

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2022, del  
**SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA**

Juny de 2024

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 6 de juny de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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, el membre del Tribunal de Comptes Carles Sansa Torm s'ha abstingut de participar en la planificació, execució, supervisió i aprovació del present informe, havent deixat constància a l'expedient de les causes que concorren les quals obliguen a la referida abstenció.

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

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>5</b>
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>8</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos	14
2.2.2. Ingressos patrimonials	14
2.2.3. Despeses de personal	14
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	16
2.2.5. Inversions reals	16
2.3. Estats financers	17
2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu	20
2.3.2. Comptes a cobrar	21
2.3.3. Inventaris	22
2.3.4. Actius no corrents	22
2.3.5. Comptes a pagar	23
2.3.6. Passius financers	23
2.3.7. Provisions a llarg termini	24
2.3.8. Actius nets/patrimoni	25
2.4. Estat del romanent de tresoreria	27
2.5. Contractació pública	28
2.6. Altres aspectes a destacar	29
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	30
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>35</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>35</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>36</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b>	<b>36</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>44</b>

## **Abreviacions**

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del SAAS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2022 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2023, 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:

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir,

que indiquen si la gestió 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 2022 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 26 d'octubre de 2023.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000 i les seves modificacions posteriors (Vigència fins al 31-08-2022).
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.
- Decret legislatiu del 3-7-2019, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública (Vigència a partir de l'1-09-2022).
- 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 2022 de data 9 de març de 2022, 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	48.335.699	4 Transferències corrents	26.951.401
2 Consum de béns corrents i serveis	34.836.452	5 Ingressos patrimonials	56.277.350
3 Despeses financeres	56.600	<b>Ingressos corrents</b>	<b>83.228.751</b>
4 Transferències corrents	-		
<b>Despeses corrents</b>	<b>83.228.751</b>		
6 Inversions reals	2.070.000	7 Transferències de capital	2.070.000
<b>Despeses de capital</b>	<b>2.070.000</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.070.000</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>85.298.751</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>85.298.751</b>

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	26.951.401	1.661.090	-	-	-	1.237.853	-	-	-	(967.853)	28.882.491
5 Ingressos patrimonials	56.277.350	-	-	-	-	201.205	-	-	-	-	56.478.555
<b>Ingressos corrents</b>	<b>83.228.751</b>	<b>1.661.090</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.439.057</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(967.853)</b>	<b>85.361.046</b>
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	2.070.000	2.429.312	-	-	-	-	-	-	-	(26.362)	4.472.950
8 Actius financers	-	180.072	-	-	-	(873.010)	-	-	-	(23.267)	(716.204)
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.070.000</b>	<b>2.609.384</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(873.010)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(49.629)</b>	<b>3.756.746</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>85.298.751</b>	<b>4.270.474</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>566.048</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1.017.481)</b>	<b>89.117.792</b>
1 Despeses de personal	48.335.699	225.043	-	-	-	1.887	-	-	-	-	48.562.629
2 Consum de béns corrents i serveis	34.836.452	1.290.549	-	-	-	231.840	-	-	-	(967.853)	35.390.989
3 Despeses financeres	56.600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56.600
4 Transferències corrents	-	205.570	-	-	-	332.320	-	-	-	(23.267)	514.624
<b>Despeses corrents</b>	<b>83.228.751</b>	<b>1.721.162</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>566.048</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(991.119)</b>	<b>84.524.842</b>
6 Inversions reals	2.070.000	2.549.312	-	-	-	-	-	-	-	(26.362)	4.592.950
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>2.070.000</b>	<b>2.549.312</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(26.362)</b>	<b>4.592.950</b>
<b>Total despeses</b>	<b>85.298.751</b>	<b>4.270.474</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>566.048</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1.017.481)</b>	<b>89.117.792</b>

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 ampliacions de crèdit per import de 1.634.572 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 del DLTRLGFP.

*Transferències de crèdit per crèdits d'inversions*

S'han tramitat transferències de crèdit que afecten al capítol VI, inversions reals, per import de 548.426 euros, excloent les operacions anul·lades, les quals, en excedir el límit màxim de l'1% dels crèdits per a despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici previst en l'article 26.1 del DLTRLGFP, s'haurien d'haver tramitat com els crèdits extraordinaris o suplement de crèdit, conforme als articles 23 i 24 del DLTRLGFP.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

Capítol	Pressupost inicial 2022	Pressupost final 2022	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual	Cobrat 2022
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	26.951.401	28.882.491	27.482.150	(1.400.340)	(4,8%)	32.552.292	(5.070.141)	(15,6%)	27.353.267
5 Ingressos patrimonials	56.277.350	56.478.555	54.607.891	(1.870.664)	(3,3%)	47.888.047	6.719.844	14,0%	47.617.840
<b>Ingressos corrents</b>	<b>83.228.751</b>	<b>85.361.046</b>	<b>82.090.041</b>	<b>(3.271.004)</b>	<b>(3,8%)</b>	<b>80.440.339</b>	<b>1.649.703</b>	<b>2,1%</b>	<b>74.971.107</b>
6 Alienacions d'inversions	-	-	5.379	-	-	-	-	-	5.379
7 Transferències de capital	2.070.000	4.472.950	2.684.765	(1.788.185)	(40,0%)	3.094.503	(409.738)	(13,2%)	2.138.338
8 Actius financers	-	(716.204)	-	716.204	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.070.000</b>	<b>3.756.746</b>	<b>2.690.144</b>	<b>(1.071.981)</b>	<b>(28,5%)</b>	<b>3.094.503</b>	<b>(409.738)</b>	<b>(13,2%)</b>	<b>2.143.717</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>85.298.751</b>	<b>89.117.792</b>	<b>84.780.185</b>	<b>(4.342.986)</b>	<b>(4,9%)</b>	<b>83.534.842</b>	<b>1.239.964</b>	<b>1,5%</b>	<b>77.114.824</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial 2022	Pressupost final 2022	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual	Pagat 2022
1 Despeses de personal	48.335.699	48.562.629	47.736.295	(826.334)	(1,7%)	45.989.049	1.747.246	3,8%	47.668.328
2 Despeses de béns corrents i serveis	34.836.452	35.390.989	33.159.497	(2.218.929)	(6,3%)	33.830.970	(671.472)	(2,0%)	28.101.982
3 Despeses financeres	56.600	56.600	45.437	(11.163)	(19,7%)	46.024	(548)	(1,2%)	43.354
4 Despeses Subvencions i transferències	-	514.624	392.100	(122.524)	(23,8%)	341.380	50.720	14,9%	297.257
<b>Despeses corrents</b>	<b>83.228.751</b>	<b>84.524.842</b>	<b>81.333.329</b>	<b>(3.178.950)</b>	<b>(3,8%)</b>	<b>80.207.422</b>	<b>1.125.946</b>	<b>1,4%</b>	<b>76.110.921</b>
6 Inversions reals	2.070.000	4.592.950	2.705.009	(1.887.941)	(41,1%)	3.052.504	(277.160)	(9,1%)	2.296.492
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>2.070.000</b>	<b>4.592.950</b>	<b>2.705.009</b>	<b>(1.887.941)</b>	<b>(41,1%)</b>	<b>3.052.504</b>	<b>(277.160)</b>	<b>(9,1%)</b>	<b>2.296.492</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>85.298.751</b>	<b>89.117.792</b>	<b>84.038.338</b>	<b>(5.066.891)</b>	<b>(5,7%)</b>	<b>83.259.926</b>	<b>848.785</b>	<b>1,0%</b>	<b>78.407.414</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2022	Pressupost final 2022	Liquidat 2022	Variació absoluta	Liquidat 2021	Variació absoluta
Ingressos corrents	83.228.751	85.361.046	82.095.421	(3.265.625)	80.440.339	1.655.082
Despeses de funcionament (1)	(83.172.151)	(84.468.242)	(81.287.892)	3.180.350	(80.161.398)	(1.126.493)
Ingressos de capital	2.070.000	4.472.950	2.684.765	(1.788.185)	3.094.503	(409.738)
Despeses de capital	(2.070.000)	(4.592.950)	(2.705.009)	1.887.941	(3.052.504)	347.495
<b>Resultat de gestió</b>	<b>56.600</b>	<b>772.804</b>	<b>787.284</b>	<b>14.480</b>	<b>320.940</b>	<b>466.345</b>
Despeses financeres	(56.600)	(56.600)	(45.437)	11.163	(46.024)	587
<b>Resultat de caixa</b>	<b>-</b>	<b>716.204</b>	<b>741.847,7</b>	<b>25.644</b>	<b>274.916</b>	<b>466.932</b>
Actius financers (ingressos)	-	(716.204)	-	716.204	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
<b>Variació d'actiu i passius financers</b>	<b>-</b>	<b>(716.204)</b>	<b>-</b>	<b>716.204</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>741.848</b>	<b>741.848</b>	<b>274.916</b>	<b>466.932</b>

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 2022	Pressupost final 2022	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual
41111	Sanitat	26.951.401	28.882.491	27.482.150	(1.400.340)	(4,8%)	32.552.292	(5.070.141)	(15,6%)
Total capítol 4 - Transferències corrents		26.951.401	28.882.491	27.482.150	(1.400.340)	(4,8%)	32.552.292	(5.070.141)	(15,6%)

Font: SAAS  
(Imports en euros)

### Transferències de capital

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2022	Pressupost final 2022	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual
76111	Ministeri de Salut	2.070.000	4.472.950	2.684.765	(1.788.185)	(40,0%)	3.094.503	(409.738)	(13,2%)
Total capítol 7 - Transferències de capital		2.070.000	4.472.950	2.684.765	(1.788.185)	(40,0%)	3.094.503	(409.738)	(13,2%)

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 2022	Pressupost final 2022	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual
57000	Hospitalització	19.731.292	19.857.947	17.406.506	(2.451.441)	(12,3%)	14.544.631	2.861.875	19,7%
57010	Urgències	4.926.112	4.926.112	5.350.465	424.353	8,6%	3.557.613	1.792.852	50,4%
57020	Consultes externes	1.282.089	1.299.650	1.597.476	297.826	22,9%	1.479.625	117.850	8,0%
57030	Ambulatori	22.097.900	22.097.900	23.303.218	1.205.318	5,5%	22.296.687	1.006.531	4,5%
57031	Atenció primària	1.305.496	1.305.496	776.935	(528.561)	(40,5%)	941.530	(164.595)	(17,5%)
57032	Salut mental	773	773	-	(773)	(100,0)	-	-	-
57033	Informació al viatger	22.434	22.434	14.745	(7.689)	(34,3%)	6.169	8.575	139,0%
57034	Revisions mèdiques	44.813	44.813	43.145	(1.668)	(3,7%)	39.499	3.646	9,2%
57035	Sociosanitari	4.660.169	4.660.169	3.338.559	(1.321.610)	(28,4%)	3.590.292	(251.733)	(7,0%)
57036	Transport sanitari	901.970	901.970	499.871	(402.099)	(44,6%)	524.869	(24.998)	(4,8%)
57040	Altres ingressos	1.304.301	1.361.291	2.276.972	915.681	67,3%	907.131	1.369.840	151,0%
Total capítol 5 - Ingressos patrimonials		56.277.350	56.478.555	54.607.891	(1.870.664)	(3,3%)	47.888.047	6.719.844	14,0%

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 2022	Pressupost final 2022	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual
11000	Sou base personal contractual	31.758.828	31.014.856	30.588.706	(426.150)	(1,4%)	29.177.677	1.411.029	4,8%
11010	Triennis	2.804.922	2.494.519	2.494.519	-	-	2.405.440	89.079	3,7%
11020	Permanències, primes i especialitats	159.283	211.221	175.936	(35.285)	(16,7%)	152.834	23.102	15,1%
11040	Guàrdies i presència efectiva	2.303.217	2.474.941	2.461.441	(13.501)	(0,5%)	2.282.254	179.187	7,9%
11050	Compensació treball suplementari i festius	670.474	1.396.680	1.367.555	(29.124)	(2,1%)	1.677.496	(309.940)	(18,5%)
11060	Primes matrimoni i naixement	9.905	9.927	9.927	-	-	4.662	5.265	112,9%
11070	Complements de desenvolupament professional	1.961.197	951.313	741.886	(209.427)	(22,0%)	752.630	(10.744)	(1,4%)
11080	Noves contractacions	1.362.032	926.828	926.828	-	-	705.671	221.157	31,3%
13000	Sou base personal eventual	21.609	1.541.242	1.541.242	-	-	1.975.597	(434.355)	(22,0%)
13020	Guàrdies Personal Eventual	-	122.559	122.559	-	-	51.420	71.139	138,3%
13030	Primes Personal Eventual	-	22.001	22.001	-	-	-	-	-
13050	Hores Extraordinàries Personal Eventual	-	89.538	89.538	-	-	-	-	-
16010	Quotes seguretat social, personal fix	6.255.343	6.025.057	5.920.510	(104.547)	(1,7%)	5.668.615	251.895	4,4%
16040	Quotes seguretat social, pers. contractual noves contractacions	211.115	161.120	159.454	(1.667)	(1,0%)	126.175	33.279	26,4%
16050	Quotes seguretat social, personal eventual normal	3.349	285.028	285.028	-	-	338.938	(53.909)	(15,9%)
16300	Formació i perfeccionament del personal	354.900	318.526	320.026	1.500	0,5%	213.559	106.467	49,9%
16310	Altres prestacions al personal i beneficis socials	459.524	517.273	509.139	(8.134)	(1,6%)	456.082	53.057	11,6%
Total capítol 1 - Despeses de personal		48.335.699	48.562.629	47.736.295	(826.334)	(1,7%)	45.989.049	1.747.246	3,8%

Font: SAAS  
(Imports en euros)

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

#### *Assumpció per part del SAAS de despeses de restauració a càrrec del personal*

S'han imputat amb càrrec al pressupost de l'exercici 2022 despeses per import total de 116.383 euros corresponent a costos del servei de restauració que, d'acord amb les pràctiques implantades al SAAS, haurien de ser assumides pel seu personal i que deriven de serveis no repercutits, repercutits per imports erronis o repercutits a treballadors diferents als que corresponia, dels anys 2020 per import de 22.960 euros, del 2021 de 51.126 euros i el 2022 de 42.297 euros.

Cal tenir en compte que el consell directiu del SAAS va denegar la proposta de regularització dels referits pendents de cobrament.

Atès l'esmentat, aquests imports esdevenen pagaments indeguts pel que són susceptibles de generar responsabilitats civils i administratives en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida Llei.

#### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

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

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

El SAAS manté en la seva organització diferents professionals amb els que té formalitzat un contracte per a la prestació de serveis dins de l'àmbit de l'entitat. Aquestes persones mantenen contractes de durada indefinida, cobreixen places de la plantilla orgànica del SAAS, ajusten la seva activitat als protocols assistencials del SAAS, segueixen les directrius i ajusten els seus horaris i dedicació al que disposen els seus caps, s'obliguen a fer guàrdies, 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 pugui formalitzar el SAAS amb professionals han de respectar els criteris, procediments i terminis que regula la LCP.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2022	Pressupost final 2022	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual
20200	Lloguers d'edificis i altres construccions	570.953	581.615	581.615	-	-	539.987	41.628	7,7%
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	125.829	125.829	84.475	(41.354)	(32,9%)	121.896	(37.422)	(30,7%)
20600	Lloguer d'equipaments per a informàtica	213.274	213.274	184.883	(28.391)	(13,3%)	109.883	75.000	68,3%
21200	Reparació i conservació, edificis i construccions	222.188	222.188	142.458	(79.730)	(35,9%)	106.284	36.174	34,0%
21300	Reparació i conservació, maquinària, instal·lacions i equipament	729.719	729.719	677.373	(52.346)	(7,2%)	591.568	85.805	14,5%
21600	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.029.332	2.029.332	1.947.882	(81.450)	(4,0%)	1.594.978	352.903	22,1%
21800	Reparació i conservació d'aparells i instruments mèdics	430.118	430.118	377.564	(52.554)	(12,2%)	414.842	(37.277)	(9,0%)
22000	Material d'oficina ordinari	92.891	92.891	86.500	(6.391)	(6,9%)	83.162	3.337	4,0%
22010	Petit mobiliari	23.454	23.454	10.891	-	-	25.255	(14.365)	(56,9%)
22030	Llibres i altres publicacions	3.577	3.577	3.448	(129)	(3,6%)	3.380	69	2,0%
22040	Material d'informàtica	54.280	54.280	22.649	(31.632)	(58,3%)	19.316	3.333	17,3%
22050	Material didàctic	4.599	4.599	2.835	(1.763)	(38,3%)	2.335	500	21,4%
22100	Energia elèctrica	638.820	748.638	747.999	(639)	(0,1%)	623.095	124.904	20,0%
22110	Aigua	86.190	86.190	79.953	(6.237)	(7,2%)	80.648	(696)	(0,9%)
22120	Carburants per a locomoció	26.364	26.828	26.828	-	-	17.224	9.605	55,8%
22130	Carburants per a calefacció	339.690	562.042	562.044	1	0,0%	407.236	154.808	38,0%
22140	Vestuari	59.362	98.011	93.785	(4.226)	(4,3%)	93.398	387	0,4%
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	17.643.451	18.209.157	18.209.659	502	0,0%	20.499.962	(2.290.303)	(11,2%)
22180	Productes de neteja	91.252	70.730	70.687	(43)	(0,1%)	78.142	(7.455)	(9,5%)
22190	Altres subministraments	8.682	8.938	7.960	(978)	(10,9%)	6.530	1.430	21,9%
22200	Serveis telefònics	318.608	318.608	246.375	(72.233)	(22,7%)	256.160	(9.785)	(3,8%)
22210	Serveis postals i telegràfics	11.243	10.575	7.732	(2.843)	(26,9%)	10.939	(3.206)	(29,3%)
22300	Transport de mercaderies	151.888	151.888	144.309	(7.579)	(5,0%)	128.833	15.476	12,0%
22400	Primes d'assegurances responsabilitat civil	521.855	521.855	510.564	(11.291)	(2,2%)	510.564	0	0,0%
22460	Primes d'assegurances multisc-incendi	167.398	167.398	154.305	(13.093)	(7,8%)	153.782	523	0,3%
22520	Tributs estatals	49.018	39.024	19.830	(19.194)	(49,2%)	16.066	3.765	23,4%
22670	Publicitat i propaganda	41.538	41.538	22.364	(19.173)	(46,2%)	26.151	(3.787)	(14,5%)
22690	Altres despeses	20.280	20.280	13.507	(6.773)	(33,4%)	13.965	(458)	(3,3%)
22700	Treballs realitzats per empreses de neteja i sanejaments	1.355.133	1.355.133	1.185.261	(169.872)	(12,5%)	1.175.897	9.364	0,8%
22710	Treballs realitzats per empreses de seguretat	197.343	195.343	164.452	(30.891)	(15,8%)	144.003	20.449	14,2%
22760	Treballs realitzats per empreses estudis i treballs tècnics	528.231	532.371	367.587	(164.784)	(31,0%)	270.385	97.202	35,9%
22790	Altres treballs a l'exterior	8.003.235	7.638.909	6.360.384	(1.278.526)	(16,7%)	5.664.494	695.890	12,3%
23100	Locomoció i desplaçaments de personal	76.658	76.658	41.341	(35.318)	(46,1%)	40.611	730	1,8%
Total capítol 2 - Despeses de béns corrents i serveis		34.836.452	35.390.989	33.159.497	(2.218.919)	(6,3%)	33.830.970	(671.472)	(2,0%)

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 2022	Pressupost final 2022	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual
60200	Adquisicions d'edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-	-	-
60210	Millores d'edificis (remodelacions)	240.000	671.309	483.916	(187.393)	(27,9%)	116.345	367.571	315,9%
60300	Instal·lacions de seguretat	27.000	9.985	6.676	(3.309)	(33,1%)	4.950	1.727	34,9%
60310	Instal·lacions de calefacció i climatització	50.000	5.562	-	(5.562)	(100,0%)	3.058	-	-
60320	Instal·lacions elèctriques	25.000	5.861	-	(5.861)	(100,0%)	20.319	-	0,0%
60340	Altres instal·lacions	-	-	-	-	-	-	-	-
60350	Equipament mèdic i de rehabilitació	241.000	563.079	325.709	(237.369)	(42,2%)	517.048	(191.338)	(37,0%)
60351	Instrumental i utilitatge	10.000	33.491	13.587	(19.904)	(59,4%)	5.016	8.571	170,9%
60380	Maquinària i equipament industrial	11.200	135.074	29.284	(105.791)	(78,3%)	7.000	22.284	318,3%
60400	Vehicles	-	181.340	181.340	-	-	176.439	4.900	2,8%
60500	Mobiliari	22.500	17.568	9.613	(7.955)	(45,3%)	18.111	(8.498)	(46,9%)
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	-	-	-	-	-	-	-	-
60530	Mobiliari clínic	32.900	46.023	17.286	(28.737)	(62,4%)	13.783	3.503	25,4%
60610	Equipaments per a processos d'informació	10.000	39.398	19.700	(19.698)	(50,0%)	4.273	15.427	361,0%
60910	Estudis i projectes	-	7.803	-	(7.803)	(100,0%)	22.233	-	0,0%
61200	Millora d'edificis	83.000	21.408	6.310	(15.098)	(70,5%)	405.671	(399.361)	(98,4%)
61300	Reposició i millora de material d'instal·lacions	124.900	528.422	343.661	(184.760)	(35,0%)	223.219	120.442	54,0%
61301	Reposició i millora d'instal·lacions de calefacció i climatització	255.000	195.372	-	(195.372)	(100,0%)	24.725	-	0,0%
61310	Reposició i millora de material i equipaments	65.000	346.943	125.716	(221.227)	(63,8%)	368.174	(242.458)	(65,9%)
61350	Reposició de material mèdic i de rehabilitació	363.000	525.002	245.039	(279.963)	(53,3%)	284.784	(39.756)	(14,0%)
61351	Reposició d'instrumental i utilitatge	28.000	12.870	7.785	(5.084)	(39,5%)	13.117	(5.331)	(40,6%)
61400	Reposició i millora de material de transport	-	-	-	-	-	-	-	-
61500	Reposició i millora de mobiliari	41.100	52.133	41.881	(10.252)	(19,7%)	42.080	(199)	(0,5%)
61520	Reposició d'equipaments per a processos de reproducció	-	-	-	-	-	-	-	-
61530	Reposició de mobiliari clínic	55.100	291.928	157.801	(134.127)	(45,9%)	37.657	120.144	319,0%
61610	Reposició i millora d'equipaments informàtics	99.375	247.923	175.573	(72.350)	(29,2%)	222.545	(46.973)	(21,1%)
64050	Aplicacions informàtiques	285.925	654.457	514.133	(140.323)	(21,4%)	521.957	(7.824)	(1,5%)
Total capítol 6 - Inversions reals		2.070.000	4.592.950	2.705.009	(1.887.941)	(41,1%)	3.052.504	(277.160)	(9,1%)

Font: SAAS  
(Imports en euros)



## 2.3. Estats financers

### Estat de situació financera

ACTIUS	Notes	31/12/2022	31/12/2021
<b>Actius corrents</b>		<b>15.134.710</b>	<b>15.794.585</b>
Efectiu i equivalents	18	3.401.029	1.177.692
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	19	7.717.057	9.859.954
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	20	874.148	992.364
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris	21	3.142.476	3.764.575
Inversions		-	-
<b>Actius no corrents</b>		<b>23.461.662</b>	<b>23.785.728</b>
Propietat, planta i equipament	23	20.574.645	21.015.500
Inversions		-	-
Actius intangibles	22	2.869.697	2.752.908
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini		17.320	17.320
Transaccions amb contraprestacions		-	-
<b>Actius totals</b>		<b>38.596.372</b>	<b>39.580.313</b>
PASSIUS	Notes	31/12/2022	31/12/2021
<b>Passius corrents</b>		<b>8.790.947</b>	<b>10.585.752</b>
Comptes a pagar	24	6.910.520	8.808.957
Dipòsits reemborsables de clients	25	242.112	190.232
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits		-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rabuts per anticipat		-	-
Impostos	17	1.638.316	1.586.564
<b>Passius no corrents</b>		<b>803.542</b>	<b>805.941</b>
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents	26	765.342	769.947
Préstecs	25	38.200	35.993
Concessió de serveis		-	-
Passius per impost diferits		-	-
<b>Passius totals</b>		<b>9.594.489</b>	<b>11.391.693</b>
ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Capital		52.843	52.843
Reserves		24.638.460	24.638.460
Resultat acumulat		3.675.363	1.035.833
Resultat de l'exercici		635.218	2.461.485
Interessos minoritaris		-	-
<b>Total actius nets/patrimoni</b>	<b>27</b>	<b>29.001.883</b>	<b>28.188.621</b>
<b>Total passiu i patrimoni</b>		<b>38.596.372</b>	<b>39.580.313</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

## Estat del rendiment financer

	Notes	31/12/2022	31/12/2021
<b>Ingressos</b>			
<b>Ingressos sense contraprestació</b>	3	<b>30.311.604</b>	<b>36.732.945</b>
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions		30.311.604	36.732.945
<b>Ingressos amb contraprestació</b>		<b>55.654.473</b>	<b>49.408.828</b>
Prestació de serveis	4	53.362.591	48.423.260
Venda subministraments		-	-
Ingressos d'arrendaments d'instal·lacions i equipament	5	395.900	357.842
Ingressos financers - inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers - deutors	6	2.613	2.308
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	7	1.893.369	625.418
<b>Ingressos totals</b>		<b>85.966.077</b>	<b>86.141.773</b>
<b>Despeses</b>			
Compres	9	(24.960.801)	(25.803.443)
Despeses de personal	8	(47.772.517)	(46.029.660)
Amortització i depreciació	10	(3.171.801)	(3.051.074)
Reparacions i manteniment	11	(2.975.990)	(2.659.140)
Contractació de serveis		-	-
Ajuts i subvencions	12	(300.600)	(701.787)
Despeses generals	13	(5.853.698)	(5.442.843)
Despeses financeres	14	(277)	(1.731)
Cost de recaptació		-	-
<b>Despeses totals</b>		<b>(85.035.683)</b>	<b>(83.689.677)</b>
<b>Altres resultats</b>			
Resultats procedents de la venda d'actius	15	5.173	(2.074)
Resultats en transaccions estrangeres		-	-
Resultats no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Resultat per deteriorament	16	(300.349)	11.463
<b>Resultat abans d'impostos</b>		<b>635.218</b>	<b>2.461.485</b>
Impostos	17	-	-
<b>Resultat després d'impostos</b>		<b>635.218</b>	<b>2.461.485</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

## Estat de fluxos d'efectiu

<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Cobraments</b>	<b>87.679.143</b>	<b>88.248.157</b>
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	53.966.713	49.788.754
Subvencions	31.037.535	36.073.938
Interessos rebuts	2.546	2.184
Altres cobraments	2.672.348	2.383.280
<b>Pagaments</b>	<b>(82.837.433)</b>	<b>(85.484.991)</b>
Costos dels treballadors	(37.244.897)	(46.444.236)
Pensions	0	-
Proveïdors	(45.414.150)	(25.449.486)
Interessos pagats	(13.674)	(14.199)
Altres pagaments	(164.711)	(13.577.069)
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>	<b>4.841.710</b>	<b>2.763.166</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Compra de planta i equipament	(2.618.373)	(3.810.879)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</b>	<b>(2.618.372)</b>	<b>(3.810.878)</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Incrementes/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu</b>	<b>2.223.337</b>	<b>(1.047.713)</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període</b>	<b>1.177.692</b>	<b>2.225.404</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període</b>	<b>3.401.029</b>	<b>1.177.692</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

## Conciliació entre el resultat pressupostari i resultat comptable

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>635.218</b>
Amortitzacions	3.171.801
Variació d'existències	622.099
Deteriorament provisions	300.600
Inversions realitzades per Govern	(2.721.205)
Retrocessió d'ingressos anteriors al 2019	(1.031.672)
Donació/Cessió inversions	(144.689)
Retorn resultat pressupostari 2021	(94.843)
Devolució resultat pressupostari 2021	3.343
Altres	1.195
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>741.847</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

### 2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu

El detall de la tresoreria a 31 de desembre de 2022 és:

	31/12/2022	31/12/2021
Caixa	14.502	17.477
Bancs i institucions de crèdit	3.386.527	1.160.215
<b>Total</b>	<b>3.401.029</b>	<b>1.177.692</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	14.502	17.477	-2.975
Banc Sabadell d'Andorra	-	35.282	-35.282
Crèdit Andorrà	2.006.280	676.484	1.329.796
Morabanc	1.240.281	309.482	930.799
Andbank	139.966	134.861	5.105
Vallbanc	-	4.106	-4.106
<b>Total</b>	<b>3.401.029</b>	<b>1.177.692</b>	<b>2.223.337</b>

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

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

#### Mitjans de pagament

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que l'entitat efectua pagaments, per a cert tipus de despeses, mitjançant disposicions d'efectiu de caixa i modalitats de pagaments no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de

crèdit, pagament digital per mitjà de xarxes de comunicació...), aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista pel DLTRLGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei.

### 2.3.2. Comptes a cobrar

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

	31/12/2022	31/12/2021
Clients	8.909.370	11.767.824
Bestretes al personal	81.190	72.387
Despeses anticipades	70.935	70.935
Altres	(21.021)	(350)
Provisions per deteriorament	(1.323.417)	(2.050.843)
<b>Total</b>	<b>7.717.057</b>	<b>9.859.954</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

	31/12/2022	31/12/2021
Liquidació IGI	874.148	992.364
<b>Total</b>	<b>874.148</b>	<b>992.364</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

El detall del compte de clients és com segueix:

Clients	31/12/2022	31/12/2021
Clients institucionals	5.317.605	7.662.922
Clients pacients privats	2.216.885	2.725.470
Assegurances estrangeres	983.828	980.386
Deutors diversos	17.919	12.717
Assegurances andorranes	373.133	386.330
<b>Total</b>	<b>8.909.370</b>	<b>11.767.824</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

### 2.3.3. Inventaris

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

	31/12/2022	31/12/2021
Material sanitari	2.074.855	2.267.017
Fàrmacs	862.731	1.345.844
Recanvis	110.305	114.524
Combustibles	107.619	47.313
Altres aprovisionaments	18.325	25.316
<b>Total existències</b>	<b>3.173.836</b>	<b>3.800.014</b>
Deteriorament d'existències	(31.360)	(35.439)
<b>Total deteriorament</b>	<b>(31.360)</b>	<b>(35.439)</b>
<b>Total inventaris</b>	<b>3.142.476</b>	<b>3.764.575</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

### 2.3.4. Actius no corrents

*Propietat, planta i equipament*

Cost	31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2022
Terrenys	1.164.983	-	-	-	1.164.983
Construccions	32.929.165	-	-	1.039.253	33.968.417
Instal·lacions tècniques sanitàries	15.091.374	61.035	-	34.461	15.186.871
Maquinària i aparells mèdics	13.562.035	352.037	(281.374)	366.034	13.998.732
Instrumental i utillatge	327.044	21.372	-	-	348.416
Mobiliari i atueils	7.867.527	226.580	(64.465)	-	8.029.643
Equips informàtics	2.043.181	170.714	-	-	2.213.894
Elements de Transport	1.099.863	181.340	(50.978)	-	1.230.225
Altres Immobilitzat	228.748	-	-	-	228.748
Construccions En curs	1.128.225	618.718	(1.682)	(1.039.253)	706.009
Instal·lacions tècniques sanitàries En curs	123.317	289.301	-	(34.461)	378.158
Maquinària i aparells mèdics En curs	326.207	389.907	-	(366.034)	350.081
Mobiliari i atueils en curs	-	-	-	-	-
Equips i aplicacions informàtiques en curs	-	24.559	-	-	24.559
<b>Total Cost</b>	<b>75.891.671</b>	<b>2.335.564</b>	<b>(398.499)</b>	<b>0</b>	<b>77.828.736</b>

Amortització acumulada	31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2022
Terrenys	-	-	-	-	-
Construccions	(20.502.441)	(1.082.600)	-	-	(21.585.041)
Instal·lacions tècniques sanitàries	(13.710.471)	(316.286)	-	-	(14.026.757)
Maquinària i aparells mèdics	(10.530.167)	(814.583)	281.092	-	(11.063.659)
Instrumental i utillatge	(302.240)	(15.270)	-	-	(317.511)
Mobiliari i atueils	(7.393.012)	(187.153)	64.465	-	(7.515.700)
Equips informàtics	(1.461.567)	(270.522)	-	-	(1.732.090)
Elements de Transport	(751.600)	(86.362)	50.978	-	(786.983)
Altres Immobilitzat	(224.671)	(1.679)	-	-	(226.350)
<b>Total Depreciació Acumulada</b>	<b>(54.876.170)</b>	<b>(2.774.456)</b>	<b>396.535</b>	<b>-</b>	<b>(57.254.090)</b>

Deteriorament	31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2022
Deteriorament	-	-	-	-	-
<b>Total Deteriorament</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Valor Net Actiu Intangible</b>	<b>21.015.500</b>	<b>(438.891)</b>	<b>(1.963)</b>	<b>-</b>	<b>20.574.645</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

## Actius intangibles

Cost	31/12/2021	Altes	baixes	Traspassos	31/12/2022
Investigació i desenvolupament	38.255	-	-	-	38.255
Patents i marques	10.349	-	-	-	10.349
Aplicacions informàtiques	7.603.618	424.677	-	70.323	8.098.618
Avançaments per immobilitzacions i	164.067	89.456	-	(70.323)	183.200
<b>Total Cost</b>	<b>7.816.289</b>	<b>514.132</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>8.330.422</b>
Depreciació acumulada	31/12/2021	Altes	baixes	Traspassos	31/12/2022
Investigació i desenvolupament	(38.255)	-	-	-	(38.255)
Patents i marques	(10.349)	-	-	-	(10.349)
Aplicacions informàtiques	(5.014.776)	(397.345)	-	-	(5.412.121)
<b>Total Depreciació Acumulada</b>	<b>(5.063.379)</b>	<b>(397.345)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(5.460.724)</b>
Deteriorament	31/12/2021	Altes	baixes	Traspassos	31/12/2022
Aplicacions informàtiques	-	-	-	-	-
<b>Total Deteriorament</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Valor Net Actiu Intangible</b>	<b>2.752.908</b>	<b>116.787</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.869.697</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

### 2.3.5. Comptes a pagar

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

	31/12/2022	31/12/2021
Proveïdors	3.696.458	5.485.418
Creditors	2.181.824	1.946.368
Remuneracions pendents de pagament	1.032.238	1.377.171
<b>Total</b>	<b>6.910.520</b>	<b>8.808.957</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

### 2.3.6. Passius financers

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

Exercici 2022	Saldo a 01/01/2022	Altes	Baixes	Traspas	Saldo a 31/12/2022
Fiances rebudes a curt termini	190.232	105.962	(54.081)	-	242.112
Fiances rebudes a llarg termini	35.993	5.672	(3.467)	-	38.200
<b>Total</b>	<b>226.225</b>	<b>111.636</b>	<b>(57.548)</b>	<b>-</b>	<b>280.312</b>

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 2022	Saldo a 01/01/2022	Provisió	Reversió	Saldo a 31/12/2022
Provisions a llarg termini per responsabilitats	769.948	-	(4.605)	765.342
<b>Total</b>	<b>769.948</b>	<b>-</b>	<b>(4.605)</b>	<b>765.342</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)



## 2.3.8. Actius nets/patrimoni

### Estat de canvis en el patrimoni net

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni	
	Capital	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Resultats de l'exercici (estalvi o desestalvi)			Total
Saldo a 31 de desembre de 2020	52.843	24.638.460	-	(1.851.057)	2.886.892	25.727.137	-	25.727.137
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo reexpressat	52.843	24.638.460	-	(1.851.057)	2.886.892	25.727.137	-	25.727.137
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	2.886.892	(2.886.892)	-	-	-
Resultat negatiu (desestalvi) 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 2020 diferit	52.843	24.638.460	-	1.035.835	2.461.485	28.188.622	-	28.188.622
Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat	-	-	-	-	-	-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	-	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	2.461.485	(2.461.485)	-	-	-
Resultat negatiu (desestalvi) del període 2022	-	-	-	-	635.218	635.218	-	635.218
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	178.043	-	178.043	-	178.043
Saldo a 31 de desembre de 2022	52.843	24.638.460	-	3.675.363	-	29.001.882	-	29.001.882

Font: SAAS  
(Imports en euros)

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

	Saldo a 31/12/2020	moviments exercicis	Saldo a 31/12/2021	moviments exercicis	Saldo a 31/12/2022
Capital	52.843	-	52.843		52.843
Reserves	24.638.460	-	24.638.460		24.638.460
Resultats d'exercicis anteriors	(1.851.059)	2.886.892	1.035.833	2.461.485	3.497.318
Correcció apunts a càrrec a PN	-	-	-		0
Ajustos per canvi valor	-	-	-	178.043	178.043
Resultat exercici	2.886.892	(425.407)	2.461.485	(1.826.267)	635.218
<b>Total</b>	<b>25.727.136</b>	<b>2.461.485</b>	<b>28.188.621</b>	<b>813.259</b>	<b>29.001.883</b>

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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022 “...*un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius*”.

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

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2022 presenta el següent detall:

Conceptes	2022
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>8.608.525</b>
(+) del pressupost corrent	7.717.057
(+) de pressupostos tancats	1.323.416
(+) d'operacions no pressupostàries	891.468
(-) de cobraments dubtós	(1.323.416)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>10.467.463</b>
(+) del pressupost corrent	8.548.836
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	1.918.627
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
<b>3 (+) Fons líquids</b>	<b>3.401.029</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>740.533</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>801.557</b>
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>1.542.090</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

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

### *Càlcul erroni del romanent de tresoreria*

El romanent de tresoreria es troba infravalorat en 1.638.316 euros del que deriva dels imports reflectits a l'Estat de Situació Financera, principalment en haver-se duplicat obligacions pendents de pagament del pressupost corrent i a obligacions pendents de pagament per operacions no pressupostàries pel referit import.

### *Romanent de tresoreria afectat*

El SAAS ha considerat afectada la quantia de 740.533 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 2022, 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

anterior, i que, al tancament de l'exercici 2022 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.

### *Formalització de garantia definitiva amb posterioritat a la signatura del contracte*

L'article 67 de la LCP del 19 de novembre de 2000, i l'article 58 de la LCP 14/2022 requereixen la constitució de la garantia com a més tardar al moment de formalitzar el contracte.

S'observa que la garantia s'ha constituït amb posterioritat a la formalització del contracte en els supòsits següents:

- PALMIR ESPINETA, SA. Subministrament, instal·lació i posada en funcionament d'un sistema de climatització i ventilació per a la unitat de nounats de Pediatria de l'HNSM.
- AUXINI, SAU. Subministrament, col·locació i reparació del paviment de la unitat d'Hemodiàlisi CVM.
- ASCENSORS SCHINDLER, SL. Renovació de l'ascensor núm. 12 de l'HNSM.

### *Manca d'actes de replantejament*

L'article 24 de la LCP del 19 de novembre de 2000, i l'article 77 de la Llei 14/2022, estableixen que, un cop formalitzat el contracte, s'efectuï la comprovació del replantejament de l'obra, la qual s'ha de reflectir en una acta. S'observa la falta d'acta de replantejament en els següents contractes:

- AGEFRED SERVEI, SA. Reforma parcial d'un local assistencial de la planta-2 de l'HNSM per a la seva reconversió en espais del LNE.
- AUXINI, SAU. Subministrament, col·locació i reparació del paviment de la unitat d'Hemodiàlisi CVM.

## 2.6. Altres aspectes a destacar

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

### *Polítiques i pràctiques medi ambientals*

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

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

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

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

### *Remissió de comptes*

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2023.

## 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

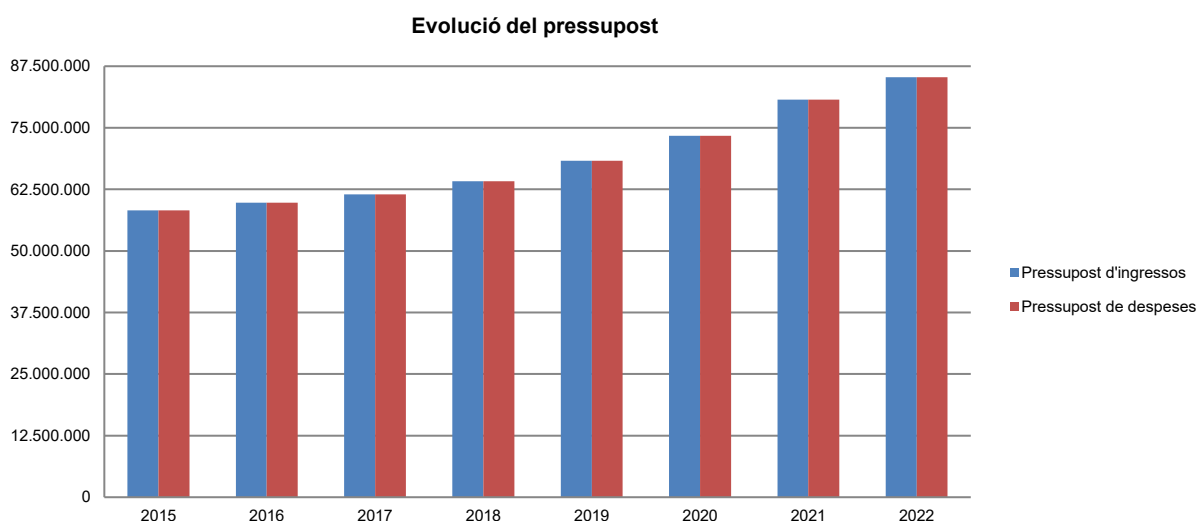
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
4. Transferències corrents	11.869.383	11.584.503	12.989.002	15.070.515	14.895.810	17.248.796	23.041.588	26.951.401
5. Ingressos patrimonials	43.730.197	46.088.400	46.452.633	46.699.740	50.543.526	53.277.035	55.172.301	56.277.350
<b>Ingressos corrents</b>	<b>55.599.580</b>	<b>57.672.903</b>	<b>59.441.635</b>	<b>61.770.255</b>	<b>65.439.336</b>	<b>70.525.831</b>	<b>78.213.889</b>	<b>83.228.751</b>
7. Transferències de capital	2.665.275	2.153.122	2.069.770	2.384.848	2.890.000	2.865.979	2.498.804	2.070.000
<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.665.275</b>	<b>2.153.122</b>	<b>2.069.770</b>	<b>2.384.848</b>	<b>2.890.000</b>	<b>2.865.979</b>	<b>2.498.804</b>	<b>2.070.000</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>58.264.855</b>	<b>59.826.025</b>	<b>61.511.405</b>	<b>64.155.103</b>	<b>68.329.336</b>	<b>73.391.810</b>	<b>80.712.693</b>	<b>85.298.751</b>

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

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	36.288.217	37.790.884	39.462.092	39.533.883	41.412.852	43.658.833	45.793.960	48.335.699
2. Consum de béns corrents i serveis	19.252.363	19.740.019	19.940.543	22.193.372	23.979.484	26.815.497	32.315.729	34.836.452
3. Despeses financeres	39.000	39.000	39.000	43.000	47.000	51.500	54.200	56.600
4. Transferències corrents	20.000	3.000	-	-	-	-	50.000	-
<b>Despeses corrents</b>	<b>55.599.580</b>	<b>57.572.903</b>	<b>59.441.635</b>	<b>61.770.255</b>	<b>65.439.336</b>	<b>70.525.831</b>	<b>78.213.889</b>	<b>83.228.751</b>
6. Inversions reals	2.665.275	2.253.122	2.069.770	2.384.848	2.890.000	2.865.979	2.498.804	2.070.000
<b>Despeses de capital</b>	<b>2.665.275</b>	<b>2.253.122</b>	<b>2.069.770</b>	<b>2.384.848</b>	<b>2.890.000</b>	<b>2.865.979</b>	<b>2.498.804</b>	<b>2.070.000</b>
<b>Total despeses</b>	<b>58.264.855</b>	<b>59.826.025</b>	<b>61.511.405</b>	<b>64.155.103</b>	<b>68.329.336</b>	<b>73.391.810</b>	<b>80.712.693</b>	<b>85.298.751</b>

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 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
4. Transferències corrents	11.744.767	11.584.503	12.966.218	15.277.526	15.873.717	33.223.093	32.552.292	27.482.150
5. Ingressos patrimonials	43.967.359	44.426.989	44.730.032	46.857.948	50.045.933	44.574.165	47.888.047	54.607.891
<b>Ingressos corrents</b>	<b>55.712.126</b>	<b>56.011.492</b>	<b>57.696.250</b>	<b>62.135.474</b>	<b>65.919.650</b>	<b>77.797.258</b>	<b>80.440.339</b>	<b>82.090.041</b>
6. Ingressos d'inversions reals	85.000	-	-	-	-	4.211	-	5.379
7. Transferències de capital	1.966.051	2.414.994	1.813.842	1.806.206	2.114.288	4.033.720	3.094.503	2.684.765
<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.051.051</b>	<b>2.414.994</b>	<b>1.813.842</b>	<b>1.806.206</b>	<b>2.114.288</b>	<b>4.037.931</b>	<b>3.094.503</b>	<b>2.690.144</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>57.763.177</b>	<b>58.426.486</b>	<b>59.510.092</b>	<b>63.941.680</b>	<b>68.033.938</b>	<b>81.835.189</b>	<b>83.534.842</b>	<b>84.780.185</b>

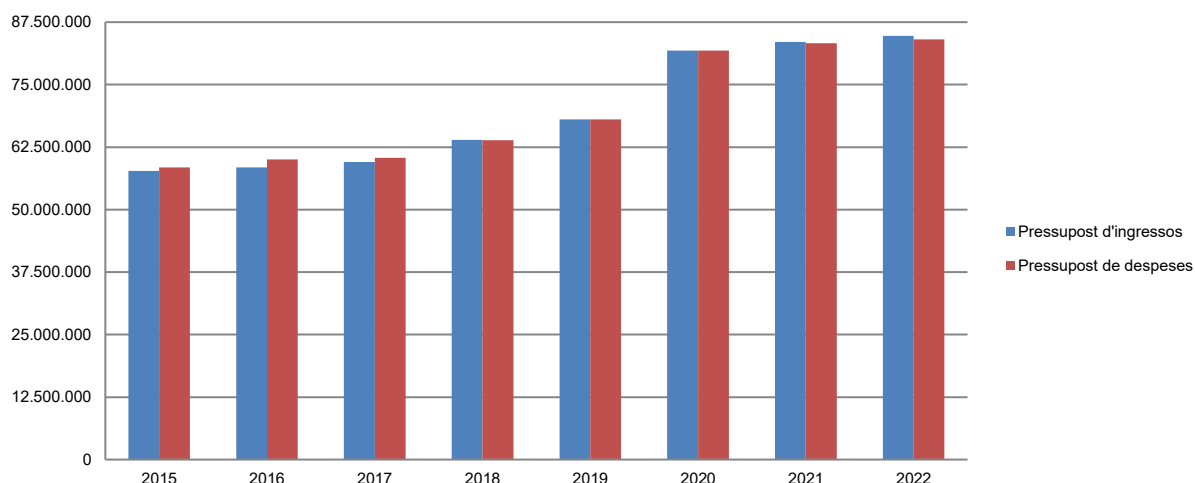
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	35.519.960	37.297.482	37.771.990	39.051.142	40.609.984	44.033.720	45.989.049	47.736.295
2. Consum de béns corrents i serveis	20.821.055	20.272.896	20.744.915	22.972.652	25.250.479	33.808.269	33.830.970	33.159.497
3. Despeses financeres	35.029	37.434	40.248	42.496	42.863	37.980	46.024	45.437
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	341.380	392.100
<b>Despeses corrents</b>	<b>56.376.044</b>	<b>57.607.812</b>	<b>58.557.153</b>	<b>62.066.290</b>	<b>65.903.326</b>	<b>77.879.969</b>	<b>80.207.423</b>	<b>81.333.329</b>
6. Inversions reals	2.045.945	2.414.994	1.813.842	1.806.206	2.114.288	3.955.220	3.052.504	2.705.009
<b>Despeses de capital</b>	<b>2.045.945</b>	<b>2.414.994</b>	<b>1.813.842</b>	<b>1.806.206</b>	<b>2.114.288</b>	<b>3.955.220</b>	<b>3.052.504</b>	<b>2.705.009</b>
<b>Total despeses</b>	<b>58.421.989</b>	<b>60.022.806</b>	<b>60.370.995</b>	<b>63.872.496</b>	<b>68.017.614</b>	<b>81.835.189</b>	<b>83.259.927</b>	<b>84.038.338</b>

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

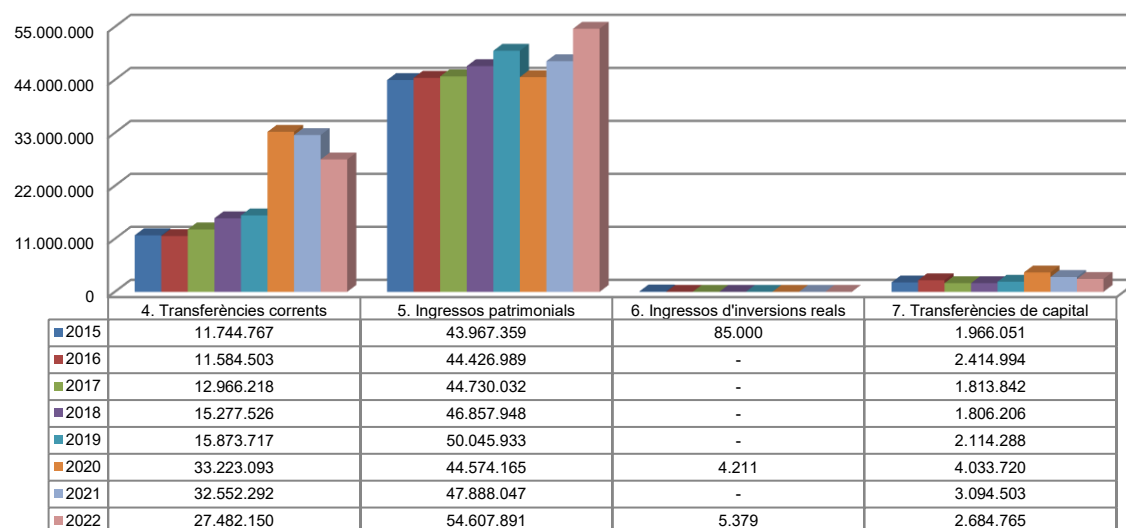
### Evolució liquidació del pressupost



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

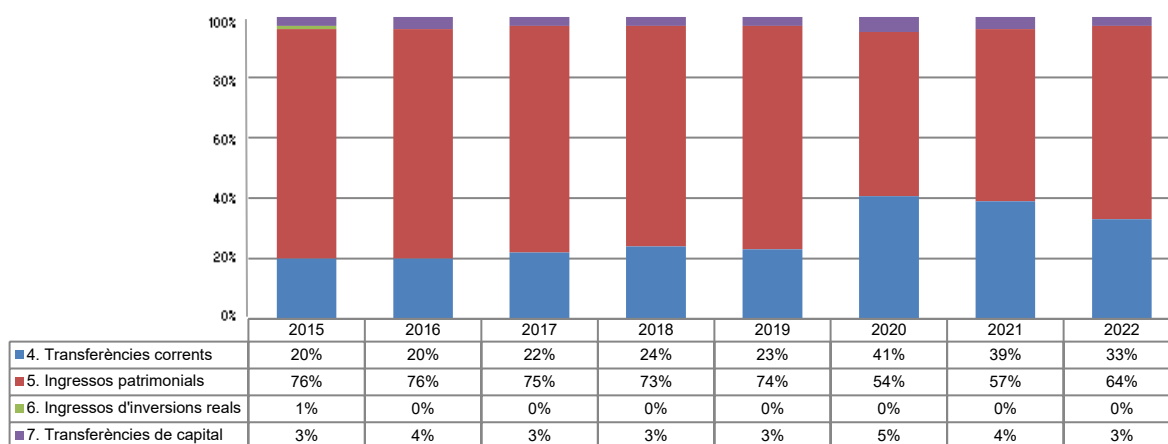
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



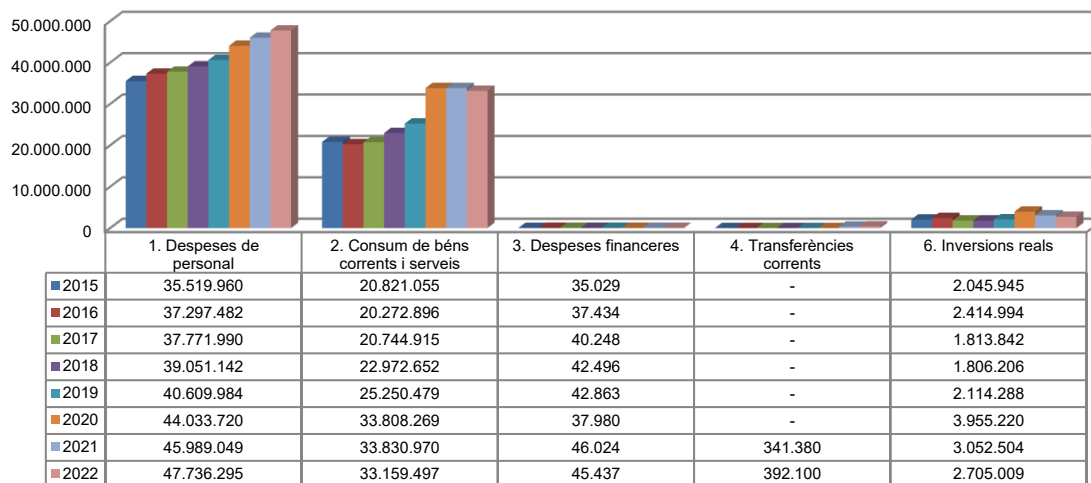
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



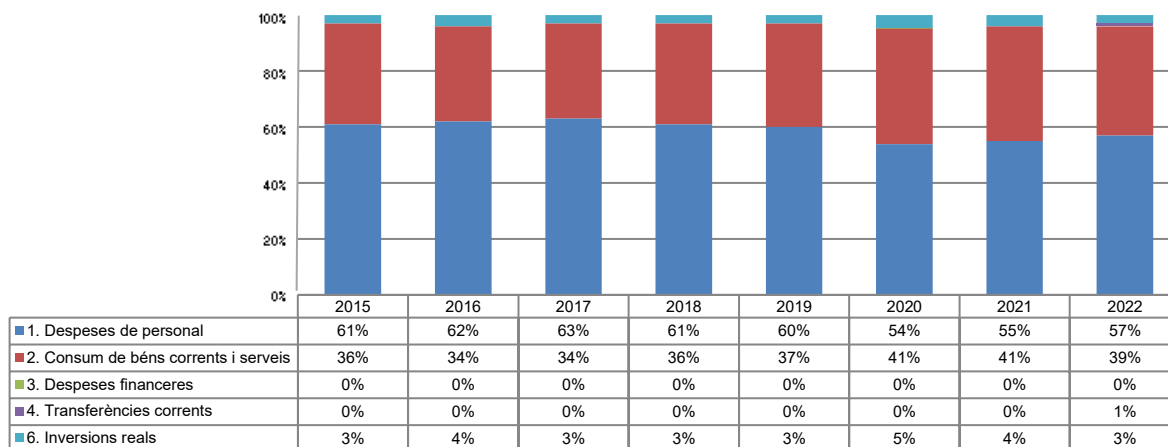
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

### 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:

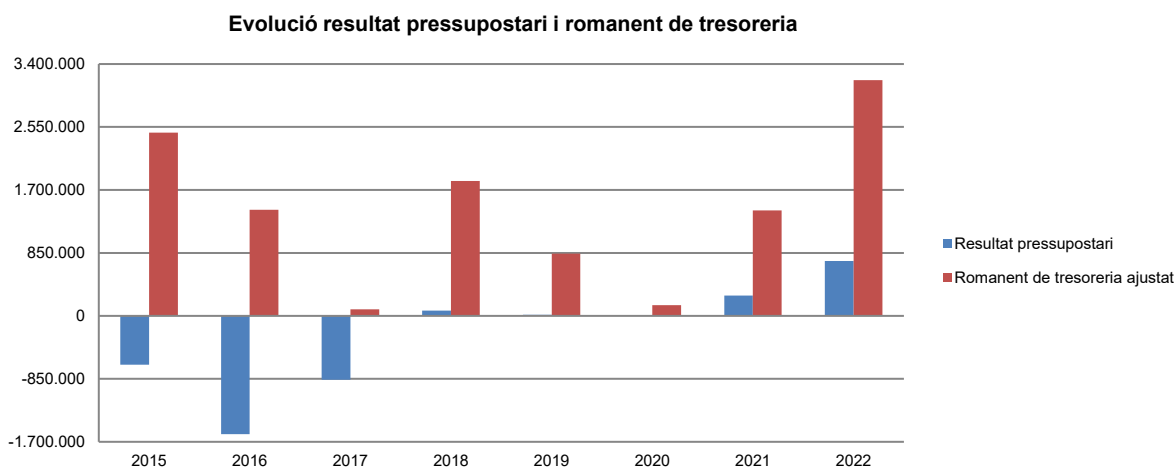
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	57.763.177	58.426.486	59.510.092	63.941.680	68.033.938	81.835.189	83.534.842	84.780.185
Total despeses liquidades	58.421.989	60.022.806	60.370.995	63.872.496	68.017.614	81.835.189	83.259.927	84.038.338
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-658.812</b>	<b>-1.596.320</b>	<b>-860.903</b>	<b>69.184</b>	<b>16.324</b>	<b>-</b>	<b>274.915</b>	<b>741.847</b>

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 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	8.953.069	6.948.748	6.177.418	6.388.453	9.923.369	12.812.009	10.869.638	8.608.525
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-8.263.288	-6.750.950	-9.327.371	-9.351.251	-10.239.037	-14.891.592	-10.621.745	-8.829.147
3. (+) Fons líquids	1.783.606	1.236.628	3.239.213	4.784.502	1.158.120	2.225.404	1.177.692	3.401.029
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>2.473.387</b>	<b>1.434.426</b>	<b>89.260</b>	<b>1.821.704</b>	<b>842.452</b>	<b>145.821</b>	<b>1.425.585</b>	<b>3.180.407</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	228.543	1.383.345	153.726	63.746	32.274	128.300	394.916	740.533
II. Romanent de tresoreria no afectat	2.244.844	51.081	-64.466	1.757.958	810.178	17.521	1.030.669	2.439.874
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>2.473.387</b>	<b>1.434.426</b>	<b>89.260</b>	<b>1.821.704</b>	<b>842.452</b>	<b>145.821</b>	<b>1.425.585</b>	<b>3.180.407</b>

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



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

## Indicadors i ratís

Indicadors pressupostaris			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	3,0%	4,0%	18,7%	12,0%	4,5%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	97,5%	95,8%	94,2%	92,5%	95,9%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	96,6%	95,7%	93,9%	92,1%	94,3%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	61,1%	59,7%	53,8%	55,2%	56,8%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	36,0%	37,1%	41,3%	40,6%	39,5%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,4%	0,5%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,8%	3,1%	4,8%	3,7%	3,2%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,1%	0,0%	-0,1%	0,3%	0,9%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	$\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,1%	0,0%	-0,1%	0,3%	0,9%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	73,3%	73,6%	54,5%	57,3%	64,4%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratís de liquiditat			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	3.254.243	2.887.734	3.939.740	5.208.833	6.343.763
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	134,0%	128,3%	126,5%	149,2%	172,2%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	50,0%	11,4%	15,0%	11,1%	38,7%

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

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- S'han tramitat transferències de crèdit que afecten al capítol VI, inversions reals, per import de 548.426 euros, excloent les operacions anul·lades, les quals, en excedir el límit màxim de l'1% dels crèdits per a despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici previst en l'article 26.1 del DLTRLGFP, s'haurien d'haver tramitat com els crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit, conforme als articles 23 i 24 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- El Romanent de tresoreria retut pel SAAS es troba infravalorat en 1.638.316 euros del que deriva dels imports reflectits a l'Estat de la Situació Financera al 31 de desembre de 2022. Per la seva part, el SAAS considera afectat el romanent de tresoreria corresponent als imports reconduïts a l'exercici següent quan, tenint en compte les disposicions de les diferents lleis de pressupostos, hauria de considerar afectat l'import a reintegrar al Govern de les transferències que li han estat efectuades per no haver-se destinat a atendre el dèficit dels serveis. (nota 2.4)

#### **Altres observacions**

- S'han comptabilitzat amb càrrec al pressupost, sense aprovació del consell directiu, despeses per import de 116.383 euros corresponents a despeses de restauració que haurien de ser a càrrec del personal del centre. Aquests fets poden ser considerats pagaments indeguts i són susceptibles de generar responsabilitats en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida Llei. (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 1.634.572 euros les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses que no disposaven de consignació pressupostària adequada i suficient, contravenint el principi d'especialitat regulat a l'article 15 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- D'acord amb les successives lleis del pressupost, el SAAS, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, faria que el patrimoni net s'hagi de veure minorat per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar, a la vegada que aquest import no s'hauria

de considerar a l'objecte de determinar el romanent de tresoreria no afectat de l'ens. (notes 2.3.8 i 2.4)

#### **Relatives a la contractació pública**

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

### **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei Andorra d'Atenció Sanitària a 31 de desembre de 2022, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el SAAS ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022.

### **6. AL·LEGACIONS**

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS

President

TRIBUNAL DE COMPTES

C. de la Vall, núm. 9-13

AD500 Andorra la Vella

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	14/5/2024
Hora d'entrada:	11:30h
Núm.:	212-24

ASSUMPTE:

Al·legacions treballs de fiscalització – tancament 2022

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 2022, del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

Atentament,



Dra. Meritxell COSAN CANUT

Director general

Escaldes-Engordany, 13 de maig del 2024

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

Exercici 2022



**DATA:** 13 de maig de 2024

**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 transferències de crèdit que afecten al capítol VI, inversions reals, per import de 548.426 euros, excloent les operacions anul·lades, les quals, en excedir el límita màxim de l'1% dels crèdits per a despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici previst en l'article 26.1 del DLTGFP, s'hauria d'haver tramitat com els crèdits extraordinaris o suplements de crèdit, conforme als articles 23 i 24 del DTRLGFP".***

En base a l'article 3 apartat 1 i 2 de la Llei 4/2022 del pressupost per a l'exercici 2022, que diu:

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

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

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

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

***S'han detectat modificacions pressupostàries tramitades en dates properes al tancament de l'exercici per import de 1.634.572 les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses que no disposaven de consignació pressupostària adequada i suficient, contravenint al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la DLTRLGFP".***

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).- Contracte de professional per compte propi no ajustat a les normes administratives i laborals.**

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

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

a) Laboral: Són les persones que perceben un salari pel seu treball al SAAS estan sotmeses a la Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals i al Conveni col·lectiu que va entrar en vigor el 20 de setembre del 2022, un cop fou aprovat per la representació dels treballadors i el Consell Directiu del SAAS, i dipositat al Departament de Treball tal i com preveu la normativa laboral vigent.

b) Per compte propi: Persones que prestin els seus serveis per mitjà d'un contracte escrit que ha de preveure el tipus de dedicació i les obligacions i drets del facultatiu, conforme a allò que ha previst el Consell Directiu del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària per a la plaça que s'ha de proveir.

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

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

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



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

*"Tanmateix, aquest exercici per compte propi que es desenvolupa en l'àmbit del servei públic hospitalari no es pot entendre realitzat sota un criteri de llibertat absoluta en relació amb la seva organització i la prestació de serveis envers els pacients, cosa que anorrearà la mateixa naturalesa del servei públic. Aquest exercici s'ha de desenvolupar d'acord amb els criteris i les pautes d'actuació que es determinen des de la mateixa organització del servei, i que necessàriament limiten la llibertat d'organització del treball. Aquesta limitació s'ha d'establir mitjançant un conveni entre el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària i el mateix professional per compte propi, sota el criteri de llibertat de pactes, però conjuminant-hi els principis rectors del servei públic que també han de guiar aquesta actuació."*

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

b). Es diu –" **Assumpció per part del SAAS de despeses de restauració a càrrec del personal.**

***S'han comptabilitzat amb càrrec al pressupost, sense aprovació del consell directiu, despeses per import de 116.383 euros corresponent a despeses de restauració que haurien de ser a càrrec del personal del centre. Aquest fets poden ser considerats pagaments indeguts i són susceptibles de generar responsabilitats en els temes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida Llei".***

En seguiment del criteri que exposa el Tribunal de Comptes, aquests imports ja van ser íntegrament facturats als treballadors durant l'any 2023.

Altament cal tenir en compte que el nou Conveni col·lectiu que va entrar en vigor el 20 de setembre del 2022, en el seu article 55 preveu la subvenció pel menjador al personal del SAAS que transcrivim literalment a continuació:

*"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)."*

Considerant els arguments anteriorment mencionats, s'ha de considerar que aquest aspecte ha quedat ja hores d'ara regularitzat.

### **3. En relació al punt 2.4 Estat del romanent de tresoreria:**

#### **a) Es diu "Càlcul erroni del romanent de tresoreria**

***El Romanent de tresoreria retut pel SAAS es troba infravalorat en 1.638.316 euros del que deriva dels imports reflectits a l'Estat de la Situació Financera a 31 de desembre de 2022.***

Prenem en consideració aquesta menció i procedim a revisar la formulació del càlcul.

***Per la seva part, el SAAS considera afectat el romanent de tresoreria corresponent als imports reconduïts a l'exercici següent quan, tenint en compte les disposicions de les diferents lleis de pressupostos, hauria de considerar afectat l'import a reintegrar al Govern de les transferències que li han estat efectuades per no haver-se destinat atendre el dèficit dels serveis.:***

Aquest import afectat es correspon a transferències rebudes per Govern i la despesa està compromesa durant el 2022, dita de despesa està reconduïda al 2023 i es liquida durant el següent exercici.

#### **b) 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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022:***

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

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

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

En qualsevol cas, les Lleis dels pressupostos anuals preveuen el següent:

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

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



## 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'observació que es transcriu a continuació queda modificada com segueix:

### 2.2.3. Despeses de personal

...

#### *Assumpció per part del SAAS de despeses de restauració a càrrec del personal*

S'han imputat amb càrrec al pressupost de l'exercici 2022 despeses per import total de 116.383 euros corresponent a costos del servei de restauració que, d'acord amb les pràctiques implantades al SAAS, haurien de ser assumides pel seu personal i que deriven de serveis no repercutits, repercutits per imports erronis o repercutits a treballadors diferents als que corresponia, dels anys 2020 per import de 22.960 euros, del 2021 de 51.126 euros i el 2022 de 42.297 euros. Cal tenir en compte que el consell directiu del SAAS va denegar la proposta de regularització dels referits pendents de cobrament.

Atès l'esmentat, aquests imports esdevenen pagaments indeguts pel que són susceptibles de generar responsabilitats civils i administratives en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida Llei.

Com s'observa a les al·legacions que s'adjunta, el SAAS manifesta haver esmenat durant l'any 2023 els referits pagaments i haver-los rescabalat.

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