

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2014, del
SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

Juliol del 2015

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	7
2.2. Liquidació del pressupost	8
2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos	10
2.2.2. Ingressos patrimonials	10
2.2.3. Despeses de personal	11
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	12
2.2.5. Despeses financeres	12
2.2.6. Transferències corrents	13
2.2.7. Inversions reals.....	13
2.3. Comptes anuals	14
2.3.1. Immobilitzat.....	19
2.3.2. Existències.....	21
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos.....	21
2.3.4. Inversions financeres temporals	22
2.3.5. Tresoreria i comptes financers.....	23
2.3.6. Fons propis	25
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis.....	26
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses.....	27
2.3.9. Creditors a llarg termini.....	27
2.3.10. Creditors	27
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	28
2.5. Contractació pública	29
2.6. Altres aspectes a destacar.....	31
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	33
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	38
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	39
5. CONCLUSIONS.....	41
6. AL·LEGACIONS	41
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	52

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'article 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 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2015, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel SAAS en l'exercici 2014 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 l'evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 10 de juliol de 2015.

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 general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.
- Legislació específica al 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'assoleixen 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 de l'entitat.

Durant l'exercici 2014 el SAAS, s'estructura en cinc direccions dependents de la Direcció General: Direcció econòmica, Direcció de recursos humans, Direcció de relacions i serveis externs, Direcció de sistemes d'informació i Direcció assistencial.

El Decret del 27-08-2014 d'aprovació del Reglament de creació de la Direcció assistencial i la direcció econòmica i de recursos generals del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, preveia un canvi organitzatiu a l'entitat, creant dues Direccions; el desplegament d'aquest decret s'ha produït en l'exercici 2015.

La responsabilitat màxima de l'entitat recau en el seu director general. L'àmbit de la gestió econòmica i financera és duta a terme pel director econòmic del SAAS.

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

L'entitat disposa d'un aplicatiu informàtic amb la finalitat, entre d'altres, de fer possible la gestió pressupostària i economicofinancera i patrimonial de conformitat amb el regulat en la LGFP i el PGCP vigents.

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	36.112.626	4 Transferències corrents	12.353.514
2 Consum de béns i serveis	18.523.867	5 Ingressos patrimonials	43.098.809
3 Despeses financeres	40.000	Ingressos corrents	55.452.323
4 Transferències corrents	775.830		
Despeses corrents	55.452.323		
6 Inversions reals	1.458.000	7 Transferències de capital	1.458.000
Despeses de capital	1.458.000	Ingressos de capital	1.458.000
Total pressupost despeses	56.910.323	Total pressupost ingressos	56.910.323

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Identificació dels projectes d'inversió

Respecte a les inversions per a l'exercici 2014, no s'inclouen estimacions sobre les despeses corrents que originaran aquestes inversions un cop entrin en funcionament, previstes a l'article 18.2.d) de la LGFP.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Ampliacions de crèdit	Pressupost final
4 Transferències corrents	12.353.514	-	-	12.353.514
5 Ingressos patrimonials	43.098.809	-	61.526	43.160.335
Ingressos corrents	55.452.323	-	61.526	55.513.849
7 Transferències de capital	1.458.000	1.202.411	79.465	2.739.876
8 Romanent de tresoreria	-	414.058	807.524	1.221.582
Ingressos de capital	1.458.000	1.616.469	886.989	3.961.458
Total pressupost ingressos	56.910.323	1.616.469	948.515	59.475.307

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Ampliacions de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augments	Disminucions	
1 Despeses de personal	36.112.626	9.254	59.816	-	-	36.181.696
2 Despeses en béns i serveis	18.523.867	252.310	809.233	555.266	-409.266	19.731.410
3 Despeses financeres	40.000	-	-	500	-500	40.000
4 Transferències corrents	775.830	162.215	-	-	-146.000	792.045
Despeses corrents	55.452.323	423.779	869.049	555.766	-555.766	56.745.151
6 Inversions reals	1.458.000	1.192.690	79.465	948.203	-948.203	2.730.155
Despeses de capital	1.458.000	1.192.690	79.465	948.203	-948.203	2.730.155
Total pressupost despeses	56.910.323	1.616.469	948.514	1.503.969	-1.503.969	59.475.306

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

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

Falta d'aprovació dels reconduïts de l'exercici 2013 al pressupost 2014

No consta que els crèdits compromesos que s'han reconduït de l'exercici 2013 per un import de 1.616.469 euros hagin estat objecte d'aprovació pel consell directiu del SAAS.

Transferències de crèdit aprovades en dates properes al tancament de l'exercici

En data 30 de desembre de 2014 s'aproven modificacions de crèdit per valor de 2.645.570 euros, de les quals 1.503.969 euros corresponen a transferències de crèdit, i la resta a operacions entre subconceptes pressupostaris.

Es pot concloure que l'aprovació d'aquesta modificació de pressupost 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.

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	(1) Pressupost final	(2) Liquidat 2014	% Execució (3)=(2)/(1)	(4) Liquidat 2013	(5) Variació 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% Variació 2014-2013 (6)=(5)/(4)
4 Transferències corrents	12.353.514	11.884.080	96,20%	12.079.471	-195.391	-1,62%
5 Ingressos patrimonials	43.160.335	43.417.414	100,60%	40.251.199	3.166.215	7,87%
Ingressos corrents	55.513.849	55.301.494	99,62%	52.330.670	2.970.824	5,68%
7 Transferències de capital	2.739.876	1.813.157	66,18%	1.288.118	525.039	40,76%
8 Romanent de tresoreria	1.221.582	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	3.961.458	1.813.157	45,77%	1.288.118	525.039	40,76%
Total pressupost ingressos	59.475.307	57.114.651	96,03%	53.618.788	3.495.863	6,52%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	(1) Pressupost final	(2) Liquidat 2014	% Execució (3)=(2)/(1)	(4) Liquidat 2013	(5) Variació 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% Variació 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	36.181.697	34.843.441	96,30%	33.729.756	1.113.685	3,30%
2 Despeses en béns i serveis	19.731.410	19.415.608	98,40%	17.713.256	1.702.352	9,61%
3 Despeses financeres	40.000	37.545	93,86%	34.836	2.709	7,78%
4 Transferències corrents	792.045	760.154	95,97%	824.033	-63.879	-7,75%
Despeses corrents	56.745.152	55.056.748	97,02%	52.301.881	2.754.867	5,27%
6 Inversions reals	2.730.155	1.816.585	66,54%	1.288.118	528.467	41,03%
Despeses de capital	2.730.155	1.816.585	66,54%	1.288.118	528.467	41,03%
Total pressupost despeses	59.475.307	56.873.333	95,63%	53.589.999	3.283.334	6,13%

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

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost 2014 final	Compromès 2014	Liquidat 2014	% Compromès	% Liquidat
Ingressos corrents (*)	58.253.725	57.114.651	57.114.651	98,04%	98,04%
Despeses de funcionament	-56.705.152	-55.374.923	-55.019.203	97,65%	97,03%
Despeses d'inversió	-2.730.155	-2.733.052	-1.816.585	100,11%	66,54%
Superàvit o dèficit de gestió	-1.181.582	-993.324	278.863	84,07%	-23,60%
Ingressos financers	-	-	-	-	-
Despeses financeres	-40.000	-37.545	-37.545	93,86%	93,86%
Superàvit o dèficit de caixa	-1.221.582	-1.030.869	241.318	84,39%	-19,75%
Romanent de Tresoreria	1.221.582	-	-	-	-
Superàvit o dèficit	-	-1.030.869	241.318	-	-

(*) Inclou les transferències de capital

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Avaluació dels objectius i compromisos del contracte marc i del contracte transversal subscrits amb el Ministeri de Salut i Benestar i amb la CASS

El SAAS ha subscrit convenis amb el Ministeri de Salut i Benestar Social i amb la CASS, anomenats respectivament contracte marc i contracte transversal, els quals, es fixen objectius i compromisos que són assolits per l'entitat fiscalitzada, vinculant una part del pagament de la transferència de l'Estat i del pagament dels serveis als beneficiaris de la seguretat social a la consecució dels mateixos.

En concret, la part variable fixada, que els convenis anomenen *risc financer*, és d'un màxim de 624.016 euros per a la transferència de l'Estat i de 1.314.715 euros per a les prestacions de serveis a beneficiaris de la seguretat social.

Els convenis contenen unes previsions d'avaluació dels objectius preveient que els seus efectes, quan comportin una minoració dels ingressos percebuts, s'aplicarà sobre les quantitats a transferir durant l'exercici de 2015.

En data 11 de febrer de 2015 el Govern ha acordat avaluar les quantitats a detreure per objectius no assolits en els imports de 124.616 euros de les transferències de l'Estat i de 571.914 euros dels ingressos per facturació a la CASS.

Manca d'informació requerida en la liquidació del pressupost retuda

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

2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

Transferències corrents

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per transferències corrents són:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	De l'Estat	12.353.514	-	12.353.514	11.884.080	-469.434	96,20%
404	Altres subvencions de l'Administració de l'Estat	12.353.514	-	12.353.514	11.884.080	-469.434	96,20%
4	Transferències corrents	12.353.514	-	12.353.514	11.884.080	-469.434	96,20%

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

Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	De l'Administració de l'Estat	1.458.000	1.281.876	2.739.876	1.813.157	-926.719	66,18%
706	Ministeri de Sanitat	1.458.000	1.281.876	2.739.876	1.813.157	-926.719	66,18%
7	Transferències de capital	1.458.000	1.281.876	2.739.876	1.813.157	-926.719	66,18%

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2014, la liquidació del pressupost del capítol 5, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
57	Resultats d'operacions comercials	43.098.809	61.526	43.160.335	43.417.414	257.079	100,60%
570	Resultats d'operacions comercials	43.098.809	61.526	43.160.335	43.417.414	257.079	100,60%
5	Ingressos patrimonials	43.098.809	61.526	43.160.335	43.417.414	257.079	100,60%

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

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal contractual	30.851.956	15.048	30.867.004	29.797.917	-1.069.087	96,54%
110	Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	30.851.956	15.048	30.867.004	29.797.917	-1.069.087	96,54%
13	Personal eventual	145.495	37.193	182.688	111.985	-70.703	61,30%
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	145.495	37.193	182.688	111.985	-70.703	61,30%
16	Quotes de prestació i despeses socials a càrrec emp.	5.115.175	16.829	5.132.004	4.933.539	-198.465	96,13%
160	Quotes seguretat social	4.493.502	7.575	4.501.077	4.366.518	-134.559	97,01%
163	Despeses socials del personal	621.673	9.254	630.927	567.021	-63.906	89,87%
1	Despeses de personal	36.112.626	69.070	36.181.696	34.843.441	-1.338.255	96,30%

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

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

Retribucions en espècie

El SAAS paga el 50% de les despeses de restauració dels empleats que ho desitgin a la cafeteria del centre. El total satisfet per aquest concepte ha estat de 246.577 euros per a l'exercici 2014. Així mateix, s'han satisfet 38.749 euros en concepte de gratificacions al personal per jubilació. Dites retribucions no estan recollides en el reglament de personal ni aprovades pel consell directiu.

Aquestes retribucions no han estat cotitzades a la Caixa Andorrana de Seguretat Social com a salaris en espècie.

Superació del límit legal de les hores extres efectuades pel personal del SAAS

S'ha detectat que 14 empleats del SAAS han superat els límits anuals que estableix l'article 61 del Codi de relacions laborals fixat en un màxim de 426 hores extraordinàries l'any. Dins de les 14 persones que han superat els límits d'hores extres, 10 pertanyen a facultatius, 2 coordinadors d'àrea, 1 cap d'equip i 1 tècnic en recursos humans.

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.

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	520.773	29.332	550.105	548.641	-1.464	99,73%
202	Lloguers de terrenys i béns naturals	441.189	41.031	482.220	482.058	-162	99,97%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	79.584	-11.699	67.885	66.583	-1.302	98,08%
21	Reparació, manteniment i conservació	1.882.553	-1.210	1.881.343	1.773.373	-107.970	94,26%
213	Reparació i conservació. maquinària, instal·lacions i equipament	631.911	-57.751	574.160	550.050	-24.110	95,80%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	751.447	44.197	795.644	718.606	-77.038	90,32%
218	Reparació i conservació d'aparells i instruments mèdics	499.195	12.344	511.539	504.717	-6.822	98,67%
22	Material, subministraments i altres	16.052.541	1.181.711	17.234.252	17.027.978	-206.274	98,80%
220	Material d'oficina	140.578	-23.846	116.732	108.193	-8.539	92,68%
221	Subministraments	11.215.683	-37.377	11.178.306	11.020.813	-157.493	98,59%
222	Comunicacions	280.000	-7.885	272.115	271.953	-162	99,94%
223	Transport	88.500	5.788	94.288	92.767	-1.521	98,39%
224	Primes d'assegurances	273.196	598	273.794	273.538	-256	99,91%
225	Tributs	12.303	-2.000	10.303	9.737	-566	94,51%
226	Altres serveis	43.400	13.150	56.550	55.011	-1.539	97,28%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.998.881	1.233.283	5.232.164	5.195.966	-36.198	99,31%
23	Indemnitzacions per serveis	68.000	-2.290	65.710	65.616	-94	99,86%
231	Locomoció	68.000	-2.290	65.710	65.616	-94	99,86%
2	Despeses en béns corrents i serveis	18.523.867	1.207.543	19.731.410	19.415.608	-315.802	98,40%

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

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2014 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	40.000	-	40.000	37.545	-2.455	93,86%
349	Altres despeses financeres	40.000	-	40.000	37.545	-2.455	93,86%
3	Despeses financeres	40.000	-	40.000	37.545	-2.455	93,86%

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

2.2.6. Transferències corrents

El total de les transferències corrents de l'exercici 2014 va ser de:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
47	Transferències corrents a empreses privades	775.830	16.215	792.045	760.154	-31.891	95,97%
472	Transferències corrents a empreses privades	775.830	16.215	792.045	760.154	-31.891	95,97%
4	Transferències corrents	775.830	16.215	792.045	760.154	-31.891	95,97%

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

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

Transport sanitari

Les despeses suportades s'han d'imputar al pressupost atenent a la seva naturalesa. El SAAS registra en el capítol de transferències els contractes de prestació de serveis de transport sanitari els quals, per la seva naturalesa, s'haurien de registrar amb càrrec a consignacions pressupostàries del capítol 2 de despeses en béns corrents i serveis.

En aquest sentit, en tractar-se d'una prestació de serveis la gestió d'aquesta prestació s'ha de dur a terme amb subjecció a la Llei de contractació pública la qual ha d'incloure, com a mínim, la necessitat de fixar un preu cert, com requereix l'article 10.2 de la LCP. Cal indicar que la forma de retribuir aquests serveis, basats en les despeses suportades pels operadors amb qui es concerta l'activitat, és contrari al principi del risc i ventura del contractista que ha de regir en la contractació pública que preveu l'article 26.4 de la LCP.

2.2.7. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	-	1.237.047	1.237.047	792.968	-444.079	64,10%
602	Milliores edificis	-	49.708	49.708	42.672	-7.036	85,85%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	470.917	470.917	229.553	-241.364	48,75%
604	Material de Transport	-	109.039	109.039	109.037	-2	100,00%
605	Mobiliari i estris	-	113.801	113.801	55.083	-58.718	48,40%
606	Equipaments per a processos d'informació	-	491.996	491.996	355.037	-136.959	72,16%
608	Altres immobilitzat material	-	1.586	1.586	1.586	-	100,00%
61	Inversions de reposició	1.118.000	-403.289	714.711	614.803	-99.908	86,02 %
612	Edificis i altres construccions	-	47.867	47.867	40.813	-7.054	85,26%
613	Maquinària, instal·lacions i equipament	938.000	-547.509	390.491	297.997	-92.494	76,31%
614	Material de transport	-	100.775	100.775	100.476	-299	99,70%
615	Mobiliari i estris	-	57.231	57.231	57.225	-6	99,99%
616	Equips informàtics	180.000	-61.653	118.347	118.292	-55	99,95%
64	Altres	340.000	438.397	778.397	408.814	-369.583	52,52%
640	Aplicacions informàtiques	340.000	438.397	778.397	408.814	-369.583	52,52%
6	Inversions reals	1.458.000	1.272.155	2.730.155	1.816.585	-913.570	66,54%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	31/12/2014	31/12/2013
A) Immobilitzat	20.034.421	21.738.701
II. Immobilitzacions immaterials	1.994.417	2.292.160
1. Despeses de recerca i desenvolupament	38.255	38.255
2. Propietat industrial	10.349	10.349
3. Aplicacions informàtiques	4.792.587	4.958.609
6. Amortitzacions	-2.846.774	-2.715.052
III. Immobilitzacions materials	18.036.504	19.443.441
1. Terrenys i construccions	25.703.790	25.620.305
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.385.608	23.447.433
3. Utillatge i mobiliari	7.240.358	7.126.768
4. Altre immobilitzat	3.467.053	2.952.369
5. Amortitzacions	-41.760.305	-39.703.434
IV Inversions financeres permanents	3.500	3.100
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	3.500	3.100
C) Actiu circulant	11.823.849	13.682.746
I. Existències	1.376.306	1.362.078
1. Comercials	524.382	500.143
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	870.039	875.508
6. Provisions	-18.115	-13.572
III. Deutors	5.521.937	9.907.011
1. Deutors pressupostaris	3.757.516	9.006.506
2. Deutors no pressupostaris	355.988	359.753
4. Administracions públiques	1.099.878	2.085.009
5. Altres deutors	2.304.647	173.150
6. Provisions	-1.996.092	-1.717.406
III. Inversions financeres temporals	10.784	8.978
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	10.784	8.978
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
IV. Tresoreria	4.776.578	2.255.170
V. Ajustaments per periodificació	138.244	149.508
TOTAL GENERAL (A+B+C)	31.858.269	35.421.447

PASSIU	31/12/2014	31/12/2013
A) Fons Propis	14.482.083	16.203.684
I. Patrimoni	8.843.935	9.631.282
1. Patrimoni	52.843	52.843
3. Patrimoni rebut en cessió	8.858.481	9.578.439
5. Patrimoni lliurat en cessió	-67.390	-
III. Resultats d'exercicis anteriors	6.572.402	6.758.666
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	21.533.755	21.533.755
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-14.961.353	-14.775.089
IV. Resultats de l'exercici	-934.254	-186.264
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	10.342.368	11.045.184
C) Provisions per a riscos i despeses	408.866	408.866
D) Creditors a llarg termini	57.557	35.885
II. Altres deutes a llarg termini	57.557	35.885
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	57.557	35.885
E) Creditors a curt termini	6.567.395	7.727.827
III. Creditors	6.567.395	7.723.375
1. Creditors pressupostaris	4.569.211	5.708.938
2. Creditors no pressupostaris	355.988	359.753
4. Administracions públiques	1.055.117	975.510
5. Altres creditors	471.086	513.576
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	115.993	165.599
IV. Ajustaments per periodificació	-	4.453
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	31.858.269	35.421.447

Font: SAAS

(Imports en euros)

Compte del resultat econòmicopatrimonial

DEURE	2014	2013
A) Despeses	58.903.229	55.918.893
2. Aprovisionaments	14.415.790	13.477.959
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	9.736.843	9.230.043
c) Altres despeses externes	4.678.947	4.247.915
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	42.542.870	40.976.320
a) Despeses de personal	34.909.057	33.864.775
a1) Sous, salaris i similars	29.975.518	29.079.400
a2) Càrregues socials	4.933.539	4.785.375
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.373.289	3.426.274
c1) Dotacions per a amortitzacions	3.373.289	3.426.274
d) Variació provisions de tràfec	593.882	470.501
d1) Variació de provisions d'existències	4.543	-25.179
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	589.339	495.680
e) Altres despeses d'explotació	3.666.143	3.214.753
e1) Serveis exteriors	3.656.406	3.204.987
e2) Tributs	9.737	9.765
f) Despeses financeres i assimilables	499	17
f1) Despeses financeres i assimilables	499	17
4. Transferències i subvencions	1.836.316	1.695.536
b) Subvencions corrents	1.836.316	1.695.536
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	108.254	-230.922
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	110.446	33.723
c) Despeses extraordinàries	13.417	3.460
d) Despeses i pèrdues altres exercicis	-15.609	-268.105
SUPERÀVIT	-	-

HAVER	2014	2013
B) Ingressos	57.968.976	55.732.629
1. Vendes i prestacions de serveis	42.383.547	39.235.535
a) Vendes	101.145	100.302
b) Prestacions de serveis	42.282.402	39.135.233
4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.034.874	1.016.700
b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
c) Altres ingressos de gestió	992.981	979.211
c1) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	992.981	979.211
f) Altres interessos i ingressos assimilats	41.757	37.295
f1) Altres interessos	41.757	37.295
g) Diferències positives de canvi	135	194
5. Transferències i subvencions	11.884.080	12.079.471
a) Transferències corrents	11.884.080	12.079.471
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.666.475	3.400.923
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	719.958	740.490
b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	2.545.832	2.501.217
d) Ingressos extraordinaris	163.192	125.402
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-762.507	33.814
DÈFICIT	-934.254	-186.264

Font: SAAS
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2014	2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats		
b) Aprovisionaments	10.625.258	10.141.060
c) Serveis exteriors	3.407.572	2.963.006
d) Tributs	9.737	9.765
e) Despeses de personal	34.909.057	33.864.775
f) Prestacions socials especials		
g) Transferències i subvencions	1.836.316	1.695.536
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excep.	7.520.316	6.773.689
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	594.474	471.045
2. Pagaments pendants d'aplicació		
3. Despeses de formalització de deutes		
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
a) Destinades a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials	426.214	65.677
c) Immobilitzacions materials	1.487.702	1.306.836
d) Inversions gestionades		
e) Immobilitzacions financeres	400	-
5. Disminucions directes de patrimoni		
a) En adscripció	2.545.832	2.501.217
b) En cessió	719.958	740.490
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg		
a) Emprèstits i altres passius		
b) Per préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
7. Provisions per riscos i despeses		
Total aplicacions	64.082.834	60.533.095
Excés d'òrigens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)	-	-

Font: SAAS

(Imports en euros)

Fons obtinguts	2014	2013
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	42.282.402	39.135.233
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs		
c) Impostos directes i cotitzacions socials		
d) Impostos indirectes		
f) Transferències i subvencions	11.884.080	12.079.471
g) Ingressos financers	41.394	37.472
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.214.769	1.979.219
i) Provisions aplicades d'actius circulants		
2. Aportacions a fons patrimonial		
3. Subvencions de capital	2.545.832	2.501.217
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Incrementos directes del patrimoni		
a) En adscripció	1.843.016	1.372.512
b) En cessió		
c) Altres aportacions d'ens matris		
6. Deutes a llarg termini		
a) Emprèstits i passius anàlegs	21.672	15.638
b) Per préstecs rebuts		
c) Altres conceptes	-	-280.411
7. Alienació i baixes d'immobilitzat		
a) Destinades a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	3.551.205	3.459.998
c) Immobilitzacions materials		
d) Immobilitzacions financeres		
Total d'origens	63.384.370	60.300.349
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)	698.464	232.747

Font: SAAS
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	2014	
	Augments	Disminucions
1. Existències	14.228	
2. Deutors		
a) Pressupostaris		4.381.310
b) No pressupostaris		3.765
c) Per administració de recursos d'ens		
3. Creditors		
a) Pressupostaris	1.102.610	
b) No pressupostaris	3.765	-
c) Per administració de recursos d'ens		
d) Altres	49.606	
4. Inversions financeres temporals	1.806	
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini		
a) Emprèstits i altres emissions		
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		
6. Altres comptes no bancaris		
7. Tresoreria	2.521.407	
8. Ajustaments per periodificació	4.453	11.264
Total	3.697.875	4.396.339
Variació del capital circulant	-	698.464

Font: SAAS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

	2014
Resultat comptable	-934.254
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	
Immobilitzacions immaterials	-426.214
Immobilitzacions materials	-1.487.702
Immobilitzacions material	-400
Disminucions directes de patrimoni	
En adscripció	-2.545.832
En cessió	-719.958
Deutes a llarg termini	21.672
Incrementos directes del patrimoni	
En adscripció	1.843.016
Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	3.551.205
Recursos procedents de les operacions	-698.464

Font: SAAS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

CONCEPTES	2014
RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA	-934.254
+ Variació d'existències	-18.772
+ Amortitzacions	3.373.289
+ Provisió d'existències	18.114
- Provisió d'existències aplicada	-13.571
+ Provisió d'insolvències	588.924
- Provisió d'insolvències aplicada	-96.754
+ Pèrdues d'exercicis anteriors	-15.609
- Guany d'exercicis anteriors	762.507
+ Pèrdues procedents de l'immobilitzat	110.446
- Beneficis procedents de l'immobilitzat	-719.958
- Subvencions de capital a resultats	-2.545.832
+ Despeses extraordinàries	13.417
- Ingressos extraordinaris	-66.438
- Comptes d'inversió real	-1.816.585
+ Comptes de transferència de capital	1.813.157
- Pagaments anticipats	-25.254
+ Provisions	-185.509
RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	241.318

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El SAAS no ha aplicat en la seva integritat el Pla general de comptabilitat pública al no utilitzar, en aquells casos en els que li són d'aplicació, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables previstes per les parts segona i tercera del mateix.

Deficiències en la formulació del quadre de finançament

El quadre de finançament no s'ajusta als requeriments del PGCP atès que presenta una conciliació entre el resultat comptable amb la variació de circulat quant es requereix que la conciliació sigui feta amb els recursos procedents de les operacions i, per altra banda, s'inclouen en els fons obtinguts i els fons aplicats operacions que no comporten fluxos financers, com la dotació a l'amortització, quan no es procedent fer-ho.

2.3.1. Immobilitzat

El quadre de moviments d'immobilitzat es resumeix de la següent manera:

Immobilitzat immaterial

Cost	Ròssec a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2014
Despeses de recerca i desenvolupament	38.255	-	-	-	38.255
Propietat industrial	10.349	-	-	-	10.349
Aplicacions informàtiques	4.958.609	426.214	-370.726	-221.510	4.792.587
Total cost	5.007.213	426.214	-370.726	-221.510	4.841.191

Amortització	Ròssec a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2014
Despeses de recerca i desenvolupament	-38.255	-	-	-	-38.255
Propietat industrial	-10.184	-165	-	-	-10.349
Aplicacions informàtiques	-2.666.613	-451.726	320.169	-	-2.798.170
Total amortització	-2.715.052	-451.891	320.169	-	-2.846.774
Total net	2.292.161	-25.677	-50.557	-221.510	1.994.417

Font: SAAS
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Cost	Ròssec a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2014
Construccions	25.620.305	83.484	-	-	25.703.789
Instal·lacions tècniques sanitàries	12.522.913	292.878	-485	-52.458	12.762.848
Maquinària i aparells mèdics	10.866.405	221.957	-564.097	-5.844	10.518.421
Instrumental i utilitatge	367.435	43.363	-8.608	15.311	417.501
Mobiliari i atuell	6.759.334	147.670	-80.913	-3.233	6.822.858
Equips informàtics	2.188.914	466.677	-310.604	-96.423	2.248.564
Elements de transport	527.720	230.086	-94.571	-	663.235
Altres immobilitzats	228.735	1.586	-	-	230.321
Immobilitzat en curs	65.114	-	-	364.157	429.271
Total cost	59.146.875	1.487.701	-1.059.278	221.510	59.796.808

Amortització	Ròssec a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2014
Construccions	-12.923.281	-834.904	-	-	-13.758.185
Instal·lacions tècniques sanitàries	-10.645.864	-510.417	444	-	-11.155.837
Maquinària i aparells mèdics	-8.034.006	-891.010	513.635	-	-8.411.381
Instrumental i utilitatge	-310.145	-34.849	7.500	-	-337.494
Mobiliari i atuell	-5.396.571	-476.532	78.792	-	-5.794.311
Equips informàtics	-1.810.928	-162.538	304.446	-	-1.669.020
Elements de transport	-430.256	-62.968	27.181	-	-466.043
Altres immobilitzats	-152.383	-15.650	-	-	-168.033
Total amortització	-39.703.434	-2.988.868	931.998	-	-41.760.304

Net	Ròssec a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2014
Construccions	12.697.024	-751.420	-	-	11.945.604
Instal·lacions tècniques sanitàries	1.877.049	-217.539	-41	-52.458	1.607.011
Maquinària i aparells mèdics	2.832.399	-669.053	-50.462	-5.844	2.107.040
Instrumental i utilitatge	57.290	8.514	-1.108	15.311	80.007
Mobiliari i atuell	1.362.763	-328.862	-2.121	-3.233	1.028.547
Equips informàtics	377.986	304.139	-6.158	-96.423	579.544
Elements de transport	97.464	167.118	-67.390	-	197.192
Altres immobilitzats	76.352	-14.064	-	-	62.288
Immobilitzat en curs	65.114	-	-	364.157	429.271
Total net	19.443.441	-1.501.167	-127.280	221.510	18.036.504

Font: SAAS
(Imports en euros)

Immobilitzat material en curs

Cost	Ròssec a 31/12/2013	Altes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2014
Construccions	-	-	-	-
Instal·lacions tècniques sanitàries	42.803	-	55.691	98.494
Maquinària i aparells mèdics	15.311	-	-9.467	5.844
Equips informàtics	7.000	-	317.933	324.933
Total cost	65.114	-	364.157	429.271
Total net	65.114	-	364.157	429.271

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

Utilització de béns no enregistrats

El SAAS utilitza certs béns mobles, immobles i instal·lacions que no figuren al seu balanç com a rebuts en cessió, adquirits, ni tampoc paga cap contraprestació per a la seva utilització. Aquests béns són:

- Immobles on funcionen els centres de salut.
- Immoble del Pas de la Casa.
- Immoble el Cedre.
- Diverses instal·lacions i equips.

Es recomana suportar adequadament l'adscripció o cessió dels béns perquè puguin ser utilitzats pel SAAS o la formalització d'un contracte o conveni que regularitzi aquesta situació.

2.3.2. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre de 2014 és el següent:

Descripció	Import
Material sanitari	763.740
Fàrmacs	523.679
Altres	107.002
Total	1.394.421
Provisió d'existències	-18.115
Total existències	1.376.306

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Clients	7.073.538	8.291.964	-1.218.426
Albarans pendants d'emetre factura	-768.793	1.075.212	-1.844.005
Deutors	68.468	133.954	-65.486
Anticips de remuneracions	44.938	39.196	5.742
Administracions públiques	1.099.878	2.084.091	-984.213
Provisió per insolvències	-1.996.092	-1.717.406	-278.686
Total	5.521.937	9.907.011	-4.385.074

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

El detall del compte de clients és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Clients	864.124	771.634	92.490
Companyies d'assegurances	592.338	466.474	125.864
Caixa Andorrana de Seguretat Social	3.056.364	4.940.027	-1.883.663
Altres	356.404	203.024	153.380
Clients morosos	2.204.308	1.910.805	293.503
Total	7.073.538	8.291.964	-1.218.426

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

2.3.4. Inversions financeres temporals

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Interessos a curt termini	10.784	8.978	1.806
Fiances constituïdes a curt termini	-	-	-
Total	10.784	8.978	1.806

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre	TOTAL
Ròssec inicial	2.255.170	5.163.689	3.268.274	4.753.206	3.694.007	9.362.070	8.946.978	4.886.128	6.365.406	5.720.849	7.017.396	5.317.109	2.255.170
Cob. CASS	4.657.272	2.985.898	2.542.554	2.362.942	2.385.028	2.392.015	2.356.016	2.254.725	2.374.472	2.660.551	2.391.133	2.291.612	31.654.218
Cob. Privats	908.726	922.280	882.057	853.481	839.663	789.347	796.681	663.761	829.227	900.558	830.802	778.975	9.995.558
Cob. Companyies Andorranes	80.906	125.433	110.102	127.277	130.396	103.098	93.496	91.092	112.862	69.513	90.795	81.275	1.216.245
Cob. Companyies Estrangeres	141.302	268.877	232.715	240.744	235.857	102.978	72.769	88.287	132.752	96.039	77.148	75.497	1.764.965
Cob. Entitats Públiques i CDT's	177.921	32.955	68.292	67.526	71.816	32.053	42.434	169.999	83.947	98.819	12.003	407.025	1.264.790
Cob. HM CEX (UC)													-
Total cobraments Clients	5.966.127	4.335.443	3.835.720	3.651.970	3.662.760	3.419.491	3.361.396	3.267.864	3.533.260	3.825.480	3.401.881	3.634.384	45.895.776
Cob. Subvenció a l'explotació	1.006.622		814.724	191.898	5.239.217			1.879.414	939.706	939.706		1.879.414	12.890.701
Cob. Altres de gestió MID i DTD	140.813	53.326	83.153	52.334	90.027	56.970	87.113	67.160	73.442	80.546	52.596	99.925	937.405
Cob. Fiances i altres	9.489	25.775	1.119	9.269	702.769	24.260	3.006	6.733	34.914	7.047	37.392	24.416	886.189
Retorns avançaments sous i salaris	8.043	8.020	8.480	8.816	9.120	11.334	11.122	12.298	12.013	11.997	11.340	19.044	131.627
Total cobraments altres	1.164.967	87.121	907.476	262.317	6.041.133	92.564	101.241	1.965.605	1.060.075	1.039.296	101.328	2.022.799	14.845.922
Total Cobraments Ordinaris	7.131.094	4.422.564	4.743.196	3.914.287	9.703.893	3.512.055	3.462.637	5.233.469	4.593.335	4.864.776	3.503.209	5.657.183	60.741.698
Pag. Sous i salaris	2.245.277	2.185.787	2.132.117	2.221.739	2.161.279	2.194.551	2.163.824	2.215.588	2.194.964	2.180.735	2.207.476	4.127.335	28.230.672
Pag. Cotitzacions CASS	827.378	480.992	469.117	453.019	476.190	461.256	469.714	463.873	471.388	473.249	464.248	468.651	5.979.075
Pag. Anticipis de personal	2.500	12.200	11.698	11.050	5.745	28.740	15.350	17.365	8.410	11.615	6.700	6.000	137.373
Pag. Honoraris Mèdics Hospital	41.758	45.264	63.550	81.718	41.999	44.910	46.890	25.317	28.053	62.947	50.453	42.635	575.494
Pag. Honoraris Mèdics CEX (UC)	54.141	55.447	59.035	62.090	61.692	66.060	64.010	67.308	39.432	62.470	63.621	52.920	708.226
Pag. Proveïdors	405.167	1.715.467	250.632	1.099.423	508.051	425.516	2.286.496	323.741	1.219.508	376.415	1.100.889	897.833	10.609.138
Pag. Creditors	560.113	1.424.995	348.430	1.001.405	663.428	773.068	1.873.845	434.209	1.219.331	421.564	1.012.072	801.708	10.534.168
Subvenció a l'explotació		113.333	56.666	56.666	143.939		113.333	56.666			43.963		584.566
Pag. Immobilitzat	72.482	260.361	-	180.811	120.884	237.102	485.849	199.219	203.430	7.105	214.620	61.789	2.043.652
C.EXTRAORDINARI 2010	380	3.420											3.800
Pressupost 2012	16.943	3.385		6.980		7.891	156.897		10.389		6.300		208.785
Pressupost 2009		32.948							15.685		5.921		54.554
Pressupost 2013	55.159	220.608		173.831	120.884	211.667	302.981		115.203	3.105	44.404	12.970	1.260.812
Pressupost 2014						17.544	25.971	199.219	62.153	4.000	157.995	48.819	515.701
Financiació pròpia													-
Pag. Fiances i altres	161.261	20.586	12.766	7.576	27.234	4.228	12.630	99.663	5.642	5.061	43.477	138.689	538.813
Total pagaments Ordinaris	4.370.077	6.314.432	3.404.011	5.175.497	4.210.441	4.235.431	7.531.941	3.902.949	5.390.158	3.601.161	5.207.519	6.597.560	59.941.177
SITUACIÓ FINANCERA D'ORDINARI	5.016.187	3.271.821	4.607.459	3.491.996	9.187.459	8.638.694	4.877.674	6.216.648	5.568.583	6.984.464	5.313.086	4.376.732	3.055.691
PRESSUPOST FIN. EXTRAORDINARI													
Cob. Subvencions de Capital	121.496	-	149.933	201.019	175.021	309.825	-	151.423	154.290	32.407	-	429.407	1.724.821
C.EXTRAORDINARI 2010	3.800												3.800
Pressupost 2009	155			443	252			601				649	2.100
Pressupost 2013	109.856			200.576	155.625	298.201		126.641	121.188			47.243	1.059.330
Pressupost 2012	7.685		149.933		1.318							7.263	166.199
Pressupost 2014					17.826	11.624		24.181	33.102	32.407		374.252	493.392
Cob. Financers	8.547	258		4.458	2.743	216	11.409		741	3.556	6.780	321	39.029
Pag. Financers	3.598	3.805	4.186	3.466	3.153	1.757	2.955	2.665	2.765	3.031	2.757	2.906	37.044
SITUACIÓ FIN. EXTRAORDINÀRIA	126.445	-3.547	145.747	202.011	174.611	308.284	8.454	148.758	152.266	32.932	4.023	426.822	1.726.806
Partides Pendants d'Aplicació	21.057										-	-26.976	-5.919

	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre	TOTAL
SITUACIÓ FINANCERA PRÈVIA	5.163.689	3.268.274	4.753.206	3.694.007	9.362.070	8.946.978	4.886.128	6.365.406	5.720.849	7.017.396	5.317.109	4.776.578	4.776.578
Inversions financeres C.T. realitzades	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inversions financeres C.T. recuperades	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ròssec Final	5.163.689	3.268.274	4.753.206	3.694.007	9.362.070	8.946.978	4.886.128	6.365.406	5.720.849	7.017.396	5.317.109	4.776.578	4.776.578

Font: SAAS

(Imports en euros)

El detall de la tresoreria a 31 de desembre de 2014 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa, euros	27.215	23.085	4.130
Bancs	4.749.363	2.232.085	2.517.278
Total	4.776.578	2.255.170	2.521.408

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 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.

2.3.6. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Capital	52.843	-	-	52.843
Immobilitzat material rebut en cessió	33.446.689	-	-61.351	33.385.338
A. acumulada immobilitzat rebut en cessió	-23.868.250	-719.957	61.351	-24.526.856
Béns lliurats en cessió	-	-	-67.390	-67.390
I. Capital subscrit i béns rebuts cessió	9.631.282	-719.957	-67.390	8.843.935
Romanent	6.758.666	-186.264	-	6.572.402
III. Resultats d'exercicis anteriors	6.758.666	-186.264	-	6.572.402
IV. Pèrdues i guanys	-186.264	-934.254	186.264	-934.254
Total	16.203.684	-1.840.475	118.874	14.482.083

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

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

Tractament comptable dels béns cedits pel Govern

Figuren en els comptes d'immobilitzat material rebut en cessió l'import dels béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell que han estat cedits pel Govern.

A aquests comptes, el SAAS, per indicació de Govern, els dona el tractament comptable d'ingressos a distribuir en diferents exercicis i, per tant, al tancament de l'exercici es traspasa als comptes d'ingressos l'import equivalent a la dotació a l'amortització que s'ha de practicar sobre els béns cedits. Per a l'exercici 2014, la quantia ha estat de 719.957 euros. Aquest fet provoca que les dotacions a l'amortització dels béns cedits no tinguin efecte sobre els resultats del SAAS, alhora

que l'entitat no es dota dels recursos procedents dels fons d'amortització acumulada que li permetin atendre les reposicions futures d'aquests béns.

Per la seva part, i d'acord amb el mateix PGCP, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable.

En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública.

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 allò que preveu la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014, *"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"*.

L'aplicació d'aquest precepte, faria que els resultats d'exercicis anteriors, per import de 6.572.402 euros, es veiessin minorats per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El detall i moviment de l'epígraf d'ingressos a distribuir en diversos exercicis és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Aplicació a resultats	Saldo a 31/12/2014
Subvencions de capital concedides	11.045.184	1.843.016	-110.446	-2.435.386	10.342.368
Total	11.045.184	1.843.016	-110.446	-2.435.386	10.342.368

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

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

El desglossament de l'epígraf de provisions per a riscos i despeses és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Provisió per a responsabilitats	408.866	-	-	408.866
Total	408.866	-	-	408.866

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

2.3.9. Creditors a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2014 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Dipòsits rebuts a llarg termini	57.557	35.885	21.672
Total	57.557	35.885	21.672

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

2.3.10. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Proveïdors	2.481.399	3.002.928	-521.529
Honoraris mèdics en gestió de cobrament	355.988	359.753	-3.765
Creditors per prestació de serveis	1.907.908	2.227.904	-319.996
Proveïdors factures pendents de rebre	179.904	478.105	-298.201
Creditors pressupostaris	4.925.199	6.068.690	-1.143.491
Entitats públiques creditores	62.771	47.228	15.543
CASS creditora per cotitzacions socials	992.346	928.282	64.064
Altres creditors	-24.826	-31.451	6.625
Remuneracions pendents de pagament	495.912	545.027	-49.115
Fiances rebudes a curt termini	115.993	165.599	-49.606
Dipòsits rebuts a curt termini	-	-	-
Altres creditors	1.642.196	1.654.685	-12.489
Total	6.567.395	7.723.375	-1.155.980

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2014 presenta el següent detall:

Conceptes	2014
1 (+) Drets pendents de cobrament	5.313.721
+ Del pressupost corrent	7.162.041
+ De pressupostos tancats	
+ D'operacions no pressupostàries	355.988
- De cobrament dubtós	-2.204.308
- Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	6.429.151
+ Del pressupost corrent	6.211.407
+ De pressupostos tancats	
+ D'operacions no pressupostàries	355.988
- Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-138.244
3 (+) Fons líquids	4.776.578
I. Romanent de tresoreria afectat	1.968.717
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.692.431
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	3.661.148

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 i no afectat

L'entitat ha considerat afectada la quantia de 1.968.717 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 2014, el Govern pot o bé sol·licitar el retorn dels ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent 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 2014 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

Càlcul del romanent de tresoreria

De la revisió del càlcul del romanent de tresoreria s'observa que s'ha considerat l'ajustament per periodificació d'actiu per un import de 138.244 euros com integrant del romanent quan no era procedent fer-ho. Això fa que el romanent de tresoreria es vegi sobrevalorat en el referit import.

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:

Adquisició d'un vehicle sanitari usat sense seguir el procediment de la LCP

Per contracte existent entre el SAAS i l'empresa Servei d'Ambulàncies de les Valls, la parapública disposava d'un dret preferent d'adquisició dels recursos mòbils destinats als serveis subcontractats i si aquests eren del seu interès i sempre previ peritatge.

En ús d'aquesta clàusula, el SAAS ha adquirit 6 vehicles de serveis assistencials per un valor de 190.640 euros.

Un dels vehicles adquirits, per import de 55.000 euros, no consta que figurés entre els destinats als serveis subcontractats i sense que consti el peritatge referit anteriorment, pel que aquesta compra s'hauria fet sense respectar els principis de publicitat i concurrència que requereix la LCP.

Aprovació de l'adjudicació amb posterioritat a l'inici de la prestació del servei

En data 3 d'abril de 2014, el consell directiu ha adjudicat el contracte de manteniment amb l'empresa Toshiba Medical Systems, per valor de 99.808 euros, per serveis la prestació dels quals s'inicià el primer de gener de 2014, no respectant els procediments i tramitacions que exigeix la LCP.

Infracció a l'ordenament de contractació administrativa i de finances públiques en la contractació d'una empresa per l'avaluació de l'eficiència energètica del SAAS

Per edicte de 16 de juny de 2014, el SAAS va licitar la contractació de serveis d'assessorament tècnic i legal per al diagnòstic, avaluació i definició de l'abast d'un model d'eficiència energètica i manteniment de les instal·lacions.

A la licitació es presenten dues propostes, una per una UTE que encapçalen les empreses GESPRO i TestJG i una segona que presenta l'empresa INZAMAC assistència tècnica.

L'objecte del contracte diferencia dues etapes, una primera de servei d'assistència tècnica, amb un pressupost de licitació de 45.754 euros i una segona, que s'iniciaria un cop completada la primera, relativa al servei de supervisió tècnica de caire continuat i retribuïnt-se amb un màxim anual de 43.660 euros més el 3,9% del cost del servei de gestió de manteniment i operació.

Ambdós licitadors varen presentar una oferta econòmica d'igual import, que representava una baixa del 15% del preu de licitació i que, per a la primera fase del treball comportava un import de 38.889 euros.

El 4 de setembre de 2014, la Comissió de control i avaluació tècnica proposa declarar desert el concurs argumentant que les dues que es presenten fan una oferta equivalent i no és possible decantar-se per cap d'elles. A més, es donen fets que

invaliden el procediment, com l'acord del Govern de modificar substancialment un dels immobles.

Aquesta proposta és aprovada pel consell directiu del SAAS d'11 de setembre.

Tot i l'anterior, s'ha detectat que una part substancial de la primera fase del contracte licitat havia estat executat per una de les empreses licitadores, INZAMAC, existint evidències que posen de manifest que els treballs s'havien iniciat en el mes d'octubre de 2013 i que s'havien executat treballs de camp durant els mesos de març i abril de 2014, havent-se formalitzat un contracte de data 5 de març de 2014 amb un objecte similar al del concurs anteriorment descrit, per un import de 25.000 euros per a la primera fase i per a la segona fase, en el supòsit de no completar-se, una compensació econòmica de 7.500 euros impostos inclosos. El contracte va ser resolt en data 24 de setembre de 2014.

De la contractació anterior, no consta l'existència de cap tràmit, procediment i acord d'adjudicació.

Aquests treballs s'han facturat al SAAS de forma fraccionada i a través de diferents empreses del grup d'INZAMAC, segons el següent detall:

Empresa	Mes de la factura			Total
	Juliol	Agost	Setembre	
Inzamac, SAU	6.500	7.400	2.600	16.500
Geotecson, SL	5.950	-	-	5.950
Consulting Qualitat, SL	6.350	-	5.500	11.850
Abend Informàtica, SL	-	2.900	6.300	9.200
Totals	18.800	10.300	14.400	43.500

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

De les factures presentades s'observa que els imports han excedit els fixats pel contracte abans indicat així com els imports ofertats per aquesta companyia en la licitació que fou declarada deserta.

Els fets detectats són susceptibles de generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 57 i següents de la LGFP.

Adjudicació de l'estudi de l'optimització del model organitzatiu no assistencial del SAAS

L'entitat va adjudicar de forma directa a ARTHUR D. LITTLE per valor de 300.000 euros, després d'haver consultat amb tres empreses especialitzades.

La contractació directa s'argumenta a l'expedient examinat per raó de la sensibilitat de les dades a tractar. Amb tot, la norma de contractació limita la contractació directa per raó del caràcter sensible de l'objecte del contracte a supòsits entre els quals no s'inclou l'argumentat pel SAAS. Igualment l'article 54 de la LCP reclama que es declari expressament el caràcter sensible o reservat del contracte i que es justifiqui en l'expedient, fets que no s'observen en la contractació fiscalitzada.

De l'anterior se'n conclou que s'haurien vulnerat els principis de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació pública.

Així mateix, contràriament al que requereix l'article 12 de la LCP, no s'ha disposat d'un plec de clàusules administratives i ni d'un plec de prescripcions tècniques pel que no és possible avaluar la correspondència entre l'objecte del contracte formalitzat i les necessitats del SAAS ni es poden avaluar els drets i les obligacions d'ambdues parts del contracte.

L'import adjudicat definitivament no inclou les despeses associades al projecte en concepte de desplaçament, investigació i administració que ascendeixen a 33.000 euros. Per tant aquest import addicional no tenia la reserva pressupostaria corresponent ni estava aprovat pel consell directiu, contravenint el que disposa l'article 31 de la LGFP.

Contractació de l'estudi i posada en marxa dels fluxos financers per l'enfortiment del govern financer del sistema sanitari andorrà

S'ha contractat directament a la Fundació Universitària del Bages justificant aquest procediment en el caràcter sensible de les dades a tractar, així com l'experiència acreditada per la FUB i en especial la del seu gerent, en haver estat particip en el procés de reforma del sistema sanitari andorrà, mitjançant l'elaboració del primer document de fluxos financers.

Els supòsits argumentats no es troben inclosos entre els permesos per l'article 54.2 de la LCP per a ser declarar el contracte con a sensible o reservat, pel que s'ha contravingut els principis de publicitat i concurrència regulats a la LCP

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control pressupostari

La disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, estableix, entre d'altres disposicions, que el Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.

Per decret del 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual el SAAS ha quedat subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. Segons es desprèn de la informació analitzada, durant l'exercici fiscalitzat l'entitat va estar sotmesa parcialment a aquests controls. No obstant, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent.

Polítiques i pràctiques medi ambientals

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

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

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

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

Cessament en l'explotació d'una propietat intel·lectual

Fins a l'exercici 2012 s'han observat en el SAAS ingressos derivats de l'explotació de la propietat intel·lectual del programa informàtic de classificació de pacients en el servei d'urgències SET-MAT.

Segons la informació a la que ha tingut accés el Tribunal, consta en els registres la propietat intel·lectual de l'estat espanyol, de data 07/07/2009 l'obra SISTEMA ESTRUCTURAT DE TRIATGE: BASES CONCEPTUALS DEL PROGRAMA D'AJUDA A TRIAGE (WEB-EPAT), amb núm. d'assentament registral 02/2009/6771, figurant com a titular dels drets d'explotació el cap de servei del SAAS que havia desenvolupat l'aplicació referida en el paràgraf anterior.

Segons consta a la informació comercial de la societat espanyola *Treeologic Telemática y Lógica Racional para la Empresa Europea, SL*, contractada pel SAAS fins l'exercici anterior per a la comercialització i manteniment del programari, aquest programari continua utilitzant-se en diferents centres assistencials i continua sent ofertat i comercialitzat, sense que el SAAS n'hagi percebut cap contraprestació econòmica.

Segons disposa l'article 53 del Codi de relacions laborals, les invencions de servei realitzades per la persona treballadora en compliment del seu contracte pertanyen a l'empresa, podent donar lloc a gratificacions salarials complementàries per al primer.

Per la seva part, la Llei espanyola de propietat intel·lectual (RDL 1/1996) disposa en el seu article 97.4 que quan un treballador assalariat creï un programa d'ordinador, en l'exercici de les funcions que li han estat confiades o seguint les instruccions de l'empresari, la titularitat dels drets d'explotació corresponen exclusivament a l'empresari, tret de pacte en contrari.

Atenent a l'anteriorment exposat, es podrien estar originant perjudicis patrimonials al SAAS els quals, són susceptibles de generar responsabilitats en atenció al que disposa l'article 57 de la LGFP.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
4. Transferències corrents	11.652.735	14.762.729	14.762.729	14.762.729	14.800.000	12.079.472	12.353.514
5. Ingressos patrimonials	35.837.006	41.332.745	41.332.745	41.332.744	40.038.451	41.337.754	43.098.809
Ingressos corrents	47.489.741	56.095.474	56.095.474	56.095.473	54.838.451	53.417.226	55.452.323
7. Transferències de capital	3.899.082	4.399.082	-	-	2.092.843	1.790.000	1.458.000
8. Actius financers	-	-	1.550.000	40.000	-	-	-
Ingressos de capital	3.899.082	4.399.082	1.550.000	40.000	2.092.843	1.790.000	1.458.000
Total ingressos	51.388.823	60.494.556	57.645.474	56.135.473	56.931.294	55.207.226	56.910.323

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

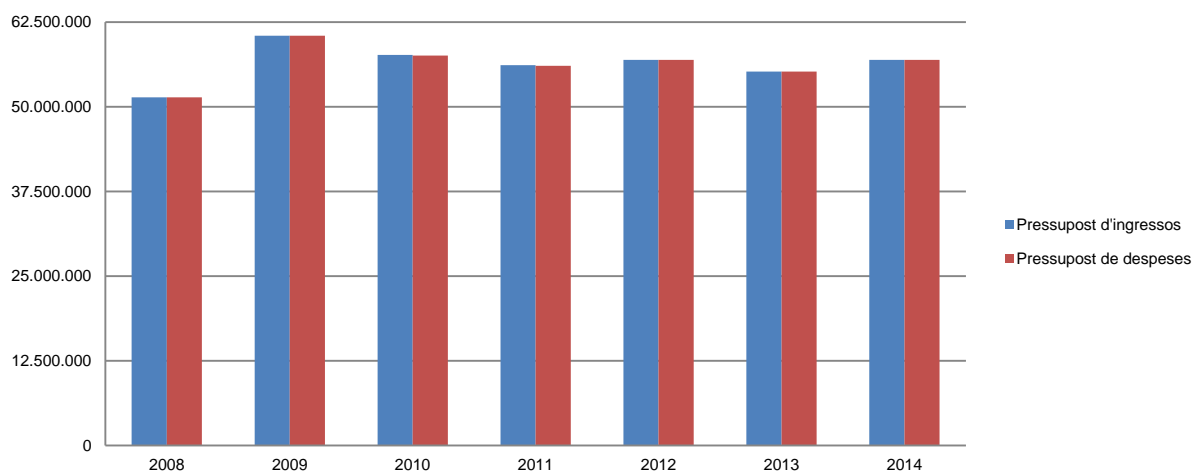
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	31.184.683	37.089.062	36.996.504	36.996.506	35.738.294	34.870.384	36.112.626
2. Consum de béns corrents i serveis	14.871.115	17.278.788	17.278.788	17.278.788	18.484.726	17.705.026	18.523.867
3. Despeses financeres	11.147	10.762	10.762	10.762	11.215	42.000	40.000
4. Transferències corrents	1.422.796	1.716.862	1.716.862	1.716.862	604.216	799.816	775.830
Despeses corrents	47.489.741	56.095.474	56.002.916	56.002.918	54.838.451	53.417.226	55.452.323
6. Inversions reals	3.899.082	4.399.082	1.550.000	40.000	2.092.843	1.790.000	1.458.000
Despeses de capital	3.899.082	4.399.082	1.550.000	40.000	2.092.843	1.790.000	1.458.000
Total despeses	51.388.823	60.494.556	57.552.916	56.042.918	56.931.294	55.207.226	56.910.323

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011 (*)	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014
4. Transferències corrents	11.652.735	14.547.021	16.072.040	16.330.890	13.133.333	12.079.471	11.884.080
5. Ingressos patrimonials	36.853.874	39.904.517	40.471.851	41.194.583	40.902.713	40.251.199	43.417.414
Ingressos corrents	48.506.609	54.451.538	56.543.891	57.525.473	54.036.046	52.330.670	55.301.494
7. Transferències de capital	3.070.067	4.995.691	3.042.011	1.320.315	974.567	1.288.118	1.813.157
Ingressos de capital	3.070.067	4.995.691	3.042.011	1.320.315	974.567	1.288.118	1.813.157
Total ingressos	51.576.676	59.447.229	59.585.902	58.845.788	55.010.613	53.618.788	57.114.651

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

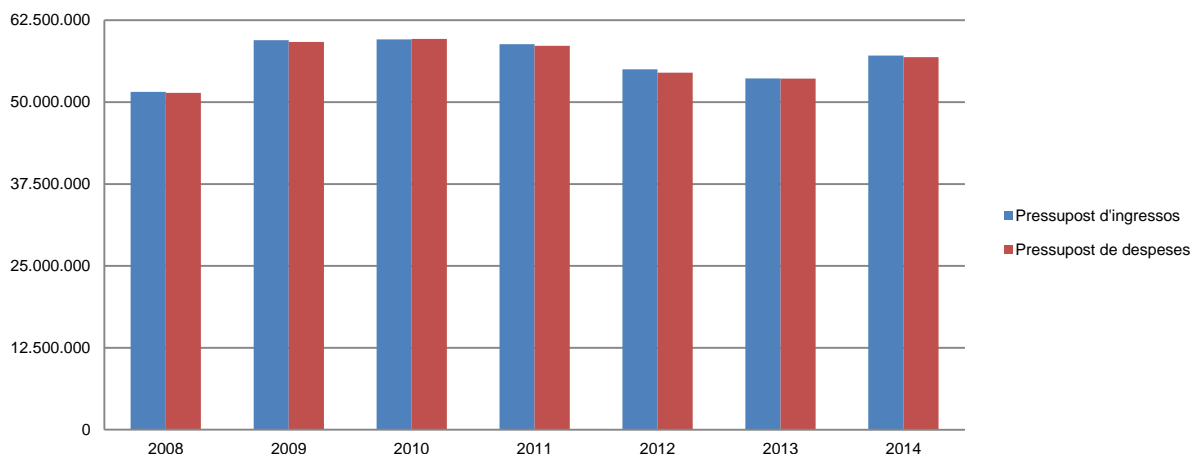
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	31.793.884	35.465.645	36.058.778	37.276.289	34.243.050	33.729.756	34.843.441
2. Consum de béns corrents i serveis	15.025.970	17.052.820	17.868.647	18.054.094	18.165.761	17.713.256	19.415.608
3. Despeses financeres	18.968	13.279	13.095	10.548	31.753	34.836	37.545
4. Transferències corrents	1.509.121	1.647.078	1.443.038	1.554.989	1.015.708	824.033	760.154
Despeses corrents	48.347.943	54.178.822	55.383.558	56.895.920	53.456.272	52.301.881	55.056.748
6. Inversions reals	3.070.067	5.005.191	4.257.030	1.700.897	1.037.156	1.288.118	1.816.585
Despeses de capital	3.070.067	5.005.191	4.257.030	1.700.897	1.037.156	1.288.118	1.816.585
Total despeses	51.418.010	59.184.013	59.640.588	58.596.817	54.493.428	53.589.999	56.873.333

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

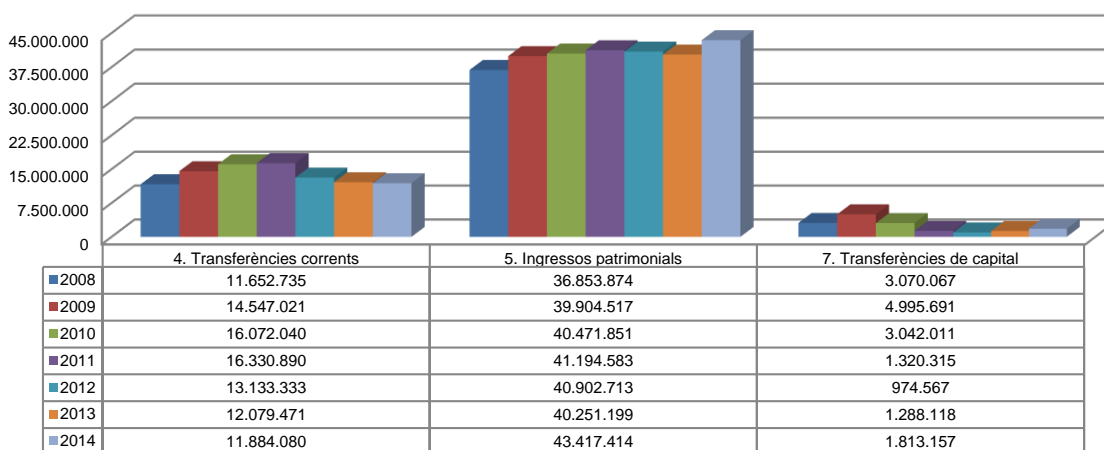
Evolució liquidació del pressupost



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

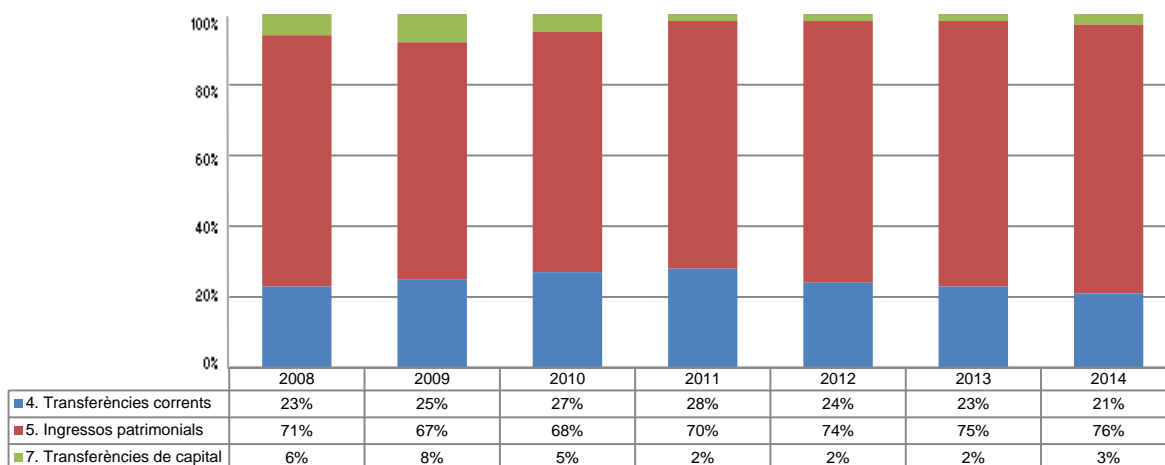
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



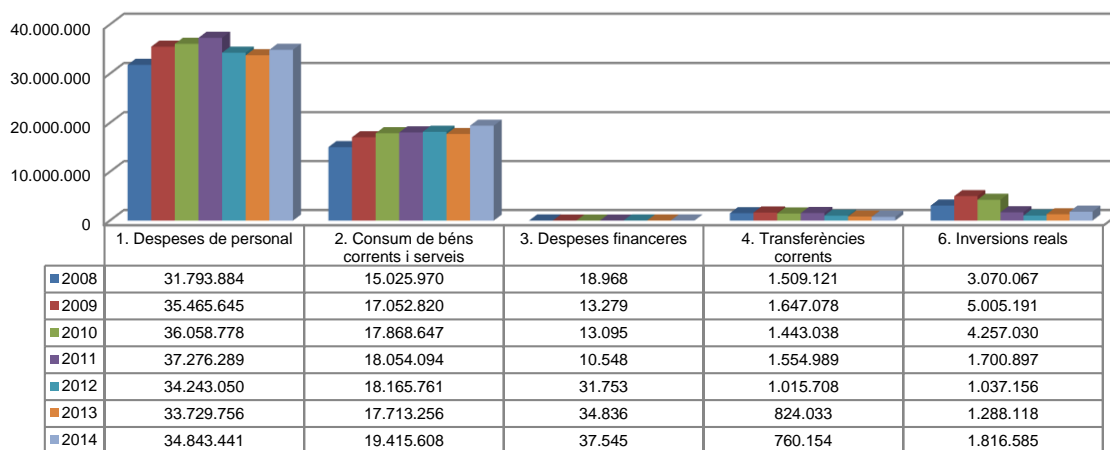
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



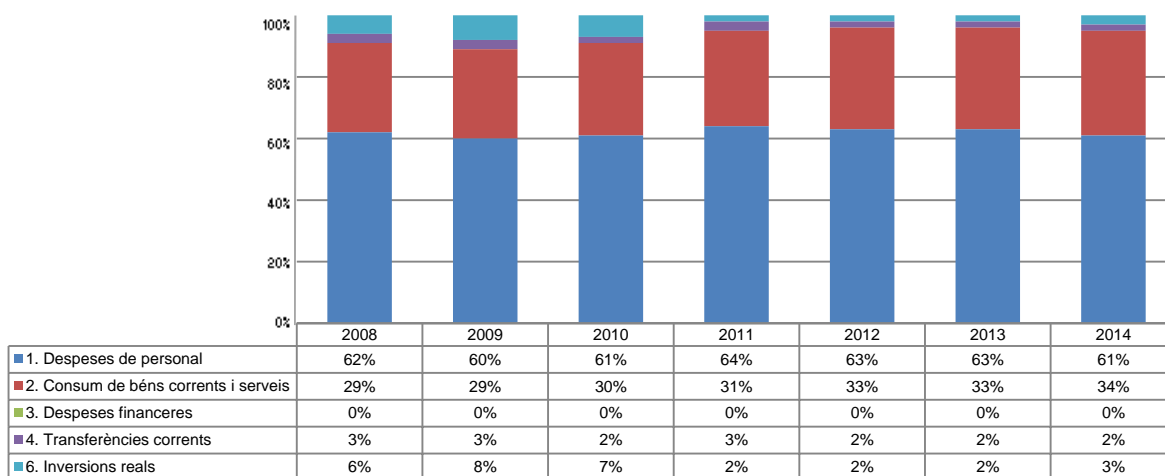
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

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:

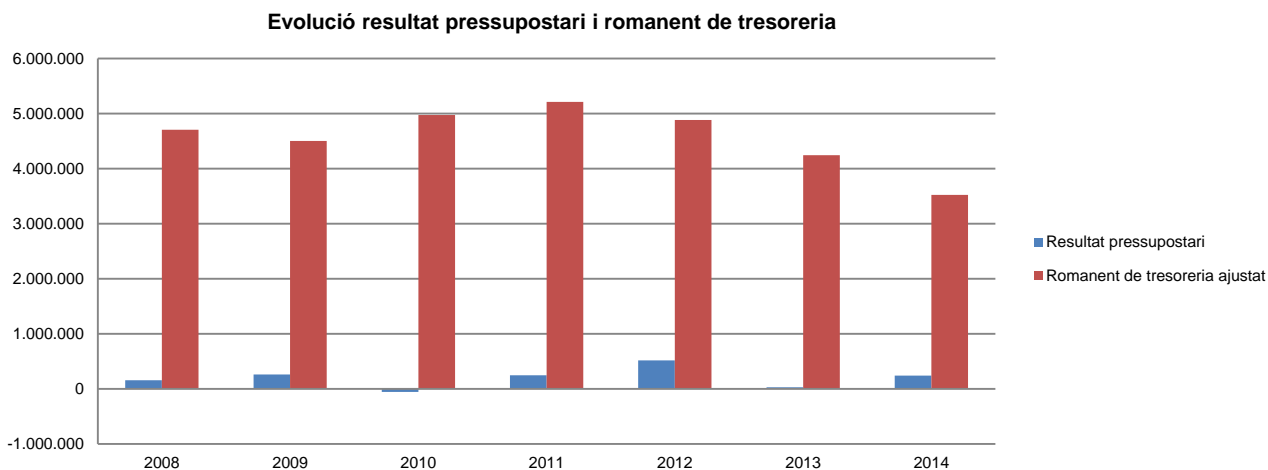
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	51.576.676	59.447.229	59.585.902	58.845.788	55.010.613	53.618.788	57.114.651
Total despeses liquidades	51.418.010	59.184.013	59.640.588	58.596.817	54.493.428	53.589.999	56.873.333
Resultat pressupostari	158.666	263.216	-54.686	248.971	517.185	28.789	241.318

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 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	6.538.845	11.131.102	7.696.872	7.283.445	5.951.870	9.713.613	5.313.721
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.448.504	-8.712.354	-8.088.347	-7.285.744	-8.198.792	-7.723.376	-6.567.395
3. (+) Fons líquids	7.615.711	2.086.181	5.364.746	5.214.564	7.130.988	2.255.170	4.776.578
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	4.706.052	4.504.929	4.973.271	5.212.265	4.884.066	4.245.407	3.522.904
I. Romanent de tresoreria afectat	3.500.107	2.878.816	3.445.987	821.920	1.051.994	1.828.716	1.968.717
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.205.945	1.626.113	1.527.284	4.390.345	3.832.072	2.416.691	1.554.187
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.706.052	4.504.929	4.973.271	5.212.265	4.884.066	4.245.407	3.522.904

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 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	12,1%	8,3%	1,4%	3,7%	4,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	94,5%	97,8%	96,2%	95,1%	98,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	92,5%	96,5%	94,4%	93,6%	95,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	60,5%	63,6%	62,8%	62,9%	61,3%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	30,0%	30,8%	33,3%	33,1%	34,1%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,4%	2,7%	1,9%	1,5%	1,3%
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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	7,1%	2,9%	1,9%	2,4%	3,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	2,1%	1,1%	1,1%	0,1%	0,4%
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)	=	$\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	2,1%	1,1%	1,1%	0,1%	0,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	67,9%	70,0%	74,4%	75,1%	76,0%
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 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	6.302.381	5.935.932	6.187.665	5.954.919	5.256.454
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	177,9%	173,0%	175,4%	177,1%	180,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	66,2%	63,9%	86,9%	29,2%	72,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No consta que els crèdits compromesos que s'han reconduït de l'exercici 2013 per un import de 1.616.469 euros hagin estat objecte d'aprovació pel consell directiu del SAAS. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències crèdit aprovades en dates properes al tancament de l'exercici, per import de 1.503.969 euros les qual 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)
- En relació als convenis subscrits amb el Govern i la CASS relatius a l'any 2014, les quantitats a detreure per objectius no assolits són de 124.616 euros de les transferències de l'Estat i de 571.914 euros dels ingressos per facturació a la CASS, els quals minoren les aportacions de l'any 2015. (nota 2.2)

Relatives a la contractació pública

- S'ha adquirit un vehicle de transport sanitari usat, per import de 55.000 euros, sense respectar els principis de publicitat i concurrència que requereix la LCP. (nota 2.5)
- S'ha adjudicat en data 3 d'abril de 2014 un contracte de manteniment per import de 99.808 euros, amb vigència des de l'u de gener de l'any, per tant amb posterioritat a l'inici de la prestació del servei. (nota 2.5)
- El SAAS ha promogut una licitació pública per un contracte de serveis d'assessorament tècnic i legal per al diagnòstic, avaluació i definició de l'abast d'un model d'eficiència energètica i manteniment de les instal·lacions; les prestacions del qual tenia prèviament adjudicades a l'empresa INZAMAC sense haver seguit cap procediment. La licitació referida fou declarada posteriorment deserta. Per la seva part, la prestació dels serveis del contracte s'havia iniciat amb anterioritat al mateix. L'empresa indicada ha facturat al SAAS la quantitat de 43.500 euros per imports fraccionats amb factures emeses per empreses del grup de la contractista. El referit import supera en 11 mil euros el que correspondria atenent el contracte abans indicat. Els fets detectats són susceptibles de generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 57 i següents de la LGFP. (nota 2.5)
- S'han contractat directament l'estudi de l'optimització del model organitzatiu no assistencial del SAAS per import de 300.000 euros a l'empresa ARTHUR D.LITTLE i l'estudi i posada en marxa dels fluxos financers per l'enfortiment del govern financer del sistema sanitari andorrà, adjudicat a la Fundació Universitària del Bages per import de 25.300 euros. El procediment de contractació directa per aquests casos s'argumenta per raó de la sensibilitat de les dades a tractar, quan els supòsits exposats no es troben entre els que preveu l'article 54 LCP, pel que s'han vulnerat els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació administrativa. (nota 2.5)

Altres observacions

- S'ha detectat que 14 empleats del SAAS han superat els límits anuals que estableix l'article 61 del Codi de relacions laborals fixat en un màxim de 426 hores extraordinàries l'any. (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

- 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. (nota 2.2.3)
- El SAAS utilitza certs béns mobles, immobles i instal·lacions que no figuren al seu balanç com a rebuts en cessió, adquirits, ni tampoc paga cap contraprestació per la seva utilització. Es recomana suportar adequadament l'adscripció o cessió dels béns perquè puguin ser utilitzats pel SAAS o la formalització d'un contracte o conveni que regularitzi aquesta situació. (nota 2.3.1)
- El Govern té cedits al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó, i d'acord amb el PGCP, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)
- D'acord amb les successives lleis del pressupost, el SAAS, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, els resultats d'exercicis anteriors s'haurien de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar, a la vegada que aquest import no s'hauria de considerar a l'objecte de determinar el romanent de tresoreria no afectat de l'ens. (notes 2.3.6 i 2.4)

Relatives a la contractació pública

- L'entitat retribueix els serveis de transport sanitari en base als costos suportats pels operadors concertats. Aquesta forma de retribució és contrària a la necessitat de fixar un preu cert, requerit a l'article 10.2 de la LCP i no respecta el principi de risc i ventura del contractista que ha de regir en la contractació pública. (nota 2.2.6)

Altres observacions

- Els empleats fixes del SAAS es beneficien de remuneracions en espècie de les quals es desconeix l'empara normativa que les faculta i/o els acords dels òrgans de govern que les habiliten. Aquestes retribucions no han cotitzat a la CASS. (nota 2.2.3)
- L'entitat utilitza mitjans de pagament que no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.5)
- Per Decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa de control per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual el SAAS ha quedat subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei Andorra d'Atenció Sanitària a 31 de desembre de 2014, 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 al PGCP, 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 2014.

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 SAAS el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Sr. Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova, 15 planta -3
AD500 ANDORRA LA VELLA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 7/3/16
Hora d'entrada: 10'35h
Núm.: 37-16.

Escaldes-Engordany, 7 de març del 2016

Benvolgut Sr. Santacreu,

D'acord amb allò que preveu la Llei del Tribunal de Comptes, em plau fer-vos a mans l'escrit d'al·legacions sobre l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2014 del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

Atentament,

Quirze Font
Director econòmic i de recursos generals

**ESCRIT D'AL·LEGACIONS DE L'INFORME RELATIU ALS
TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL
TANCAMENT DE L'EXERCICI 2014**



|DATA: 07/03/2016

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No consta que els crèdits compromesos que s'han reconduït de l'exercici 2013 hagin estat objecte d'aprovació pel consell directiu del SAAS (nota 2.1.2).

Els crèdits reconduïts de l'exercici 2013 al 2014 no consten com un acord específic en l'acta del consell directiu però si estan inclosos en el punt 2.4 de la memòria de comptes anuals del SAAS per l'exercici 2014 que si va ser aprovada pel Consell Directiu, considerem que tota la informació inclosa en la memòria de comptes anuals ha estat aprovada pel Consell Directiu i, per tant, també han estat aprovats els crèdits reconduïts.

- S'han detectat transferències de crèdit aprovades en dates properes al tancament de l'exercici, que no disposaven de consignació pressupostària adequada i suficient (nota 2.1.2).

Conscients d'aquesta disfunció temporal, s'han pres mesures per tramitar les modificacions pressupostàries pertinents abans de realitzar el compromís.

- En relació als convenis subscrits amb el Govern i la CASS relatius a l'any 2014, les quantitats a detreure per objectius no assolits són de 124.616 euros de les transferències de l'Estat i de 571.914 euros dels ingressos per facturació a la CASS, els quals minoren les aportacions de l'any 2015. (nota 2.2)

Respectant el principi d'annualitat inclòs en l'article 14 de la LGFP, vist que les penalitzacions es van aprovar amb data 11 de febrer del 2015 i, per tant, amb posterioritat al 31 de gener del 2015, aquestes no s'han pogut comptabilitzar dins l'any 2014 i han suposat una reducció en els ingressos de l'any 2015.

Relatives a la contractació pública

- S'ha adquirit un vehicle de transport sanitari usat, per un import de 55.000 euros, sense respectar els principis de publicitat i concurrència que requereix la LCP. (nota 2.5)

L'adquisició d'aquest vehicle usat de transport sanitari s'ha tramitat en el marc de l'adjudicació directa per la compra de 5 altres vehicles usats.

L'adjudicació directa per la compra d'aquests 6 vehicles de transport sanitari, es va realitzar en la modalitat de contractació urgent i es va justificar, tal i com s'inclou en l'informe d'adjudicació de la Intervenció delegada de Govern, perquè el procediment

de compra i carrossat de vehicles nous dura més de 4 mesos i el cost dels vehicles, totalment equipats, és raonable.

Afegim, a més, que el SAAS és la única entitat del país que pot aprofitar aquests vehicles amb els seus equipaments especials, donat que, tant el Departament de prevenció i extinció d'incendis i salvament (DPEIS) com la Creu Roja, utilitzen vehicles de transport sanitari cedits pel SAAS, de fet, 4 d'aquests 6 vehicles ja han estat cedits.

Considerem, per tant, que s'han respectat els requeriments de la LCP justificant el motiu pel qual s'ha realitzat l'adjudicació directa, en la modalitat de contractació urgent.

- S'ha adjudicat en data 3 d'abril de 2014 un contracte de manteniment per l'import de 99.808 euros, amb vigència des de l'1 de gener de l'any, per tant amb posterioritat a l'inici de la prestació del servei. (nota 2.5)

L'anterior contracte de manteniment va finalitzar el 31.12.2013, no es va decidir renovar immediatament el contracte amb la intenció de realitzar un concurs públic per la compra d'un nou TAC, finalment però, en decidir ajornar la compra per l'any 2015, es va tramitar la contractació i inici del servei amb data 3 d'abril de 2014, hi va haver un error però en la transcripció de la data de vigència del contracte.

- El SAAS ha promogut la licitació pública per un contracte de serveis d'assessorament tècnic i legal per al diagnòstic, avaluació i definició de l'abast d'un model d'eficiència energètica i manteniment de les instal·lacions; les prestacions del qual tenia prèviament adjudicades a l'empresa INZAMAC sense haver seguit cap procediment. La Licitació referida fou declarada posteriorment deserta. Per la seva part, la prestació dels serveis del contracte s'havia iniciat amb anterior. L'empresa indicada ha facturat al SAAS la quantitat de 43.500 euros per imports fraccionats amb factures emeses per empreses del grup de la contractista. (nota 2.5)

El SAAS, conscient del pes de la seva factura energètica en el seu pressupost i donat que es tracta d'una entitat que ha de ser especialment sensible amb la sostenibilitat i el medi ambient, s'esforça en realitzar accions per optimitzar els recursos energètics i, de fet, a la data d'aquest informe ja s'està constatant l'estalvi derivat de les accions dutes a terme durant els anys 2014 i 2015, quines han de seguir durant l'any 2016.

En el marc d'aquesta missió i amb l'únic objectiu de ser més eficients i sostenibles, el SAAS disposa de diferents estudis energètics realitzats per diferents empreses, amb personalitat jurídica pròpia, sent estudis independents i sense que la seva aplicació estigui condicionada entre ells, tots ells però ajudaran a assolir un objectiu comú.

- S'han contractat directament l'estudi de l'optimització del model organitzatiu no assistencial del SAAS per import de 300.000 euros a l'empresa ARTHUR D.LITTLE i l'estudi i posada en marxa dels fluxos financers per l'enfortiment del govern financer del sistema sanitari andorrà, adjudicat a la Fundació Universitària del Bages per import de 25.300 euros. El procediment de contractació directa per aquests casos s'argumenta per raó de la sensibilitat de les dades a tractar, quan els supòsits exposats no es troben entre els que preveu l'article 54 LCP, pel que s'han vulnerat els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació administrativa. (nota 2.5)

En primer lloc cal remarcar que, ambdues adjudicacions han estat aprovades pel Consell Directiu del SAAS amb el corresponent informe favorable de la Intervenció delegada de Govern.

En els respectius expedients de contractació queda justificat el caràcter sensible de les adjudicacions tal i com preveu el paràgraf segon de l'article 54.2 del LCP, tenint en compte que es tracta d'un encàrrec de la presidenta del Consell Directiu del SAAS que és qui signa els seus acords.

Cal assenyalar, a més, que en el cas de l'adjudicació a l'empresa ARTHUR D.LITTLE es van demanar altres 2 pressupostos que acompanyen l'expedient. En el cas de la Fundació Universitària del Bages queda justificat també en l'expedient el motiu pel qual no s'han demanat més pressupostos i és que, aquesta fundació pertany a la UAB i és el seu gerent, Sr. Miquel Rodríguez Planes, qui amb la seva acreditada experiència justifica la confiança del Consell Directiu del SAAS cap a l'esmentada Fundació.

Altres observacions

- S'ha detectat que 14 empleats del SAAS han superat els límits anuals que estableix l'article 61 del Codi de relacions laborals fixat en un màxim de 426 hores extraordinàries l'any. (nota 2.2.3)

S'han hagut de cobrir les necessitats sobrevingudes de personal, amb el treball en hores extraordinàries del personal existent.

En aquest sentit cal remarcar que la llei de pressupost de Govern limita les noves contractacions i, a la vegada, prohibeix la cobertura de baixes mèdiques d'una durada inferior a 30 dies. Per tant, encara que es disposi de dotació pressupostària, apareguda en no liquidar els salaris previstos per motius de baixa mèdica, no es poden tramitar noves contractacions per cobrir aquestes baixes.

Serveixi com a mostra el fet que la liquidació del capítol 1 a 31.12.2014 presenta un import disponible no executat de 1.338.256 €.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- 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, 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. (nota 2.2.3)

En primer lloc, assenyalem que la Llei de pressupost admet el registre en un sol acte de les diferents fases de tramitació de la despesa quan, en l'article 17 d'excepcions al tràmit de fiscalització indica en el seu punt 5, "*...la comptabilització en el moment del pagament, en un sol acte de les fases ACLOP, perquè estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments...*".

Pel que fa al principi d'especialitat quantitativa, objecte de l'observació del Tribunal, aquest afirma, entre d'altre conceptes, que "*...cada crèdit es destina exclusivament a la despesa especificada en el respectiu pressupost, llevat de les modificacions que se'n poden aprovar...*".

El SAAS presenta un pressupost de personal amb el detall per persona i fa el seguiment pressupostari per persona i, com també indica el principi d'especialitat, a nivell de concepte econòmic.

Afirmem que el SAAS si utilitza el pressupost com eina de gestió i considerem, per tant, que es compleix amb el principi d'especialitat quantitativa.

- El SAAS utilitza certs béns mobles, immobles i instal·lacions que no figuren al seu balanç com a rebuts en cessió, adquirits, ni tampoc paga cap contraprestació per la seva utilització. Es recomana suportar adequadament l'adscripció o cessió dels béns perquè

puguin ser utilitzats per el SAAS o la formalització d'un contracte o conveni que regularitzi aquesta situació. (nota 2.3.1).

En el desenvolupament de la nota 2.3.1 s'indica els següents béns com susceptibles de poder comptabilitzar la seva adscripció o cessió:

- 1- Immobles on funcionen els centres de salut
 - 2- Immobile del Pas de la Casa
 - 3- Immobile del Cedre
 - 4- Diverses instal·lacions i equips
- 1- **S'està treballant amb el Govern d'Andorra i els comuns per establir un conveni que reguli les respectives cessions dels locals que acullen els diferents centres de salut, cal assenyalar però que, en alguns casos no es podrà comptabilitzar la cessió perquè són locals que els comuns han arrendat a un tercer.**
 - 2- **Estem a l'espera de formalitzar també un conveni de cessió amb Govern per l'immoble del Pas de la Casa.**
 - 3- **En relació a l'immoble del centre sociosanitari El Cedre, es disposa d'un contracte de lloguer entre Govern i la CASS i una addenda on la CASS autoritza al Govern a sotsarrendar l'immoble al SAAS i, aquest, es compromet a satisfer el lloguer directament a la CASS. Considerem per tant que es troba tot ben documentat i es tracta d'un sotsarrendament enlloc d'una cessió.**
 - 4- **El Tribunal no detalla quines són les instal·lacions i equips a que es refereix, si es tracta d'equips mèdics cedits, en la majoria dels casos són cessions temporals per realitzar proves i inferiors a un any.**
- El Govern té cedits al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, els SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6).

El 15 de desembre del 1999 el Govern i el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS) van signar el conveni de cessió dels actius adquirits el 24 de desembre de 1997 a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, a favor del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

La cessió es va efectuar amb efectes des de l'1 de gener de 1999, per l'import de la valoració actualitzada dels béns patrimonials objecte de cessió, d'acord amb el conveni.

La Llei de creació del SAAS del 23 de desembre de l'any 1986, com entitat parapública amb personalitat jurídica pròpia i autonomia financera que assumeix la gestió i administració dels recursos públics –humans, materials i financers- dedicats a l'atenció sanitària, posa de manifest, en el Capítol III, article 12, que “D'acord amb la normativa vigent, el SAAS farà ús dels béns i drets posats a la seva disposició pel Govern i per la CASS, amb relació a l'assistència sanitària, en les condicions que es determinin en cada cas”, tal i com també expressa l'apartat 4 de l'exposició de motius del Conveni de Cessió Govern-SAAS.

El pacte sisè del Conveni de Cessió esmentat preveu que “El SAAS carregarà l'import de les amortitzacions d'acord amb el que estableix el PGCP, la valoració del present conveni i l'informe de la Intervenció General annexat en el mateix conveni (Annex 2).

En l'Annex 2 de l'esmentat Conveni de Cessió figuren els “procediments comptables per enregistrar la Cessió d'Actius del Govern al SAAS”, que posen de manifest els apunts comptables a realitzar per l'entitat receptora de la Cessió, en aquest cas el SAAS.

El paràgraf cinquè de l'esmentat informe de la Intervenció General esmenta que “l'estudi de normes similars a l'estat espanyol especifiquen que la comptabilitat del receptor haurà d'enregistrar els béns i la pèrdua de valor mitjançant la corresponent anotació a l'amortització, així com les correccions valoratives tant per pèrdua com guany en el seu valor”.

A fi de veure quin tractament comptable s'aplica a d'altres països del nostre entorn en aquesta casuística tan específica del sector salut, fem referència a l'informe del mes de novembre de l'any 2010 de la Comissió Econòmico-financera del Consorci de Salut de Catalunya (CSC), entitat creada per donar assessorament a les administracions públiques i altres agents dels sectors sanitari i social de Catalunya, que informa del tractament comptable de les cessions de béns del nou PGCP aprovat a Espanya el 13 d'abril 2010. Segons aquest informe, i en la perspectiva del nou PGCP espanyol, alineat amb el PGC espanyol de l'any 2008 i seguint les noves directrius de les NIC-NIIF, el tractament comptable de les cessions s'ajusta al que declara el Conveni de Cessió de l'any 1999 entre el Govern d'Andorra i el SAAS.

També fer referència a un informe d'experts en gestió comptable sanitària d'una empresa consultora en administracions públiques de l'estat espanyol, demanat pel conseller de sanitat de la Generalitat de Catalunya, on hi figuren els tractaments comptables d'acord amb el PGC de l'any 2008 i seguint les directrius de les noves NIC-NIIF; en l'apartat 1 de l'informe s'assenyala que el tractament comptable de les cessions d'ús segueix i s'ajusta al tractament comptable que declara Conveni de Cessió de l'any 1999 entre el Govern d'Andorra i el SAAS.

Aquests dos informes ja van ser tramesos al Tribunal de Comptes el 21/03/2012.

- 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 l'ha motivat. En aplicació d'aquest precepte, els resultats de l'exercici i els 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 2.3.6 i 2.4).

El SAAS no té l'obligació de reintegrar els sobrants de les subvencions rebudes de Govern. Segons l'article 18.1 de la Llei de pressupost per l'any 2014 “...el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats en l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent...”.

El Govern no ha sol·licitat al SAAS el retorn de la subvenció, però si ha rebaixat considerablement el seu import passant dels 16,3M€ de l'any 2011 als 11,8M€ d'aquest 2014.

Considerem, per tant, que el Govern ha recuperat amb escreix els sobrants de les transferències corrents efectuades al SAAS.

Relatives a la contractació pública

- L'entitat retribueix els serveis de transport sanitari en base als costos suportats pels operadors concertats. Aquesta forma de retribució és contrària a la necessitat de fixar un preu cert, requerit a l'article 10.2 LCP i no respecta el principi de risc i ventura del contractista que ha de regir en la contractació pública (nota 2.2.6).

En data 1 de setembre de 2014 es va iniciar el nou model de contractació del transport sanitari amb preus per servei i un forfait diari de disponibilitat de servei públic, que varia en funció de la temporada per que hi ha èpoques de l'any que han

de tenir més efectius disponibles. Aquests serveis es comptabilitzen, amb el nou model, al capítol 2 de despeses de béns corrents i serveis.

Altres observacions

- Els empleats fixes del SAAS es beneficien de remuneracions en espècie 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)

Respecte a aquesta observació, malgrat no s'explicita al Reglament de Personal del SAAS la subvenció en restauració i la subvenció de malaltia que poden rebre els empleats si ho desitgen, cal dir que el Consell Directiu del SAAS va formalitzar i aprovar el pressupost d'aquestes despeses per l'exercici 2014 i va autoritzar l'execució de les mateixes a principis del mateix any.

- L'entitat utilitza mitjans de pagament que no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.5)

Es tracta de despeses a justificar, i el SAAS s'atén a allò que especifica la Llei General de les Finances Públiques segons l'article 33, apartat 5è.

- Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa de control per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual el SAAS ha quedat subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent (nota 2.6).

El SAAS no ha rebut, a la data d'aquest document d'al·legacions, l'informe de control financer de l'exercici 2014 de la Intervenció delegada de Govern.

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 redactada com segueix:

2.3.1. Immobilitzat

...

Utilització de béns no enregistrats

El SAAS utilitza certs béns mobles, immobles i instal·lacions que no figuren al seu balanç com a rebuts en cessió, adquirits, ni tampoc paga cap contraprestació per a la seva utilització. Aquests béns són:

- Immobles on funcionen els centres de salut.
- Immoble del Pas de la Casa.
- Diverses instal·lacions i equips.

Es recomana suportar adequadament l'adscripció o cessió dels béns perquè puguin ser utilitzats pel SAAS o la formalització d'un contracte o conveni que regularitzi aquesta situació.

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.