

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016, del
SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

Març de 2018

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	7
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos	10
2.2.2. Ingressos patrimonials	11
2.2.3. Despeses de personal	11
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	14
2.2.5. Despeses financeres	14
2.2.6. Transferències corrents del pressupost de despeses	14
2.2.7. Inversions reals	15
2.3. Comptes anuals	16
2.3.1. Immobilitzat	21
2.3.2. Existències	23
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos	23
2.3.4. Inversions financeres temporals	24
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	25
2.3.6. Fons propis	26
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	27
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses	27
2.3.9. Creditors a llarg termini	28
2.3.10. Creditors	28
2.4. Estat del romanent de tresoreria	29
2.5. Contractació pública	30
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	40
6. AL·LEGACIONS	40
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	70

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

La fiscalització del SAAS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de 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 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho

han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 24 de juliol de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret 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.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici 2016.
- Legislació específica del SAAS i òrgans que l'integren.

1.4. Organització i control intern

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

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles

observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

Durant l'exercici 2016 el SAAS, s'estructura en dos direccions depenents de la Direcció general: Direcció assistencial i Direcció econòmica i de recursos generals.

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 i de recursos generals 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	37.790.884	4 Transferències corrents	11.584.503
2 Consum de béns corrents i serveis	19.740.019	5 Ingressos patrimonials	46.088.400
3 Despeses financeres	39.000	Ingressos corrents	57.672.903
4 Transferències corrents	3.000		
Despeses corrents	57.572.903		
6 Inversions reals	2.253.122	7 Transferències de capital	2.153.122
Despeses de capital	2.253.122	Ingressos de capital	2.153.122
Total pressupost despeses	59.826.025	Total pressupost ingressos	59.826.025

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Ampliacions de crèdit	Pressupost final
4 Transferències corrents	11.584.503	-	-	11.584.503
5 Ingressos patrimonials	46.088.400	-	554	46.088.954
Ingressos corrents	57.672.903	-	554	57.673.457
6 Ingressos d'inversions reals	-	-	-	-
7 Transferències de capital	2.153.122	1.687.423	-11.830	3.828.715
8 Romanent de tresoreria	-	177.671	11.830	189.501
Ingressos de capital	2.153.122	1.865.094	-	4.018.216
Total pressupost ingressos	59.826.025	1.865.094	554	61.691.673

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	37.790.884	8.500	-488.546	54.326	-54.326	37.310.838
2 Consum de béns corrents i serveis	19.740.019	169.171	500.930	965.304	-965.304	20.410.120
3 Despeses financeres	39.000	-	-	-	-	39.000
4 Transferències corrents	3.000	-	-	-	-	3.000
Despeses corrents	57.572.903	177.671	12.384	1.019.630	-1.019.630	57.762.958
6 Inversions reals	2.253.122	1.687.423	-11.830	690.892	-690.892	3.928.715
Despeses de capital	2.253.122	1.687.423	-11.830	690.892	-690.892	3.928.715
Total pressupost despeses	59.826.025	1.865.094	554	1.710.522	-1.710.522	61.691.673

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

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

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

El 30 de desembre de 2016 s'han aprovat ampliacions de crèdit pressupostari per import de 800.930 euros i transferències de crèdit per 168.837 euros la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP.

Transferències de crèdit

L'article 26.2 de la LGFP estableix que les modificacions de pressupost per transferència de crèdit no poden afectar a les despeses de personal. No obstant l'anterior, l'entitat ha tramitat sota aquesta modalitat modificacions de crèdit per import de 145.064 euros.

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 2016	% Execució (3)=(2)/(1)	(4) Liquidat 2015	(5) Variació 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% Variació 2016-2015 (6)=(5)/(4)
4 Transferències corrents	11.584.503	11.584.503	100,00%	11.744.767	-160.264	-1,00%
5 Ingressos patrimonials	46.088.954	44.426.989	96,00%	43.967.359	459.630	1,00%
Ingressos corrents	57.673.457	56.011.492	97,00%	55.712.126	299.366	0,50%
7 Transferències de capital	3.828.715	2.414.994	63,00%	85.000	2.329.994	2.741,17%
8 Romanent de tresoreria	189.501	-	-	1.966.051	-1.966.051	-100,00%
Ingressos de capital	4.018.216	2.414.994	60,00%	2.051.051	363.943	18,00%
Total pressupost ingressos	61.691.673	58.426.486	94,71%	57.763.177	663.309	1,15%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	(1) Pressupost final	Compromès 2016	(2) Liquidat 2016	% Execució (3)=(2)/(1)	(4) Liquidat 2015	(5) Variació 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% Variació 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	37.310.838	37.310.838	37.297.482	99,96%	35.519.960	1.777.522	5,00%
2 Consum de béns corrents i serveis	20.410.120	20.409.458	20.272.896	99,33%	20.821.055	-548.159	-2,63%
3 Despeses financeres	39.000	37.434	37.434	95,98%	35.029	2.405	6,87%
4 Transferències corrents	3.000	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	57.762.958	57.757.730	57.607.812	99,73%	56.376.044	1.231.768	2,18%
6 Inversions reals	3.928.715	3.648.431	2.414.994	61,47%	2.045.945	369.049	18,04%
Despeses de capital	3.928.715	3.648.431	2.414.994	61,47%	2.045.945	369.049	18,04%
Total pressupost despeses	61.691.673	61.406.161	60.022.806	97,29%	58.421.989	1.600.817	2,74%

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

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost 2016 final	Compromès 2016	Liquidat 2016	% Compromès	% Liquidat
Ingressos corrents (*)	61.502.172	58.426.486	58.426.486	95,00%	95,00%
Despeses de funcionament	-57.723.959	-57.720.296	-57.570.379	99,99%	99,73%
Despeses d'inversió	-3.928.715	-3.648.431	-2.414.994	92,87%	61,47%
Superàvit o dèficit de gestió	-150.502	-2.942.241	-1.558.887	1.954,95%	1.035,79%
Ingressos financers	-	-	-	-	-
Despeses financeres	-39.000	-37.434	-37.434	95,98%	95,98%
Superàvit o dèficit de caixa	-189.502	-2.979.675	-1.596.321	1.572,37%	842,38%
Romanent de Tresoreria	189.502	2.979.675	-	1.572,37%	-
Superàvit o dèficit	-	-	-1.596.321	-	-

(*) Inclou les transferències de capital

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

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

Manca d'informació requerida en la liquidació del pressupost aprovat

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

2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

Transferències corrents

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	De l'Estat	11.584.503	-	11.584.503	11.584.503	-	100,00%
404	Altres subvencions de l'Administració de l'Estat	11.584.503	-	11.584.503	11.584.503	-	100,00%
4	Transferències corrents	11.584.503	-	11.584.503	11.584.503	-	100,00%

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	De l'Administració de l'Estat	2.153.122	1.675.593	3.828.715	2.414.994	-1.413.721	63,07%
761	Ministeri de Salut	2.153.122	1.675.593	3.828.715	2.414.994	-1.413.721	63,07%
7	Transferències de capital	2.153.122	1.675.593	3.828.715	2.414.994	-1.413.721	63,07%

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
57	Resultats d'operacions comercials	46.088.400	554	46.088.954	44.426.989	-1.661.965	96,00%
570	Resultats d'operacions comercials	46.088.400	554	46.088.954	44.426.989	-1.661.965	96,00%
5	Ingressos patrimonials	46.088.400	554	46.088.954	44.426.989	-1.661.965	96,00%

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

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

Manca de registre pressupostari d'un ingrés

En exercicis anteriors, el SAAS va repercutir a la Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) el finançament d'unes vacunes de l'Hepatitis "C" per import de 652.510 euros. La despesa no va ser atesa en el seu moment en existir discrepàncies sobre la seva exigibilitat. Durant l'exercici, aquest import ha estat transferit, havent-se enregistrat comptablement com un ingrés d'exercicis anteriors. Atès que aquest ingrés no fou liquidat pressupostàriament en el moment de ser repercutit, se li hauria d'haver donat en aquest exercici el tractament pressupostari i reconèixer en l'estat d'ingressos del pressupost.

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal contractual	32.430.698	-582.444	31.848.254	31.848.254	-	100,00%
110	Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	32.430.698	-582.444	31.848.254	31.848.254	-	100,00%
13	Personal eventual	-	846	846	846	-	100,00%
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	-	846	846	846	-	100,00%
16	Quotes de prestació i despeses socials a càrrec emp.	5.360.186	101.552	5.461.738	5.448.382	-13.356	99,76%
160	Quotes seguretat social	4.741.119	183.214	4.924.333	4.924.333	-	100,00%
163	Despeses socials del personal	619.067	-81.662	537.405	524.049	-13.356	97,51%
1	Despeses de personal	37.790.884	-480.046	37.310.838	37.297.482	-13.356	99,96%

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% i el 100%, en el supòsit d'estar de guàrdia, de les despeses de restauració dels empleats que ho desitgin a la cafeteria del centre. El total satisfet per aquest concepte ha estat de 217.970 euros per a l'exercici 2016. Així mateix, s'han satisfet 8.207 euros en concepte de gratificacions al personal per jubilació. Dites

retribucions no estan recollides en el reglament de personal ni aprovades pel Consell directiu.

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

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

- Complement vinculat als ingressos d'activitat assistencial. Diferents persones que duen a terme activitat assistencial al SAAS perceben complements salarials consistents en una retribució percentual en funció dels ingressos que genera la seva activitat, la qual es situa en un interval del 20% al 100% sobre la facturació.
- Prima d'exclusivitat, la qual perceben directius i persones amb càrrec de responsabilitat que impedeix treballar a una altra empresa o autònomament.
- Primes per projectes; que es satisfà a persones per elaborar o col·laborar en projectes estratègics o de futur.
- Complement *Ad Personam*, satisfet a persones per, entre d'altres, mantenir el nivell salarial una vegada ha cessat en la responsabilitat per la que havia estat nomenat.

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

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

Contractacions de persones que no respecten les limitacions de la Llei del pressupost

S'ha detectat la creació d'una plaça en l'àmbit de l'assistència domiciliària per la qual no es disposava de plaça pressupostada.

Per a la cobertura d'aquest lloc de treball s'ha contractat un treballador mitjançant un contracte d'interinatge que es vincula a un treballador les funcions del qual no són les que ha executat la persona de nova incorporació.

Per a la incorporació del treballador, no consten procediments selectius que respectin els principis de concurrència, capacitat i mèrit.

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

S'ha detectat que 5 empleats del SAAS han superat els límits anuals que estableix l'art. 61 del Codi de relacions laborals fixat en un màxim de 426 hores extraordinàries l'any.

Indemnització per acomiadament no ajustada al Codi de relacions laborals

Durant l'exercici 2016, el SAAS va rescindir el contracte a un cap de departament contractat durant l'exercici anterior, havent convingut amb el treballador una indemnització de 60.000 euros. Aquesta indemnització fou aprovada pel Consell directiu.

L'import satisfet no s'ajusta al que disposa l'article 90.1 del Codi de relacions laborals i no consten les causes que el justifiquin. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que estableix l'article 57 de la LGFP.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici 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. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	541.081	19.760	560.841	560.841	-	100,00%
202	Lloguers de terrenys i béns naturals	458.217	-1.334	456.883	456.883	-	100,00%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	82.864	6.453	89.317	89.317	-	100,00%
206	Lloguer d'equip. per a informàtica	-	14.641	14.641	14.641	-	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	1.857.500	27.636	1.885.136	1.834.994	-50.142	97,34%
212	Rapar. edàfic. i constr.	-	1.578	1.578	1.578	-	100,00%
213	Reparació i conservació. maquinària, instal·lacions i equipament	580.000	7.745	587.745	577.340	-10.405	98,23%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	903.000	-56.229	846.771	809.101	-37.670	95,55%
218	Reparació i conservació d'aparells i instruments mèdics	374.500	74.542	449.042	446.975	-2.067	99,54%
22	Material, sumin. i altres	17.313.999	581.545	17.895.544	17.808.462	-87.082	99,51%
220	Material d'oficina	113.500	24.210	137.710	134.831	-2.879	97,91%
221	Subministraments	11.006.999	966.211	11.973.210	11.912.046	-61.164	99,49%
222	Comunicacions	260.000	22.422	282.422	282.422	-	100,00%
223	Transport	56.000	-6.183	49.817	49.776	-41	99,92%
224	Primes d'assegurances	275.500	-2.466	273.034	273.034	-	100,00%
225	Tributs	11.000	-2.489	8.511	8.511	-	100,00%
226	Altres serveis	35.000	-2.493	32.507	32.508	1	100,00%
227	Treballs realitzats per altres empreses	5.556.000	-417.667	5.138.333	5.115.334	-22.999	99,55%
23	Indemnitzacions per serveis	27.439	41.160	68.599	68.599	-	100,00%
231	Locomoció	27.439	41.160	68.599	68.599	-	100,00%
2	Consum de béns corrents i serveis	19.740.019	670.101	20.410.120	20.272.896	-137.224	99,33%

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

2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	39.000	-	39.000	37.434	-1.566	95,98%
349	Altres despeses financeres	39.000	-	39.000	37.434	-1.566	95,98%
3	Despeses financeres	39.000	-	39.000	37.434	-1.566	95,98%

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

2.2.6. Transferències corrents del pressupost de despeses

El total de les transferències corrents de l'exercici 2016 va ser de:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre	3.000	-	3.000	-	-3.000	-
472	Transferències corrents a empreses privades	3.000	-	3.000	-	-3.000	-
4	Transferències corrents	3.000	-	3.000	-	-3.000	-

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

2.2.7. Inversions reals

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

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	151.500	586.833	738.333	454.617	-283.716	61,57%
602	Millores edificis	-	66.367	66.367	7.319	-59.048	11,03%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	79.000	304.579	383.579	333.538	-50.041	86,95%
605	Mobiliari i estris	-	92.643	92.643	74.659	-17.984	80,59%
606	Equipaments per a processos d'informació	72.500	58.421	130.921	38.278	-92.643	29,24%
608	Altres immobilitzat material	-	823	823	823	-	100,00%
609	Estudis i projectes	-	64.000	64.000	-	-64.000	-
61	Inversions de reposició	1.693.622	749.014	2.442.636	1.469.830	-972.806	60,17%
612	Edificis i altres construccions	224.000	-54.676	169.324	136.408	-32.916	80,56%
613	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.102.062	476.700	1.578.762	805.203	-773.559	51,00%
614	Material de transport	2.500	102.342	104.842	104.842	-	100,00%
615	Mobiliari i estris	315.060	-51.932	263.128	191.687	-71.441	72,85%
616	Equips informàtics	50.000	276.580	326.580	231.690	-94.890	70,94%
64	Altres	408.000	339.746	747.746	490.547	-257.199	65,60%
640	Aplicacions informàtiques	408.000	339.746	747.746	490.547	-257.199	65,60%
6	Inversions reals	2.253.122	1.675.593	3.928.715	2.414.994	-1.513.721	61,47%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	31/12/2016	31/12/2015
A) Immobilitzat	17.802.434	18.729.614
II. Immobilitzacions immaterials	1.906.762	1.849.965
1. Despeses de recerca i desenvolupament	38.255	38.255
2. Propietat industrial	10.349	10.349
3. Aplicacions informàtiques	5.664.756	5.116.132
6. Amortitzacions	-3.806.598	-3.314.771
III. Immobilitzacions materials	15.891.868	16.875.945
1. Terrenys i construccions	26.054.019	25.910.293
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	24.268.790	23.572.832
3. Utillatge i mobiliari	7.924.495	7.523.153
4. Altre immobilitzat	4.024.574	3.756.138
5. Amortitzacions	-46.380.011	-43.886.471
IV Inversions financeres permanents	3.805	3.705
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	3.805	3.705
C) Actiu circulant	9.857.523	12.454.585
I. Existències	1.535.652	1.384.318
1. Comercials	518.390	553.082
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	1.027.876	848.672
6. Provisions	-10.614	-17.437
III. Deutors	6.945.445	9.145.869
1. Deutors pressupostaris	4.961.268	5.155.404
2. Deutors no pressupostaris	372.265	356.805
4. Administracions públiques	1.037.878	3.482.281
5. Altres deutors	2.611.105	2.321.434
6. Provisions	-2.037.071	-2.170.055
III. Inversions financeres temporals	3.303	4.792
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	3.303	4.792
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
IV. Tresoreria	1.236.628	1.783.606
V. Ajustaments per periodificació	136.494	136.001
TOTAL GENERAL (A+B+C)	27.659.957	31.184.199

PASSIU	31/12/2016	31/12/2015
A) Fons Propis	9.752.237	12.710.969
I. Patrimoni	7.438.093	8.180.960
1. Patrimoni	52.843	52.843
3. Patrimoni rebut en cessió	7.495.260	8.238.127
3. Patrimoni lliurat en cessió	-110.010	-110.010
III. Resultats d'exercicis anteriors	4.530.009	5.638.149
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	21.533.755	21.533.755
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-17.003.746	-15.895.607
IV. Resultats de l'exercici	-2.215.865	-1.108.140
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	9.811.905	9.832.099
C) Provisions per a riscos i despeses	1.058.629	365.215
D) Creditors a llarg termini	43.722	40.956
II. Altres deutes a llarg termini	43.722	40.956
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	43.722	40.956
E) Creditors a curt termini	6.993.464	8.234.960
III. Creditors	6.993.464	8.234.960
1. Creditors pressupostaris	4.817.314	6.047.515
2. Creditors no pressupostaris	300.092	356.805
4. Administracions públiques	1.206.667	1.199.321
5. Altres creditors	517.128	505.744
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	152.263	125.575
IV. Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	27.659.957	31.184.199

Font: SAAS

(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2016	2015
A) Despeses	62.574.768	60.462.605
1. Reducció d'existències de productes acabats i en	-	-
2. Aprovisionaments	15.220.262	15.718.768
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	10.656.665	11.046.636
c) Altres despeses externes	4.563.596	4.672.132
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament	46.701.187	42.974.841
a) Despeses de personal	37.366.082	35.609.451
a1) Sous, salaris i similars	31.917.699	30.549.820
a2) Càrregues socials	5.448.382	5.059.631
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.330.925	3.346.849
c1) Dotacions per a amortitzacions	3.330.925	3.346.849
d) Variació provisions de tràfec	1.117.378	601.701
d1) Variació de provisions d'existències	-6.822	-678
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	1.124.200	602.380
e) Altres despeses d'explotació	4.886.778	3.416.836
e1) Serveis exteriors	4.878.267	3.400.950
e2) Tributs	8.511	15.886
f) Despeses financeres i assimilables	24	3
f1) Despeses financeres i assimilables	24	3
4. Transferències i subvencions	-	1.635.687
b) Subvencions corrents	-	1.635.687
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	653.319	133.309
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	10.439	114.897
c) Despeses extraordinàries	693.973	1.922
d) Despeses i pèrdues altres exercicis	-51.093	16.490
SUPERÀVIT	-	-

HAVER	2016	2015
B) Ingressos	-60.358.903	-59.354.465
1. Vendes i prestacions de serveis	-43.592.660	-43.064.923
a) Vendes	-152.089	-124.909
b) Prestacions de serveis	-43.440.571	-42.940.014
4. Altres ingressos en gestió ordinària	-835.265	-903.300
b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
c) Altres ingressos de gestió	-818.999	-877.792
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-818.999	-877.792
f) Altres interessos i ingressos assimilats	-16.279	-25.483
f1) Altres interessos	-16.279	-25.483
g) Diferències positives de canvi	12	-25
5. Transferències i subvencions	-11.584.503	-11.744.767
a) Transferències corrents	-11.584.503	-11.744.767
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	-4.346.475	-3.641.476
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-753.307	-859.721
b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-2.423.839	-2.476.320
d) Ingressos extraordinaris	-382.534	-242.746
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-786.796	-62.688
DÈFICIT	2.215.865	1.108.139

Font: SAAS
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2016	2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	-	-
a) Reducció d'existències de productes acabats	-	-
b) Aprovisionaments	11.380.196	11.896.214
c) Serveis exteriors	3.212.335	3.281.134
d) Tributs	8.511	15.886
e) Despeses de personal	37.366.082	35.609.450
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	1.614.399	1.635.687
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excep.	7.875.460	7.421.996
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	1.124.200	602.234
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	-	-
a) Destinades a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	320.593	247.381
c) Immobilitzacions materials	2.094.401	1.951.974
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	100	205
5. Disminucions directes de patrimoni	-	-
a) En adscripció	2.423.839	2.476.320
b) En cessió	742.868	773.764
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	-	-
a) Emprèstits i altres passius	2.766	16.601
b) Per préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	693.414	43.651
Total aplicacions	68.859.164	65.972.497
Excés d'òrigens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)	-	-

Fons obtinguts	2016	2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	-	-
a) Vendes	43.440.571	42.940.014
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Impostos indirectes	-	-
f) Transferències i subvencions	11.584.503	11.744.767
g) Ingressos financers	16.267	25.505
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcio	2.893.724	2.167.856
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	2.423.839	2.476.320
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes del patrimoni	-	-
a) En adscripció	2.414.994	1.966.051
b) En cessió	-	153.410
c) Altres aportacions d'ens matris	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	-
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Alienació i baixes d'immobilitzat	3.341.364	3.461.746
a) Destinades a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	-
Total d'origens	66.115.261	64.935.669
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)	2.743.903	1.036.829

Font: SAAS
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	2016	
	Augments	Disminucions
1. Existències	151.335	-
2. Deutors	-	-
a) Pressupostaris	-194.136	-
b) No pressupostaris	15.460	-
c) Per administració de recursos d'ens	-	-
3. Creditors	-	-
a) Pressupostaris	-	1.230.201
b) No pressupostaris	-	15.460
c) Per administració de recursos d'ens	-	-
d) Altres	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-1.488
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	-	-546.978
8. Ajustaments per periodificació	-	493
Total	-27.341	697.688
Variació del capital circulant	-	725.029

Font: SAAS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

	2016
Resultat comptable	-2.222.280
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	
Immobilitzacions immaterials	-320.593
Immobilitzacions materials	-2.094.401
Immobilitzacions material	-100
Disminucions directes de patrimoni	
En adscripció	-742.868
En cessió	-2.423.839
Deutes a llarg termini	-696.180
Incrementos directes del patrimoni	
En adscripció	2.414.994
Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	3.341.364
Recursos procedents de les operacions	-2.743.903

Font: SAAS

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

CONCEPTES	2016
RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA	-2.215.865
(+) Variació d'existències	-144.512
(+) Amortitzacions	3.330.925
(+) Provisió d'existències	10.614
(-) Provisió d'existències aplicada	-17.437
(+) Provisió d'insolvències	1.124.200
(-) Provisió d'insolvències aplicada	-296.270
(+) Pèrdues d'exercicis anteriors	-51.093
(-) Guanyos d'exercicis anteriors	-786.796
(+) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	10.439
(-) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-753.307
(-) Subvencions de capital a resultats	-2.423.839
(+) Despeses extraordinàries	693.973
(-) Ingressos extraordinaris	-86.264
(-) Comptes d'inversió real	-2.414.994
(+) Comptes de transferència de capital	2.414.994
(+) Provisions	8.911
RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	-1.596.321

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 i la variació de circulat quant es requereix que la conciliació sigui feta amb els recursos procedents de les operacions i s'inclouen en els fons obtinguts i els fons aplicats de les operacions que no comporten fluxos

financers quan no és procedent fer-ho. Per altra banda s'observa que les xifres que figuren com a variació del capital circulant són inferiors en 2.018.874 euros a les que resulten del quadre de finançament.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Cost	Ròssec a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2016
Despeses de recerca i desenvolupament	38.255	-	-	-	38.255
Propietat industrial	10.349	-	-	-	10.349
Aplicacions informàtiques	5.116.132	320.593	-	228.031	5.664.756
Total cost	5.164.736	320.593	-	228.031	5.713.360
Amortització	Ròssec a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2016
Despeses de recerca i desenvolupament	-38.255	-	-	-	-38.255
Propietat industrial	-10.349	-	-	-	-10.349
Aplicacions informàtiques	-3.266.167	-491.827	-	-	-3.757.994
Total amortització	-3.314.771	-491.827	-	-	-3.806.598
Total net	1.849.965	-171.234	-	228.031	1.906.762

Font: SAAS
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Cost	Ròssec a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2016
Construccions	25.910.293	123.715	-	-	26.034.008
Instal·lacions tècniques sanitàries	12.982.543	194.662	-41.501	51.084	13.186.788
Maquinària i aparells mèdics	10.514.027	700.970	-222.848	16.268	11.008.418
Instrumental i utillatge	462.612	176.321	-11.858	-	627.076
Mobiliari i atuell	7.060.541	259.549	-31.580	8.910	7.297.420
Equips informàtics	2.558.907	260.516	-44.507	5.747	2.780.663
Elements de transport	629.682	104.842	-	-	734.524
Altres immobilitzats	235.412	823	-4.614	-	231.621
Immobilitzat en curs	408.400	273.002	-	-310.040	371.362
Total cost	60.762.416	2.094.401	-356.908	-228.031	62.271.878

Amortització	Ròssec a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2016
Construccions	-14.600.562	-843.928	-	-	-15.444.490
Instal·lacions tècniques sanitàries	-11.685.121	-510.597	41.501	-	-12.154.217
Maquinària i aparells mèdics	-8.509.376	-737.333	219.496	-	-9.027.213
Instrumental i utillatge	-383.635	-84.715	10.323	-	-458.027
Mobiliari i atuell	-6.106.904	-293.494	26.811	-	-6.373.586
Equips informàtics	-1.895.168	-278.341	44.255	-	-2.129.254
Elements de transport	-523.226	-77.055	-	-	-600.280
Altres immobilitzats	-182.480	-13.636	3.173	-	-192.943
Total amortització	-43.886.471	-2.839.098	345.559	-	-46.380.011

Construccions	11.309.731	-720.213	-	-	10.589.517
Instal·lacions tècniques sanitàries	1.297.422	-315.935	-	51.084	1.032.571
Maquinària i aparells mèdics	2.004.652	-36.363	-3.352	16.268	1.981.205
Instrumental i utillatge	78.977	91.607	-1.536	-	169.049
Mobiliari i atuell	953.637	-33.945	-4.769	8.910	923.833
Equips informàtics	663.738	-17.825	-252	5.747	651.409
Elements de transport	106.456	27.787	-	-	134.244
Altres immobilitzats	52.931	-12.813	-1.441	-	38.678
Immobilitzat en curs	408.400	273.002	-	-310.040	371.362
Total net	16.875.945	-744.697	-11.349	-228.031	15.891.868

Font: SAAS
(Imports en euros)

Immobilitzat material en curs

Cost	Ròssec a 31/12/2015	Altes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2016
Construccions	-	20.012	-	20.012
Instal·lacions tècniques sanitàries	59.994	51.255	-59.994	51.255
Maquinària i aparells mèdics	16.268	22.329	-16.268	22.329
Equips informàtics	332.138	179.406	-233.778	277.766
Total cost	408.400	273.002	-310.040	371.362
Total net	408.400	273.002	-310.040	371.362

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.
- 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.

Excés de dotació a l'amortització i amortització acumulada

El SAAS té cedides ambulàncies als Bombers motiu pel qual els béns no figuren valorats al seu actiu. Tot i l'anterior, s'ha vingut practicant erròniament dotació a l'amortització dels mateixos, per import de 22.002 euros el 2016 provocant un excés d'amortització acumulada per un valor de 48.580 euros.

2.3.2. Existències

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

Descripció	2016	2015
Material sanitari	951.460	792.097
Fàrmacs	517.879	552.922
Altres	76.928	56.736
Existències	1.546.267	1.401.755
Provisió d'existències	-10.614	-17.437
Saldo existències	1.535.652	1.384.318

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 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Clients	6.840.152	7.291.688	-451.536
Albarans pendents d'emetre factura	684.622	411.762	272.860
Deutors	371.094	95.376	275.718
Acompte de remuneracions	48.770	34.817	13.953
Administracions públiques	1.037.878	3.482.281	-2.444.403
Provisió per insolvències	-2.037.071	-2.170.055	132.984
Total	6.945.445	9.145.869	-2.200.424

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

El detall del compte de clients és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Clients	988.063	932.901	55.162
Companyies d'assegurances	809.749	646.092	163.657
Caixa Andorrana de Seguretat Social	2.720.567	3.112.974	-392.407
Altres	156.774	232.074	-75.300
Clients morosos	2.164.999	2.367.647	-202.648
Total	6.840.152	7.291.688	-451.536

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 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Interessos a curt termini	3.303	4.792	-1.489
Total	3.303	4.792	-1.489

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	1.783.606	2.125.220	3.156.714	1.398.198	1.839.962	2.354.434	3.215.556	3.395.414	2.512.177	1.249.012	2.378.017	2.609.999	1.783.606
Cobraments CASS	2.232.644	2.386.673	2.394.737	2.397.388	2.559.333	2.494.771	2.231.226	2.550.656	2.228.212	2.604.309	2.413.291	3.067.580	29.560.820
Cobraments clients privats	833.495	956.577	987.167	920.232	855.696	865.065	701.446	724.608	826.118	875.234	828.605	808.395	10.182.638
Cobraments companyies andorranes	94.059	139.933	87.629	103.636	164.128	115.244	108.132	75.675	154.151	136.473	113.818	88.150	1.381.028
Cobraments companyies estrangeres	92.108	201.778	210.517	369.440	205.259	87.917	86.434	87.877	91.492	97.868	129.665	188.126	1.848.481
Cobraments entitats públiques	101.879	115.913	180.947	98.087	98.535	47.552	111.757	118.430	194.878	107.937	111.577	14.759	1.302.251
Total cobraments clients	3.354.185	3.800.874	3.860.997	3.888.783	3.882.951	3.610.549	3.238.995	3.557.246	3.494.851	3.821.821	3.596.956	4.167.010	44.275.218
Cobraments subvenció a l'explotació	1.766.556	1.978.230	-	989.115	894.155	1.930.750	-	1.930.750	-	1.930.750	965.375	965.375	13.351.056
Total aprovisionaments	107.367	73.000	51.483	51.183	69.509	125.950	74.769	63.295	81.402	116.158	76.615	47.368	938.099
Cobraments fiances i altres	8.724	16.103	25.411	27.437	582.030	22.339	96.281	20.503	20.544	59.866	33.803	55.729	968.770
Retorns avançaments sous i salaris	8.483	9.223	8.044	12.107	8.718	9.412	10.229	10.184	10.067	10.450	14.884	13.812	125.613
Total altres cobraments	1.891.130	2.076.556	84.938	1.079.842	1.554.412	2.088.451	181.279	2.024.732	112.013	2.117.224	1.090.677	1.082.284	15.383.538
Total cobraments ordinaris	5.245.315	5.877.430	3.945.935	4.968.625	5.437.363	5.699.000	3.420.274	5.581.978	3.606.864	5.939.045	4.687.633	5.249.294	59.658.756
Pagaments sous i salaris	2.340.926	2.235.163	2.230.218	2.331.802	2.232.938	2.276.231	2.370.691	2.334.513	2.320.527	2.347.045	2.302.380	4.211.231	29.533.665
Pagaments cotitzacions IRPF	70.038	-	-	-	165.366	43.237	44.225	45.076	-	89.260	39.720	38.372	535.294
Pagaments cotitzacions CASS	887.162	503.697	481.326	486.190	561.578	537.012	547.936	565.074	558.744	561.540	554.836	554.487	6.799.582
Pagaments anticipis de personal	13.499	10.229	9.850	12.900	9.260	18.909	14.720	14.350	8.958	11.668	9.967	5.258	139.568
Pagaments honoraris mèdics hospital	44.580	62.652	48.194	39.792	103.365	65.154	46.870	27.400	37.217	43.417	45.667	44.316	608.624
Pagaments honoraris mèdics CEX (UC)	52.912	61.836	61.539	62.595	59.970	65.913	70.171	47.719	38.424	52.577	61.569	66.107	701.332
Pagaments proveïdors	845.858	915.500	1.433.784	904.492	1.029.228	1.019.833	-	1.920.854	1.151.309	1.049.603	766.569	599.712	11.636.742
Pagaments creditors	718.186	938.490	1.250.348	734.155	932.987	969.039	104.942	1.417.721	695.497	668.049	617.649	1.017.440	10.064.503
Subvenció a l'explotació	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total pagaments desp. de funcionament	4.973.161	4.727.567	5.515.259	4.571.926	5.094.692	4.995.328	3.199.555	6.372.707	4.810.676	4.823.159	4.398.357	6.536.923	60.019.310
C. extraordinari 2010	60	-	-	-	3.400	425	-	2.550	850	-	600	-	7.885
Pressupost 2012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.300	2.300
Pressupost 2013	1.782	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.782
Pressupost 2014	41.646	2.810	127.720	1.800	120.000	-	-	8.496	-	40.000	-	-	342.472
Pressupost 2015	659.373	109.661	350.509	299.666	68.876	189.764	-	381.411	115.316	10.159	5.414	88.661	2.278.810
Pressupost 2016	-	-	-	-	1.036	43.200	-	106.576	100.649	39.192	95.394	104.426	490.473
Total pagament immobilitzat	702.861	112.471	478.229	301.466	193.312	233.389	-	499.033	216.815	89.351	101.408	195.387	3.123.722
Pagaments fiances i altres	9.905	4.619	3.191	8.381	7.846	7.735	7.348	4.155	3.362	14.326	37.349	4.439	112.656
Total pagaments ordinaris	5.685.927	4.844.657	5.996.679	4.881.773	5.295.850	5.236.452	3.206.903	6.875.895	5.030.853	4.926.836	4.537.114	6.736.749	63.255.688
Situació financera d'ordinària	1.342.924	3.157.993	1.105.970	1.485.050	1.981.475	2.816.982	3.428.927	2.101.497	1.088.188	2.261.221	2.528.536	1.122.544	-1.813.326
C. extraordinari 2010	600	-	-	-	3.400	425	-	2.550	-	1.124	-	-	8.099
Pressupost 2012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	326	-	2.300	2.626
Pressupost 2013	17.813	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17.813
Pressupost 2014	-	-	3.708	127.940	160.000	-	-	8.130	-	-	-	-	299.778
Pressupost 2015	758.692	-	289.386	225.388	209.334	351.410	-	295.254	29.707	85.865	4.890	-	2.249.926
Pressupost 2016	-	-	-	-	-	46.334	-	105.354	95.561	60.076	100.948	98.552	506.825
Total cobraments subvencions de capital	777.105	-	293.094	353.328	372.734	398.169	-	411.288	125.268	147.391	105.838	100.852	3.085.067
Cobraments financers	4.792	776	314	2.446	757	392	3.126	771	364	3.999	7	-	17.744
Pagaments financers	474	679	1.124	649	1.111	265	757	1.017	818	1.241	825	660	9.620
Pagaments de préstecs rebuts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Situació financera extraordinària	781.423	97	292.284	355.125	372.380	398.296	2.369	411.042	124.814	150.149	105.020	100.192	3.093.191
Partides pendents d'aplicació	803	-1.376	-56	-213	579	278	-35.882	-362	36.010	-33.353	-23.557	13.892	-
Situació financera prèvia	2.125.220	3.156.714	1.398.198	1.839.962	2.354.434	3.215.556	3.395.414	2.512.177	1.249.012	2.378.017	2.609.999	1.236.628	1.236.628
Ròssec final	2.125.220	3.156.714	1.398.198	1.839.962	2.354.434	3.215.556	3.395.414	2.512.177	1.249.012	2.378.017	2.609.999	1.236.628	1.236.628

Font: SAAS

(Imports en euros)

El detall de la tresoreria a 31 de desembre de 2016 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa, euros	37.992	21.784	16.208
Bancs	1.198.636	1.761.822	-563.186
Total	1.236.628	1.783.606	-546.978

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 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Capital	52.843	-	-	52.843
Immobilitzat material rebut en cessió	33.344.406	-	-137.338	33.207.068
A. Acumulada immobilitzat rebut en cessió	-25.106.278	-742.867	137.338	-25.711.807
Béns lliurats en cessió	-110.010	-	-	-110.010
I. Capital subscrit i béns rebuts cessió	8.180.961	-742.867	-	7.438.094
Romanent	5.638.148	-1.108.140	-	4.530.008
III. Resultats d'exercicis anteriors	5.638.148	-1.108.140	-	4.530.008
IV. Pèrdues i guanys	-1.108.140	1.108.140	-2.215.865	-2.215.865
Total	12.710.969	-742.867	-2.215.865	9.752.237

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

Figura 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 2016, 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 l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016 *"...un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius"*.

L'aplicació d'aquest precepte, faria que els resultats d'exercicis anteriors, per import de 4.530.090 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 31/12/2015	Altes	Baixes	Aplicació a resultats	Saldo a 31/12/2016
Subvencions de capital concedides	9.832.099	2.414.994	-11.349	-2.423.839	9.811.905
Total	9.832.099	2.414.994	-11.349	-2.423.839	9.811.905

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 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Provisió per a responsabilitats	365.215	693.414	-	1.058.629
Total	365.215	693.414	-	1.058.629

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 2016 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Dipòsits rebuts a llarg termini	43.722	40.956	2.766
Total	43.722	40.956	2.766

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 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Proveïdors	2.628.281	3.633.624	-1.005.343
Honoraris mèdics en gestió de cobrament	300.092	356.804	-56.712
Creditors per prestació de serveis	2.035.379	2.241.282	-205.903
Creditors pressupostaris	4.963.752	6.231.710	-1.267.958
Entitats públiques creditores	101.511	184.604	-83.093
CASS creditora per cotitzacions socials	1.105.156	1.014.718	90.438
Altres creditors (tiquets rest. pendents utilitzar)	-57.578	-28.328	-29.250
Remuneracions pendents de pagament	574.706	534.072	40.634
Fiances rebudes a curt termini	152.263	125.575	26.688
Proveïdors factures pendents de rebre	153.654	172.609	-18.955
Altres creditors	2.029.712	2.003.250	26.462
Total	6.993.464	8.234.960	-1.241.496

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 2016 presenta el següent detall:

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	6.448.555
(+) Del pressupost corrent	8.241.289
(+) De pressupostos tancats	-
(+) D'operacions no pressupostàries	372.265
(-) De cobrament dubtós	-2.164.999
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	6.750.950
(+) Del pressupost corrent	6.450.858
(+) De pressupostos tancats	-
(+) D'operacions no pressupostàries	300.092
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	1.236.628
I. Romanent de tresoreria afectat	1.383.345
II. Romanent de tresoreria no afectat	-449.112
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	934.233

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Càlcul del romanent de tresoreria

De la revisió del càlcul del romanent de tresoreria s'observa que el saldo de drets pendents de cobrament és inferior en 372.265 al que resulta dels imports continguts a la comptabilitat de l'ens. Així mateix, s'ha consignat com a dubtós cobrament l'import total dels saldos dels clients morosos i no la provisió dotada l'import de la qual és de 2.037.071 euros. Ambdós fets provoquen que el romanent estigui infravalorat en 500.193 euros.

Romanent de tresoreria afectat i no afectat

L'entitat ha considerat afectada la quantia de 1.383.345 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 2016, un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, el SAAS ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2016 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

2.5. Contractació pública

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

Fraccionament de l'objecte del contracte

S'han observat treballs de reparació i manteniment encomanats recurrentment a dos proveïdors i per imports anuals de 16.269 euros i 32.874 euros els quals s'han executat sense que consti l'existència de cap procediment de contractació. Aquest fet és contrari als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública.

Contractes d'arrendament de consultoris mèdics sense procediment concurrent

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

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

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

Pròrroga de contractes que superen el termini màxim legal

El SAAS ha prorrogat per a l'exercici 2016 els contractes de prestació de serveis, denominats convenis de col·laboració, formalitzats amb les entitats Althaia Xarxa Assistència Manresa, l'any 2010, i amb la Creu Roja Andorrana l'any 2008. D'acord amb l'establert a l'article 53.5 de la LCP la durada màxima d'aquests contractes és de sis anys, incloses les pròrroques pel que no s'ha donat compliment a aquesta limitació.

Formalitzacions de contracte superant termini legal

En data 30 de desembre es va adjudicar el contracte amb l'empresa ID GRUP SL, per a l'ampliació de la capacitat i millora del rendiment dels sistemes d'emmagatzemament, per import de 94.567 euros. El contracte no fou formalitzat fins el 20 de març de 2017, contravenint el termini màxim de 30 dies que fixa l'article 23 de la LCP.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual el SAAS queda subjecte, entre d'altres, al control financer. No tenim constància de que, a la data de l'informe, s'hagi dut a terme el referit control.

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'exploració 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 en exercicis anteriors 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, la *propietat intel·lectual* de servei realitzada 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'exploració 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 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
4. Transferències corrents	14.762.729	14.762.729	14.762.729	14.800.000	12.079.472	12.353.514	11.869.383	11.584.503
5. Ingressos patrimonials	41.332.745	41.332.745	41.332.744	40.038.451	41.337.754	43.098.809	43.730.197	46.088.400
Ingressos corrents	56.095.474	56.095.474	56.095.473	54.838.451	53.417.226	55.452.323	55.599.580	57.672.903
7. Transferències de capital	4.399.082	-	-	2.092.843	1.790.000	1.458.000	2.665.275	2.153.122
8. Actius financers	-	1.550.000	40.000	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	4.399.082	1.550.000	40.000	2.092.843	1.790.000	1.458.000	2.665.275	2.153.122
Total ingressos	60.494.556	57.645.474	56.135.473	56.931.294	55.207.226	56.910.323	58.264.855	59.826.025

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

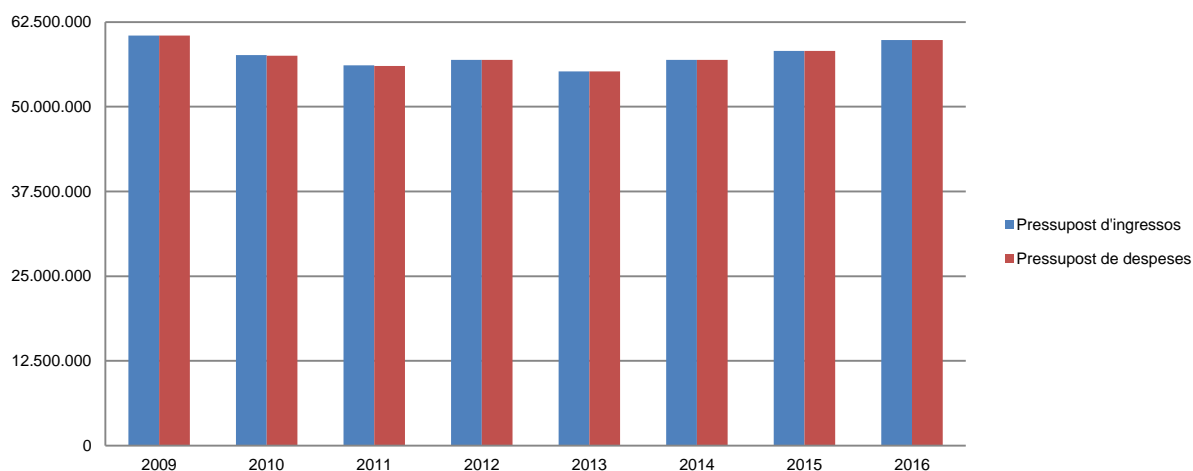
Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	37.089.062	36.996.504	36.996.506	35.738.294	34.870.384	36.112.626	36.288.217	37.790.884
2. Consum de béns corrents i serveis	17.278.788	17.278.788	17.278.788	18.484.726	17.705.026	18.523.867	19.252.363	19.740.019
3. Despeses financeres	10.762	10.762	10.762	11.215	42.000	40.000	39.000	39.000
4. Transferències corrents	1.716.862	1.716.862	1.716.862	604.216	799.816	775.830	20.000	3.000
Despeses corrents	56.095.474	56.002.916	56.002.918	54.838.451	53.417.226	55.452.323	55.599.580	57.572.903
6. Inversions reals	4.399.082	1.550.000	40.000	2.092.843	1.790.000	1.458.000	2.665.275	2.253.122
Despeses de capital	4.399.082	1.550.000	40.000	2.092.843	1.790.000	1.458.000	2.665.275	2.253.122
Total despeses	60.494.556	57.552.916	56.042.918	56.931.294	55.207.226	56.910.323	58.264.855	59.826.025

(*) 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 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011 (*)	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
4. Transferències corrents	14.547.021	16.072.040	16.330.890	13.133.333	12.079.471	11.884.080	11.744.767	11.584.503
5. Ingressos patrimonials	39.904.517	40.471.851	41.194.583	40.902.713	40.251.199	43.417.414	43.967.359	44.426.989
Ingressos corrents	54.451.538	56.543.891	57.525.473	54.036.046	52.330.670	55.301.494	55.712.126	56.011.492
6. Ingressos d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	85.000	-
7. Transferències de capital	4.995.691	3.042.011	1.320.315	974.567	1.288.118	1.813.157	1.966.051	2.414.994
Ingressos de capital	4.995.691	3.042.011	1.320.315	974.567	1.288.118	1.813.157	2.051.051	2.414.994
Total ingressos	59.447.229	59.585.902	58.845.788	55.010.613	53.618.788	57.114.651	57.763.177	58.426.486

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

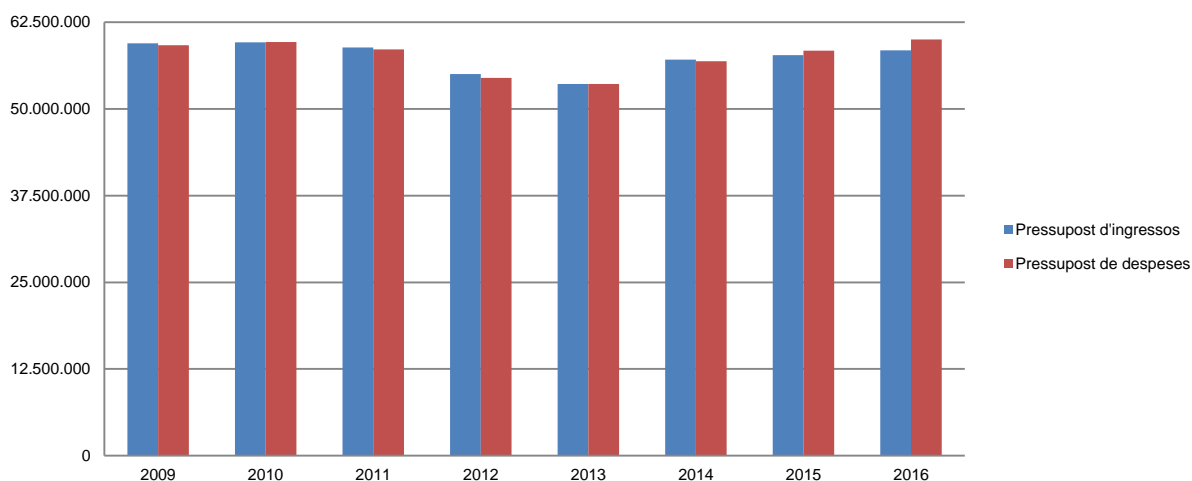
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	35.465.645	36.058.778	37.276.289	34.243.050	33.729.756	34.843.441	35.519.960	37.297.482
2. Consum de béns corrents i serveis	17.052.820	17.868.647	18.054.094	18.165.761	17.713.256	19.415.608	20.821.055	20.272.896
3. Despeses financeres	13.279	13.095	10.548	31.753	34.836	37.545	35.029	37.434
4. Transferències corrents	1.647.078	1.443.038	1.554.989	1.015.708	824.033	760.154	-	-
Despeses corrents	54.178.822	55.383.558	56.895.920	53.456.272	52.301.881	55.056.748	56.376.044	57.607.812
6. Inversions reals	5.005.191	4.257.030	1.700.897	1.037.156	1.288.118	1.816.585	2.045.945	2.414.994
Despeses de capital	5.005.191	4.257.030	1.700.897	1.037.156	1.288.118	1.816.585	2.045.945	2.414.994
Total despeses	59.184.013	59.640.588	58.596.817	54.493.428	53.589.999	56.873.333	58.421.989	60.022.806

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

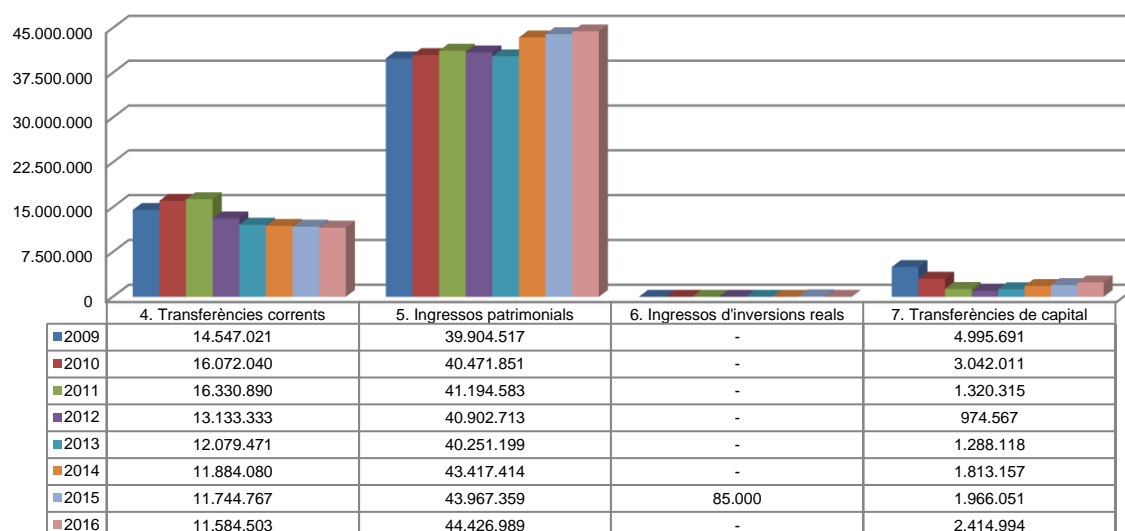
Evolució liquidació del pressupost



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

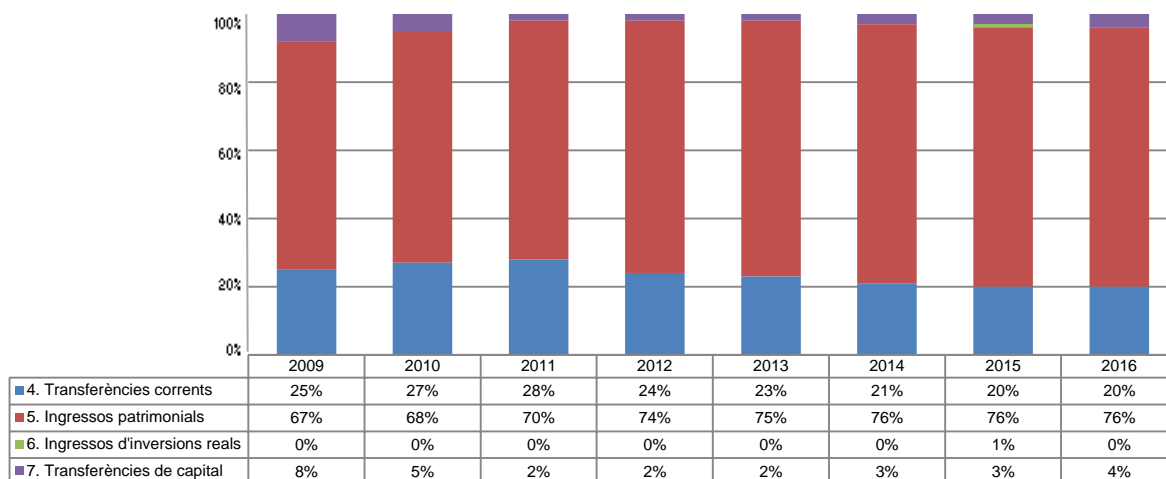
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



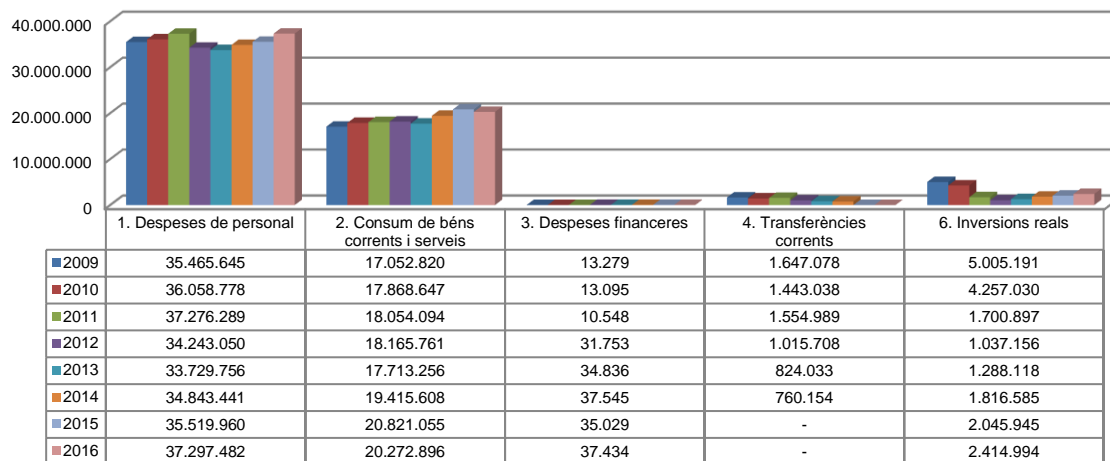
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



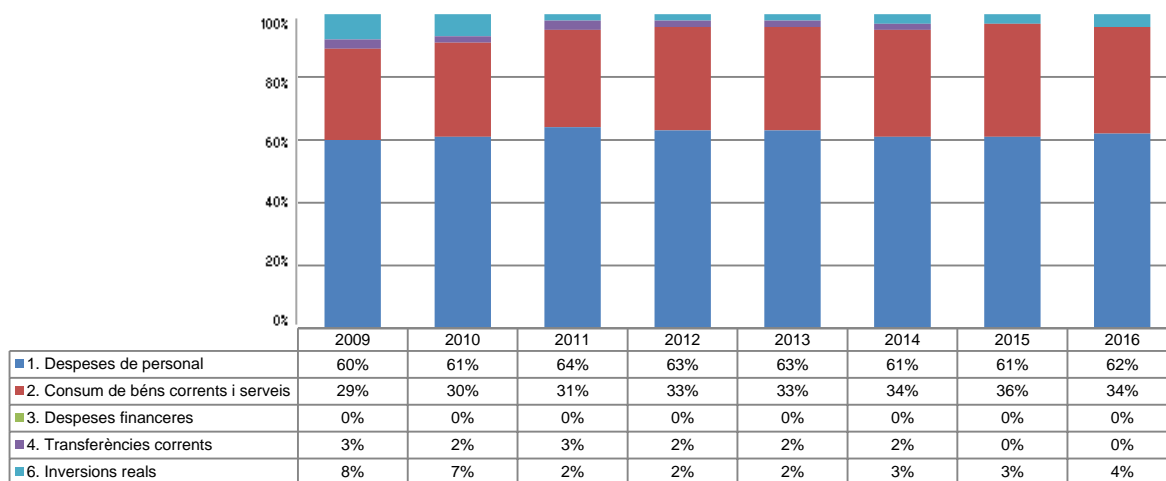
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

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:

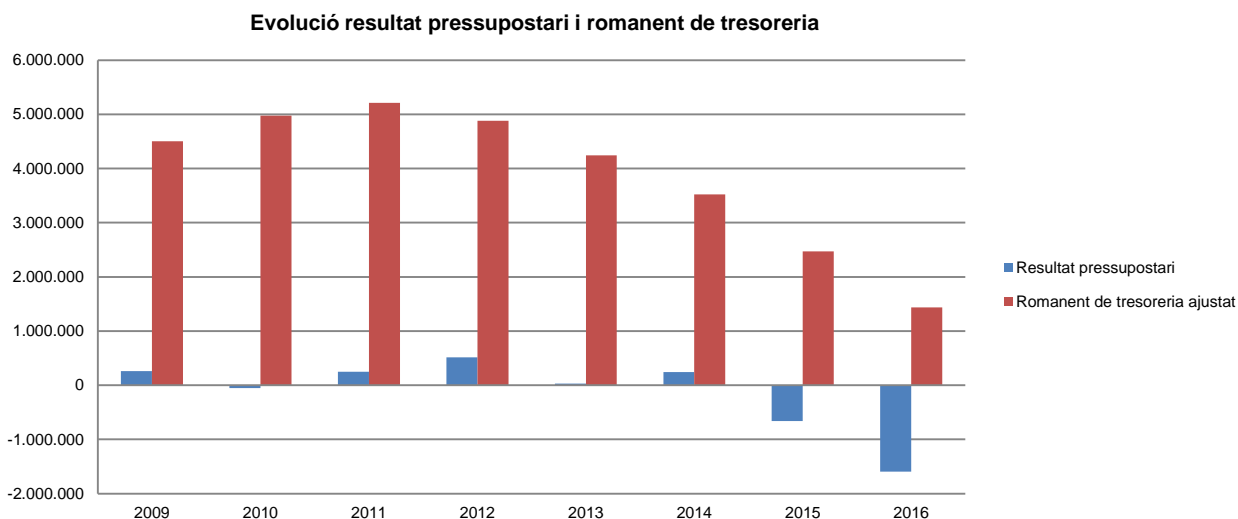
Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	59.447.229	59.585.902	58.845.788	55.010.613	53.618.788	57.114.651	57.763.177	58.426.486
Total despeses liquidades	59.184.013	59.640.588	58.596.817	54.493.428	53.589.999	56.873.333	58.421.989	60.022.806
Resultat pressupostari	263.216	-54.686	248.971	517.185	28.789	241.318	-658.812	-1.596.320

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 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	11.131.102	7.696.872	7.283.445	5.951.870	9.713.613	5.313.721	8.953.069	6.948.748
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-8.712.354	-8.088.347	-7.285.744	-8.198.792	-7.723.376	-6.567.395	-8.263.288	-6.750.950
3. (+) Fons líquids	2.086.181	5.364.746	5.214.564	7.130.988	2.255.170	4.776.578	1.783.606	1.236.628
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	4.504.929	4.973.271	5.212.265	4.884.066	4.245.407	3.522.904	2.473.387	1.434.426
I. Romanent de tresoreria afectat	2.878.816	3.445.987	821.920	1.051.994	1.828.716	1.968.717	228.543	1.383.345
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.626.113	1.527.284	4.390.345	3.832.072	2.416.691	1.554.187	2.244.844	51.081
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.504.929	4.973.271	5.212.265	4.884.066	4.245.407	3.522.904	2.473.387	1.434.426

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 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost Previsions inicials	1,4%	3,7%	4,5%	4,0%	3,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	96,2%	95,1%	98,0%	97,1%	95,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades Previsions definitives de despeses	94,4%	93,6%	95,6%	96,4%	97,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 Obligacions liquidades totals	62,8%	62,9%	61,3%	60,8%	62,1%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 Obligacions liquidades totals	33,3%	33,1%	34,1%	35,6%	33,8%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 Obligacions liquidades totals	1,9%	1,5%	1,3%	0,0%	0,0%
Esforz 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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 Obligacions liquidades totals	1,9%	2,4%	3,2%	3,5%	4,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) Drets liquidats operacions corrents	1,1%	0,1%	0,4%	-1,2%	-2,8%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers) Drets liquidats operacions corrents	1,1%	0,1%	0,4%	-1,2%	-2,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències Drets liquidats totals	74,4%	75,1%	76,0%	76,3%	76,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	6.187.665	5.954.919	5.256.454	4.219.625	2.864.059
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	175,4%	177,1%	180,0%	151,2%	141,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	86,9%	29,2%	72,7%	21,7%	17,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han tramitat i aprovat modificacions pressupostàries per transferències de crèdit que no s'ajusten a les limitacions imposades per l'article 26 de la LGFP atès que afecten a crèdits per a remuneracions del personal. (nota 2.1.2)
- El SAAS ha cobrat un pendent de cobrament de la CASS, per import de 652.510 euros el qual, tot i ser requerit en exercicis anteriors, no va ser objecte de reflex pressupostari en existir discrepàncies sobre la seva exigibilitat, pel que correspondria la seva liquidació pressupostària en aquest exercici. (nota 2.2.2)
- L'estat del romanent de tresoreria que presenta l'entitat conté diferències amb les dades que resulten dels seus registres comptables que fan que estigui infravalorat en 500.193 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat treballs de reparació i conservació a dos proveïdors, per imports de 16.269 euros i 32.874 euros, els quals són susceptibles de ser considerats fraccionament de l'objecte del contracte i ser contraris als principis de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació pública. (nota 2.5)
- S'han arrendat consultoris mèdics a professionals per a que exerceixin la seva activitat privada en el Centre Hospitalari Andorrà sense que s'hagin sotmès a les regles de publicitat i concurrència, de conformitat amb el que disposa l'article 103 del Codi de l'Administració. Als referits contractes se'ls ha donat naturalesa jurídica civil quan afecten a béns de domini públic. (nota 2.5)
- S'han prorrogat dos contractes de serveis per un termini que supera el màxim de 6 anys, pròrrogues incloses, que estableix l'article 53.5 de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- S'ha satisfet una indemnització per resolució de contracte laboral, la qual no s'ajusta al que disposa l'article 90.1 del Codi de relacions laborals, podent originar responsabilitats en els termes que estableix l'article 57 de la LGFP. (nota 2.2.3)
- Per Decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa de control per a l'exercici 2016 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)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat modificacions pressupostàries tramitades en dates properes al tancament de l'exercici, per import de 969.767 euros les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses que no disposaven de consignació pressupostària adequada i suficient, contravenint el principi d'especialitat regulat a l'article 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- 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)

Altres observacions

- S'ha detectat que 5 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)
- 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)

- S'ha detectat que s'apliquen conceptes retributius i complements els quals no es troben regulats al Reglament de personal del SAAS, com: complement vinculat als ingressos d'activitat assistencial, primes d'exclusivitat, primes per projectes i complement *Ad Personam*. Per aquests conceptes salarials s'estarien produint pagaments indeguts susceptibles de generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'art. 57 de la LGFP produint els efectes que es regulen en l'art. 58 i següents de la Llei esmentada. (nota 2.2.3)
- S'ha contractat una persona per la qual no es disposava de plaça pressupostada la qual cosa incompleix les limitacions de l'art. 24 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2016. (nota 2.2.3)
- S'ha constatat la comercialització per part d'una empresa privada d'una propietat intel·lectual sobre la qual tindria drets el SAAS sense que s'hagin observat ingressos per aquest concepte pel que es podrien estar originant perjudicis patrimonials a l'entitat els quals són susceptibles de generar responsabilitats, en atenció al que disposa l'article 57 de la LGFP. (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 Andorrà d'Atenció Sanitària a 31 de desembre de 2016, 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 2016.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

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

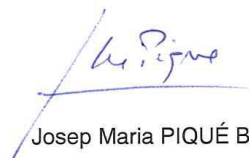
TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	9/02/18
Hora d'entrada:	14h10
Núm.:	029/18

ASSUMPTE: Al·legacions treballs de fiscalització – tancament 2016

Distingit Sr. Pons,

D'acord amb allò que preveu els articles 3 i 10, de Llei del Tribunal de Comptes, del dia 13 d'abril del 2000, em plau fer-vos a mans l'escrit d'al·legacions sobre l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016, del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

Atentament,


Josep Maria PIQUÉ BADIA
Director general

Escaldes-Engordany, 9 de febrer del 2018

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	7/02/18
Hora d'entrada:	1410
Núm.:	029/18

AL·LEGACIONS A L'INFORME PROVISIONAL DEL
TRIBUNAL DE COMPTES - EXERCICI 2016

SAMS
SERVEI ANDORRÀ
D'ATENCIÓ SANITÀRIA

DATA: 08/02/2018

1. En relació al punt 1.4. Organització i control intern es formulen les següents al·legacions:

a) Aquest apartat de l'informe provisional del Tribunal de Comptes per a l'exercici 2016 conté una manifestació que no és exacta: ***“La responsabilitat màxima de l'entitat recau en el seu director general”***.

Per contra, l'article 5.1 de la Llei de creació del SAAS disposa que *“El Consell Directiu és l'òrgan superior del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària”*. De la qual cosa se'n deriva que no és en la Direcció General on recau la responsabilitat màxima, sinó en el Consell Directiu de la parapública.

Òbviament, ens referim a “responsabilitat màxima” des del punt de vista de la presa de decisions.

Si ens referíssim a una responsabilitat econòmica, aleshores caldria veure cas per cas de quin òrgan o persona es deriva l'origen de la responsabilitat, i si aquesta és contractual, extracontractual, ex delicto...

Però el què sembla clar és que no es pot mantenir l'asseveració genèrica de que la “responsabilitat màxima” recau en el director general de la parapública.

En el sentit expressat cal dir que el Consell Directiu del SAAS és en el si on s'han de prendre – o ratificar - les decisions que excedeixin la pura gestió, i que afectin de forma important en l'administració de la parapública. I que les decisions que es prenguin pel Consell Directiu, conforme a les lleis i la resta de l'ordenament jurídic amb rang jeràrquic superior a les seves pròpies decisions, són plenament vàlides. Tot el què s'hauria de tenir en compte als efectes de que es revisi per aquest Tribunal de Comptes algunes de les incidències que s'han postulat a l'informe provisional (en especial les relacionades a la manca de previsió en el Reglament de personal del SAAS d'alguns complements salarials).

b).- En el mateix apartat es diu que ***“L'entitat disposa d'un aplicatiu informàtic amb la finalitat, entre d'altres, de fer possible la gestió pressupostària i econòmica financera i patrimonial de conformitat amb el que regulen la LGFP i el PGCP vigents”***.

En els darrers anys s'ha posat de manifest en diverses ocasions les limitacions que evidencia la parametrització de l'actual aplicatiu per tal de donar ple compliment als requisits establerts en la legalitat comptable vigent.

Considerant l'anterior, durant l'exercici 2017 s'han dut a terme les següents iniciatives:

- Per edicte del 27 d'abril del 2017 (BOPA núm. 27, any 2017, del 3 de maig del 2017) es convocà un concurs públic internacional per a la renovació i/o actualització de l'actual programari de control i planificació econòmic-financer (ERP) per a la Direcció Econòmica del SAAS - Fase I: Implementació de la Comptabilitat Pressupostària.

- Per edicte del 18 de desembre del 2017 (BOPA núm. 80, any 2017, del 27 de desembre del 2017) es publicà l'adjudicació del concurs públic internacional per a la renovació i/o actualització de l'actual programari de control i planificació econòmic-financer (ERP) per a la Direcció Econòmica del SAAS - Fase I: Implementació de la Comptabilitat Pressupostària.
- Així mateix, l'avantprojecte de pressupost 2018 incorpora la inversió necessària prevista per dur a terme les properes fases d'evolució durant els exercicis 2018 i 2019 que han de permetre millorar la gestió econòmica de l'entitat mitjançant el desenvolupament de l'aplicatiu ERP i, en conseqüència, donar ple compliment als requeriments legals.

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

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

El 30 de desembre de 2016 s'han aprovat ampliacions de crèdit pressupostari per import de 800.930 euros i transferències de crèdit per 168.837 euros la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP”.

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

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

L'article 26.2 de la LGFP estableix que les modificacions de pressupost per transferència de crèdit no poden afectar a les despeses de personal. No obstant l'anterior, l'entitat ha tramitat sota aquesta modalitat modificacions de crèdit per import de 145.064 euros”.

El SAAS ha tramitat les transferències de crèdit en aplicació de la Llei general de les finances públiques tenint en compte la limitació de l'article 26.2 d'aquesta Llei, que diu que les transferències concernint despeses corrents poden ser acordades pel Consell d'Administració amb algunes limitacions, entre les què especifica que no poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal.

Cal remarcar que l'entitat aplica aquesta limitació en el mateix sentit que a l'Administració general, entenent que no es poden reduir despeses del capítol de personal per ser transferides a altres capítols pressupostaris mitjançant transferències de crèdit, però si que es poden efectuar transferències dins del capítol de despeses de personal.

En qualsevol cas, totes les transferències de crèdits del capítol de despeses de personal s'han efectuat entre conceptes dins del mateix capítol pressupostari, i han estat aprovades pel Consell Directiu, amb l'informe de fiscalització de la Intervenció general amb opinió favorable.

En aquest sentit, es pot observar que dins del capítol de despeses de personal s'han ampliat els conceptes pressupostaris 130 Remuneracions bàsiques i altres remuneracions de personal eventual, i el concepte 160 Quotes seguretat social, per un import total ampliat de 145.065 €, i s'han reduït els conceptes 110 Remuneracions bàsiques i altres remuneracions de personal i 163 Despeses socials del personal pel mateix import.

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

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

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

Les evolucions previstes de l'actual programari de control i planificació econòmic-financer (ERP) han de permetre millorar la gestió econòmica de l'entitat i, en conseqüència, donar ple compliment als requeriments legals.

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

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

En exercicis anteriors, el SAAS va repercutir a la Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) el finançament d'unes vacunes de l'Hepatitis "C" per import de 652.510 euros. La despesa no va ser atesa en el seu moment en existir discrepàncies sobre la seva exigibilitat. Durant l'exercici, aquest import ha estat transferit, havent-se enregistrat comptablement com un ingrés d'exercicis anteriors. Atès que aquest ingrés no fou liquidat pressupostàriament en el moment de ser repercutit, se li hauria d'haver donat

en aquest exercici el tractament pressupostari i reconèixer en l'estat d'ingressos del pressupost 2.2.3 Despeses de personal”.

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

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

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

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

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

El Reglament de personal del SAAS és una norma laboral, de dret privat (a la forma que es donen aquests “Reglaments” en moltes grans empreses privades) que obté la seva aplicació i efecte en tant que és acceptada pels treballadors o els seus representants. Certament també és una eina que ha de dotar de coherència en l'actuació de la parapública en la seva relació amb els seus treballadors, i que en la mesura del què sigui possible ha de tenir vocació de regular totes les relacions amb els seus treballadors.

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

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

Sura de les consideracions del Tribunal de Comptes que es podria tenir la concepció equivocada de que el Reglament de personal del SAAS podria tenir un caràcter de reglament administratiu, o de regulació estatutària del treball. Aquesta concepció no seria correcta, perquè com s'ha dit, constitucionalment només poden tenir rang reglamentari aquells reglaments

aprovats pel Govern, i per altra part, una norma estatutària que reguli el treball (a la forma per exemple dels cossos especials) hauria de tenir rang de llei (en funció de la reserva de llei que per a la matèria, regulació del treball, estableix la Constitució en el seu article 39.3).

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

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

El SAAS paga el 50% i el 100%, en el supòsit d'estar de guàrdia, de les despeses de restauració dels empleats que ho desitgin a la cafeteria del centre. El total satisfet per aquest concepte ha estat de 217.970 euros per a l'exercici 2016. Així mateix, s'han satisfet 8.207 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 en espècie es porten a terme des de fa dècades, per la qual cosa formen part ja de les relacions laborals establertes entre treballadors i empresa, per acord exprés entre ambdues parts.

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

Per aquest motiu, tampoc a l'any 2016, no es van poder suprimir. I per contra, el Consell Directiu, aprova regularment transferències de crèdit per donar lloc al pagament d'aquests conceptes, la qual cosa, si més no, conforma un acord tàcit de pagament per part del Consell Directiu (com no podia ser d'altra forma, atès el què s'ha exposat anteriorment).

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

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

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

Es tracta també de situacions creades per contracte entre el SAAS i alguns treballadors abans del 2016, amb la qual cosa hi ha un dret adquirit que no es pot suprimir unilateralment pel SAAS (llevat de que es produeixin diversos acomiadaments que donarien lloc a quantioses indemnitzacions, i que serien perjudicials pel servei públic en desproveir places claus en la plantilla orgànica), sense acord del treballador.

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

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

Hi ha 3 treballadors que tenen aquesta prima.

En un cas és una situació anterior al 2016, per la qual cosa és d'aplicació tot el que s'ha dit anteriorment en relació als drets adquirits a la llum de la llei laboral, de rang superior al Reglament de personal.

En els altres dos casos, s'ha aprovat pel propi Consell Directiu, tenint en compte l'especialitat de les tasques encarregades i de conformitat amb les disposicions imperatives del Codi de relacions laborals.

- ***Primers per projectes que es satisfà (sic) a persones per elaborar o col·laborar en projectes estratègics o de futur.***

Es donen tres casos anteriors al 2016, per la qual cosa és d'aplicació tot el que s'ha dit anteriorment en relació als drets adquirits a la llum de la llei laboral, de rang superior al Reglament de personal.

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

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

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

No són pagaments indeguts.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

c).- Es diu ***"Contractacions de persones que no respecten les limitacions de la Llei del pressupost s'ha detectat la creació d'una plaça en l'àmbit de l'assistència domiciliària per la qual no es disposava de plaça pressupostada."***

Per a la cobertura d'aquest lloc de treball s'ha contractat un treballador mitjançant un contracte d'interniatge que es vincula a un treballador les funcions del qual no són les que ha executat la persona de nova incorporació."

Per a la incorporació del treballador, no consten procediments selectius que respectin els principis de concurrència, capacitat i mèrit."

La plaça a la que es refereix no ha comportat increment de plantilla, ja que únicament ha suposat l'afectació d'un treballador del SAAS a un altre lloc de treball, atesa la necessitat de cobertura en l'atenció als usuaris a domicili per motiu que el SAAS va assumir els usuaris del SAD de Sant Julià de Lòria, on el Comú va deixar de prestar el servei.

Es va tractar també d'un fet puntual donada aquesta situació excepcional. Tanmateix, aquesta afectació ja no existeix donat que el Programa d'Atenció Domiciliària (PAD) es va transferir a Govern d'acord amb el conveni signat entre el Govern d'Andorra i el SAAS en data 29 de juny de 2017.

d.- Es diu ***“Superació del límit legal de les hores extres efectuades pel personal del SAAS S’ha detectat que 5 empleats del SAAS han superat els límits anuals que estableix l’art. 61 del Codi de relacions laborals fixat en un màxim de 426 hores extraordinàries l’any.”***

Certament s’ha donat aquesta situació indesitjable des del punt de vista del compliment de la legislació laboral. Ara bé, el motiu ha estat la cobertura del servei hospitalari de determinats serveis en els que la dotació de personal era insuficient, i que no es podia garantir de cap altra forma. Aquests serveis són:

- Pediatria: realització de guàrdies presencials i vacants no cobertes;
- Farmàcia: activitat realitzada pel servei d'urgències i per guàrdies presencials;
- Intensius: places no cobertes, baixes de malaltia i guàrdies presencials;
- Traumatologia: per guàrdies presencials activades dins del servei;
- Anestèsia: per guàrdies presencials activades dins del servei.

Ponderant tots els drets i interessos en joc, es va entendre que davant de la possibilitat de desassistència hospitalària era preferible la infracció laboral que les conseqüències que aquella eventual desassistència pogués comportar per a la salut dels usuaris dels serveis hospitalaris.

e).- Es diu ***“Indemnització per acomiadament no ajustada al Codi de relacions laborals. Durant l’exercici 2016, el SAAS va rescindir el contracte a un cap de departament contractat durant l’exercici anterior, havent convingut amb el treballador una indemnització de 60.000 euros. Aquesta indemnització fou aprovada pel Consell directiu. L’import satisfet no s’ajusta al que disposa l’article 90.1 del Codi de relacions laborals i no consten les causes que el justifiquin. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que estableix l’article 57 de la LGFP”.***

La situació a la que es refereix aquesta nota ve explicada en el propi contracte de resolució de contracte laboral (en el seu expositiu, en concret): es tracta d’un Cap de servei contractat el 6 de juliol de 2015, al que al 13 de setembre de 2016 es destitueix del càrrec, però que segueix treballant com a metge; davant d’aquesta destitució el metge va formular recurs administratiu per ser reposat al càrrec.

La restitució en el càrrec hagués suposat un inconvenient pel servei, ja que en la curta experiència com a Cap de Servei s’ha constatat que no desenvolupava el càrrec de forma idònia. També era indesitjable que el metge seguís exercint amb el salari que cobrava.

Davant d’aquesta situació únicament quedava afrontar un acomiadament que hagués comportat una indemnització que – donat que el treballador gaudia d’un contracte de 5 anys – pel cap baix hagués pujat a 97.063’35 euros, amb possibilitat – donades les circumstàncies que concorrien en el cas – de que fos més elevada (amb un risc fins a 318.896’29 euros que és

l'import total que tenia que cobrar per un contracte de durada de 5 anys, dels que encara en faltaven 4 aproximadament per complir).

Per aquests motius – i per tant, davant també de l'eventualitat d'una resolució del recurs administratiu del treballador contrària als interessos del SAAS - es va optar per rescindir el contracte de forma pactada, en data 17 de novembre de 2016, amb un cost molt més baix.

La destitució del càrrec, *prima facie*, i la posterior resolució pactada del contracte laboral van ser causades perquè el Cap de Servei no estava prestant els seus serveis de forma satisfactòria. Tanmateix, no s'havia pogut objectivar una causa suficient per al seu acomiadament causal.

En ocasions, sense que el treballador no incorri directament en una de les causes taxades en el Codi de relacions laborals per al seu acomiadament causal (sense despesa per a l'empresa), les seves prestacions no són les adequades. Això és especialment greu si aquest treballador dirigeix un servei, del que en depèn una òptima gestió dels recursos públics i del treball dels professionals afectats a aquest servei.

En aquestes condicions, l'acomiadament no causal (per tant, amb indemnització) del treballador pot presentar molts beneficis per a l'erari públic si es compara amb el què pot comportar seguir amb la mateixa situació.

Malgrat això, tot i que l'acomiadament no causal es presentava com una opció plausible, es va iniciar una negociació amb el treballador per acabar la relació laboral a canvi de que se li pagués una contraprestació que, en tot cas era molt menor a la indemnització que se li hagués tingut que pagar.

Aquest tipus de situació sí que està emparada pel Codi de relacions laborals i pel dret privat en general (l'acabament de la relació laboral de mutu acord, de forma transaccional, i en el que ambdues parts cedeixen en les seves pretensions inicials). I des del punt de vista de la gestió és beneficiosa per a l'erari públic: la parapública es desprèn d'un treballador amb un lloc de treball del que en depèn el bon funcionament de tot un servei, reduint el cost d'una indemnització per acomiadament no causal.

Pot estranyar que aquesta situació es produeixi únicament quan ha transcorregut poc més d'un any de la contractació del Cap de Servei. Certament no és una situació òptima ni desitjable. Ara bé, cal tenir en compte que – com succeeix en el present cas – el treballador pot haver guanyat la plaça en un procés de selecció donat un currículum brillant i l'acreditació de mèrits en els anteriors llocs de treball, però que posteriorment no s'hagi adaptat de forma òptima a la idiosincràsia del Centre Hospitalari Andorrà on s'han de gestionar situacions que no es donen en altres indrets de procedència d'aquests professionals: coexistència de metges per compte

propi i metges en règim laboral, facturacions diferents derivades dels dos tipus de règims, gestió d'aquestes situacions en base a l'optimització de recursos públics (en els que no s'han de tenir únicament en compte els propis del SAAS, sinó també del finançament per part de la CASS dels actes mèdics que es realitzen al SAAS).

Totes aquestes causes, contràriament al què es diu a l'informe d'aquest Tribunal de Comptes, sí que van ser justificades per un informe de la Direcció Assistencial, en el què va trobar base i motivació la decisió del Consell Directiu del SAAS.

Per la qual cosa, en ser un acte motivat en una deguda gestió dels recursos públics, i que troba acolliment en el Codi de relacions laborals, entenem que no pot donar lloc a cap tipus de responsabilitat.

e).- Es diu ***“Enregistrament comptable de les fases de la 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.”

La Llei de pressupost 2016 en el seu art. 16.5 recull que les despeses de personal es poden registrar en un sol acte ACLOP:

“Article 16. Excepcions al tràmit de fiscalització

(...)

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

6.- En relació al punt 2.3. Comptes anuals es fomulen les següents al·legacions:

a).- Es diu ***“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.”

Les evolucions previstes de l'actual programari de control i planificació econòmic-financer (ERP) han de permetre millorar la gestió econòmica de l'entitat i, en conseqüència, donar ple compliment als requeriments legals.

b).- Es diu ***“Deficiències en la formulació del quadre de finançament***

El quadre de finançament no s'ajusta als requeriments del PGCP ates que presenta una conciliació entre el resultat comptable i la variació de circulat quant es requereix que la conciliació sigui feta amb els recursos procedents de les operacions i s'inclouen en els fons obtinguts i els fons aplicats de les operacions que no comporten fluxos”.

Prenem en consideració la seva menció.

c).- Es diu ***“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.”

Prenem en consideració la seva menció.

c).- Es diu ***“Excés de dotació a l'amortització i amortització acumulada***

El SAAS té cedides ambulàncies als Bombers motiu pel qual els béns no figuren valorats al seu actiu. Tot i l'anterior, s'ha vingut practicant erròniament dotació a l'amortització dels mateixos, per import de 22.002 euros el 2016 provocant un excés d'amortització acumulada per un valor de 48.580 euros.”

Prenem en consideració la seva menció.

d).- Es diu ***“Mitjans de pagament***

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

crèdit, pagament digital per 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 a la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei.”

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

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

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

e).- Es diu “**Fons propis**

Tractament comptable dels béns cedits per Govern

Figura 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 2016, 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."

El tractament comptable que està duent a terme el SAAS és conforme a l'estipulat al conveni de cessió signat amb Govern en data 15 de desembre de 1999 i al criteri comptable expressat en l'annex d'aquest conveni per la intervenció.

Adicionalment, no podem compartir l'argument presentat de que 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 pels següents motius:

Registre comptable SAAS:

- En efectuar-se la cessió:

D	(22) Immobilitzat material	5.124M Ptes
(H)	(103) Patrimoni rebut en cessió	(5.124M Ptes)
- Anyalment:

D	(682) Dotació amortització	200M Ptes
(H)	(282) Amortització acumulada	(200M Ptes)

Aquestes operacions recullen per tant l'amortització comptable d'aquests actius registrant-se un fons d'amortització acumulada en la comptabilitat del SAAS.

Respecte al patrimoni net cal dir que donat que en el moment de la cessió no es va registrar un benefici per dita cessió, si que està previst que aquest guany transiti pel compte de pèrdues i guanys en el mateix termini que s'estima aquests actius generaran una aportació positiva de recursos a l'entitat mitjançant la seva utilització funcional amb el següent registre comptable:

- Anyalment:

D	(104) Amortització patrimoni rebut en cessió	200M Ptes
(H)	(77) Beneficis procedents immobilitzat	(200M PtasPtes)

Considerant que Govern hauria d'haver aplicat el mateix criteri, el seu registre comptable hauria d'haver estat el següent:

Registre comptable Govern:

- En efectuar-se la cessió:

D	(108) Patrimoni lliurat en cessió	5.124M Ptes
(H)	(103) Immobilitzat material	(5.124M Ptes)
- Anyalment:

D	(6X) Pèrdues procedents de cessió patrimoni	200M Ptes
(H)	(108) Patrimoni lliurat en cessió	(200M Ptes)

Considerant l'anterior, aquestes despeses acumulades registrades cadascun dels anys des de la cessió a la comptabilitat de Govern però que no suposen sortida de recursos, anàlogament al que serien les dotacions a l'amortització, suposen els recursos que haurien de permetre reposar aquests béns necessaris per la prestació dels serveis assistencials una vegada quedin obsolets.

f) Es diu ***“Tractament comptable dels resultats de l'exercici***

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els dèficits d'explotació que genera la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016 "un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari per que no esta 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 4.530.090 euros, es veiessin minorats perles quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.”

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

En aquest sentit, cal remarcar que la xifra esmentada en l'informe del Tribunal de comptes, de 4.530.090 euros, es refereix als resultats d'exercicis anteriors registrats en la comptabilitat econòmic patrimonial, que inclou despeses que no es financen amb les transferències de l'Administració general, i per tant no seria la xifra d'excedents a la qual es refereixen les Lleis anuals del pressupost, pel que fa a la menció sobre el retorn de l'excedent de les transferències rebudes del Govern.

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

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

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

Si bé a partir del 2015 les Lleis del pressupost anuals estableixen que, un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, cal remarcar que tant el 2015 com el 2016 la liquidació pressupostària es va tancar amb resultat negatiu, el que significa que l'entitat no va rebre transferències en excés. (El resultat pressupostari del 2015 va ser de 659 milers d'euros de dèficit, i el 2016 es va tancar amb un dèficit pressupostari de 1.596 milers d'euros).

Per tant, no compartim la opinió del Tribunal de Comptes sobre el retorn de l'excedent de les transferències.

g).- Es diu **“Càlcul del romanent de tresoreria**

De la revisió del càlcul del romanent de tresoreria s'observa que el saldo de drets pendent de cobrament és inferior en 372.265 al que resulta dels imports continguts a la comptabilitat de l'ens. Així mateix, s'ha consignat com a dubtós cobrament l'import total dels saldos dels clients morosos i no la provisió dotada l'import de la qual és de 2.037.071 euros. Ambdós fets provoquen que el romanent estigui infravalorat en 500.193 euros.

Romanent de tresoreria afectat i no afectat

L'entitat ha considerat afectada la quantia de 1.383.345 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 2016, un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, el SAAS ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2016 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

No compartim la opinió del Tribunal de Comptes que considera que els compromisos reconduïts no han de formar part del romanent de tresoreria afectat pels motius següents:

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

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

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

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

a).- Es diu **“Fraccionament de l'objecte del contracte**

S'han observat treballs de reparació i manteniment encomanats recurrentment a dos proveïdors i per imports anuals de 16.269 euros i 32.874 euros els quals s'han executat sense que consti l'existència de cap procediment de contractació. Aquest fet és contrari als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública.”

No es tracta de fraccionaments de l'objecte del contracte sinó de reparacions aïllades i sense relació entre elles que es duen a terme durant l'exercici i que per la seva casuística no permeten ser planificades a l'avança.

Respecte el procediment i per aquesta tipologia d'imports inferiors a 7.500 euros, disposem i apliquem un procediment intern que recomana la sol·licitud de 3 pressupostos.

b).- Es diu **“Contractes d'arrendament de consultoris mèdics sense procediment concurrent**

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

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

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

I l'article 12 de la mateixa llei:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

a) (...)

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

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

- 1.- Perquè a l'inici aquells espais no es van afectar a aquest domini públic, i era possible legalment la seva explotació sota un altre règim (el privatiu);
- 2.- Perquè encara que a l'origen haguessin tingut aquesta consideració de domini públic, pel transcurs de més de 20 anys de no afectació al domini públic haurien perdut aquell règim.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Amb l'objectiu de continuar millorant els procediments per tal de garantir la concurrència, quan aquesta es possible, ja durant el 2017 hem licitat un concurs públic de medicaments no exclusius i no específics publicat en el BOPA nº27 del 3 de maig del 2017.

d).- Es diu ***“Pròrroga de contractes que superen el termini màxim legal***

El SAAS ha prorrogat per a l'exercici 2016 els contractes de prestació de serveis, denominats convenis de col·laboració, formalitzats amb les entitats Althaia Xarxa Assistència Manresa, l'any 2010, i amb la Creu Roja Andorrana l'any 2008. D'acord amb l'establert a l'article 53.5 de la LCP la durada màxima d'aquests contractes és de sis anys, incloses les prorrogues pel que no s'ha donat compliment a aquesta limitació.”

El contracte amb Althaia està rescindit des del 31 de desembre del 2016.

El contracte amb la Creu Roja Andorrana es signa entre el Ministeri de Salut i Benestar, la Creu Roja i el SAAS. Durant l'exercici 2018 està previst procedir a la signatura d'un nou conveni per tal de normalitzar aquesta situació.

e).- Es diu ***“Formalitzacions de contracte superant termini legal***

En data 30 de desembre es va adjudicar el contracte amb l'empresa ID GRUP SL, per a l'ampliació de la capacitat i millora del rendiment dels sistemes d'emmagatzemament, per import de 94.567 euros. El contracte no fou formalitzat fins de 2017, contravenint el termini màxim de 30 dies que fixa l'article 23 de la LCP.”

Prenent en consideració la seva menció, durant l'any 2017 ja s'ha normalitzat aquesta situació per a tots els contractes.

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

a).- Es diu **“Control pressupostari**

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre d'altres disposicions, que el Govern ha d'aprovar a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual el SAAS queda subjecte, entre d'altres, al control financer. No tenim constància de que, a la data de l'informe, s'hagi dut a terme el referit control.”

Entenem que aquesta observació té com a destinàries altres instàncies, i no directament el SAAS.

b).- Es diu **“Polítiques i practiques 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, atenant 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.”

Ens felicitem d'aquesta observació.

c).- Es diu ***“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 registra! 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 Treelogic Telemática y Lógica Racional para la Empresa Europea, SL, contractada pel SAAS en exercicis anteriors per a la comercialització i manteniment del programari, aquest programari continua utilitzant-se en diferents centres assistencials i continua sent ofertat comercialitzat, sense que el SAAS n'hagi percebut cap contraprestació econòmica.

Segons disposa l'article 53 del Codi de relacions laborals, la propietat intel·lectual de servei realitzada per la persona treballadora en compliment del seu contracte pertanyen a l'empresa, podent donar lloc a gratificacions salarials complementaries per al primer.

Per la seva part, la Llei espanyola de propietat intel·lectual (ROL 1/1996) disposa en el seu article 97.4 que quan un treballador assalariat crea 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.”

D'antuï hem de dir que no entenem molt bé la referència a la llei espanyola, ja que pel criteri de sobirania, l'única llei sota la què s'hauria d'analitzar el tema objecte de l'observació és la llei andorrana. I en cas de no existir llei andorrana, aleshores s'hauria d'acudir al dret supletori que a Andorra és el dret comú (no l'espanyol).

Assentat això, i a la llum de la llei andorrana, fem el següent resum en el cas que ocupa aquesta observació.

En data 19 de desembre de 2003 es signa un contracte de “cessió de drets” entre el Cap del servei d'urgències del CHA i el SAAS, en el qual el primer - autor i titular dels drets de propietat intel·lectual i d'explotació de l'obra científica “*triaje estructurado de urgencias. Model Andorrà de Triatge MAT. Bases conceptuales del programa d'ajuda al triatge*” realitzat a través dels estudis al Servei d'Urgències del CHA - , autoritza al SAAS a la transformació de l'obra al

llenguatge informàtic i a la seva explotació com a programa, a canvi del 30% dels beneficis que es generin per aquesta explotació.

L'article 34 de la Llei 8/2003, del 12 de juny sobre contracte laboral, preveia que les obres científiques es consideraven cedides a l'empresari llevat de pacte exprés. També es deia al mateix article que les invencions del treballador podien donar lloc a una retribució per a ell (que no tenia consideració de salari). Per tant, interpretant a contrari aquest precepte legal, el "pacte exprés" que es contenia en aquell contracte era conforme a dret.

Ara bé, aquesta llei es va publicar el 16 de juliol de 2003 i va entrar en vigència als 6 mesos de la publicació, això és a 16 de gener de 2004. En conseqüència, al moment d'atorgar-se aquell conveni encara no era vigent.

La llei vigent al moment d'atorgar-se aquell conveni era el Decret sobre el contracte de treball de 1974. Aquest decret (que després de la Constitució va adquirir rang de llei) no preveia res en relació a les invencions dels treballadors. Per la qual cosa, en un Estat liberal com ho era Andorra en aquell moment, es tenia que entendre que la llibertat de pactes permetia un pacte com l'establert al contracte de 19 de desembre de 2003. Més encara si la legislació que va substituir aquell decret també validava aquesta solució.

En data 1 de gener del 2006 el SAAS atorga un contracte amb la Sociedad Española de Medicina de urgencias y emergencias (SEMES) per a l'explotació per aquesta darrera del sistema de triatge en espanyol, amb vigència fins al 31 de desembre de 2008, i amb una remuneració pel SAAS del 20% de cada llicència.

En data 1 de febrer de 2006 també s'atorga un contracte entre el SAAS i la Societat Catalana de Medicina d'Urgència (SCMU) i la Fundació Privada Acadèmica de Ciències Mèdiques i de la Salut de Catalunya i Balears, per a la implantació del sistema de triatge als centres sanitaris catalans, amb una vigència fins al 31 de gener de 2008, i amb una remuneració pel SAAS del 20% de cada llicència.

En data 5 de maig de 2006 es signa un contracte entre el SAAS i el Consorci Hospitalari de Catalunya perquè els centres d'aquest consorci tinguin accés al programa de triatge, per un període de dos anys, i a canvi dels preus que es detallen de forma unitària en annex al conveni.

En data 18 de setembre de 2006 es va atorgar un contracte entre l'empresa Consultoria i Gestió (CHC), el SAAS (representat pel Sr. Cereza) i Internacional Health Services Argentina S.A. En aquests contractes es preveia una col·laboració entre totes les parts per desenvolupar projectes informàtics en l'entorn de sistemes d'emergència.

Cap d'aquests contractes no sembla contrari als objectes definits a l'article 1 de la llei de creació del SAAS.

Certament la llei de 1986 no podia preveure en els seus objectius aquest tipus d'activitat que es desenvoluparia posteriorment en el marc de la societat de la informació i a rel del desenvolupament dels sistemes informàtics produïts arreu del món. I menys que un programa informàtic pogués ser aplicat a altres centres, amb els beneficis que això ha comportat tant econòmics per a l'erari públic, com a nivell d'incentius professionals en ares d'una major competitivitat i productivitat empresarial al propi SAAS.

Però, justament per això, el que és important en ordre a la interpretació dels objectius fixats per al SAAS en la seva llei de l'any 1986 no és pas el criteri interpretatiu de la voluntat del legislador ("*voluntas legislatoris*"), sinó el criteri interpretatiu de la voluntat de la pròpia llei ("*voluntas legis*").

En efecte, quan es tracta d'interpretar una llei - que fa temps que s'ha aprovat - a la nova realitat, el que més compte – segons la doctrina jurídica – no és tant el que va voler regular el legislador al moment d'aprovar la llei, sinó l'adaptació d'aquella llei a la nova realitat. Això és el que es coneix com la interpretació segons la "*voluntas legis*".

Sota aquest prisma, i interpretant la llei a la realitat de 17 anys després de la seva aprovació, no es pot mantenir que l'activitat del SAAS en ordre a desenvolupar un programa de triatge d'urgències, les seves adaptacions o versions posteriors, i la seva comercialització als efectes de nodrir el propi erari públic i/o afavorir la competitivitat o productivitat dels seus professionals mitjançant objectius, sigui contrari a la voluntat d'aquella llei que, en definitiva, el que volia era que el SAAS gestionés "*els recursos públics – humans materials i financers – dedicats a l'atenció sanitària*".

En data 25 de febrer del 2008, el mateix treballador – Cap del Servei d'Urgències - i el SAAS van atorgar un nou contracte que autoritzava al SAAS a la transformació de l'obra científica al llenguatge informàtic i a la seva explotació com a programa, pujant la retribució inicialment pactada per al treballador (30%) fins al 50% dels beneficis que es generin per aquesta explotació (a part del 10% dels cursos que el treballador podia organitzar per formació de triatge, se suposa que relacionats amb el programa).

En aquell moment era vigent la llei 8/2003 del 12 de juny, sobre el contracte de treball, i per tant, no es pot entendre aquest contracte com a contrari a aquella llei que permetia la llibertat de pactes en relació al tractament d'aquestes qüestions, tal com s'ha argumentat més amunt.

El 28 de febrer de 2008 es va atorgar un contracte entre el SAAS i Treelogic, Telemática y Logica Racional para la Empresa Europea S.L. en virtut del qual aquesta s'obligava al desenvolupament, promoció subministrament, implantació i manteniment del programa d'ajuda al triatge, repartint-se els beneficis derivats de les vendes de llicències del programa al 50%.

Tampoc aquest contracte no sembla contrari als objectius del SAAS definits per la seva llei de creació, d'acord amb el que més amunt s'ha explicat.

L'1 de juliol de 2011 el SAAS i la mateixa empresa Treelogic, Telemática y Logica Racional para la Empresa Europea S.L. van atorgar un contracte de cessió exclusiva de la comercialització del programa (en les seves diverses versions) a aquesta darrera empresa, a canvi d'un preu unitari per cada llicència.

Aquest contracte presenta l'anomalia de la seva submissió als tribunals d'Oviedo, cosa totalment improcedent per a una parapública andorrana (que forma part de l'Administració andorrana, i que no s'hauria de sotmetre a jurisdiccions estrangeres).

L'1 de juliol de 2011 es va atorgar un contracte de col·laboració entre ambdues parts.

Ambdós contractes tenien una vigència de 5 anys, prorrogables per dos anys llevat d'un preavís de dos mesos manifestant la voluntat de que no es prorroguin.

A banda d'aquella clàusula de submissió als tribunals estrangers (ja subsanada pels posteriors pactes entre parts), la resta dels contractes esmentats no semblen contraris als objectius del SAAS establerts en la seva llei de creació, atès el que més amunt s'ha explicat.

El 18 de desembre de 2008 hi ha un canvi de llei laboral, i en concret a l'article 53 de la nova llei es produeix una modificació respecte de *l'statu quo* anterior: la retribució per invencions passen a tenir consideració de salari i s'han de cotitzar a la CASS.

Malgrat això, les retribucions rebudes pels conceptes abans esmentats pel treballador no es van tractar mai com a salari a partir d'aquesta nova regulació laboral.

Ara bé, cal tenir en compte que aquesta no es pot considerar una actuació anòmala "*tout court*" ja que la manca de dret transitori comportava que les situacions creades amb anterioritat a la llei no tinguessin previst un tractament específic en ordre a com tractar aquestes situacions.

Per carta de 12 de març de 2013, el Cap de servei d'urgències es dirigia al Director del SAAS manifestant-li que el 6 de febrer havien mantingut una reunió en la què es va tractar de les notes del Tribunal de comptes sobre aquells contractes atorgats entre les parts i que, segons aquest Tribunal, vulnerarien la llei de contractació pública per no respectar la norma que una administració no pot contractar amb un treballador, així com la voluntat de buscar una solució per evitar aquesta situació.

També posava de manifest que una versió modificada del programa de triatge s'havia inscrit pel treballador a Barcelona, i que havia estat cedida íntegrament a la societat Esbarzer S.L..

Finalment proposava una contractació d'una banda entre el SAAS i Treelogic, Telemática y Logica Racional para la Empresa Europea S.L., i d'altra banda entre aquesta darrera empresa i Esbarzer S.L., cadascú per explotar pel seu compte els corresponents programes. Aquesta era, en definitiva, la solució que plantejava el treballador al SAAS per evitar les notes futures de disconformitat del Tribunal de Comptes, i que sembla ser van ser acceptades pel SAAS, si més no, tàcitament.

Així doncs, es deriva d'aquesta carta que aquesta solució es va prendre per evitar les futures reconvençions del Tribunal de Comptes, quan en realitat aquelles reconvençions realitzades per aquell Tribunal – com s'ha vist – podien ser discutibles, sinó directament errònies.

Tanmateix aquest pacte tàcit entre el treballador i el SAAS planteja el següent dubte, que comportarà a l'ensem un tractament diferent segons com es resolgui el dubte:

- a.- si el nou programa enregistrat pel treballador s'entén com a una *"invenció"*, aleshores el mateix hauria de pertànyer a l'empresa, sense perjudici del dret del treballador a percebre una compensació. En aquesta hipòtesi (programa = invenció), el pacte tàcit a partir de la carta del treballador no hagués estat possible (article 53 primer paràgraf del Codi de relacions laborals).
- b.- si el programa s'entén com a una *"obra científica o artística"* aleshores el principi de llibertat de pactes possibilitaria un acord com el que implícitament es va contraure entre el treballador i el SAAS: que el SAAS explotés les versions anteriors de l'obra/programa, i que el treballador explotés la darrera versió d'aquest obra/programa (article 53 tercer paràgraf del Codi de relacions laborals).

Tanmateix, si ens fixem amb el que es pot interpretar a partir de la llei sobre drets d'autor i drets veïns de 10 de juny de 1999, veiem com s'entén per *"obra literària o artística"* també els *"programes d'ordinador"* (article 2). Per la qual cosa es podria mantenir perfectament que el *"programa d'ordinador"* de la nova versió del programa de triatge registrat pel treballador podria ser tractat com a una *"obra"*, i per tant estar subjecte al principi de llibertat de pactes entre empresa i treballador per al seu tractament econòmic, d'acord amb el tercer paràgraf de l'article 53 del Codi de relacionals laborals.

Amb la qual cosa, es conclou, que la solució adoptada (explotació dels programes antics pel SAAS, i explotació de la darrera versió del programa pel treballador) tampoc no era contrària a la llei, doncs era una solució que emparava la llibertat de pactes entre empresa i treballador per tractar els temes econòmics derivats d'una obra artística/programa que s'estableix en la llei vigent en aquell moment.

Per tant, al nostre entendre no s'ha produït en cap moment una actuació contrària a la legalitat.

Assentat tot el què precedeix, afegim encara que durant l'exercici 2016 s'han dut a terme negociacions amb totes les parts implicades, conseqüència de les mateixes, durant l'any 2017 s'han pogut concretar les següents iniciatives:

- 1.- Formalitzar un contracte pel qual Treelogic s'obliga a subministrar de forma gratuïta al SAAS el programa MAT i les seves evolucions, així com el seu manteniment, així com el pagament d'un cànon de Treelogic al SAAS per les evolucions del programa;
- 2.- que a partir d'aquest moment, les invencions o obres científiques que es puguin desenvolupar pel personal del CHA – per ajuda electrònica a la decisió clínica – seran titularitat del SAAS.
- 3.- Reconeixement d'un deute de Treelogic en favor del SAAS per import de 69.436,17 euros i un pla de pagaments per restituir íntegrament la totalitat d'aquest deute derivat de les relacions comercials mantingudes en el passat entre TREELOGIC i SAAS.

Entenem que totes aquestes accions, malgrat que l'actuació del SAAS no hagi estat contrària a l'ordenament jurídic, permetran donar satisfacció al Tribunal de Comptes en coherència amb les seves observacions sobre aquest tema.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'apartat on diu:

1.4. Organització i control intern

...

La responsabilitat màxima de l'entitat recau en el seu director general.

...

ha de quedar redactat de la següent forma:

1.4. Organització i control intern

...

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

...

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.