

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019, del
SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

Juny de 2021

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	8
2.2. Liquidació del pressupost	10
2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos	13
2.2.2. Ingressos patrimonials	13
2.2.3. Despeses de personal	13
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	15
2.2.5. Despeses financeres	16
2.2.6. Inversions reals	16
2.3. Estats financers	17
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	20
2.3.2. Comptes a cobrar	21
2.3.3. Inventaris	21
2.3.4. Pagaments anticipats	22
2.3.5. Actius no corrents	22
2.3.6. Comptes a pagar	24
2.3.7. Passius financers	24
2.3.8. Provisions a llarg termini	25
2.3.9. Actiu net/patrimoni	26
2.4. Estat del romanent de tresoreria	28
2.5. Contractació pública	29
2.6. Altres aspectes a destacar	29
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	30
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	35
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	35
5. CONCLUSIONS	36
6. AL·LEGACIONS	36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	52

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del SAAS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2019, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de març de 2020 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió 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 2019 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 15 de desembre de 2020.

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:

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Decret de 22 de desembre de 2016, d'aprovació relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 3-7-2019, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- 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 del SAAS. Dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixin els objectius de:

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense

que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern del SAAS.

El consell directiu és l'òrgan superior del SAAS. El director general del SAAS ostenta la representació legal de l'organisme i exerceix les funcions de direcció, gestió i inspecció interna de les activitats, d'acord amb els criteris del consell directiu.

Durant l'exercici 2019, el SAAS s'estructura en dos direccions dependents de la direcció general: direcció assistencial i direcció econòmica i de recursos generals.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2019 de data 27 de març de 2019, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control financer, de legalitat i d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat de l'informe de control financer, d'oportunitat econòmica i d'eficàcia ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	41.412.852	4 Transferències corrents	14.895.810
2 Consum de béns corrents i serveis	23.979.484	5 Ingressos patrimonials	50.543.526
3 Despeses financeres	47.000		
4 Transferències corrents	-	Ingressos corrents	65.439.336
Despeses corrents	65.439.336		
6 Inversions reals	2.890.000	7 Transferències de capital	2.890.000
Despeses de capital	2.890.000	Ingressos de capital	2.890.000
Total pressupost despeses	68.329.336	Total pressupost ingressos	68.329.336

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Anul·lació de reconduïts	Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	14.895.810	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14.895.810
5 Ingressos patrimonials	50.543.526	-	-	-	-	1.039.968	-	-	-	-	51.583.495
Ingressos corrents	65.439.336	-	-	-	-	1.039.968	-	-	-	-	66.479.305
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	2.890.000	1.668.896	-	-	-	-	-	-	-	(56.667)	4.502.229
8 Actius financers	-	63.746	-	-	-	-	-	-	-	-	63.746
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	2.890.000	1.732.642	-	-	-	-	-	-	-	(56.667)	4.565.975
Total ingressos	68.329.336	1.732.642	-	-	-	1.039.968	-	-	-	(56.667)	71.045.280
1 Despeses de personal	41.412.852	-	-	-	-	(648.531)	-	-	-	-	40.764.321
2 Consum de béns corrents i serveis	23.979.484	63.746	-	-	-	1.753.988	-	-	-	-	25.797.218
3 Despeses financeres	47.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47.000
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	65.439.336	63.746	-	-	-	1.105.457	-	-	-	-	66.608.539
6 Inversions reals	2.890.000	1.668.896	-	-	-	(65.488)	-	-	-	(56.667)	4.436.741
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	2.890.000	1.668.896	-	-	-	(65.488)	-	-	-	(56.667)	4.436.741
Total despeses	68.329.336	1.732.642	-	-	-	1.039.968	-	-	-	(56.667)	71.045.280

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

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

S'han tramitat i enregistrat transferències de crèdit per import de 180.814 euros i ampliacions de crèdit per import de 2.210.271 euros en dates properes al tancament de l'exercici, la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat 2019	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2018	Variació absoluta	Variació percentual	Cobrat 2019
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	14.895.810	14.895.810	15.873.717	977.907	6,6%	15.277.526	596.191	3,9%	14.604.124
5 Ingressos patrimonials	50.543.526	51.583.495	50.045.933	(1.537.561)	(3,0%)	46.857.948	3.187.985	6,8%	42.412.645
Ingressos corrents	65.439.336	66.479.305	65.919.650	(559.655)	(0,8%)	62.135.474	3.784.176	6,1%	57.016.769
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	2.890.000	4.502.229	2.114.288	(2.387.941)	(53,0%)	1.806.206	308.082	17,1%	1.763.037
8 Actius financers	-	63.746	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	2.890.000	4.565.975	2.114.288	(2.387.941)	(52,3%)	1.806.206	308.082	17,1%	1.763.037
Total pressupost ingressos	68.329.336	71.045.280	68.033.938	(2.947.596)	(4,1%)	63.941.680	4.092.258	6,4%	58.779.805

Font: SAAS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat 2019	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2018	Variació absoluta	Variació percentual	Pagat 2019
1 Despeses de personal	41.412.852	40.764.321	40.609.984	(154.337)	(0,4%)	39.051.142	1.558.842	4,0%	39.920.286
2 Consum de béns corrents i serveis	23.979.484	25.797.218	25.250.479	(546.739)	(2,1%)	22.972.652	2.277.827	9,9%	18.042.079
3 Despeses financeres	47.000	47.000	42.863	(4.137)	(8,8%)	42.496	367	0,9%	42.863
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	65.439.336	66.608.539	65.903.326	(705.213)	(1,1%)	62.066.290	3.837.036	6,2%	58.005.228
6 Inversions reals	2.890.000	4.436.741	2.114.288	(2.322.453)	(52,3%)	1.806.206	308.082	17,1%	1.413.826
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	2.890.000	4.436.741	2.114.288	(2.322.453)	(52,3%)	1.806.206	308.082	(17,1%)	1.413.826
Total pressupost despeses	68.329.336	71.045.280	68.017.614	(3.027.666)	(4,3%)	63.872.496	4.145.118	6,5%	59.419.053

Font: SAAS
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat 2019	Variació absoluta	Liquidat 2018	Variació absoluta
Ingressos corrents	65.439.336	66.479.305	65.919.650	(559.655)	62.135.474	3.784.176
Despeses de funcionament (1)	(65.392.336)	(66.561.539)	(65.860.463)	701.076	(62.023.794)	(3.836.669)
Ingressos de capital	2.890.000	4.502.229	2.114.288	(2.387.941)	1.806.206	308.082
Despeses de capital	(2.890.000)	(4.436.741)	(2.114.288)	2.322.453	(1.806.206)	(308.082)
Resultat de gestió	47.000	(16.746)	59.187	75.933	111.680	(52.493)
Despeses financeres	(47.000)	(47.000)	(42.863)	4.137	(42.496)	(367)
Resultat de caixa	(0)	(63.746)	16.324	80.070	69.184	(52.860)
Actius financers (ingressos)	-	63.746	-	(63.746)	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	-	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	16.324	16.324	69.184	(52.860)

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

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat 2019	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2018	Variació absoluta	Variació percentual
41111	Sanitat	14.895.810	14.895.810	15.873.717	977.907	6,6%	15.277.526	596.191	3,9%
Total capítol 4 - Transferències corrents		14.895.810	14.895.810	15.873.717	977.907	6,6%	15.277.526	596.191	3,9%

Font: SAAS

(Imports en euros)

Transferències de capital

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat 2019	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2018	Variació absoluta	Variació percentual
76111	Ministeri de Salut	2.890.000	4.502.229	2.114.288	(2.387.941)	(53,0%)	1.806.206	308.082	17,1%
Total capítol 7 - Transferències de capital		2.890.000	4.502.229	2.114.288	(2.387.941)	(53,0%)	1.806.206	308.082	17,1%

Font: SAAS

(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat 2019	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2018	Variació absoluta	Variació percentual
57000	Hospitalització	18.365.440	18.375.234	16.192.968	(2.182.266)	(11,9%)	16.639.706	(446.738)	(2,7%)
57010	Urgències	5.174.848	5.209.038	5.072.010	(137.028)	(2,6%)	4.156.991	915.019	22,0%
57020	Consultes externes	1.405.527	1.405.527	1.201.327	(204.200)	(14,5%)	1.090.612	110.715	10,2%
57030	Ambulatori	24.435.181	25.411.834	26.586.097	1.174.263	4,6%	23.934.454	2.651.643	11,1%
57040	Altres ingressos	1.162.530	1.181.861	993.531	(188.330)	(15,9%)	1.036.185	(42.654)	(4,1%)
Total capítol 5 - Ingressos patrimonials		50.543.526	51.583.495	50.045.933	(1.537.561)	(3,0%)	46.857.948	3.187.985	6,8%

Font: SAAS

(Imports en euros)

2.2.3. Despeses de personal

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

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat 2019	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2018	Variació absoluta	Variació percentual
11000	Sou base personal contractual	28.502.873	27.888.943	27.888.943	-	-	27.186.806	702.137	2,6%
11010	Triennis	2.525.883	2.384.261	2.384.261	-	-	2.260.072	124.189	5,5%
11020	Permanències, primes i especialitats	302.583	197.502	197.057	(444)	(0,2%)	193.342	3.715	1,9%
11040	Guàrdies i presència efectiva	685.760	2.019.508	2.019.508	-	-	1.868.675	150.833	8,1%
11050	Compensació treball suplementari i festius	610.607	1.272.665	1.272.665	-	-	989.009	283.657	28,7%
11060	Primes matrimoni i naixement	9.672	9.672	5.275	(4.397)	(45,5%)	4.256	1.019	23,9%
11070	Complements de desenvolupament professional	809.549	739.230	734.267	(4.963)	(0,7%)	727.117	7.150	1,0%
11080	Noves contractacions	1.782.173	143.484	143.484	-	-	85.944	57.540	67,0%
13000	Sou base personal eventual	-	20.460	17.867	(2.592)	(12,7%)	23.315	(5.448)	(23,4%)
16010	Quotes seguretat social, personal fix	5.284.258	5.424.553	5.379.596	(44.957)	(0,8%)	5.183.788	195.808	3,8%
16040	Quotes seguretat social, pers. contractual noves contractacions	262.222	24.076	22.460	(1.616)	(6,7%)	13.361	9.099	68,1%
16050	Quotes seguretat social, personal eventual normal	-	2.694	2.233	(461)	(17,1%)	2.757	(524)	(19,0%)
16300	Formació i perfeccionament del personal	219.889	219.889	215.053	(4.836)	(2,2%)	179.356	35.697	19,9%
16310	Altres prestacions al personal i beneficis socials	417.385	417.385	327.313	(90.071)	(21,6%)	333.343	(6.090)	(1,8%)
Total capítol 1 - Despeses de personal		41.412.852	40.764.321	40.609.984	(154.337)	(0,4%)	39.051.142	1.558.842	4,0%

Font: SAAS

(Imports en euros)

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

Retribucions en espècie i altres retribucions no regulades

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 242.699 euros per a l'exercici 2019. Dites retribucions no estan recollides en el reglament de personal ni aprovades pel consell directiu.

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

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

- Complement vinculat als ingressos d'activitat assistencial. S'han satisfet 164.075 euros entre diferents persones que duen a terme activitat assistencial al SAAS i perceben complements salarials consistents en una retribució percentual en funció dels ingressos que genera la seva activitat, la qual es situa en un interval del 20% al 100% sobre la facturació.
- Prima d'exclusivitat, la qual perceben directius i persones amb càrrec de responsabilitat que impedeix treballar a una altra empresa o autònomament; havent-se satisfet un total de 33.086 euros.
- Complement *Ad Personam*, per un import global de 69.427 euros, satisfet a persones per, entre d'altres, mantenir el nivell salarial una vegada ha cessat en la responsabilitat per la que havia estat nomenat.

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

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 el SAAS té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Definició dels criteris per a l'assignació dels Complementes de Responsabilitat Afegida

El SAAS assigna a determinats llocs de treball el complement anomenat de responsabilitat afegida el qual es percep mentre persisteixen les causes que el motiven.

El consell directiu va aprovar durant l'exercici 2017, 3 nivells de funcions o responsabilitat assignada que s'aplica a cada col·lectiu assistencial i no assistencial que es defineix com referent, coordinador/a o responsable. D'acord amb la proposta aprovada, l'assignació d'aquest complement és en funció dels criteris de responsabilitat i funcions, formació, experiència professional, entorn de treball, nivell de responsabilitat, presa de decisions i valor afegit.

La proposta aprovada pel consell directiu no defineix els criteris anteriors i no estableix una connexió entre aquests i els nivells que determinen els Complementes de Responsabilitat Afegida als que ens hem referit.

Es recomana que, per garantir que els complements que s'assignen ho són de forma objectiva, es defineixin els criteris indicats i s'estableixi quins d'aquests són necessaris per a l'assoliment d'un determinat nivell de complement.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat 2019	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2018	Variació absoluta	Variació percentual
20200	Lloguers d'edificis i altres construccions	479.995	479.995	477.723	(2.271)	(0,5%)	473.933	3.790	0,8%
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	101.994	108.444	101.861	(6.583)	(6,1%)	106.882	(5.022)	(4,7%)
20600	Lloguer d'equipaments per a informàtica	10.227	10.227	9.761	(466)	(4,6%)	9.761	-	-
21200	Reparació i conservació, edificis i construccions	156.354	172.652	137.024	(35.629)	(20,6%)	1.316	135.708	10312,1%
21300	Reparació i conservació, maquinària, instal·lacions i equipament	646.187	635.739	629.019	(6.720)	(1,1%)	637.881	(8.862)	(1,4%)
21600	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	1.322.779	1.212.759	1.144.411	(68.347)	(5,6%)	1.255.193	(110.782)	(8,8%)
21800	Reparació i conservació d'aparells i instruments mèdics	529.123	546.174	509.644	(36.530)	(6,7%)	507.952	1.692	0,3%
22000	Material d'oficina ordinari	95.896	83.206	82.051	(1.155)	(1,4%)	89.232	(7.181)	(8,0%)
22010	Petit mobiliari	8.591	8.591	8.101	(490)	(5,7%)	12.513	(4.412)	(35,3%)
22030	Libres i altres publicacions	3.228	4.073	4.073	-	-	2.793	1.280	45,8%
22040	Material d'informàtica	17.444	37.666	31.583	(6.082)	(16,1%)	42.274	(10.691)	(25,3%)
22050	Material didàctic	3.650	3.785	3.785	-	-	3.811	(26)	(0,7%)
22100	Energia elèctrica	535.715	587.151	587.151	-	-	591.603	(4.452)	(0,8%)
22110	Aigua	66.964	68.910	68.910	-	-	60.314	8.596	14,3%
22120	Carburants per a locomoció	25.756	25.756	22.929	(2.826)	(11,0%)	23.428	(499)	(2,1%)
22130	Carburants per a calefacció	273.009	316.270	316.270	(0)	(0,0%)	334.627	(18.358)	(5,5%)
22140	Vestuari	134.033	134.033	108.731	(25.302)	(18,9%)	109.691	(959)	(0,9%)
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	12.579.745	14.054.195	14.010.093	(44.102)	(0,3%)	12.185.017	1.825.076	15,0%
22180	Productes de neteja	99.639	99.639	80.433	(19.206)	(19,3%)	88.904	(8.471)	(9,5%)
22190	Altres subministraments	5.548	7.249	7.249	-	-	5.441	1.807	33,2%
22200	Serveis telefònics	297.117	297.117	257.698	(39.419)	(13,3%)	261.412	(3.714)	(1,4%)
22210	Serveis postals i telegràfics	9.195	11.822	11.822	-	-	9.327	2.495	26,7%
22300	Transport de mercaderies	91.271	98.096	98.096	-	-	71.474	26.621	37,2%
22400	Primes d'assegurances, responsabilitat civil	535.457	511.098	511.098	-	-	435.769	75.329	17,3%
22460	Primes d'assegurances, multirisc-incendi	151.671	147.927	147.927	-	-	144.625	3.301	2,3%
22520	Tributs estatals	13.824	29.012	29.012	-	-	15.415	13.597	88,2%
22670	Publicitat i propaganda	30.501	34.679	34.679	-	-	18.180	16.499	90,8%
22690	Altres despeses	-	-	-	-	-	-	-	-
22700	Treballs realitzats per empreses de neteja i sanejaments	1.258.049	1.258.049	1.035.239	(222.810)	(17,7%)	1.055.757	(20.519)	(1,9%)
22710	Treballs realitzats per empreses de seguretat	115.596	119.957	119.957	-	-	111.157	8.800	7,9%
22760	Treballs realitzats per empreses, estudis i treballs tècnics	265.831	272.655	272.655	-	-	239.062	33.593	14,1%
22790	Altres treballs a l'exterior	4.042.981	4.352.180	4.352.180	-	-	4.028.311	323.869	8,0%
23100	Locomoció i desplaçaments de personal	72.115	68.115	39.316	(28.800)	(42,3%)	39.596	(280)	(0,7%)
Total capítol 2 - Despeses de béns corrents i serveis		23.979.484	25.797.218	25.250.479	(546.739)	(2,1%)	22.972.652	2.277.827	9,9%

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses financeres

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

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat 2019	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2018	Variació absoluta	Variació percentual
34900	Altres despeses financeres	47.000	46.705	42.567	(4.137)	(8,9%)	42.496	71	0,2%
35000	Diferències negatives de canvi	-	295	295	-	-	-	295	-
Total capítol 3 - Despeses financeres		47.000	47.000	42.863	(4.137)	(8,8%)	42.496	367	0,9%

Font: SAAS

(Imports en euros)

2.2.6. Inversions reals

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

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat 2019	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2018	Variació absoluta	Variació percentual
60200	Adquisicions d'edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-	-	-
60210	Millores d'edificis (remodelacions)	230.000	94.418	34.674	(59.744)	(63,3%)	49.900	(15.227)	(30,5%)
60300	Instal·lacions de seguretat	-	-	-	-	-	3.273	(3.273)	(100,0%)
60310	Instal·lacions de calefacció i climatització	24.000	93.777	45.106	(48.671)	(51,9%)	95.661	(50.555)	(52,8%)
60320	Instal·lacions elèctriques	-	20.844	20.844	-	-	26.345	(5.500)	(20,9%)
60340	Altres instal·lacions	-	-	-	-	-	-	-	-
60350	Equipament mèdic i de rehabilitació	116.260	186.100	136.252	(49.848)	(26,8%)	374.190	(237.938)	(63,6%)
60351	Instrumental i utilitatge	9.600	10.545	2.956	(7.589)	(72,0%)	4.031	(1.075)	(26,7%)
60380	Maquinària i equipament industrial	-	-	-	-	-	-	-	-
60400	Vehicles	182.500	196.045	21.722	(174.322)	(88,9%)	2.257	19.466	862,5%
60500	Mobiliari	59.891	67.618	39.267	(28.351)	(41,9%)	7.244	32.023	442,1%
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	500	789	-	(789)	(100,0%)	2.446	(2.446)	(100,0%)
60530	Mobiliari clínic	27.500	109.490	97.625	(11.864)	(10,8%)	31.686	65.940	208,1%
60610	Equipaments per a processos d'informació	9.000	80.878	73.531	(7.347)	(9,1%)	-	73.531	-
60910	Estudis i projectes	-	-	-	-	-	-	-	-
61200	Millora d'edificis	-	45.771	35.539	(10.231)	(22,4%)	61.464	(25.925)	(42,2%)
61300	Reposició i millora de material d'instal·lacions	148.000	421.793	235.794	(185.999)	(44,1%)	145.142	90.652	62,5%
61301	Reposició i millora d'instal·lacions de calefacció i climatització	281.035	647.685	155.367	(492.318)	(76,0%)	82.012	73.355	89,4%
61310	Reposició i millora de material i equipaments	-	25.950	19.463	(6.488)	(25,0%)	8.191	11.271	137,6%
61350	Reposició de material mèdic i de rehabilitació	374.200	649.238	478.459	(170.779)	(26,3%)	74.963	403.497	538,3%
61351	Reposició d'instrumental i utilitatge	12.800	16.549	7.364	(9.185)	(55,5%)	39.508	(32.144)	(81,4%)
61400	Reposició i millora de material de transport	30.000	70.656	70.656	-	-	-	70.656	-
61500	Reposició i millora de mobiliari	124.372	87.965	31.174	(56.791)	(64,6%)	46.825	(15.651)	(33,4%)
61520	Reposició d'equipaments per a processos de reproducció	2.000	12.638	12.638	-	-	2.243	10.395	463,5%
61530	Reposició de mobiliari clínic	54.600	98.809	28.806	(70.003)	(70,8%)	40.740	(11.934)	(29,3%)
61610	Reposició i millora d'equipaments informàtics	251.721	493.874	255.465	(238.409)	(48,3%)	175.379	80.087	45,7%
64050	Aplicacions informàtiques	952.021	1.005.307	311.584	(693.723)	(69,0%)	532.707	(221.123)	(41,5%)
Total capítol 6 - Inversions reals		2.890.000	4.436.741	2.114.288	(2.322.453)	(52,3%)	1.806.206	308.082	17,1%

Font: SAAS

(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIUS	Notes	31/12/2019	31/12/2018
Actius corrents		13.081.752	12.830.788
Efectiu i equivalents	17	1.158.120	4.784.502
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	18	9.268.378	5.807.756
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	19	651.144	574.477
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	3.900
Inventaris	20	2.001.167	1.656.084
Inversions		2.943	4.069
Actius no corrents		21.130.515	21.400.164
Propietat, planta i equipament	22	18.979.810	19.151.133
Inversions		-	-
Actius intangibles	21	2.149.801	2.248.827
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini		904	204
Transaccions amb contraprestacions		-	-
Actius totals		34.212.267	34.230.952
PASSIUS	Notes	31/12/2019	31/12/2018
Passius corrents		10.194.018	9.576.545
Comptes a pagar	23	8.656.163	8.085.166
Dipòsits reemborsables de clients	24	190.955	197.878
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits		-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rabuts per anticipat		-	-
Impostos	16	1.346.900	1.293.501
Passius no corrents		1.178.005	1.207.544
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents	25	1.132.986	1.148.647
Préstecs	24	45.019	58.897
Concessió de serveis		-	-
Passius per impost diferits		-	-
Passius totals		11.372.023	10.784.089
ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2019	31/12/2018
Capital		52.843	52.843
Reserves		24.638.460	24.563.803
Resultat acumulat		(1.169.783)	(326.760)
Resultat de l'exercici		(681.276)	(843.023)
Interessos minoritaris		-	-
Total actius nets/patrimoni	26	22.840.244	23.446.863
Total passiu i patrimoni		34.212.267	34.230.952

Font: SAAS
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

	Notes	31/12/2019	31/12/2018
Ingressos			
Ingressos sense contraprestació	3	17.898.514	17.110.004
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions		17.898.514	17.110.004
Ingressos amb contraprestació		50.135.228	47.330.509
Prestació de serveis	4	49.130.712	46.303.599
Venda subministraments		-	-
Ingressos d'arrendaments d'instal·lacions i equipament	5	412.225	424.150
Ingressos financers - inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers - deutors	6	15.466	17.195
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	7	576.825	585.565
Ingressos totals		68.033.742	64.440.513
Despeses			
Compres	9	(17.523.622)	(15.649.691)
Despeses de personal	8	(40.645.283)	(39.614.146)
Amortització i deprecació	10	(2.699.470)	(2.759.068)
Reparacions i manteniment	11	(2.270.474)	(2.146.515)
Contractació de serveis		-	-
Ajusts i subvencions		-	-
Despeses generals	12	(5.248.577)	(4.994.755)
Despeses financeres	13	(397)	(19)
Cost de recaptació		-	-
Despeses totals		(68.387.823)	(65.164.194)
Altres resultats			
Resultats procedents de la venda d'actius	14	(19.304)	(35.730)
Resultats en transaccions estrangeres		-	-
Resultats no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Resultats per deteriorament	15	(307.891)	(83.612)
Resultats abans d'impostos		(681.276)	(843.023)
Impostos	16	-	-
Resultat després d'impostos		(681.276)	(843.023)

Font: SAAS
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	31/12/2019	31/12/2018
Cobraments	65.148.722	65.805.312
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	46.927.432	47.331.521
Subvencions	16.641.172	16.887.801
Interessos rebuts	16.592	17.144
Altres cobraments	1.563.526	1.568.846
Pagaments	(66.660.816)	(62.453.110)
Costos dels treballadors	(40.604.595)	(39.455.091)
Pensions	-	-
Proveïdors	(18.515.272)	(15.859.522)
Interessos pagats	(397)	(19)
Altres pagaments	(7.540.552)	(7.138.478)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	(1.512.094)	3.352.202
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	31/12/2019	31/12/2018
Compra de planta i equipament	(2.114.288)	(1.806.206)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(2.114.288)	(1.806.206)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	31/12/2019	31/12/2018
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(3.626.382)	1.545.996
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	4.784.502	3.238.506
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	1.158.120	4.784.502

Font: SAAS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	(681.276)
Amortitzacions	2.718.774
Retrocessió provisions d'ingressos del 2018	481.837
Deteriorament provisions	307.892
Altes d'immobilitzat	(2.114.288)
Variació d'existències	(345.083)
Pagament Govern per obres fetes per compte de l'Entitat	(334.136)
Altres	(17.395)
RESULTAT PRESSUPOSTARI	16.324

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

El detall de la tresoreria a 31 de desembre és:

	31/12/2019	31/12/2018
Caixa	27.796	25.962
Bancs i institucions de crèdit	1.130.324	4.758.540
Total	1.158.120	4.784.502

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Mitjans de pagament

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que l'entitat efectua pagaments, per a cert tipus de despeses, mitjançant disposicions d'efectiu de caixa i modalitats de pagaments no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital per mitjà de xarxes de comunicació...), aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei.

Partides conciliatòries antigues

Les conciliacions bancàries estan integrades per un nombre elevat d'operacions d'imports rellevants i d'antiguitats que poden arribar als 5 anys. Es recomana que l'entitat procedeixi a investigar l'origen de les partides conciliatòries i les regularitzi d'acord amb la seva naturalesa.

2.3.2. Comptes a cobrar

El desglossament és el següent:

	31/12/2019	31/12/2018
Clients	11.750.796	7.993.785
Bestretes al personal	80.862	84.793
Despeses anticipades	75.848	91.056
Altres	-	977
Provisions per deteriorament	(2.639.128)	(2.362.855)
Total	9.268.378	5.807.756

Font: SAAS
(Imports en euros)

El detall del compte de deutors és com segueix:

Clients	31/12/2019	31/12/2018
Clients institucionals	6.890.276	3.231.418
Clients pacients privats	3.257.281	2.792.908
Assegurances estrangeres	1.082.741	730.690
Deutors diversos	14.271	518.757
Govern	134.152	411.113
Assegurances andorranes	372.075	308.899
Total	11.750.796	7.993.785

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

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

	31/12/2019	31/12/2018
Material sanitari	961.432	876.704
Fàrmacs	958.051	637.558
Recanvis	60.527	76.857
Combustibles	46.983	49.490
Altres aprovisionaments	24.016	36.739
Total existències	2.051.009	1.677.348
Deteriorament d'existències	(49.842)	(21.264)
Total deteriorament	(49.842)	(21.264)
Total inventaris	2.001.167	1.656.084

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.4. Pagaments anticipats

El detall del compte és com segueix:

Descripció	2019	2018
Periodificacions	75.848	91.056
Total	75.848	91.056

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

2.3.5. Actius no corrents

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Actius financers

Descripció	2019	2018
Fiances constituïdes a llarg termini	904	204
Total	904	204

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

Propietat, planta i equipament

Cost	31/12/2018	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2019
Terrenys	1.164.983	-	-	-	1.164.983
Construccions	31.399.879	336.085	-	76.574	31.812.538
Instal·lacions tècniques sanitàries	13.722.055	46.670	(3.673)	286.789	14.051.841
Maquinària i aparells mèdics	11.387.943	109.263	(156.496)	313.960	11.654.670
Instrumental i utilitatge	289.850	10.320	(2.775)	-	297.395
Mobiliari i atuellis	7.260.645	126.285	(800)	87.224	7.473.354
Equips informàtics	2.425.378	128.788	-	180.497	2.734.663
Elements de Transport	690.206	95.609	-	-	785.815
Altres Immobilitzat	228.748	-	-	-	228.748
Construccions En curs	117.196	61.735	-	(76.574)	102.357
Instal·lacions tècniques sanitàries En curs	154.241	413.740	-	(286.789)	281.192
Maquinària i aparells mèdics En curs	3.300	524.911	-	(313.960)	214.251
Mobiliari i atuellis en curs	3.999	83.225	-	(87.224)	0
Equips i aplicacions informàtiques en curs	923	200.209	-	(180.497)	20.635
Total Cost	68.849.346	2.136.840	(163.744)	0	70.822.442

Amortització acumulada	31/12/2018	Dotacions	Reversió	Traspassos	31/12/2019
Terrenys	-	-	-	-	-
Construccions	(17.433.981)	(1.007.623)	-	-	(18.441.604)
Instal·lacions tècniques sanitàries	(12.844.413)	(271.029)	-	-	(13.115.442)
Maquinària i aparells mèdics	(9.567.137)	(499.259)	140.865	-	(9.925.531)
Instrumental i utilitatge	(225.728)	(36.612)	2.775	-	(259.565)
Mobiliari i atuellis	(6.818.232)	(186.062)	800	-	(7.003.494)
Equips informàtics	(1.981.881)	(235.572)	-	-	(2.217.453)
Elements de Transport	(616.558)	(45.602)	-	-	(662.160)
Altres Immobilitzat	(210.283)	(7.100)	-	-	(217.383)
Total Depreciació Acumulada	(49.698.213)	(2.288.859)	144.440	-	(51.842.632)

Deteriorament	31/12/2018	Dotacions	Reversió	Traspassos	31/12/2019
Deteriorament	-	-	-	-	-
Total Deteriorament	-	-	-	-	-
Valor Net Actiu Intangible	19.151.133	(152.019)	(19.304)	-	18.979.810

Font: SAAS
(Imports en euros)

Actius intangibles

Cost	31/12/2018	Altes	baixes	Traspassos	31/12/2019
Investigació i desenvolupament	38.255	-	-	-	38.255
Patents i marques	10.349	-	-	-	10.349
Aplicacions informàtiques	6.206.071	90.343	-	298.050	6.594.464
Avançaments per immobilitzacions intar	299.443	221.241	-	(298.050)	222.634
Total Cost	6.554.118	311.584	-	0	6.865.702
Depreciació acumulada	31/12/2018	Dotacions	Reversió	Traspassos	31/12/2019
Investigació i desenvolupament	(38.255)	-	-	-	(38.255)
Patents i marques	(10.349)	-	-	-	(10.349)
Aplicacions informàtiques	(4.256.687)	(410.610)	-	-	(4.667.297)
Total Depreciació Acumulada	(4.305.291)	(410.610)	-	-	(4.715.901)
Deteriorament	31/12/2018	Dotacions	Reversió	Traspassos	31/12/2019
Aplicacions informàtiques	-	-	-	-	-
Total Deteriorament	-	-	-	-	-
Valor Net Actiu Intangible	2.248.827	(99.026)	-	-	2.149.801

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.6. Comptes a pagar

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

	31/12/2019	31/12/2018
Proveïdors	4.875.594	4.420.924
Creditors	3.090.871	2.973.630
Remuneracions pendents de pagament	689.698	690.612
Total	8.656.163	8.085.166

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.7. Passius financers

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

Exercici 2019	Saldo a 01/01/2019	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2019
Fiances rebudes a curt termini	197.878	70.869	(77.792)	190.955
Fiances rebudes a llarg termini	58.897	9.811	(23.689)	45.019
Total	256.775	80.680	(101.481)	235.974

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.8. Provisions a llarg termini

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

Exercici 2019	Saldo a 01/01/2019	Provisió	Reversió	Saldo a 31/12/2019
Provisions a llarg termini per responsabilitats	1.148.647	12.250	(27.911)	1.132.986
Total	1.148.647	12.250	(27.911)	1.132.986

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.9. Actiu net/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
	Capital	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Resultats de l'exercici (estalvi o desestalvi)		
Saldo a 31 de desembre de 2017	52.843	23.596.993	-	2.314.144	(2.640.904)	23.323.076	- 23.323.076
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldo reexpressat	52.843	23.596.993	-	2.314.144	(2.640.904)	23.323.076	- 23.323.076
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018							
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	(2.640.904)	2.640.904	0	0
Resultat negatiu (desestalvi) del període 2018	-	-	-	-	(843.023)	(843.023)	- (843.023)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	966.810	-	-	-	966.810	- 966.810
Saldo a 31 de desembre de 2018 diferit	52.843	24.563.803	-	(326.760)	(843.023)	23.446.863	- 23.446.863
Saldo a 31 de desembre de 2018 anticipat							
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019							
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	(843.023)	843.023	0	0
Resultat positiu (estalvi) del període 2019	-	-	-	-	(681.276)	(681.276)	- (681.276)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	74.657	-	-	-	74.657	- 74.657
Saldo a 31 de desembre de 2019	52.843	24.638.460	-	(1.169.783)	(681.276)	22.840.244	- 22.840.244

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

	Saldo a 31/12/2018	moviments exercicis	Saldo a 31/12/2019
Capital	52.843	-	52.843
Reserves	24.563.803	74.657	24.638.460
Resultats d'exercicis anteriors	(326.760)	(843.023)	(1.169.783)
Ajustos per canvi valor	-	-	-
Resultat exercici	(843.023)	161.747	(681.276)
Total	23.446.863	(606.619)	22.840.244

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Tractament comptable del resultat 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 2019 *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius"*.

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	2019
1 (+) Drets pendents de cobrament	9.923.369
(+) del pressupost corrent	9.174.382
(+) de pressupostos tancats	93.996
(+) d'operacions no pressupostàries	654.991
(-) de cobraments dubtós	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	10.239.037
(+) del pressupost corrent	8.531.365
(+) de pressupostos tancats	124.798
(+) d'operacions no pressupostàries	1.582.874
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	1.158.120
I Romanent de tresoreria afectat	32.274
II Romanent de tresoreria no afectat	810.178
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	842.452

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

El SAAS ha considerat afectada la quantia de 32.274 euros del seu romanent, corresponent als imports reconduïts a l'exercici següent corresponents a despesa corrent. Amb tot, i tenint en compte que, d'acord amb la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, 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 2019 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

2.5. Contractació pública

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

Contractes d'arrendament de consultoris mèdics sense procediment concurrent

El SAAS 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.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Polítiques i pràctiques medi ambientals

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

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

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

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

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
4. Transferències corrents	14.800.000	12.079.472	12.353.514	11.869.383	11.584.503	12.989.002	15.070.515	14.895.810
5. Ingressos patrimonials	40.038.451	41.337.754	43.098.809	43.730.197	46.088.400	46.452.633	46.699.740	50.543.526
Ingressos corrents	54.838.451	53.417.226	55.452.323	55.599.580	57.672.903	59.441.635	61.770.255	65.439.336
7. Transferències de capital	2.092.843	1.790.000	1.458.000	2.665.275	2.153.122	2.069.770	2.384.848	2.890.000
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	2.092.843	1.790.000	1.458.000	2.665.275	2.153.122	2.069.770	2.384.848	2.890.000
Total ingressos	56.931.294	55.207.226	56.910.323	58.264.855	59.826.025	61.511.405	64.155.103	68.329.336

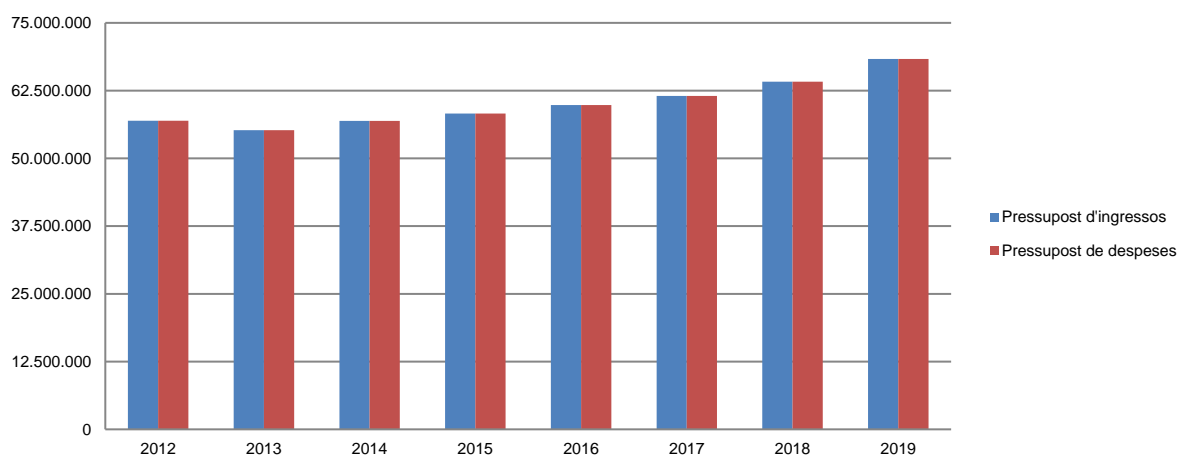
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	35.738.294	34.870.384	36.112.626	36.288.217	37.790.884	39.462.092	39.533.883	41.412.852
2. Consum de béns corrents i serveis	18.484.726	17.705.026	18.523.867	19.252.363	19.740.019	19.940.543	22.193.372	23.979.484
3. Despeses financeres	11.215	42.000	40.000	39.000	39.000	39.000	43.000	47.000
4. Transferències corrents	604.216	799.816	775.830	20.000	3.000	-	-	-
Despeses corrents	54.838.451	53.417.226	55.452.323	55.599.580	57.572.903	59.441.635	61.770.255	65.439.336
6. Inversions reals	2.092.843	1.790.000	1.458.000	2.665.275	2.253.122	2.069.770	2.384.848	2.890.000
Despeses de capital	2.092.843	1.790.000	1.458.000	2.665.275	2.253.122	2.069.770	2.384.848	2.890.000
Total despeses	56.931.294	55.207.226	56.910.323	58.264.855	59.826.025	61.511.405	64.155.103	68.329.336

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 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
4. Transferències corrents	13.133.333	12.079.471	11.884.080	11.744.767	11.584.503	12.966.218	15.277.526	15.873.717
5. Ingressos patrimonials	40.902.713	40.251.199	43.417.414	43.967.359	44.426.989	44.730.032	46.857.948	50.045.933
Ingressos corrents	54.036.046	52.330.670	55.301.494	55.712.126	56.011.492	57.696.250	62.135.474	65.919.650
6. Ingressos d'inversions reals	-	-	-	85.000	-	-	-	-
7. Transferències de capital	974.567	1.288.118	1.813.157	1.966.051	2.414.994	1.813.842	1.806.206	2.114.288
Ingressos de capital	974.567	1.288.118	1.813.157	2.051.051	2.414.994	1.813.842	1.806.206	2.114.288
Total ingressos	55.010.613	53.618.788	57.114.651	57.763.177	58.426.486	59.510.092	63.941.680	68.033.938

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

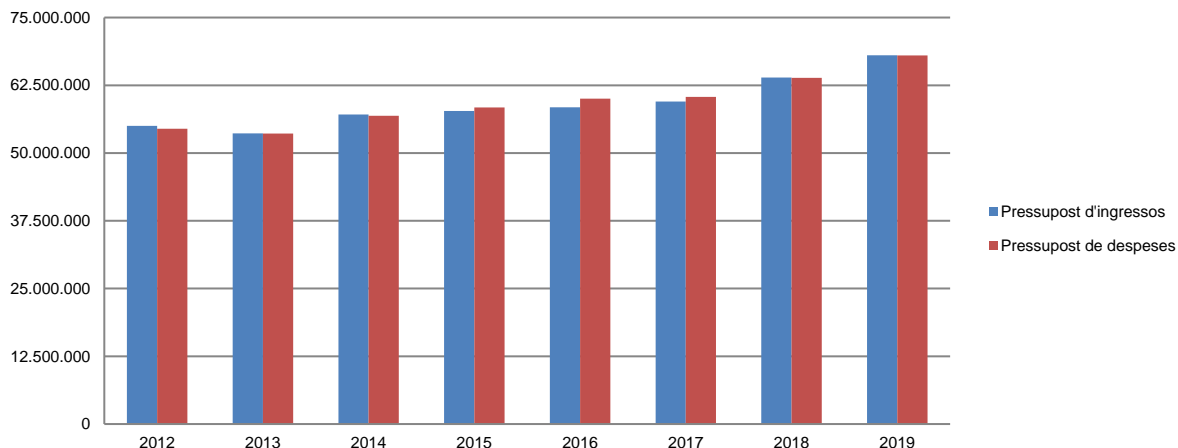
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	34.243.050	33.729.756	34.843.441	35.519.960	37.297.482	37.771.990	39.051.142	40.609.984
2. Consum de béns corrents i serveis	18.165.761	17.713.256	19.415.608	20.821.055	20.272.896	20.744.915	22.972.652	25.250.479
3. Despeses financeres	31.753	34.836	37.545	35.029	37.434	40.248	42.496	42.863
4. Transferències corrents	1.015.708	824.033	760.154	-	-	-	-	-
Despeses corrents	53.456.272	52.301.881	55.056.748	56.376.044	57.607.812	58.557.153	62.066.290	65.903.326
6. Inversions reals	1.037.156	1.288.118	1.816.585	2.045.945	2.414.994	1.813.842	1.806.206	2.114.288
Despeses de capital	1.037.156	1.288.118	1.816.585	2.045.945	2.414.994	1.813.842	1.806.206	2.114.288
Total despeses	54.493.428	53.589.999	56.873.333	58.421.989	60.022.806	60.370.995	63.872.496	68.017.614

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

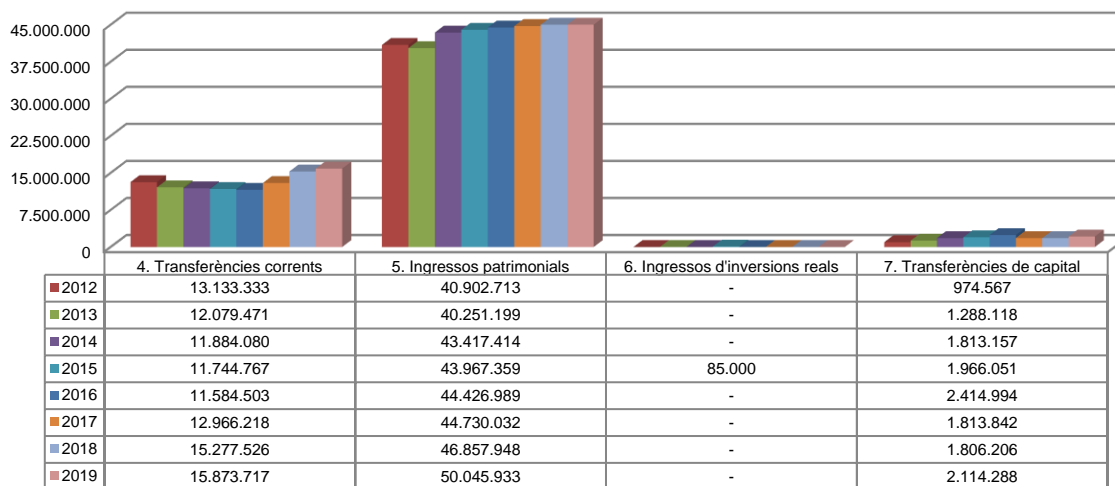
Evolució liquidació del pressupost



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

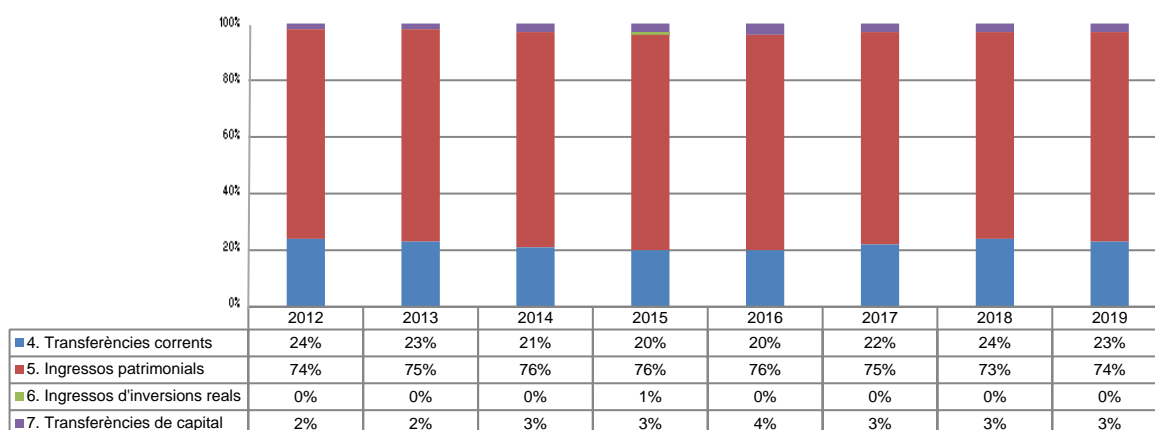
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



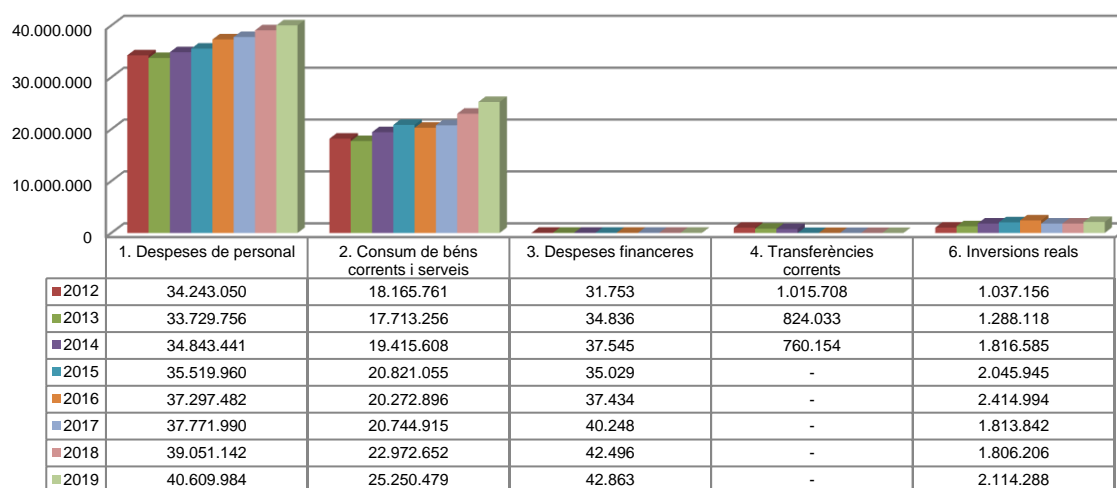
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



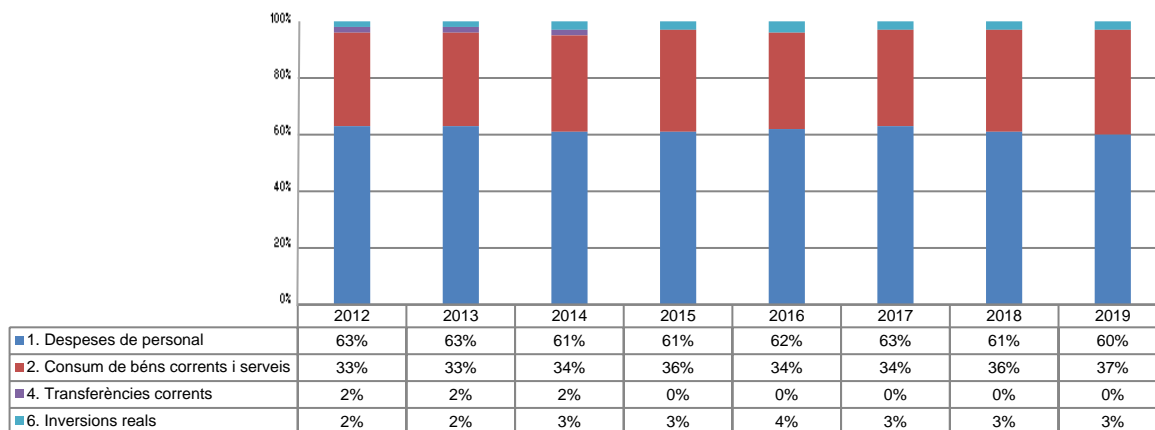
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

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	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	55.010.613	53.618.788	57.114.651	57.763.177	58.426.486	59.510.092	63.941.680	68.033.938
Total despeses liquidades	54.493.428	53.589.999	56.873.333	58.421.989	60.022.806	60.370.995	63.872.496	68.017.614
Resultat pressupostari	517.185	28.789	241.318	-658.812	-1.596.320	-860.903	69.184	16.324

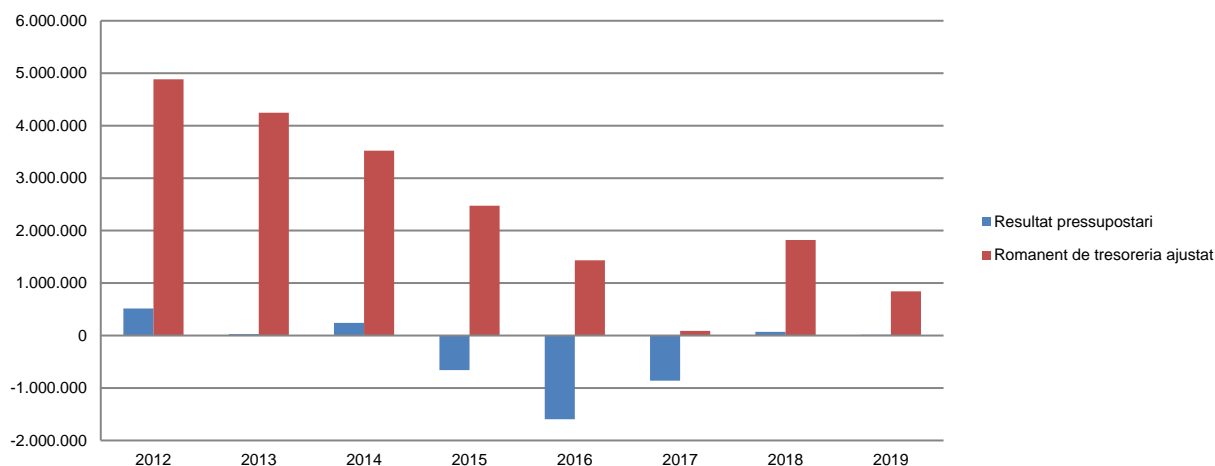
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

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 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	5.951.870	9.713.613	5.313.721	8.953.069	6.948.748	6.177.418	6.388.453	9.923.369
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-8.198.792	-7.723.376	-6.567.395	-8.263.288	-6.750.950	-9.327.371	-9.351.251	-10.239.037
3. (+) Fons líquids	7.130.988	2.255.170	4.776.578	1.783.606	1.236.628	3.239.213	4.784.502	1.158.120
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	4.884.066	4.245.407	3.522.904	2.473.387	1.434.426	89.260	1.821.704	842.452
I. Romanent de tresoreria afectat	1.051.994	1.828.716	1.968.717	228.543	1.383.345	153.726	63.746	32.274
II. Romanent de tresoreria no afectat	3.832.072	2.416.691	1.554.187	2.244.844	51.081	-64.466	1.757.958	810.178
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.884.066	4.245.407	3.522.904	2.473.387	1.434.426	89.260	1.821.704	842.452

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	4,0%	3,1%	2,3%	3,0%	4,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	97,1%	95,0%	94,7%	97,5%	95,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	96,4%	97,3%	95,9%	96,6%	95,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	60,8%	62,1%	62,6%	61,1%	59,7%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	35,6%	33,8%	34,4%	36,0%	37,1%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,5%	4,0%	3,0%	2,8%	3,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-1,2%	-2,8%	-1,5%	0,1%	0,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-1,2%	-2,8%	-1,5%	0,1%	0,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	76,3%	76,0%	75,2%	73,3%	73,6%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015 (*)	Exercici 2016 (*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	4.219.625	2.864.059	1.702.753	3.254.243	2.887.734
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	151,2%	141,0%	118,4%	134,0%	128,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	21,7%	17,7%	34,9%	50,0%	11,4%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents de les que tenen el seu origen en pràctiques observades en exercicis anteriors.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat modificacions pressupostàries tramitades en dates properes al tancament de l'exercici, per import de 2.391.085 euros les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses que no disposaven de consignació pressupostària adequada i suficient, contravenint el principi d'especialitat regulat a l'article 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- D'acord amb les successives lleis del pressupost, el SAAS, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. L'aplicació d'aquest precepte, faria que el patrimoni net s'hagi de veure minorat per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar, 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 2.3.9 i 2.4)

Relatives a la contractació pública

- 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)

Altres observacions

- Els empleats fixes del SAAS es beneficien de remuneracions en espècie i altres retribucions per un import de 242.699 euros, de les quals es desconeix l'empara normativa que les faculta i/o els acords dels òrgans de govern que les habiliten. (nota 2.2.3)
- S'ha detectat que s'apliquen conceptes retributius i complements els quals no es troben regulats al Reglament de personal del SAAS, com: complement vinculat als ingressos d'activitat assistencial, primes d'exclusivitat i complement *Ad Personam*. Per aquests conceptes salarials d'un import total de 266.588 euros, s'estarien produint pagaments indeguts susceptibles de generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 57 de la LGFP

produint els efectes que es regulen en l'article 58 i següents de la Llei esmentada. (nota 2.2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària a 31 de desembre de 2019, 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 a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el SAAS ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

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

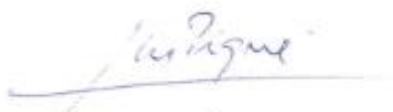
TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 26/03/21
Hora d'entrada: 10'30h.
Núm.: 66-21

ASSUMPTE: Al·legacions treballs de fiscalització – tancament 2019

Distingit Sr. PONS,

D'acord amb allò que preveu els articles 3 i 10, de la Llei del Tribunal de Comptes, del dia 13 d'abril del 2000, em plau fer-vos a mans l'escrit d'al·legacions sobre d'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019, del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

Atentament,



Josep M. PIQUÉ BADIA
Director general

Escaldes-Engordany, 25 de març del 2021

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

Exercici 2019



DATA: 19 de març de 2021

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

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

S'han tramitat i enregistrat transferències de crèdit per import de 180.814 euros i ampliacions de crèdit per import de 2.210.271 euros en dates properes al tancament de l'exercici, la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP".

Prenem en consideració aquesta menció i continuarem posant eines per tal minimitzar al màxim les modificacions de crèdit tramitades properes al tancament. Tan mateix volem destacar que aquestes modificacions representen el 4% sobre el total del pressupost.

2. 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'empresari d'aquest Codi de relacions laborals s'han consolidat drets adquirits per als treballadors, aquests s'hauran de respectar per sobre del què disposi el Reglament de Personal.

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

Es pot interpretar de les consideracions del Tribunal de Comptes que es podria tenir la concepció equivocada de que el Reglament de Personal del SAAS podria tenir un caràcter de reglament administratiu, o de regulació estatutària del treball. Aquesta concepció no seria correcta, perquè com s'ha dit, constitucionalment només poden tenir rang reglamentari aquells reglaments aprovats pel Govern, i per altra part, una norma estatutària que reguli el treball (a la forma per exemple dels cossos especials) hauria de tenir rang de llei (en funció de la reserva de llei que per a la matèria, regulació del treball, estableix la Constitució en el seu article 39.3).

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

Mencionar que actualment s'està en curs d'un procés de negociació col·lectiva que ha de concloure amb un nou reglament i/o conveni col·lectiu que regularà totes les retribucions dels treballadors, en seguiment de la recentment aprovada nova legislació laboral.

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 242.699 euros per a l'exercici 2019. 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 cap altre òrgan del SAAS de rang inferior, ja que una norma de rang jeràrquic superior al propi Reglament de Personal del SAAS (el Codi de relacions laborals) no permet tal supressió.

Per aquest motiu, tampoc a l'any 2019 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 és desitjable una modificació del Reglament de Personal del SAAS per normalitzar 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 regulats al Reglament de personal del SAAS.***

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

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

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

Dit això, 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 una altra empresa o autònomament.

Al tancament de l'exercici 2019 aquesta prima només es dona en 3 casos, si bé a data d'aquesta carta d'al·legacions només hi ha 1 cas que perceben aquesta prima. En un cas és una situació anterior al 2018 per la qual cosa és d'aplicació tot el què 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, amb motiu de l'especificitat i dedicació que correspon als llocs de treball.

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

Hi ha diversos casos, tots ells anteriors a l'any 1989, i als què els hi són aplicables les mateixes consideracions que anteriorment s'han exposat sobre el respecte als drets adquirits. D'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 equiparar 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'article 58 i següents de la Llei esmentada.

No són pagaments indeguts.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. En relació al punt 2.3 Estats financers es formulen les següents al·legacions:

a) Es diu "Tractament comptable dels resultats de l'exercici"

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els dèficits d'explotació que genera la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019:

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

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

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

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

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

Considerant l'anterior, estem en tràmits formalitzar aquest acord amb Govern.

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

a).- Es diu **"Contractes d'arrendament de consultoris medis sense procediment concurrent**

El SAAS arrenda consultoris mèdics a professionals perquè 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.."

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 Llei."

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 (CHA), 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 conseqüent 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 dins 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 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'article 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 dels 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'aquest 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.

En qualsevol cas i en seguiment de les recomanacions del Tribunal, durant el 2019 ja es va aprovar per part del Consell Directiu iniciar les accions escaients per regularitzar la formalització dels lloguers de les consultes externes i que la cessió d'aquests espais es faci sotmetent-se a normes de concurrència i transparència, instrumentant un Reglament a aprovar per part del M.I. Govern d'Andorra on es reguli el procediment per a l'adjudicació. Per tal que durant el 2019 ja es fessin les gestions escaients per començar a concursar aquests espais d'acord amb aquest criteri.

En aquest sentit, en compliment del disposat pel Reglament de regulació de la cessió d'ús de les consultes externes del Centre Hospitalari Andorrà aprovat pel Decret del Govern del 14 de maig del 2019, i en concret per l'establert per la seva Disposició Addicional que disposa literalment el següent:

"La Direcció General del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària ha de realitzar les gestions pertinents perquè els contractes d'arrendament vigents actualment sobre les consultes de les plantes 2, 3 i 4 de l'edifici de l'antic Hospital Nostra Senyora de Meritxell s'extingeixin al final dels seus terminis principals o prorroques actualment en curs."

El SAAS ha procedit a realitzar les gestions oportunes per extingir els contractes d'arrendament vigents que arriben a la fi del seus terminis principals o prorroques en curs, adreçant els preavisos corresponents als titulars dels contractes d'arrendament sobre les consultes externes del CHA d'acord amb l'establert per la Llei d'arrendament de finques urbanes vigent.

Conseqüentment, el SAAS amb l'objectiu de millorar el servei prestat als usuaris del sistema sanitari andorrà, ha considerat oportú canviar el model de cessió d'ús de les consultes externes, tenint en compte que el reglament ho permet, restringint la modalitat de cessió dels consultoris exclusivament mitjançant mòduls temporals d'ocupació en règim d'ús compartit.

Aquest nou model permetrà una major eficiència i optimització dels recursos públics adscrits al SAAS, així com un major accés als metges que formen part de la plantilla orgànica del SAAS, fomentant la rotació i la plena ocupació dels consultoris en totes les franges horàries.

Vist que hi ha contractes que s'extingeixen, durant aquest any 2021, previ a la implantació del nou model de consultes, el Consell Directiu del SAAS en la sessió del 21 de gener d'enguany ha procedit a aprovar les noves tarifes relatives a la cessió d'ús de les consultes externes del Centre Hospitalari Andorrà, que han estat publicades mitjançant Edicte del 28-1-2021 al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra, a efectes de publicitat i transparència, quedant aquestes fixades com es de veure a continuació:

	Consulta Tipus A	Consulta Tipus B	Consulta Tipus C
	18 m2	35 m2	65 m2
Preu unitari Mòdul*	20 €	30 €	40 €

Preu mensual*	Consulta Tipus A	Consulta Tipus B	Consulta Tipus C
1 mòdul per setmana	80 €	120 €	160 €
2 mòduls per setmana	160 €	240 €	320 €
3 mòduls per setmana	240 €	360 €	480 €
4 mòduls per setmana	320 €	480 €	640 €
5 mòduls per setmana	400 €	600 €	800 €
6 mòduls per setmana	480 €	720 €	960 €
7 mòduls per setmana	560 €	840 €	1.120 €
8 mòduls per setmana	640 €	960 €	1.280 €
9 mòduls per setmana	720 €	1.080 €	1.440 €
10 mòduls per setmana	800 €	1.200 €	1.600 €

*Als preus que consten detallats cal afegir-los els impostos aplicables.

Acte seguit, i amb l'objectiu d'iniciar amb el nou model s'ha procedit a iniciar el procés per a la cessió amb ple respecte a les normes de concurrència i transparència tal i com estableix l'article setè del Reglament de constant referència que es transcriu literalment a continuació.

**Article Setè. Procediment per a la cessió*

1. La cessió d'ús dels espais als què es refereix aquest Reglament es porta a terme prèvia publicació de la voluntat del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària de portar a terme aquesta cessió. La publicació inclourà la especialitat dels facultatius als que es dirigeix el concurs, la modalitat de la cessió, la situació concreta de la consulta i la seva superfície, el preu de la cessió, la seva durada, i el termini dintre del qual el metge especialista interessat en l'ús de la consulta ha de formalitzar la seva petició.

2. En cas que hi hagi diversos metges especialistes que hagin manifestat el seu interès en l'ús de la consulta, el la Direcció General del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària convocarà un concurs per a adjudicar la cessió d'ús de la consulta, amb un plec de bases que garanteixi els criteris objectius per a la seva adjudicació."

D'acord amb el procediment que estableix el referit Reglament, el SAAS ha procedit i procedirà d'ara endavant a la publicació prèvia de diferents avisos al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra per dotar la publicitat transparència i concurrència a la cessió.

A tall d'exemple, a continuació s'enuncien dos avisos publicats:

AVÍS del 2-10-2020 pel qual el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, comunica que vol procedir a la cessió de dos mòduls de tarda en consultori d'ús compartit, per a la pràctica de la especialitat mèdica d'urologia.

AVÍS del 5-3-2021 pel qual el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, comunica que vol procedir a la cessió de mòduls en consultori d'ús compartit, per a la pràctica de diverses especialitat mèdiques dins de l'edifici antic de la Clínica Verge de Meritxell.

Un cop realitzades les gestions pertinents perquè els contractes d'arrendament vigents actualment sobre les consultes de les plantes 2, 3 i 4 de l'edifici de l'antic Hospital Nostra Senyora de Meritxell s'extingeixin al final dels seus terminis principals o pròrroques actualment en curs, es preveu que com a molt tard l'1 de gener del 2024, s'hagin extingit tots els contractes d'arrendament avui vigents realitzats abans de l'entrada en vigor del Reglament de regulació de la cessió d'ús de les consultes externes del Centre Hospitalari Andorrà que entrà en vigor el 15 de maig del 2019.

No obstant això el SAAS està realitzant les gestions pertinents per incentivar als titulars dels contractes d'arrendament vigents que procedeixin a adherir-se al nou model de cessió de consultes externes del CHA mitjançant mòduls en ús compartit.

Vist que el nou model proposat està tenint molt bona acceptació entre els facultatius, per la flexibilitat que permet, constantment és procedirà a la licitació de mòduls per especialitat, i per tant, estimem haver regularitzat aquesta situació molt abans de l'1 de gener del 2024.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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