

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2013, del
SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

Setembre del 2014

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
1.5. Limitacions a l'abast.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	7
2.2. Liquidació del pressupost	8
2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos	10
2.2.2. Ingressos patrimonials	10
2.2.3. Despeses de personal	11
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	12
2.2.5. Despeses financeres	12
2.2.6. Transferències corrents	12
2.2.7. Inversions reals.....	13
2.3. Comptes anuals	14
2.3.1. Immobilitzat.....	20
2.3.2. Existències.....	22
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos.....	22
2.3.4. Inversions financeres temporals	23
2.3.5. Tresoreria i comptes financers.....	24
2.3.6. Fons propis	25
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis.....	26
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses.....	27
2.3.9. Creditors a llarg termini.....	27
2.3.10.Creditors	27
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	28
2.5. Contractació pública	29
2.6. Altres aspectes a destacar.....	29
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	31
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	36
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	36
5. CONCLUSIONS.....	37
6. AL·LEGACIONS	38
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	48

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del SAAS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2013, 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 2013.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2013 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2014, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel SAAS en l'exercici 2013 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 23 de setembre de 2014.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013
- Legislació específica al SAAS i òrgans que l'integren

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

El SAAS s'estructura en tres direccions dependents de la direcció general: econòmica, de relacions i serveis externs; i assistencial. D'aquesta última, en depenen diferents centres operatius.

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- A data del present informe resten pendents de rebre tres respostes dels advocats circularitzats

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	34.870.384	4 Transferències corrents	12.079.472
2 Consum de béns i serveis	17.705.026	5 Ingressos patrimonials	41.337.754
3 Despeses financeres	42.000	Ingressos corrents	53.417.226
4 Transferències corrents	799.816		
Despeses corrents	53.417.226		
6 Inversions reals	1.790.000	7 Transferències de capital	1.790.000
Despeses de capital	1.790.000	Ingressos de capital	1.790.000
Total pressupost despeses	55.207.226	Total pressupost ingressos	55.207.226

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Identificació dels projectes d'inversió

Respecte a les inversions per a l'exercici 2013, no s'inclouen estimacions sobre les despeses corrents que originaran aquestes inversions un cop entrin en funcionament, previstes a l'article 18.2.d) de la LGFP.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Ampliacions de crèdit	Pressupost final
4 Transferències corrents	12.079.472	-	-	12.079.472
5 Ingressos patrimonials	41.337.754	-	427.175	41.764.929
Ingressos corrents	53.417.226	-	427.175	53.844.401
7 Transferències de capital	1.790.000	724.158	-	2.514.158
8 Romanent de tresoreria	-	327.836	557.759	885.595
Ingressos de capital	1.790.000	1.051.994	557.759	3.399.753
Total pressupost ingressos	55.207.226	1.051.994	984.934	57.244.154

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Ampliacions de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augments	Disminucions	
1 Despeses de personal	34.870.384	36.170	88.730	-	-	34.995.284
2 Despeses en béns i serveis	17.705.026	257.713	738.859	196.588	-196.588	18.701.598
3 Despeses financeres	42.000	-	-	-	-	42.000
4 Transferències corrents	799.816	33.953	157.345	-	-	991.114
Despeses corrents	53.417.226	327.836	984.934	196.588	-196.588	54.729.996
6 Inversions reals	1.790.000	724.158	-	737.552	-737.552	2.514.158
Despeses de capital	1.790.000	724.158	-	737.552	-737.552	2.514.158
Total pressupost despeses	55.207.226	1.051.994	984.934	934.140	-934.140	57.244.154

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

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

Transferències de crèdit tramitades de forma incorrecta

Les transferències de crèdit que concerneixen al capítol II de despesa no han estat aprovades pel consell directiu, tal i com reclama l'art. 26.2 de la LGFP.

A més s'han tramitat com a transferències de crèdit modificacions que afecten al capítol VI d'inversions reals quan segons el que reclama l'establert a l'art. 26.1 de la LGFP, les transferències que concerneixen a despeses de capital, es tramiten com els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	(1) Pressupost final	(2) Liquidat 2013	% Execució (3)=(2)/(1)	(4) Liquidat 2012	(5) Variació 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% Variació 2013-2012 (6)=(5)/(4)
4 Transferències corrents	12.079.472	12.079.471	100,00%	13.133.333	-1.053.862	-8,02%
5 Ingressos patrimonials	41.764.929	40.251.199	96,38%	40.902.713	-651.514	-1,59%
Ingressos corrents	53.844.401	52.330.670	97,19%	54.036.046	-1.705.376	-3,16%
7 Transferències de capital	2.514.158	1.288.118	51,23%	974.567	313.551	32,17%
8 Romanent de tresoreria	885.595	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	3.399.753	1.288.118	37,89%	974.567	313.551	32,17%
Total pressupost ingressos	57.244.154	53.618.788	93,67%	55.010.613	-1.391.825	-2,53%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	(1) Pressupost final	(2) Liquidat 2013	% Execució (3)=(2)/(1)	(4) Liquidat 2012	(5) Variació 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% Variació 2013-2012 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	34.995.284	33.729.756	96,38%	34.243.050	-513.294	-1,50%
2 Despeses en béns i serveis	18.701.598	17.713.256	94,72%	18.165.761	-452.505	-2,49%
3 Despeses financeres	42.000	34.836	82,94%	31.753	3.083	9,71%
4 Transferències corrents	991.114	824.033	83,14%	1.015.708	-191.675	-18,87%
Despeses corrents	54.729.996	52.301.881	95,56%	53.456.272	-1.154.391	-2,16%
6 Inversions reals	2.514.158	1.288.118	51,23%	1.037.156	250.962	24,20%
Despeses de capital	2.514.158	1.288.118	51,23%	1.037.156	250.962	24,20%
Total pressupost despeses	57.244.154	53.589.999	93,62%	54.493.428	-903.429	-1,66%

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

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost 2013 final	Compromès 2013	Liquidat 2013	% Compromès	% Liquidat
Ingressos corrents (*)	56.358.559	53.618.788	53.618.788	95,14%	95,14%
Despeses de funcionament	-54.687.996	-52.564.484	-52.267.045	96,12%	95,57%
Despeses d'inversió	-2.514.158	-1.905.063	-1.288.118	75,77%	51,23%
Superàvit o dèficit de gestió	-843.595	-850.759	63.625	100,85%	-7,54%
Ingressos financers	-	-	-	-	-
Despeses financeres	-42.000	-34.836	-34.836	82,94%	82,94%
Superàvit o dèficit de caixa	-885.595	-885.595	28.789	100,00%	-3,25%
Romanent de Tresoreria	885.595	885.595	-	100,00%	-
Superàvit o dèficit	-	-	28.789	-	-

(*) Inclou les transferències de capital

Font: SAAS

(Imports en euros)

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

Manca d'informació requerida en la liquidació del pressupost retuda

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

2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

Transferències corrents

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	De l'Estat	12.079.472	-	12.079.472	12.079.471	-1	100,00%
404	Altres subvencions de l'Administració de l'Estat	12.079.472	-	12.079.472	12.079.471	-1	100,00%
4	Transferències corrents	12.079.472	-	12.079.472	12.079.471	-1	100,00%

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

Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	De l'Administració de l'Estat	1.790.000	724.158	2.514.158	1.288.118	-1.226.040	51,23%
706	Ministeri de Sanitat	1.790.000	724.158	2.514.158	1.288.118	-1.226.040	51,23%
7	Transferències de capital	1.790.000	724.158	2.514.158	1.288.118	-1.226.040	51,23%

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2013, la liquidació del pressupost del capítol 5, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
57	Resultats d'operacions comercials	41.337.754	427.175	41.764.929	40.251.199	-1.513.730	96,38%
570	Resultats d'operacions comercials	41.337.754	427.175	41.764.929	40.251.199	-1.513.730	96,38%
5	Ingressos patrimonials	41.337.754	427.175	41.764.929	40.251.199	-1.513.730	96,38%

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

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal contractual	29.767.028	2.071	29.769.099	28.781.055	-988.044	96,68%
110	Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	29.767.028	2.071	29.769.099	28.781.055	-988.044	96,68%
13	Personal eventual	145.495	75.423	220.918	163.325	-57.593	73,93%
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	145.495	75.423	220.918	163.325	-57.593	73,93%
16	Quotes de prestació i despeses socials a càrrec emp.	4.957.861	47.406	5.005.267	4.785.376	-219.891	95,61%
160	Quotes seguretat social	4.336.187	11.236	4.347.423	4.202.197	-145.226	96,66%
163	Despeses socials del personal	621.674	36.170	657.844	583.179	-74.665	88,65%
1	Despeses de personal	34.870.384	124.900	34.995.284	33.729.756	-1.265.528	96,38%

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

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

Retribucions en espècies

El SAAS paga el 50% de les despeses de restauració dels empleats que ho desitgin a la cafeteria del centre. El total satisfet per aquest concepte ha estat de 153.158 euros per a l'exercici 2013. Així mateix s'han satisfet 19.098 euros en concepte de gratificacions al personal en compliment dels 25 anys al servei de l'entitat. No s'ha obtingut cap acord que justifiqui aquestes despeses.

Aquestes no són cotitzades a la Caixa Andorrana de Seguretat Social com a salari en espècie.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	459.350	39.284	498.634	485.168	-13.466	97,30%
202	Lloguers de terrenys i béns naturals	449.285	-	449.285	445.116	-4.169	99,07%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	10.065	39.284	49.349	40.052	-9.297	81,16%
21	Reparació, manteniment i conservació	1.892.466	13.602	1.906.068	1.800.248	-105.820	94,45%
213	Reparació i conservació. maquinària, instal·lacions i equipament	657.027	-90.207	566.820	556.543	-10.277	98,19%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	738.390	56.526	794.916	735.546	-59.370	92,53%
218	Reparació i conservació d'aparells i instruments mèdics	497.049	47.283	544.332	508.159	-36.173	93,35%
22	Material, submin. i altres	15.271.257	942.147	16.213.404	15.366.894	-846.510	94,78%
220	Material d'oficina	193.579	9.247	202.826	159.958	-42.868	78,86%
221	Subministraments	11.130.059	20.537	11.150.596	10.616.811	-533.785	95,21%
222	Comunicacions	290.000	-	290.000	260.513	-29.487	89,83%
223	Transport	91.454	44.371	135.825	118.843	-16.982	87,50%
224	Primes d'assegurances	350.264	-34.728	315.536	278.181	-37.355	88,16%
225	Tributs	23.000	-5.700	17.300	12.503	-4.797	72,27%
226	Altres serveis	50.409	5.700	56.109	53.444	-2.665	95,25%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.142.492	902.720	4.045.212	3.866.641	-178.571	95,59%
23	Indemnitzacions per serveis	81.953	1.539	83.492	60.946	-22.546	73,00%
231	Locomoció	81.953	1.539	83.492	60.946	-22.546	73,00%
2	Despeses en béns corrents i serveis	17.705.026	996.572	18.701.598	17.713.256	-988.342	94,72%

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

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2013 presenten el següent detall:

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	42.000	-	42.000	34.836	-7.164	82,94%
349	Altres despeses financeres	42.000	-	42.000	34.836	-7.164	82,94%
3	Despeses financeres	42.000	-	42.000	34.836	-7.164	82,94%

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

2.2.6. Transferències corrents

El total de les transferències corrents de l'exercici 2013 va ser de:

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
47	Transferències corrents a empreses privades	799.516	191.298	990.814	824.033	-166.781	83,17%
472	Transferències corrents a empreses privades	799.516	191.298	990.814	824.033	-166.781	83,17%
48	Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre	300	-	300	-	-300	-
482	Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre	300	-	300	-	-300	-
4	Transferències corrents	799.816	191.298	991.114	824.033	-167.081	83,14%

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

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

Transport sanitari

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

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

2.2.7. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	-	728.643	728.643	203.301	-525.342	27,90%
602	Milliores edificis	-	56.363	56.363	37.981	-18.382	67,39%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	192.842	192.842	65.455	-127.387	33,94%
605	Mobiliari i estris	-	76.172	76.172	58.511	-17.661	76,81%
606	Equipaments per a processos d'informació	-	394.713	394.713	32.801	-361.912	8,31%
608	Altres immobilitzat material	-	2.753	2.753	2.753	-	100,00%
609	Estudis i projectes	-	5.800	5.800	5.800	-	100,00%
61	Inversions de reposició	1.491.000	-94.367	1.396.633	1.019.140	-377.493	72,97%
612	Edificis i altres construccions	100.000	28.427	128.427	112.091	-16.336	87,28%
613	Maquinària, instal·lacions i equipament	850.000	-53.271	796.729	554.090	-242.639	69,55%
614	Material de transport	15.000	-2.081	12.919	-	-12.919	0,00%
615	Mobiliari i estris	391.000	-218.862	172.138	115.241	-56.897	66,95%
616	Equips informàtics	135.000	147.275	282.275	233.573	-48.702	82,75%
619	Altres immobilitzat material	-	4.145	4.145	4.145	-	100,00%
64	Altres	299.000	89.882	388.882	65.677	-323.205	16,89%
640	Aplicacions informàtiques	299.000	89.882	388.882	65.677	-323.205	16,89%
6	Inversions reals	1.790.000	724.158	2.514.158	1.288.118	-1.226.040	51,23%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	31/12/2013	31/12/2012
A) Immobilitzat	21.738.701	23.826.187
II. Immobilitzacions immaterials	2.292.160	2.651.277
1. Despeses de recerca i desenvolupament	38.255	38.255
2. Propietat industrial	10.349	10.349
3. Aplicacions informàtiques	4.958.609	4.860.322
6. Amortitzacions	-2.715.052	-2.257.649
III. Immobilitzacions materials	19.443.441	21.171.810
1. Terrenys i construccions	25.620.305	25.496.818
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.447.433	23.057.013
3. Utillatge i mobiliari	7.126.768	7.080.752
4. Altre immobilitzat	2.952.369	2.740.364
5. Amortitzacions	-39.703.434	-37.203.137
IV Inversions financeres permanents	3.100	3.100
3.Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	3.100	3.100
C) Actiu circulant	13.682.746	14.390.603
I. Existències	1.362.078	1.098.863
1. Comercials	500.143	433.492
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	875.508	704.122
6. Provisions	-13.572	-38.751
III. Deutors	9.907.011	6.120.259
1. Deutors pressupostaris	9.006.506	6.610.875
2. Deutors no pressupostaris	359.753	345.273
4. Administracions públiques	2.085.009	580.497
5. Altres deutors	173.150	142.988
6. Provisions	-1.717.406	-1.559.375
III. Inversions financeres temporals	8.978	11.272
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	8.978	11.042
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	230
IV. Tresoreria	2.255.170	7.130.988
V. Ajustaments per periodificació	149.508	29.221
TOTAL GENERAL (A+B+C)	35.421.447	38.216.789
PASSIU	31/12/2013	31/12/2012
A) Fons Propis	16.203.684	17.130.438
I. Patrimoni	9.631.282	10.371.772
1. Patrimoni	52.843	52.843
3. Patrimoni rebut en cessió	9.578.439	10.318.929
III. Resultats d'exercicis anteriors	6.758.666	7.205.488
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	21.533.755	21.254.995
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-14.775.089	-14.049.507
IV. Resultats de l'exercici	-186.264	-446.822
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	11.045.184	12.173.889
C) Provisions per a riscos i despeses	408.886	689.277
D) Creditors a llarg termini	35.885	20.247
II. Altres deutes a llarg termini	35.885	20.247
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	35.885	20.247
E) Creditors a curt termini	7.727.827	8.202.938
III. Creditors	7.723.375	8.198.793
1. Creditors pressupostaris	5.708.938	6.202.504
2. Creditors no pressupostaris	359.753	345.273
4. Administracions públiques	975.510	1.013.925
5. Altres creditors	513.576	479.703
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	165.599	157.387
IV. Ajustaments per periodificació	4.453	4.145
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	35.421.447	38.216.789

Font: SAAS

(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2013	2012
A) Despeses	55.918.893	57.957.812
2. Aprovisionaments	13.477.959	14.365.243
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	9.230.043	10.264.176
c) Altres despeses externes	4.247.915	4.101.067
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	40.976.320	42.113.739
a) Despeses de personal	33.864.775	34.848.959
a1) Sous, salaris i similars	29.079.400	30.118.343
a2) Càrregues socials	4.785.375	4.730.616
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.426.274	3.428.085
c1) Dotacions per a amortitzacions	3.426.274	3.428.085
d) Variació provisions de tràfec	470.501	455.545
d1) Variació de provisions d'existències	-25.179	-21.662
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	495.680	477.207
e) Altres despeses d'explotació	3.214.753	3.380.504
e1) Serveis exteriors	3.204.987	3.374.716
e2) Tributs	9.765	5.787
f) Despeses financeres i assimilables	17	647
f1) Despeses financeres i assimilables	17	647
4. Transferències i subvencions	1.695.536	1.338.722
b) Subvencions corrents	1.695.536	1.338.722
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-230.922	140.109
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	33.723	122.376
c) Despeses extraordinàries	3.460	6.635
d) Despeses i pèrdues altres exercicis	-268.105	11.098
SUPERAUIT	-	-

HAVER	2013	2012
B) Ingressos	55.732.629	57.510.990
1. Vendes i prestacions de serveis	39.235.535	39.990.506
a) Vendes	100.302	73.248
b) Prestacions de serveis	39.135.233	39.917.258
4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.016.700	913.254
b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
c) Altres ingressos de gestió	979.211	881.633
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	979.211	881.633
f) Altres interessos i ingressos assimilats	37.295	31.431
f1) Altres interessos	37.295	31.431
g) Diferències positives de canvi	194	190
5. Transferències i subvencions	12.079.471	13.133.333
a) Transferències corrents	12.079.471	13.133.333
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	3.400.923	3.473.897
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	740.490	758.529
b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	2.501.217	2.577.578
d) Ingressos extraordinaris	125.402	107.705
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	33.814	30.085
DÉFICIT	-186.264	-446.822

Font: SAAS

(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2013	2012
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats		
b) Aprovisionaments	10.141.060	11.280.280
c) Serveis exteriors	2.963.006	2.805.753
d) Tributs	9.765	5.787
e) Despeses de personal	33.864.775	34.848.959
f) Prestacions socials especials		
g) Transferències i subvencions	1.695.536	1.338.722
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excep.	6.773.689	7.221.693
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	471.045	455.972
2. Pagaments pendents d'aplicació		
3. Despeses de formalització de deutes		
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
a) Destinades a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials	65.677	55.382
c) Immobilitzacions materials	1.306.836	986.836
d) Inversions gestionades		
e) Immobilitzacions financeres	-	3.100
5. Disminucions directes de patrimoni		
a) En adscripció	2.501.217	2.577.578
b) En cessió	740.490	757.729
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg		
a) Emprèstits i altres passius		
b) Per préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
7. Provisions per riscos i despeses		
Total aplicacions	60.533.095	62.337.791
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)	-	251.733

Fons obtinguts	2013	2012
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	39.135.233	39.917.258
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs		
c) Impostos directes i cotitzacions socials		
d) Impostos indirectes		
f) Transferències i subvencions	12.079.471	13.133.333
g) Ingressos financers	37.472	30.975
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.979.219	1.851.200
i) Provisions aplicades d'actius circulants		
2. Aportacions a fons patrimonial		
3. Subvencions de capital	2.501.217	2.577.578
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Incrementos directes del patrimoni		
a) En adscripció	1.372.512	979.628
b) En cessió		
c) Altres aportacions d'ens matrius		
6. Deutes a llarg termini		
a) Emprèstits i passius anàlegs	15.638	2.501
b) Per préstecs rebuts		
c) Altres conceptes	-280.411	546.589
7. Alienació i baixes d'immobilitzat		
a) Destinades a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	3.459.998	3.550.462
c) Immobilitzacions materials		
d) Immobilitzacions financeres		
Total d'origens	60.300.349	62.589.524
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)	232.747	-

Font: SAAS
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	2013	
	Augments	Disminucions
1. Existències	263.216	
2. Deutors		
a) Pressupostaris	3.772.273	
b) No pressupostaris	14.479	
c) Per administració de recursos d'ens		
3. Creditors		
a) Pressupostaris	498.109	
b) No pressupostaris		14.479
c) Per administració de recursos d'ens		
d) Altres		8.212
4. Inversions financeres temporals		2.295
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini		
a) Emprèstits i altres emissions		
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		
6. Altres comptes no bancaris		
7. Tresoreria		4.875.818
8. Ajustaments per periodificació	120.287	307
Total	4.668.364	4.901.111
Variació del capital circulant	-	232.747

Font: SAAS

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

	2013
Resultat comptable	-186.264
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	
Immobilitzacions immaterials	-65.677
Immobilitzacions materials	-1.306.836
Disminucions directes de patrimoni	
En adscripció	-2.501.217
En cessió	-740.490
Deutes a llarg termini	-264.773
Incrementos directes del patrimoni	
En adscripció	1.372.512
Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	3.459.998
Recursos procedents de les operacions	-232.747

Font: SAAS

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

CONCEPTES	2013
RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA	-186.264
+ Variació d'existències	-238.035
+ Amortitzacions	3.426.274
+ Provisió d'existències	13.572
- Provisió d'existències aplicada	-38.751
+ Provisió d'insolvències	495.187
- Provisió d'insolvències aplicada	-70.503
+ Pèrdues d'exercicis anteriors	-268.105
- Guany d'exercicis anteriors	-33.814
+ Pèrdues procedents de l'immobilitzat	33.723
- Beneficis procedents de l'immobilitzat	
- Subvencions de capital a resultats	-3.241.707
+ Despeses extraordinàries	3.460
- Ingressos extraordinaris	-54.899
- Comptes d'inversió real	-1.288.118
+ Comptes de transferència de capital	1.288.118
- Pagaments anticipats	-3.651
+ Provisions	192.301
RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	28.789

Font: SAAS

(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

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

Conciliació dels recursos procedents de les operacions

La nota al quadre de finançament, que detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, inclou un resum de les correccions al resultat comptable de l'exercici respecte a la variació del capital circulant i no respecte dels recursos procedents de les operacions que és el concepte regulat a l'apartat 8 de la quarta part del PGCP.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Cost	Ròssec a 31/12/2012	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2013
Despeses de recerca i desenvolupament	38.255	-	-	-	38.255
Propietat industrial	10.349	-	-	-	10.349
Aplicacions informàtiques	4.860.322	65.677	-	32.610	4.958.609
Total cost	4.908.926	65.677	-	32.610	5.007.213
Amortització	Ròssec a 31/12/2012	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2013
Despeses de recerca i desenvolupament	-38.255	-	-	-	-38.255
Propietat industrial	-9.690	-494	-	-	-10.184
Aplicacions informàtiques	-2.209.704	-456.909	-	-	-2.666.613
Total amortització	-2.257.649	-457.403	-	-	-2.715.052
Total net	2.651.277	-391.726	-	32.610	2.292.161

Font: SAAS
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Cost	Ròssec a 31/12/2012	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2013
Construccions	25.485.569	155.872	-10.000	-11.137	25.620.304
Instal·lacions tècniques sanitàries	12.197.060	187.469	-27.176	165.561	12.522.914
Maquinària i aparells mèdics	10.631.945	451.089	-214.998	-1.631	10.866.405
Instrumental i utilitatge	325.952	65.381	-8.587	-15.311	367.435
Mobiliari i atuell	6.754.800	173.753	-212.879	43.660	6.759.334
Equips informàtics	1.948.012	266.374	-25.472	-	2.188.914
Elements de transport	527.720	-	-	-	527.720
Altres immobilitzats	225.023	6.898	-3.185	-	228.736
Immobilitzat en curs	278.866	-	-	-213.752	65.114
Total cost	58.374.947	1.306.836	-502.297	-32.610	59.146.876

Amortització	Ròssec a 31/12/2012	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2013
Construccions	-12.071.582	-851.699	-	-	-12.923.281
Instal·lacions tècniques sanitàries	-10.197.580	-472.260	23.975	-	-10.645.865
Maquinària i aparells mèdics	-7.378.927	-859.236	204.157	-	-8.034.006
Instrumental i utilitatge	-290.859	-25.117	5.831	-	-310.145
Mobiliari i atuell	-5.075.145	-528.660	207.234	-	-5.396.571
Equips informàtics	-1.657.068	-179.218	25.358	-	-1.810.928
Elements de transport	-394.815	-35.441	-	-	-430.256
Altres immobilitzats	-137.161	-17.240	2.018	-	-152.383
Total amortització	-37.203.137	-2.968.871	468.573	-	-39.703.435

	Ròssec a 31/12/2012	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2013
Construccions	13.413.987	-695.827	-10.000	-11.137	12.697.023
Instal·lacions tècniques sanitàries	1.999.480	-284.791	-3.201	165.561	1.877.049
Maquinària i aparells mèdics	3.253.018	-408.147	-10.841	-1.631	2.832.399
Instrumental i utilitatge	35.093	40.264	-2.756	-15.311	57.290
Mobiliari i atuell	1.679.655	-354.907	-5.645	43.660	1.362.763
Equips informàtics	290.944	87.156	-114	-	377.986
Elements de transport	132.905	-35.441	-	-	97.464
Altres immobilitzats	87.862	-10.342	-1.167	-	76.353
Immobilitzat en curs	278.866	-	-	-213.752	65.114
Total net	21.171.810	-1.662.035	-33.724	-32.610	19.443.441

Font: SAAS

(Imports en euros)

Immobilitzat material en curs

Cost	Ròssec a 31/12/2012	Altes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2013
Construccions	11.248	-	-11.248	-
Instal·lacions tècniques sanitàries	185.979	-	-143.176	42.803
Maquinària i aparells mèdics	42.029	-	-26.718	15.311
Equips informàtics	39.610	-	-32.610	7.000
Total cost	278.866	-	-213.752	65.114
Total net	278.866	-	-213.752	65.114

Font: SAAS

(Imports en euros)

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

Utilització de béns no enregistrats

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

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

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

2.3.2. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre de 2013 és el següent:

Descripció	Import
Material sanitari	728.129
Fàrmacs	498.729
Altres	148.792
Existències	1.375.650
Provisió d'existències	-13.572
Total Provisions	-13.572
Saldo Net Existències	1.362.078

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Clients	8.291.964	5.907.187	2.384.777
Albarans pendants d'emetre factura	1.075.212	1.048.962	26.250
Deutors	133.954	117.865	16.089
Anticips de remuneracions	39.196	25.123	14.073
Administracions públiques	2.084.091	580.497	1.503.594
Provisió per insolvències	-1.717.406	-1.559.375	-158.031
Total	9.907.011	6.120.259	3.786.752

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

El detall del compte de clients és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Clients	771.634	900.451	-128.817
Companyies d'assegurances	466.474	557.377	-90.903
Caixa Andorrana de Segur. Social	4.940.027	2.575.005	2.365.022
Altres	203.024	146.591	56.433
Clients morosos	1.910.805	1.727.763	183.042
Total	8.291.964	5.907.187	2.384.777

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

2.3.4. Inversions financeres temporals

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Interessos a curt termini	8.978	11.042	-2.064
Fiances constituïdes a curt termini	-	230	-230
Total	8.978	11.272	-2.294

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre	TOTAL
Ròssec inicial	7.130.988	5.501.592	4.440.328	5.405.694	7.121.816	6.887.218	7.166.824	7.383.788	7.364.057	2.780.797	6.358.813	6.715.176	7.130.988
Cob. CASS	2.410.343	2.063.112	2.320.349	2.621.104	2.294.723	2.287.442	2.475.525	1.297.055	174.057	4.397.799	2.059.774	167.227	24.568.510
Cob. Privats	876.499	809.346	785.924	852.077	819.510	795.440	720.487	665.708	728.286	886.031	732.041	758.651	9.410.000
Cob. Companyies Andorranes	96.695	120.660	161.379	114.502	111.164	106.844	64.989	69.127	48.238	100.647	117.958	96.081	1.208.284
Cob. Companyies Estrangeres	214.843	146.750	339.605	437.323	251.914	103.981	144.237	99.841	78.101	195.798	73.761	40.638	2.126.792
Cob. Entitats Públiques i CDT's	60.376	60.973	60.494	57.976	57.164	22.785	115.748	31.963	25.348	161.461	54.176	34.038	742.502
Total cobraments Clients	3.658.756	3.200.841	3.667.751	4.082.982	3.534.475	3.316.492	3.520.986	2.163.694	1.054.030	5.721.736	3.037.710	1.096.635	38.056.088
Cob. Subvenció a l'explotació			2.013.245	1.006.623	2.013.245		1.066.623	2.013.245		2.013.245		1.006.622	11.072.848
Cob. Altres de gestió MID i DTD	107.335	56.006	68.454	72.250	58.526	44.142	89.617	110.232	67.162	83.558	38.764	80.606	876.652
Cob. Fiances i altres	30.301	5.463	9.779	5.517	8.575	8.136	17.437	1.761	17.942	57.532	48.181	39.660	250.284
Retorns avançaments sous i salaris	5.702	6.218	7.175	6.435	8.015	10.929	9.062	12.956	9.748	9.399	9.015	18.182	112.836
Total cobraments altres	143.338	67.687	2.098.653	1.090.825	2.088.361	63.207	1.122.739	2.138.194	94.852	2.163.734	95.960	1.145.070	12.312.620
Total Cobraments Ordinaris	3.802.094	3.268.528	5.766.404	5.173.807	5.622.836	3.379.699	4.643.725	4.301.888	1.148.882	7.885.470	3.133.670	2.241.705	50.368.708
Pag. Sous i salaris	2.173.670	2.081.936	2.192.347	2.095.500	2.062.535	2.094.884	2.064.315	2.124.726	2.132.604	2.247.877	2.119.166	3.885.519	27.275.079
Pag. Cotitzacions CASS	828.258	465.849	446.703	466.624	448.866	438.711	446.864	442.586	453.362	457.270	479.672	454.534	5.829.299
Pag. Anticipis de personal	8.766	3.900	22.213	10.200	12.577	20.195	3.600	9.650	9.930	9.981	3.300	13.000	127.312
Pag. Honoraris Mèdics Hospital	45.058	70.308	45.582	50.811	80.035	48.438	48.898	38.514	45.620	38.849	49.238	45.959	607.310
Pag. Honoraris Mèdics CEX (UC)	53.386	64.782	50.111	66.243	69.750	69.632	68.400	54.781	41.530	54.820	68.494	60.286	722.215
Pag. Proveïdors	1.770.525	1.363.677	547.758	628.207	1.745.408	27.627	862.729	815.780	1.860.376	645.700		798.370	11.066.157
Pag. Creditors	450.345	554.504	1.306.166	140.602	1.234.024	328.160	967.854	801.107	1.057.627	784.896	114.307	1.136.828	8.876.420
Subvenció a l'explotació		125.135	59.839		59.839	59.839	59.839	59.839	59.839	59.839		116.506	660.514
Pag. Immobilitzat	89.597	105.054	126.130	-	283.357	-	50.234	170.501	159.829	147.533	1.404	142.541	1.276.180
C.EXTRAORDINARI 2010	4.552		3.150					11.853				19.555	
Pressupost 2012	45.634	82.939	122.980		269.413		27.489	135.398	105.399	61.853		63.769	914.874
Pressupost 2009	39.411	22.115											61.526
Pressupost 2013					13.944		22.745	23.250	54.430	85.680	1.404	78.772	280.225
Financiació pròpia													
Pag. Fiances i altres	20.407	7.787	2.051	93.657	7.843	8.939	3.273	3.469	2.813	6.133	70.615	120.394	347.381
Total pagaments Ordinaris	5.440.012	4.842.932	4.798.900	3.551.844	6.004.234	3.096.425	4.576.006	4.520.953	5.823.530	4.452.898	2.906.196	6.773.937	56.787.867
SITUACIÓ FINANCERA D'ORDINARI	5.493.070	3.927.188	5.407.832	7.027.657	6.740.418	7.170.492	7.234.543	7.164.723	2.689.409	6.213.369	6.586.287	2.182.944	711.829
PRESSUPOST FIN. EXTRAORDINARI													
Cob. Subvencions de Capital		515.208	580	89.374	149.610	-	141.582	202.000	94.726	139.475	131.165	74.917	1.538.637
C.EXTRAORDINARI 2010		3.640			6.345								9.985
Pressupost 2009		13.864											145.029
Pressupost 2013			580		32.253		27.293	28.438	72.639	68.859	131.165	74.917	
Pressupost 2012		497.704		89.374	111.012		114.289	173.562	22.087	70.616			1.078.644
Cob. Financers	11.900	1.537		8.087	232		9.460	519		9.381		240	41.356
Pag. Financers	3.378	3.605	2.718	3.302	3.042	3.668	1.797	2.666	3.857	3.412	2.276	2.931	36.652
SITUACIÓ FIN. EXTRAORDINÀRIA	8.522	513.140	-2.138	94.159	146.800	-3.668	149.245	199.334	91.388	145.444	128.889	72.226	1.543.341
Partides Pendants d'Aplicació													
Ròssec Final	5.501.592	4.440.328	5.405.694	7.121.816	6.887.218	7.166.824	7.383.788	7.364.057	2.780.797	6.358.813	6.715.176	2.255.170	2.255.170

Font: SAAS

(Imports en euros)

El detall de la tresoreria a 31 de desembre de 2013 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Caixa, euros	23.085	50.290	-27.205
Bancs	2.232.085	7.080.698	-4.848.613
Total	2.255.170	7.130.988	-4.875.818

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

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

Mitjans de pagament

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Capital	52.843	-	-	52.843
Immobilitzat material rebut en cessió	33.692.005	-	-245.316	33.446.689
A. Acumulada immobilitzat rebut en cessió	-23.373.076	-740.490	245.316	-23.868.250
I. Capital subscrit i béns rebuts cessió	10.371.772	-740.490	-	9.631.282
Romanent	7.205.488	-446.822	-	6.758.666
III. Resultats d'exercicis anteriors	7.205.488	-446.822	-	6.758.666
IV. Pèrdues i guanys	-446.822	-186.264	446.822	-186.264
Total	17.130.438	-1.373.576	446.822	16.203.684

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

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

Tractament comptable dels béns cedits pel Govern

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

A aquests comptes, el SAAS, per indicació de Govern, els dona el tractament comptable d'ingressos a distribuir en diferents exercicis i, per tant, al tancament de l'exercici traspasa als comptes d'ingressos l'import equivalent a la dotació a l'amortització que s'ha de practicar sobre els béns cedits. Per l'exercici 2013, la quantia ha estat de 740.490 euros. Aquest fet provoca que les dotacions a l'amortització dels béns cedits no tinguin efecte sobre els resultats del SAAS, alhora

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

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els dèficits d'explotació que genera la seva activitat. D'acord amb allò que preveu la Llei del pressupost per l'exercici del 2013, *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius"*.

L'aplicació d'aquest precepte, faria que els resultats d'exercicis anteriors, per import de 6.758.666 euros, es veiessin minorats per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Aplicació a resultats	Saldo a 31/12/2013
Subvencions de capital concedides	12.173.889	1.372.512	-33.703	-2.467.514	11.045.184
Total	12.173.889	1.372.512	-33.703	-2.467.514	11.045.184

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

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Provisió per a responsabilitats	689.277	74.072	-354.483	408.866
Total	689.277	74.072	-354.483	408.866

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

2.3.9. Creditors a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2013 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Dipòsits rebuts a llarg termini	35.885	20.247	15.638
Total	35.885	20.247	15.638

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

2.3.10. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Proveïdors	3.002.928	1.969.617	1.033.311
Honoraris mèdics en gestió de cobrament	359.753	345.273	14.480
Creditors per prestació de serveis	2.227.904	3.809.504	-1.581.600
Proveïdors factures pendents de rebre	478.105	423.384	54.721
Creditors pressupostaris	6.068.690	6.547.778	-479.088
Entitats públiques creditores	47.228	80.498	-33.270
CASS creditora per cotitzacions socials	928.282	933.427	-5.145
Altres creditors	-31.451	-26.727	-4.724
Remuneracions pendents de pagament	545.027	506.430	38.597
Fiances rebudes a curt termini	165.599	157.387	8.212
Dipòsits rebuts a curt termini	-	-	-
Altres creditors	1.654.685	1.651.015	3.670
Total	7.723.375	8.198.793	-475.418

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2013 presenta el següent detall:

Conceptes	2013
1 (+) Drets pendents de cobrament	9.709.160
+ Del pressupost corrent	11.264.665
+ De pressupostos tancats	-
+ D'operacions no pressupostàries	359.753
- De cobrament dubtós	-1.910.805
- Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-4.453
2 (-) Obligacions pendents de pagament	7.573.868
+ Del pressupost corrent	7.363.623
+ De pressupostos tancats	-
+ D'operacions no pressupostàries	359.753
- Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-149.508
3 (+) Fons líquids	2.255.170
I. Romanent de tresoreria afectat	1.828.716
II. Romanent de tresoreria no afectat	2.561.746
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.390.462

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat i no afectat

L'entitat ha considerat afectada la quantia de 1.828.716 euros del seu romanent, corresponent als imports reconduïts a l'exercici següent. Amb tot, tenint en compte que, d'acord amb la Llei del pressupost per a l'exercici del 2013, el Govern pot o bé sol·licitar el retorn dels ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, el SAAS ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2013 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

Càlcul del romanent de tresoreria

De la revisió del càlcul del romanent de tresoreria s'observa que s'han considerat els ajustaments per periodificació de passiu per un import de 4.453 euros i d'actiu per un import de 149.508 euros com integrants del romanent quan no era procedent fer-ho. Això fa que el romanent de tresoreria es vegi sobrevalorat en 145.055 euros.

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:

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap del supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control pressupostari

La disposició addicional quarta de la Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 27 de març de 2013 s'ha establert el programa per a l'exercici 2013 d'acord amb el qual el SAAS ha quedat subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. Segons es desprèn de la informació analitzada, durant l'exercici fiscalitzat l'entitat va estar sotmesa parcialment a aquests controls. No obstant, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent.

Polítiques i pràctiques medi ambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o

provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

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

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

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

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

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

Segons la informació a la que ha tingut accés el Tribunal, consta en els registres la propietat intel·lectual de l'estat espanyol, de data 07/07/2009 l'obra SISTEMA ESTRUCTURAT DE TRIATGE: BASES CONCEPTUALS DEL PROGRAMA D'AJUDA A TRIAGE (weB – EPAT), amb nº d'assentament registral 02/2009/6771, figurant com a titular dels drets d'explotació el cap de servei del SAAS que havia desenvolupat l'aplicació referida en el paràgraf anterior.

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

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

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

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

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

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

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

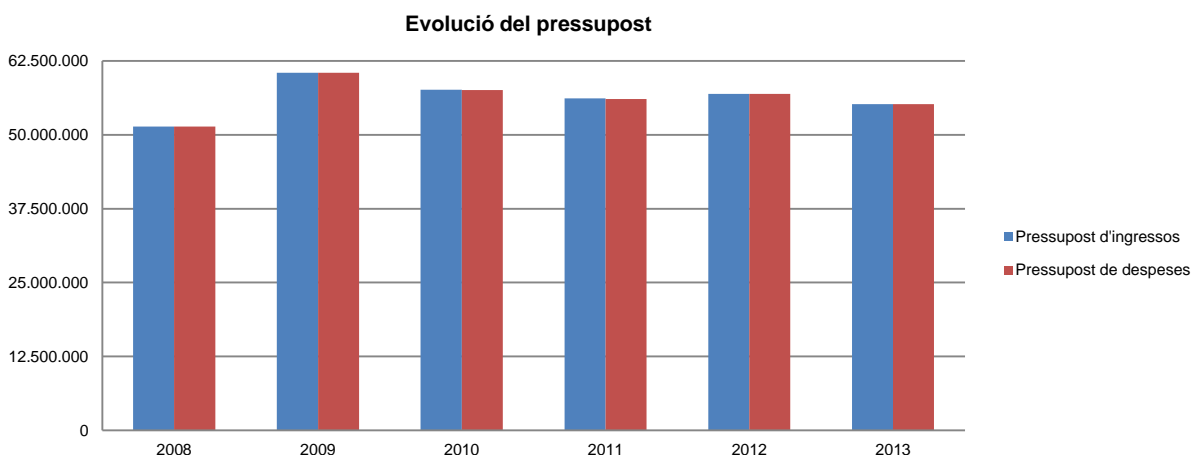
Resum pressupost inicial de despeses

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

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

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

(*) Ajustat segons informació del informe

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

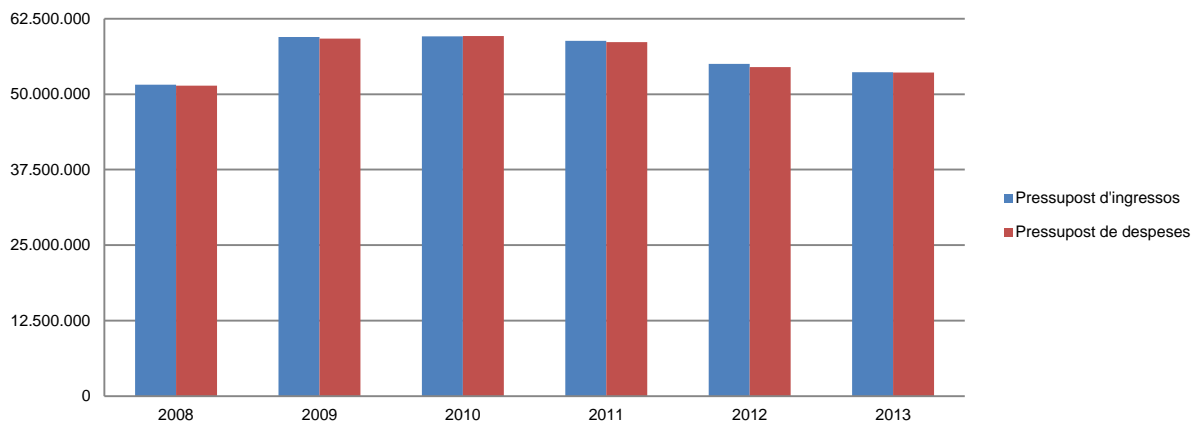
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

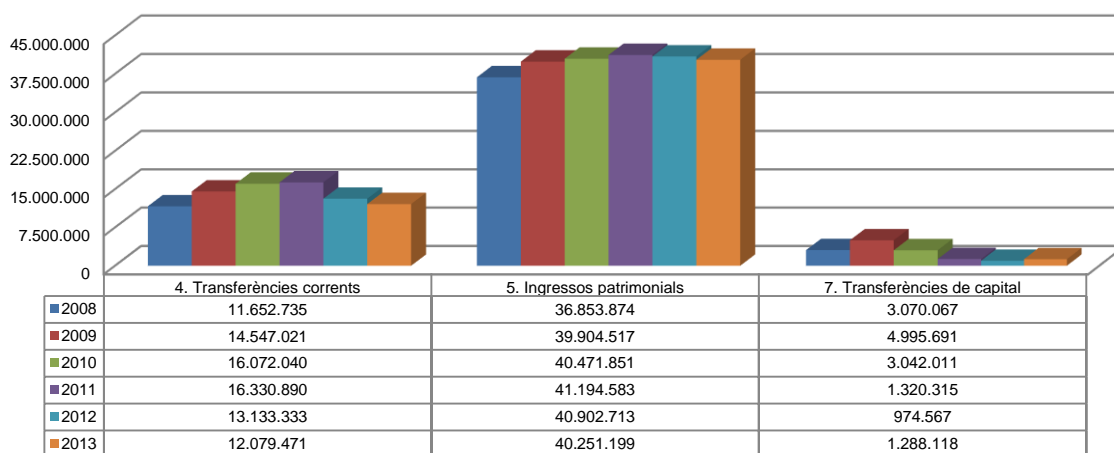
Evolució liquidació del pressupost



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

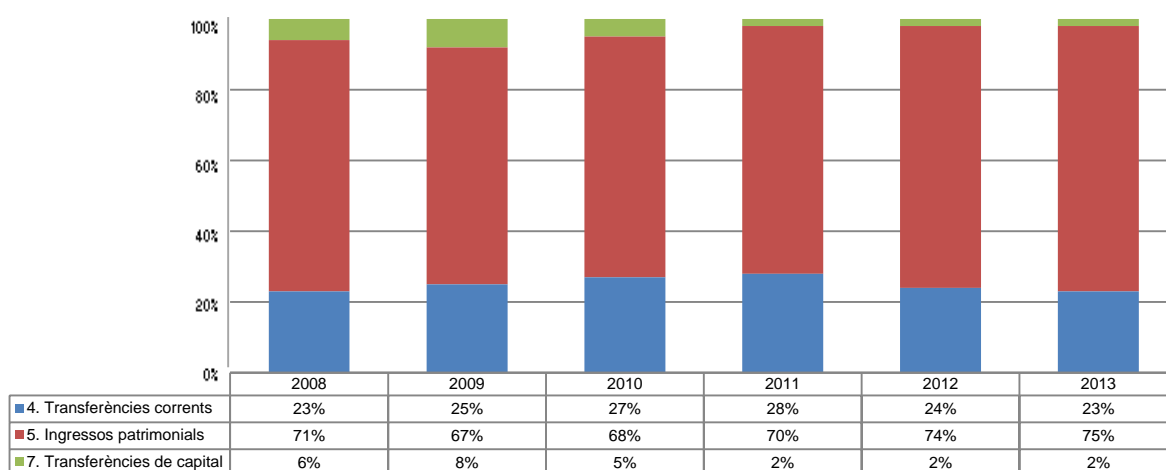
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



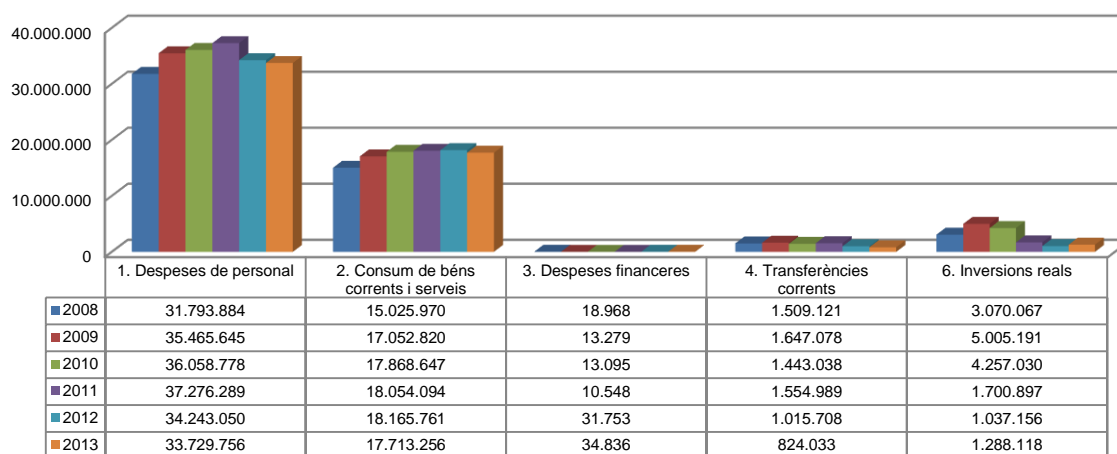
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



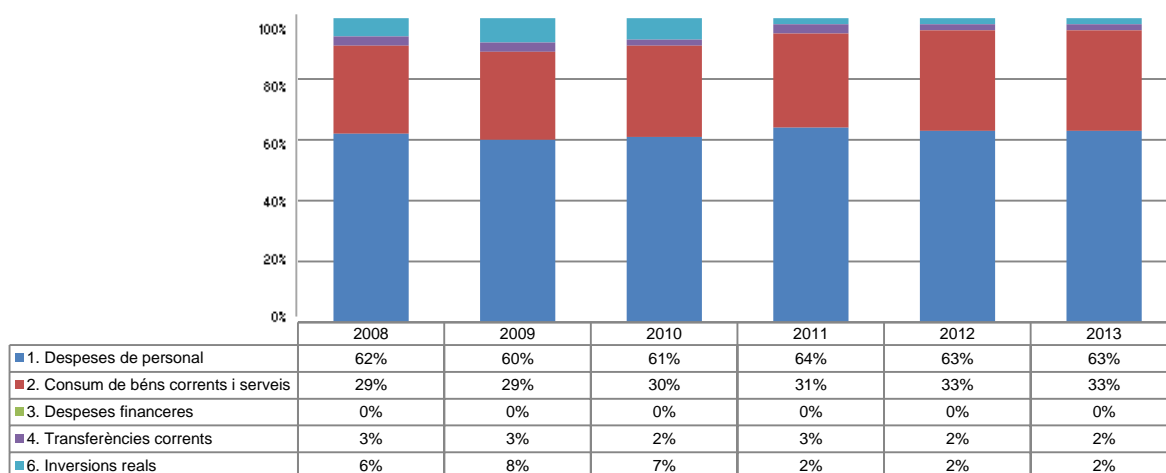
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

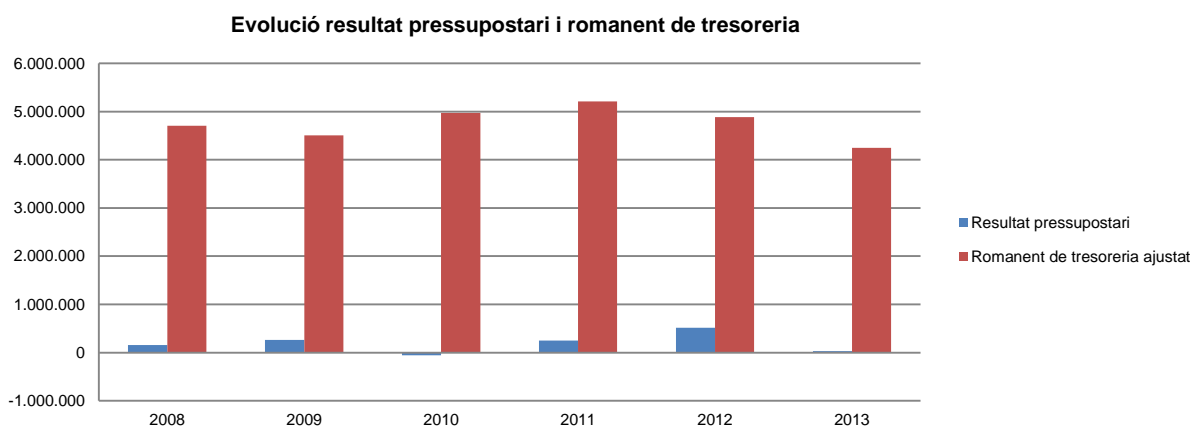
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Total ingressos liquidats	51.576.676	59.447.229	59.585.902	58.845.788	55.010.613	53.618.788
Total despeses liquidades	51.418.010	59.184.013	59.640.588	58.596.817	54.493.428	53.589.999
Resultat pressupostari	158.666	263.216	-54.686	248.971	517.185	28.789

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

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

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

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	5,8%	12,1%	8,3%	1,4%	3,7%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	92,9%	94,5%	97,8%	96,2%	95,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	92,5%	92,5%	96,5%	94,4%	93,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	59,9%	60,5%	63,6%	62,8%	62,9%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	28,8%	30,0%	30,8%	33,3%	33,1%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,8%	2,4%	2,7%	1,9%	1,5%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	8,5%	7,1%	2,9%	1,9%	2,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,5%	2,1%	1,1%	1,1%	0,1%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,5%	2,1%	1,1%	1,1%	0,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	67,1%	67,9%	70,0%	74,4%	75,1%
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 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	6.765.743	6.302.381	5.935.932	6.187.665	5.954.919
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	176,2%	177,9%	173,0%	175,4%	177,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	8,3%	66,2%	63,9%	86,9%	29,2%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han tramitat com a transferències de crèdit modificacions que afecten al capítol VI d'inversions reals, per import de 737.552 euros, quan segons el que reclama l'establert a l'art. 26.1 de la LGFP, les transferències que concerneixen a despeses de capital, es tramiten com els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdit. (nota 2.1.2)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, tres dels advocats circularitzats no han respòs a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.3)
- El SAAS utilitza certs béns mobles, immobles i instal·lacions que no figuren al seu balanç com a rebuts en cessió, adquirits, ni tampoc paga cap contraprestació per la seva utilització. Es recomana suportar adequadament l'adscripció o cessió dels béns perquè puguin ser utilitzats pel SAAS o la formalització d'un contracte o conveni que regularitzi aquesta situació. (nota 2.3.1)
- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó, i d'acord amb el PGCP, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)

- D'acord amb les successives lleis del pressupost, el SAAS, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que l'ha motivat. En aplicació d'aquest precepte, els resultats d'exercicis anteriors s'haurien de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar, a la vegada que aquest import no s'hauria de considerar a l'objecte de determinar el romanent de tresoreria no afectat de l'ens. (notes 2.3.6 i 2.4)

Relatives a la contractació pública

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

Altres observacions

- Els empleats fixes del SAAS es beneficien de remuneracions en espècie de les quals es desconeix l'empara normativa que les faculta i/o els acords dels òrgans de govern que les habiliten. (nota 2.2.3)
- L'entitat utilitza mitjans de pagament que no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.5)
- Per decret de 27 de març de 2013 s'ha establert el programa de control per a l'exercici 2013 d'acord amb el qual el SAAS ha quedat subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei Andorra d'Atenció Sanitària a 31 de desembre de 2013, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el SAAS ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

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

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 20/12/14
Hora d'entrada: 11'40h.
Núm.: 140-14.

Escaldes-Engordany, 10 de desembre del 2014

Benvolgut Sr. Santacreu,

D'acord amb allò que preveu la Llei del Tribunal de Comptes, em plau fer-vos a mans l'escrit d'al·legacions sobre l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2013 del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

Atentament,



Quirze Font
Director Econòmic i Financer

**ESCRIT D'AL·LEGACIONS DE L'INFORME RELATIU ALS
TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL
TANCAMENT DE L'EXERCICI 2013**

SAMS

SERVEI ANDORRÀ
D'ATENCIÓ SANITÀRIA

|DATA: 09/12/2014

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han tramitat com a transferències de crèdit modificacions que afecten al capítol VI d'inversions reals, per import de 737.552 euros, quan segons el que reclama l'establert a l'art. 26.1 de la LGFP, les transferències que concerneixen a despeses de capital, es tramiten com els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdit. (nota 2.1.2)

El Tribunal de Comptes fa referència a l'article 26.1 de la Llei general de les finances públiques per observar que les transferències de crèdit relatives a les despeses de capital s'han de tramitar com els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdit, conforme als articles 23 i 24 de la Llei general de les finances públiques. No obstant això, cal tenir en compte que les lleis del pressupost de cada exercici també regulen alguns aspectes de la normativa que afecta les modificacions pressupostàries, i aquest és el cas de les transferències de crèdit de les despeses de capital: l'article 3.4 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2013 preveu que el Govern pot aprovar transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins a un límit màxim de l'1% dels crèdits autoritzats per a les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici; l'article 3.5 disposa que el govern de l'entitat pot autoritzar, a proposta del qui correspongui, transferències de crèdit dintre d'un mateix programa per a les despeses de capital; finalment, l'article 3.6 diu que el govern de l'entitat pot autoritzar, a proposta de qui correspongui, transferències de crèdit, dintre d'un mateix programa, entre els capítols anomenats "Transferències corrents" i "Transferències de capital"

En aquest sentit, s'informa que totes les transferències de crèdit que afecten despeses de capital s'han efectuat d'acord amb aquests articles.

Cal tenir en compte que de l'exposat es dedueix que hi ha una contradicció entre normes del mateix rang (Llei general de les finances públiques i Llei del pressupost 2013. En aquests supòsits s'han d'aplicar com a solució els criteris de legalitat ordinària emprats pels tribunals andorrans, entre els quals destaquen els principis següents:

- 1. Posterioritat cronològica (la llei posterior deroga la precedent)**
- 2. Superioritat jeràrquica (la llei superior deroga la inferior)**
- 3. Especialitat en la regulació (la llei especial deroga la general)**

En aquest cas ens trobem davant del mateix rang normatiu (Llei general de les finances públiques i Llei del pressupost per a l'exercici del 2013), i que , a més tenen una especificitat en matèria pressupostària similar; per tant ha de prevaldre el primer criteri.

Conseqüentment, no podem estar d'acord amb aquesta observació, atès que les dites transferències de capital s'han realitzat de conformitat amb la Llei de pressupost per a l'exercici 2013, la qual preval sobre la Llei general de les finances públiques pel motius exposats anteriorment.

Altres observacions

- A la data del nostre informe, tres dels advocats circularitzats no han respòs a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconexem l'existència de possibles litigis no provisionats (nota 1.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.3)

En relació a aquesta observació podem dir el següent:

L'article 17 de la Llei 35 / 2012 del Pressupost per a l'exercici 2013, referent a les exempcions al tràmit de fiscalització, pel qual s'exceptuen del tràmit de fiscalització prèvia o crítica determinats expedients relatius a les despeses, en el seu punt 5è s'explicita l'exempció del tràmit de fiscalització prèvia les despeses del capítol 1 "Despeses de personal" en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu) i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments.

Per si no fos prou justificació cal dir que el SAAS segueix els principis inherents de l'article 31 de la LGFP pel quals fa el següent procediment:

1. L'Autorització de la despesa pressupostada 2013, tal i com es comenta, va ser autoritzada per l'òrgan de govern, el Consell Directiu del SAAS, d'acord amb l'apartat b) de l'article 31 de la LGFP.
2. Els Compromisos de la despesa es van fer mensualment per la Direcció del SAAS, d'acord amb els crèdits finals autoritzats pel Consell Directiu d'acord amb l'apartat c) de l'article 31 de LGFP.
3. La Liquidació es va fer mensualment per l'autorització i supervisió de la Direcció General i la Direcció de Recursos Humans del SAAS d'acord amb els compromisos abans esmentats d'acord amb l'apartat d) de l'article 31 de la LGFP.
4. L'Ordre de pagament es va fer mensualment segons els imports liquidats i autoritzats prèviament per la Direcció del SAAS enviant l'esmentada ordre al departament de comptabilitat perquè executés el pagament, d'acord amb l'establert a l'apartat f) de l'article 31 de la LGFP.
5. El Pagament va ser executat pel servei de comptabilitat del SAAS, finalitzant el procés, tal i com diu l'apartat g) de l'article 31 de la LGFP.

Vist aquestes dues argumentacions, entenem que el SAAS sí que compleix l'article 31 de la LGFP i sí que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat qualitativa i quantitativa, tal com fa esment l'article 15 de la LGFP, i utilitza el pressupost com a eina de gestió.

- El SAAS utilitza certs béns mobles, immobles i instal·lacions que no figuren al seu balanç com a rebuts en cessió, adquirits, ni tampoc paga cap contraprestació per la seva utilització. Es recomana suportar adequadament l'adscripció o cessió dels béns perquè puguin ser utilitzats per el SAAS o la formalització d'un contracte o conveni que regularitzi aquesta situació. (nota 2.3.1).

La direcció econòmica del SAAS ha estat sol·licitant al departament de patrimoni de Govern la regularització d'aquesta situació cada exercici des de l'any 2006.

- El Govern té cedits al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, els SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6).

El 15 de desembre del 1999 el Govern i el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS) van signar el conveni de cessió dels actius adquirits el 24 de desembre de 1997 a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, a favor del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària. La cessió es va efectuar amb efectes des de l'1 de gener de 1999, per l'import de la valoració actualitzada dels béns patrimonials objecte de cessió, d'acord amb el conveni.

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

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

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

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

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

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

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

- D'acord amb les successives lleis del pressupost, el SAAS, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que l'ha motivat. En aplicació d'aquest precepte, els resultats de l'exercici i els d'exercicis anteriors s'haurien de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar, a la

vegada que aquest import no s'hauria de considerar a l'objecte de determinar el romanent de tresoreria no afectat de l'ens (notes 2.3.6 i 2.4).

Segons l'article 18.1 de la Llei de pressupost "...el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts...". El SAAS considera que el Govern té la potestat per sol·licitar el retorn, i en cap cas ha manifestat la voluntat que es retornin els romanents.

En tot cas si el Govern ho demanés, el SAAS retornaria l'import corresponent; però cal tenir en compte que un retard en el cobrament de la subvenció d'explotació del Govern, o bé un retard en el pagament de la facturació per part de la CASS comportarien greus problemes de tresoreria que durien a no poder liquidar les nòmines als empleats o a no poder fer front als pagaments a proveïdors, ja que el SAAS no té capacitat per endeutar-se.

Relatives a la contractació pública

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

Altres observacions

- Els empleats fixes del SAAS es beneficien de remuneracions en espècie de les quals es desconeix l'emparanormativa que les faculta i/o els acords dels òrgans de govern que les habiliten (nota 2.2.3)

Respecte a aquesta observació, malgrat no s'explicita al Reglament de Personal del SAAS la subvenció en restauració i la subvenció de malaltia que poden rebre els empleats si ho desitgen, cal dir que el Consell Directiu del SAAS va formalitzar i aprovar el pressupost d'aquestes despeses per l'exercici 2013 i va autoritzar l'execució de les mateixes a principis del mateix any.

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

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

- Per decret de 27 de març de 2013 s'ha establert el programa de control per a l'exercici 2013 d'acord amb el qual el SAAS ha quedat subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent a l'exercici 2012 (nota 2.6).

El SAAS no ha rebut cap informe de control financer de l'exercici 2013 de la Intervenció delegada a data d'avui.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

2.1.2 Modificacions pressupostàries

...

Transferències de crèdit tramitades de forma incorrecta

Les transferències de crèdit que concerneixen al capítol II de despesa no han estat aprovades pel consell directiu, tal i com reclama l'art. 26.2 de la LGFP.

Així mateix, l'observació que es transcriu a continuació queda sense efecte

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han tramitat com a transferències de crèdit modificacions que afecten al capítol VI d'inversions reals, per import de 737.552 euros, quan segons el que reclama l'establert a l'art. 26.1 de la LGFP, les transferències que concerneixen a despeses de capital, es tramiten com els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdit. (nota 2.1.2)

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