

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2012, del  
**SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA**

Juny del 2013

## ÍNDEX

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>  | <b>4</b>  |
| 1.1. Objecte i abast .....   | 4         |
| 1.2. Metodologia .....   | 4         |
| 1.3. Marc jurídic .....  | 5         |
| 1.4. Organització i control intern .....                             | 5         |
| <b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>                             | <b>7</b>  |
| 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 ..... | 9         |
| 2.2.2. Ingressos patrimonials.....                                   | 10        |
| 2.2.3. Despeses de personal .....                                    | 10        |
| 2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis .....                     | 11        |
| 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 .....  | 22        |
| 2.3.2. Existències .....   | 24        |
| 2.3.3. Deutors, vendes i ingressos .....                             | 25        |
| 2.3.4. Inversions financeres temporals .....                         | 25        |
| 2.3.5. Tresoreria i comptes financers .....                          | 26        |
| 2.3.6. Fons propis.....  | 27        |
| 2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis .....            | 28        |
| 2.3.8. Provisions per a riscos i despeses .....                      | 29        |
| 2.3.9. Creditors a llarg termini .....                               | 29        |
| 2.3.10. Creditors .....  | 29        |
| 2.4. Estat del romanent de tresoreria.....                           | 30        |
| 2.5. Contractació pública .....                                      | 31        |
| 2.6. Altres aspectes a destacar.....                                 | 32        |
| 2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....               | 33        |
| <b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>                         | <b>37</b> |
| <b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>        | <b>37</b> |
| <b>5. CONCLUSIONS.....</b>   | <b>38</b> |
| <b>6. AL·LEGACIONS .....</b>   | <b>39</b> |
| <b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>                         | <b>49</b> |

## **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 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2013, 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 2012 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 21 de juny de 2013.

### **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 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012
- 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 dut 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.

En l'exercici 2010 l'entitat posà en funcionament 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. En el transcurs de l'informe s'inclouen els comentaris i observacions que es considera necessari formular en relació a la referida aplicació i la informació que se n'extreu.

## 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           | 35.738.294         | 4 Transferències corrents         | 14.800.000         |
| 2 Consum de béns i serveis       | 18.484.726         | 5 Ingressos Patrimonials          | 40.038.451         |
| 3 Despeses financeres            | 11.215             | <b>Ingressos corrents</b>         | <b>54.838.451</b>  |
| 4 Transferències corrents        | 604.216            |                                   |                    |
| <b>Despeses corrents</b>         | <b>54.838.451</b>  |                                   |                    |
| 6 Inversions reals               | 2.092.843          | 7 Transferències de capital       | 2.092.843          |
| <b>Despeses de capital</b>       | <b>2.092.843</b>   | <b>Ingressos de capital</b>       | <b>2.092.843</b>   |
| <b>Total pressupost despeses</b> | <b>56.931.294</b>  | <b>Total pressupost ingressos</b> | <b>56.931.294</b>  |

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

#### *Classificació funcional de la despesa*

El SAAS no disposa d'una classificació funcional del pressupost contràriament al requeriment de l'article 18 2.c) de la LGFP que estableix que els crèdits s'ordenen en grups, en funcions, en subfuncions, en programes i en projectes.

#### *Identificació dels projectes d'inversió*

Respecte a les inversions per a l'exercici 2012, 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     | Modificacions de crèdit | Pressupost final  |
|-----------------------------|--------------------|----------------|-------------------------|-------------------|
| 4 Transferències corrents   | 14.800.000         | -              | -                       | 14.800.000        |
| 5 Ingressos patrimonials    | 40.038.451         | -              | -                       | 40.038.451        |
| <b>Ingressos corrents</b>   | <b>54.838.451</b>  | -              | -                       | <b>54.838.451</b> |
| 7 Transferències de capital | 2.092.843          | 233.304        | -                       | 2.326.147         |
| 8 Romanent de Tresoreria    | -                  | 588.616        | -                       | 588.616           |
| <b>Ingressos de capital</b> | <b>2.092.843</b>   | <b>821.920</b> | -                       | <b>2.914.763</b>  |
| <b>Total ingressos</b>      | <b>56.931.294</b>  | <b>821.920</b> | -                       | <b>57.753.214</b> |

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

## Estat de despeses del pressupost

| Capítol                      | Pressupost inicial | Reconduïts     | Modificacions de crèdit | Pressupost final  |
|------------------------------|--------------------|----------------|-------------------------|-------------------|
| 1 Despeses de personal       | 35.738.294         | -              | -                       | 35.738.294        |
| 2 Despeses en béns i serveis | 18.484.726         | 271.525        | -243.401                | 18.512.850        |
| 3 Despeses financeres        | 11.215             | -              | 22.100                  | 33.315            |
| 4 Transferències corrents    | 604.216            | 238.674        | 221.301                 | 1.064.191         |
| <b>Despeses corrents</b>     | <b>54.838.451</b>  | <b>510.199</b> | -                       | <b>55.348.650</b> |
| 6 Inversions reals           | 2.092.843          | 311.721        | -                       | 2.404.564         |
| <b>Despeses de capital</b>   | <b>2.092.843</b>   | <b>311.721</b> | -                       | <b>2.404.564</b>  |
| <b>Total despeses</b>        | <b>56.931.294</b>  | <b>821.920</b> | -                       | <b>57.753.214</b> |

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 crèdits que afecten a remuneracions de personal

Durant l'exercici de 2012, s'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten a remuneracions de personal, per import de 80.397 euros, fet que pot contravenir l'article 26.2.b.) de la Llei general de les finances públiques. Un detall d'aquestes transferències és el següent:

| Concepte     | Transferències positives | Transferències negatives | Variació |
|--------------|--------------------------|--------------------------|----------|
| 110          | 15.537                   | -90.212                  | -74.675  |
| 130          | 60.292                   | -                        | 60.292   |
| 160          | 322                      | -6.044                   | -5.722   |
| 163          | 32.144                   | -12.039                  | 20.105   |
| <b>Total</b> | <b>108.295</b>           | <b>-108.295</b>          | -        |

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

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

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

| Capítol                             | (1)<br>Pressupost final | (2)<br>Liquidat 2012 | %<br>Execució<br>(3)=(2)/(1) | (4)<br>Liquidat 2011 | (5)<br>Variació<br>2012-2011<br>(5)=(2)-(4) | %<br>Variació<br>2012-2011<br>(6)=(5)/(4) |
|-------------------------------------|-------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|---|---|
| 4 Transferències corrents           | 14.800.000              | 13.133.333           | 88,74%                       | 16.330.890           | -3.197.557                                  | -19,58%                                   |
| 5 Ingressos patrimonials            | 40.038.451              | 40.902.713           | 102,16%                      | 41.194.583           | -291.870                                    | -0,71%                                    |
| <b>Ingressos corrents</b>           | <b>54.838.451</b>       | <b>54.036.046</b>    | <b>98,54%</b>                | <b>57.525.473</b>    | <b>-3.489.427</b>                           | <b>-6,07%</b>                             |
| 7 Transferències de capital         | 2.326.147               | 974.567              | 41,90%                       | 1.320.315            | -345.748                                    | -26,19%                                   |
| 8 Romanent de tresoreria            | 588.616                 | -                    | -                            | 619.209              | -619.209                                    | -100,00%                                  |
| <b>Ingressos de capital</b>         | <b>2.914.763</b>        | <b>974.567</b>       | <b>33,44%</b>                | <b>1.939.524</b>     | <b>-964.957</b>                             | <b>-49,75%</b>                            |
| <b>Total pressupost d'ingressos</b> | <b>57.753.214</b>       | <b>55.010.613</b>    | <b>95,25%</b>                | <b>59.464.997</b>    | <b>-4.454.384</b>                           | <b>-7,49%</b>                             |

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



## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

| Capítol                             | (1)<br>Pressupost<br>final | (2)<br>Liquidat<br>2012 | %<br>Execució<br>(3)=(2)/(1) | (4)<br>Liquidat<br>2011 | (5)<br>Variació<br>2012-2011<br>(5)=(2)-(4) | %<br>Variació<br>2012-2011<br>(6)=(5)/(4) |
|-------------------------------------|----------------------------|-------------------------|------------------------------|-------------------------|---|---|
| 1 Despeses de personal              | 35.738.294                 | 34.243.050              | 95,82%                       | 37.276.289              | -3.033.239                                  | -8,14%                                    |
| 2 Despeses en béns i serveis        | 18.512.850                 | 18.165.761              | 98,13%                       | 18.054.094              | 111.667                                     | 0,62%                                     |
| 3 Despeses financeres               | 33.315                     | 31.753                  | 95,31%                       | 10.548                  | 21.205                                      | 201,03%                                   |
| 4 Transferències corrents           | 1.064.191                  | 1.015.708               | 95,44%                       | 1.554.989               | -539.281                                    | -34,68%                                   |
| <b>Despeses corrents</b>            | <b>55.348.650</b>          | <b>53.456.272</b>       | <b>96,58%</b>                | <b>56.895.920</b>       | <b>-3.439.648</b>                           | <b>-6,05%</b>                             |
| 6 Inversions reals                  | 2.404.564                  | 1.037.156               | 43,13%                       | 1.700.897               | -663.741                                    | -39,02%                                   |
| <b>Despeses de capital</b>          | <b>2.404.564</b>           | <b>1.037.156</b>        | <b>43,13%</b>                | <b>1.700.897</b>        | <b>-663.741</b>                             | <b>-39,02%</b>                            |
| <b>Total pressupost de despeses</b> | <b>57.753.214</b>          | <b>54.493.428</b>       | <b>94,36%</b>                | <b>58.596.817</b>       | <b>-4.103.389</b>                           | <b>-7,00%</b>                             |

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

## Resultat pressupostari

| Concepte                             | Pressupost<br>2012 final | Compromès<br>2012 | Liquidat<br>2012 | %<br>Compromès | %<br>Liquidat |
|--------------------------------------|--------------------------|-------------------|------------------|----------------|---------------|
| Ingressos corrents (*)               | 57.164.598               | 55.010.613        | 55.010.613       | 96,2%          | 96,2%         |
| Despeses de funcionament             | -55.315.335              | -53.768.506       | -53.424.519      | 97,2%          | 96,6%         |
| Despeses d'inversió                  | -2.404.564               | -1.761.314        | -1.037.156       | 73,2%          | 43,1%         |
| <b>Superàvit o dèficit de gestió</b> | <b>-555.301</b>          | <b>-519.207</b>   | <b>548.938</b>   | -              | -             |
| Ingressos financers                  | -                        | -                 | -                | -              | -             |
| Despeses financeres                  | -33.315                  | -31.753           | -31.753          | 95,3%          | 95,3%         |
| <b>Superàvit o dèficit de caixa</b>  | <b>-588.616</b>          | <b>-550.960</b>   | <b>517.185</b>   | -              | -             |
| Romanent de Tresoreria               | 588.616                  | 550.960           | -                | -              | -             |
| <b>Superàvit o dèficit</b>           | <b>-</b>                 | <b>-</b>          | <b>517.185</b>   | <b>-</b>       | <b>-</b>      |

(\*) 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 de 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<br>CORRENTS                              | PRESSUPOST<br>INICIAL 2012 | MODIF.   | (1)<br>PRESSUPOST<br>FINAL 2012 | (2)<br>LIQUIDAT<br>2012 | VARIACIÓ<br>(3)=(2)-(1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|---|----------------------------|----------|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| 40 De l'Estat   | 14.800.000                 | -        | 14.800.000                      | 13.133.333              | -1.666.667              | 88,74%                   |
| 404 Altres subvencions de<br>l'Administració de l'Estat | 14.800.000                 | -        | 14.800.000                      | 13.133.333              | -1.666.667              | 88,74%                   |
| <b>4 Transferències corrents</b>                        | <b>14.800.000</b>          | <b>-</b> | <b>14.800.000</b>               | <b>13.133.333</b>       | <b>-1.666.667</b>       | <b>88,74%</b>            |

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 2012 | MODIF.         | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2012 | (2)<br>LIQUIDAT 2012 | VARIACIÓ<br>(3)=(2)-(1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|-----|----------------------------------|-------------------------|----------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 70  | De l'Administració de l'Estat    | 2.092.843               | 233.304        | 2.326.147                    | 974.567              | -1.351.580              | 41,90%                   |
| 706 | Ministeri de Sanitat             | 2.092.843               | 233.304        | 2.326.147                    | 974.567              | -1.351.580              | 41,90%                   |
| 7   | <b>Transferències de capital</b> | <b>2.092.843</b>        | <b>233.304</b> | <b>2.326.147</b>             | <b>974.567</b>       | <b>-1.351.580</b>       | <b>41,90%</b>            |

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

## 2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2012, la liquidació del pressupost del capítol 5, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

|     | INGRESSOS PATRIMONIALS            | PRESSUPOST INICIAL 2012 | MODIF.   | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2012 | (2)<br>LIQUIDAT 2012 | VARIACIÓ<br>(3)=(2)-(1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|-----|-----------------------------------|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 57  | Resultats d'operacions comercials | 40.038.451              | -        | 40.038.451                   | 40.902.713           | 864.262                 | 102,16%                  |
| 570 | Resultats d'operacions comercials | 40.038.451              | -        | 40.038.451                   | 40.902.713           | 864.262                 | 102,16%                  |
| 5   | <b>Ingressos Patrimonials</b>     | <b>40.038.451</b>       | <b>-</b> | <b>40.038.451</b>            | <b>40.902.713</b>    | <b>864.262</b>          | <b>102,16%</b>           |

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 2012 | MODIF.   | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2012 | (2)<br>LIQUIDAT 2012 | VARIACIÓ<br>(3)=(2)-(1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|-----|---|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 11  | Personal contractual                                      | 30.500.122              | -74.675  | 30.425.447                   | 29.354.159           | -1.071.288              | 96,48%                   |
| 110 | Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual | 30.500.122              | -74.675  | 30.425.447                   | 29.354.159           | -1.071.288              | 96,48%                   |
| 13  | Personal eventual   | 152.332                 | 60.292   | 212.624                      | 158.275              | -54.349                 | 74,44%                   |
| 130 | Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual    | 152.332                 | 60.292   | 212.624                      | 158.275              | -54.349                 | 74,44%                   |
| 16  | Quotes de prestació i despeses socials a càrrec emp.      | 5.085.840               | 14.383   | 5.100.223                    | 4.730.616            | -369.607                | 92,75%                   |
| 160 | Quotes seguretat social                                   | 4.449.656               | -5.722   | 4.443.934                    | 4.273.796            | -170.138                | 96,17%                   |
| 163 | Despeses socials del personal                             | 636.184                 | 20.105   | 656.289                      | 456.820              | -199.469                | 69,61%                   |
| 1   | <b>Despeses de personal</b>                               | <b>35.738.294</b>       | <b>-</b> | <b>35.738.294</b>            | <b>34.243.050</b>    | <b>-1.495.244</b>       | <b>95,82%</b>            |

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

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

#### *Pagament de la retribució per objectius*

La Llei 2/2012, del 15 de març, de mesures de contenció de la despesa pública en matèria de personal suprimeix les retribucions per objectius a partir de l'entrada en vigor de la Llei, és a dir l'1 d'abril del 2012.

El SAAS ha satisfet les retribucions per objectius als seus professionals del període comprès entre l'1 de juliol 2011 al 31 de març 2012 per la totalitat de l'import previst, de 1.442.083 euros.

Cal indicar que, contràriament al que preveu el reglament intern de l'entitat, no consta l'establiment dels objectius pel període de juliol 2011 fins juny 2012, llevat dels supòsits en els que aquests s'han vist prorrogats. Per altra banda no es coneixen els criteris que han servit per a justificar l'assoliment íntegre del objectius que determini les quanties que s'han satisfet.

#### *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 és de 198.083 euros. No s'ha obtingut cap acord que justifiqui aquesta despesa.

Així mateix aquestes no són cotitzades a la Caixa Andorrana de Seguretat Social com a salari en espècie.

### **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<br>SERVEIS                           | PRESSUPOST<br>INICIAL 2012 | MODIF.          | (1)<br>PRESSUPOST<br>FINAL 2012 | (2)<br>LIQUIDAT<br>2012 | VARIACIÓ<br>(3)=(2)-(1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|-----------|--|----------------------------|-----------------|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| <b>20</b> | <b>Lloguers</b>  | <b>473.538</b>             | <b>5.609</b>    | <b>479.147</b>                  | <b>469.069</b>          | <b>-10.078</b>          | <b>97,90%</b>            |
| 202       | Lloguers de Terrenys i Béns Naturals                             | 459.963                    | -14.780         | 445.183                         | 445.179                 | -4                      | 100,00%                  |
| 203       | Lloguer de Maquinària, Instal·lacions i Equipaments              | 13.575                     | 20.389          | 33.964                          | 23.890                  | -10.074                 | 70,34%                   |
| <b>21</b> | <b>Reparació, Manteniment i Conservació</b>                      | <b>2.106.017</b>           | <b>-232.416</b> | <b>1.873.601</b>                | <b>1.760.931</b>        | <b>-112.670</b>         | <b>93,99%</b>            |
| 213       | Reparació i Conservació. Maquinària, Instal·lacions i Equipament | 806.341                    | -191.573        | 614.768                         | 596.189                 | -18.579                 | 96,98%                   |
| 216       | Reparació i Conservació d'Equipaments Informàtics                | 817.487                    | -59.257         | 758.230                         | 701.705                 | -56.525                 | 92,55%                   |
| 218       | Reparació i Conservació d'Aparells i Instruments Mèdics          | 482.189                    | 18.414          | 500.603                         | 463.037                 | -37.566                 | 92,50%                   |
| <b>22</b> | <b>Material, Submin. i Altres</b>                                | <b>15.821.218</b>          | <b>269.395</b>  | <b>16.090.613</b>               | <b>15.876.441</b>       | <b>-214.172</b>         | <b>98,67%</b>            |
| 220       | Material d'Oficina   | 278.562                    | -92.554         | 186.008                         | 183.276                 | -2.732                  | 98,53%                   |
| 221       | Subministraments   | 10.347.490                 | 1.078.141       | 11.425.631                      | 11.346.365              | -79.266                 | 99,31%                   |
| 222       | Comunicacions  | 309.220                    | -13.732         | 295.488                         | 295.449                 | -39                     | 99,99%                   |
| 223       | Transport  | 113.451                    | -16.283         | 97.168                          | 87.322                  | -9.846                  | 89,87%                   |
| 224       | Primes d'Assegurances  | 348.106                    | -17.500         | 330.606                         | 329.883                 | -723                    | 99,78%                   |
| 225       | Tributs  | 23.806                     | 7.454           | 31.260                          | 28.264                  | -2.996                  | 90,42%                   |
| 226       | Altres Serveis   | 81.995                     | -14.953         | 67.042                          | 64.381                  | -2.661                  | 96,03%                   |
| 227       | Treballs Realitzats per Altres Empreses                          | 4.318.588                  | -661.178        | 3.657.410                       | 3.541.501               | -115.909                | 96,83%                   |
| <b>23</b> | <b>Indemnitzacions per Serveis</b>                               | <b>83.953</b>              | <b>-14.464</b>  | <b>69.489</b>                   | <b>59.320</b>           | <b>-10.169</b>          | <b>85,37%</b>            |
| 231       | Locomoció  | 83.953                     | -14.464         | 69.489                          | 59.320                  | -10.169                 | 85,37%                   |
| <b>2</b>  | <b>Despeses en béns corrents i serveis</b>                       | <b>18.484.726</b>          | <b>28.124</b>   | <b>18.512.850</b>               | <b>18.165.761</b>       | <b>-347.089</b>         | <b>98,13%</b>            |

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

## 2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2012 presenten el següent detall:

| DESPESES FINANCIERES |                               | PRESSUPOST INICIAL 2012 | MODIF.        | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2012 | (2)<br>LIQUIDAT 2012 | VARIACIÓ<br>(3)=(2)-(1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|----------------------|-------------------------------|-------------------------|---------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 34                   | De dipòsits, fiances i altres | 11.215                  | 22.100        | 33.315                       | 31.753               | -1.562                  | 95,31%                   |
| 349                  | Altres despeses financeres    | 11.215                  | 22.100        | 33.315                       | 31.753               | -1.562                  | 95,31%                   |
| 3                    | <b>Despeses financeres</b>    | <b>11.215</b>           | <b>22.100</b> | <b>33.315</b>                | <b>31.753</b>        | <b>-1.562</b>           | <b>95,31%</b>            |

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 2012 va ser de:

| TRANSFERÈNCIES CORRENTS |   | PRESSUPOST INICIAL 2012 | MODIF.         | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2012 | (2)<br>LIQUIDAT 2012 | VARIACIÓ<br>(3)=(2)-(1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|-------------------------|---|-------------------------|----------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 47                      | Transferències corrents a empreses privades                     | 603.916                 | 447.327        | 1.051.243                    | 1.015.708            | -35.535                 | 96,62%                   |
| 472                     | Transferències corrents a empreses privades                     | 603.916                 | 447.327        | 1.051.243                    | 1.015.708            | -35.535                 | 96,62%                   |
| 48                      | Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre | 300                     | 12.648         | 12.948                       | -                    | -12.948                 | -                        |
| 482                     | Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre | 300                     | 12.648         | 12.948                       | -                    | -12.948                 | -                        |
| 4                       | <b>Transferències corrents</b>                                  | <b>604.216</b>          | <b>459.975</b> | <b>1.064.191</b>             | <b>1.015.708</b>     | <b>-48.483</b>          | <b>95,44%</b>            |

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 aquest 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<br>INICIAL 2012 | MODIF.         | (1)<br>PRESSUPOST<br>FINAL 2012 | (2)<br>LIQUIDAT<br>2012 | VARIACIÓ<br>(3)=(2)-(1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|------------------|---|----------------------------|----------------|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| <b>60</b>        | <b>Inversions Noves</b>                     | <b>190.000</b>             | <b>-29.399</b> | <b>160.601</b>                  | <b>64.000</b>           | <b>-96.601</b>          | <b>39,85%</b>            |
| 602              | Millores edificis                           | 40.000                     | -24.172        | 15.828                          | -                       | -15.828                 | -                        |
| 603              | Maquinària, Instal·lacions i<br>Equipament  | -                          | 123.517        | 123.517                         | 64.000                  | -59.517                 | 51,81%                   |
| 605              | Mobiliari i Estris                          | -                          | 12.063         | 12.063                          | -                       | -12.063                 | -                        |
| 606              | Equipaments per a Processos<br>d'Informació | -                          | 547            | 547                             | -                       | -547                    | -                        |
| 609              | Estudis i Projectes                         | 150.000                    | -141.354       | 8.646                           | -                       | -8.646                  | -                        |
| <b>61</b>        | <b>Inversions de Reposició</b>              | <b>1.902.843</b>           | <b>201.196</b> | <b>2.104.039</b>                | <b>917.774</b>          | <b>-1.186.265</b>       | <b>43,62%</b>            |
| 612              | Edificis i altres construccions             | 3.000                      | 95.382         | 98.382                          | 68.930                  | -29.452                 | 70,06%                   |
| 613              | Maquinària, Instal·lacions i<br>Equipament  | 1.426.073                  | 108.029        | 1.534.102                       | 706.535                 | -827.567                | 46,06%                   |
| 614              | Material de transport                       | 12.000                     | -9.500         | 2.500                           | 2.500                   | -                       | 100,00%                  |
| 615              | Mobiliari i Estris                          | 224.220                    | -18.225        | 205.995                         | 78.755                  | -127.240                | 38,23%                   |
| 616              | Equips informàtics                          | 230.800                    | 25.710         | 256.510                         | 58.400                  | -198.110                | 22,77%                   |
| 619              | Altres immobilitzat material                | 6.750                      | -200           | 6.550                           | 2.654                   | -3.896                  | 40,52%                   |
| <b>64</b>        | <b>Altres</b>                               | <b>-</b>                   | <b>139.924</b> | <b>139.924</b>                  | <b>55.382</b>           | <b>-84.542</b>          | <b>39,58%</b>            |
| 640              | Aplicacions informàtiques                   | -                          | 139.924        | 139.924                         | 55.382                  | -84.542                 | 39,58%                   |
| <b>6</b>         | <b>Inversions reals</b>                     | <b>2.092.843</b>           | <b>311.721</b> | <b>2.404.564</b>                | <b>1.037.156</b>        | <b>-1.367.408</b>       | <b>43,13%</b>            |

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

| ACTIU  | 31/12/2012        | 31/12/2011        |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>A) Immobilitzat</b>                           | <b>23.826.187</b> | <b>26.331.331</b> |
| <b>II. Immobilitzacions immaterials</b>          | <b>2.651.277</b>  | <b>3.114.005</b>  |
| 1. Despeses de recerca i desenvolupament         | 38.255            | 38.255            |
| 2. Propietat industrial                          | 10.349            | 10.349            |
| 3. Aplicacions informàtiques                     | 4.860.322         | 4.856.048         |
| 6. Amortitzacions                                | -2.257.649        | -1.790.647        |
| <b>III. Immobilitzacions materials</b>           | <b>21.171.810</b> | <b>23.217.326</b> |
| 1. Terrenys i construccions                      | 25.496.818        | 25.492.143        |
| 2. Instal·lacions tècniques i maquinària         | 23.057.013        | 22.549.986        |
| 3. Utillatge i mobiliari                         | 7.080.752         | 6.952.555         |
| 4. Altre immobilitzat                            | 2.740.364         | 2.727.482         |
| 5. Amortitzacions                                | -37.203.137       | -34.504.839       |
| <b>IV Inversions financeres permanents</b>       | <b>3.100</b>      | <b>-</b>          |
| 3.Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini | 3.100             | -                 |
| <b>C) Actiu circulant</b>                        | <b>14.390.603</b> | <b>14.072.538</b> |
| <b>I. Existències</b>                            | <b>1.098.863</b>  | <b>1.215.405</b>  |
| 1. Comercials                                    | 433.492           | 420.030           |
| 2. Primeres matèries i altres aprovisionaments   | 704.122           | 855.788           |
| 6. Provisions                                    | -38.751           | -60.413           |
| <b>III. Deutors</b>                              | <b>6.120.259</b>  | <b>7.494.218</b>  |
| 1. Deutors pressupostaris                        | 6.610.875         | 6.817.157         |
| 2. Deutors no pressupostaris                     | 345.273           | 357.709           |
| 4. Administracions públiques                     | 580.497           | 1.492.920         |
| 5. Altres deutors                                | 142.988           | 228.097           |
| 6. Provisions                                    | -1.559.375        | -1.401.665        |
| <b>III. Inversions financeres temporals</b>      | <b>11.272</b>     | <b>13.061</b>     |
| 2. Altres inversions i crèdits a curt termini    | 11.042            | 9.019             |
| 3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini | 230               | 4.042             |
| <b>IV. Tresoreria</b>                            | <b>7.130.988</b>  | <b>5.201.503</b>  |
| <b>V. Ajustaments per periodificació</b>         | <b>29.221</b>     | <b>148.351</b>    |
| <b>TOTAL GENERAL (A+B+C)</b>                     | <b>38.216.789</b> | <b>40.403.869</b> |

| <b>PASSIU</b>  | <b>31/12/2012</b> | <b>31/12/2011</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>A) Fons Propis</b>                                  | <b>17.130.438</b> | <b>18.334.989</b> |
| <b>I. Patrimoni</b>                                    | <b>10.371.772</b> | <b>11.129.502</b> |
| 1. Patrimoni   | 52.843            | 52.843            |
| 3. Patrimoni rebut en cessió                           | 10.318.929        | 11.076.659        |
| <b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>            | <b>7.205.488</b>  | <b>7.290.897</b>  |
| 1. Resultats positius d'exercicis anteriors            | 21.254.995        | 20.244.598        |
| 2. Resultats negatius d'exercicis anteriors            | -14.049.507       | -12.953.701       |
| <b>IV. Resultats de l'exercici</b>                     | <b>-446.822</b>   | <b>-85.409</b>    |
| <b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b> | <b>12.173.889</b> | <b>13.771.839</b> |
| <b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>           | <b>689.277</b>    | <b>142.688</b>    |
| <b>D) Creditors a llarg termini</b>                    | <b>20.247</b>     | <b>17.746</b>     |
| <b>II. Altres deutes a llarg termini</b>               | <b>20.247</b>     | <b>17.746</b>     |
| 4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini           | 20.247            | 17.746            |
| <b>E) Creditors a curt termini</b>                     | <b>8.202.938</b>  | <b>8.136.606</b>  |
| <b>III. Creditors</b>                                  | <b>8.198.793</b>  | <b>8.132.100</b>  |
| 1. Creditors pressupostaris                            | 6.202.504         | 4.843.818         |
| 2. Creditors no pressupostaris                         | 345.273           | 357.709           |
| 4. Administracions públiques                           | 1.013.925         | 1.236.879         |
| 5. Altres creditors                                    | 479.703           | 1.466.068         |
| 6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini            | 157.387           | 227.625           |
| <b>IV. Ajustaments per periodificació</b>              | <b>4.145</b>      | <b>4.506</b>      |
| <b>TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)</b>                       | <b>38.216.789</b> | <b>40.403.869</b> |

Font: SAAS  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

| DEURE   | 2012              | 2011              |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>A) Despeses</b>  | <b>57.957.812</b> | <b>61.291.931</b> |
| <b>2. Aprovisionaments</b>  | <b>14.365.243</b> | <b>14.683.543</b> |
| b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles                                     | 10.264.176        | 10.013.315        |
| c) Altres despeses externes   | 4.101.067         | 4.670.228         |
| <b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>       | <b>42.113.739</b> | <b>44.851.574</b> |
| a) Despeses de personal   | 34.848.959        | 37.355.915        |
| a1) Sous, salaris i similars  | 30.118.343        | 32.179.891        |
| a2) Càrregues socials   | 4.730.616         | 5.176.024         |
| c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions | 3.428.085         | 3.656.104         |
| c1) Dotacions per a amortitzacions  | 3.428.085         | 3.656.104         |
| d) Variació provisions de tràfec  | 455.545           | 270.809           |
| d1) Variació de provisions d'existències  | -21.662           | -119.478          |
| d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables   | 477.207           | 390.287           |
| e) Altres despeses d'explotació   | 3.380.504         | 3.568.346         |
| e1) Serveis exteriors   | 3.374.716         | 3.558.011         |
| e2) Tributs   | 5.787             | 10.335            |
| f) Despeses financeres i assimilables   | 647               | 400               |
| f1) Despeses financeres i assimilables  | 647               | 400               |
| <b>4. Transferències i subvencions</b>  | <b>1.338.722</b>  | <b>1.588.485</b>  |
| b) Subvencions corrents   | 1.338.722         | 1.588.485         |
| <b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>  | <b>140.109</b>    | <b>168.328</b>    |
| a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat   | 122.376           | 75.840            |
| c) Despeses extraordinàries   | 6.635             | 1.793             |
| d) Despeses i pèrdues altres exercicis  | 11.098            | 90.695            |
| <b>ESTALVI</b>  | <b>-</b>          | <b>-</b>          |



| HAVER   | 2012              | 2011              |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>B) Ingressos</b>   | <b>57.510.990</b> | <b>61.206.521</b> |
| <b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>                       | <b>39.990.506</b> | <b>40.197.595</b> |
| a) Vendes   | 73.248            | 44.347            |
| b) Prestacions de serveis                                       | 39.917.258        | 40.153.248        |
| <b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>                  | <b>913.254</b>    | <b>997.792</b>    |
| b) Treballs realitzats per a l'entitat                          | -                 | -                 |
| c) Altres ingressos de gestió                                   | 881.633           | 967.964           |
| c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent             | 881.633           | 967.964           |
| f) Altres interessos i ingressos assimilats                     | 31.431            | 28.942            |
| f1) Altres interessos   | 31.431            | 28.942            |
| g) Diferències positives de canvi                               | 190               | 887               |
| <b>5. Transferències i subvencions</b>                          | <b>13.133.333</b> | <b>16.330.890</b> |
| a) Transferències corrents                                      | 13.133.333        | 16.330.890        |
| b) Subvencions corrents   | -                 | -                 |
| c) Transferències de capital                                    | -                 | -                 |
| <b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>                  | <b>3.473.897</b>  | <b>3.680.245</b>  |
| a) Beneficis procedents de l'immobilitzat                       | 758.529           | 839.510           |
| b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici | 2.577.578         | 2.700.340         |
| d) Ingressos extraordinaris                                     | 107.705           | 7.372             |
| e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis                     | 30.085            | 133.022           |
| <b>DESESTALVI</b>   | <b>-446.822</b>   | <b>-85.408</b>    |

Font: SAAS  
(Imports en euros)

## Quadre de finançament

| Fons aplicats   | 2012              | 2011              |
|---|-------------------|-------------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió                                |                   |                   |
| a) Reducció d'existències de productes acabats                              |                   |                   |
| b) Aprovisionaments   | 11.280.280        | 11.158.072        |
| c) Serveis exteriors  | 2.805.753         | 3.144.719         |
| d) Tributs  | 5.787             | 10.335            |
| e) Despeses de personal   | 34.848.959        | 37.355.915        |
| f) Prestacions socials especials  |                   |                   |
| g) Transferències i subvencions   | 1.338.722         | 1.588.485         |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excep.                          | 7.221.693         | 7.664.453         |
| j) Dotació per a les provisions d'actius circulants                         | 455.972           | 271.296           |
| 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   | 55.382            | 204.520           |
| c) Immobilitzacions materials   | 986.836           | 1.496.377         |
| d) Inversions gestionades   |                   |                   |
| e) Immobilitzacions financeres  | 3.100             |                   |
| 5. Disminucions directes de patrimoni                                       |                   |                   |
| a) En adscripció  | 2.577.578         | 2.700.340         |
| b) En cessió  | 757.729           | 839.510           |
| 7. Provisions per riscos i despeses   |                   | 98.255            |
| <b>Total aplicacions</b>  | <b>62.337.791</b> | <b>66.532.277</b> |
| <b>Excés d'origens sobre aplicacions<br/>(Augment de capital circulant)</b> | <b>251.733</b>    | <b>-</b>          |

| <b>Fons obtinguts</b>  | <b>2012</b>       | <b>2011</b>       |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. Recursos procedents d'operacions de gestió                                  |                   |                   |
| a) Vendes  | 39.917.258        | 40.041.761        |
| b) Augments d'existències de productes acabats i en curs                       |                   |                   |
| c) Impostos directes i cotitzacions socials                                    |                   |                   |
| d) Impostos indirectes   |                   |                   |
| f) Transferències i subvencions  | 13.133.333        | 16.330.890        |
| g) Ingressos financers   | 30.975            | 29.429            |
| h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals                 | 1.851.200         | 2.005.446         |
| i) Provisions aplicades d'actius circulants                                    |                   |                   |
| 2. Aportacions a fons patrimonial  |                   |                   |
| 3. Subvencions de capital  | 2.577.578         | 2.700.340         |
| 4. Cobraments pendents d'aplicació   |                   |                   |
| 5. Incrementos directes del patrimoni  |                   |                   |
| a) En adscripció   | 979.628           | 1.320.315         |
| b) En cessió   |                   |                   |
| c) Altres aportacions d'ens matris   |                   |                   |
| 6. Deutes a llarg termini  |                   |                   |
| a) Emprèstits i passius anàlegs  | 2.501             | 703               |
| b) Per préstecs rebuts   |                   |                   |
| c) Altres conceptes  | 546.589           |                   |
| 7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat                                  | 3.550.462         | 3.736.944         |
| c) Immobilitzacions materials  |                   |                   |
| d) Immobilitzacions financeres   |                   |                   |
| <b>Total d'origens</b>   | <b>62.589.524</b> | <b>66.165.828</b> |
| <b>Excés d'aplicacions sobre orígens<br/>(Disminució de capital circulant)</b> | <b>-</b>          | <b>366.449</b>    |

Font: SAAS  
(Imports en euros)

| Variació del capital circulant                      | 2012             |                  |
|---|------------------|------------------|
|   | Augments         | Disminucions     |
| <b>1. Existències</b>                               |                  | 116.542          |
| <b>2. Deutors</b>                                   |                  |                  |
| a) Pressupostaris                                   |                  | 1.361.523        |
| b) No pressupostaris                                |                  | 12.436           |
| c) Per administració de recursos d'ens              |                  |                  |
| <b>3. Creditors</b>                                 |                  |                  |
| a) Pressupostaris                                   |                  | 79.128           |
| b) No pressupostaris                                | 12.436           |                  |
| c) Per administració de recursos d'ens              |                  |                  |
| d) Altres   |                  |                  |
| <b>4. Inversions financeres temporals</b>           |                  | 1.789            |
| <b>5. Emprèstits i altres deutes a curt termini</b> |                  |                  |
| a) Emprèstits i altres emissions                    |                  |                  |
| b) Préstecs rebuts i altres conceptes               |                  |                  |
| <b>6. Altres comptes no bancaris</b>                |                  |                  |
| <b>7. Tresoreria</b>                                | 1.929.485        |                  |
| <b>8. Ajustaments per periodificació</b>            |                  | 118.770          |
| <b>Total</b>  | <b>1.941.921</b> | <b>1.690.187</b> |
| <b>Variació del capital circulant</b>               | <b>251.733</b>   | <b>-</b>         |

Font: SAAS

(Imports en euros)

### *Conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts*

|   | 2012             |
|---|------------------|
| <b>Resultat comptable</b>                         | <b>-446.822</b>  |
| <b>Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b> |                  |
| Immobilitzacions immaterials                      | -55.382          |
| Immobilitzacions materials                        | -989.936         |
| <b>Disminucions directes de patrimoni</b>         |                  |
| En adscripció                                     | -2.577.578       |
| En cessió   | -757.729         |
| <b>Deutes a llarg termini</b>                     | <b>549.090</b>   |
| <b>Incrementos directes del patrimoni</b>         |                  |
| En adscripció                                     | 979.628          |
| <b>Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b> | <b>3.550.462</b> |
| <b>Recursos procedents de les operacions</b>      | <b>251.733</b>   |

Font: SAAS

(Imports en euros)

## *Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari*

| CONCEPTES                                       | 2012            |
|---|-----------------|
| <b>RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA</b>   | <b>-446.822</b> |
| + Variació d'existències                        | 138.204         |
| + Amortitzacions                                | 3.428.085       |
| + Provisió d'existències                        | 38.751          |
| - Provisió d'existències aplicada               | -60.413         |
| + Provisió d'insolvències                       | 476.575         |
| - Provisió d'insolvències aplicada              | -105.285        |
| - Treballs realitzats per l'immobilitzat        |                 |
| + Pèrdues d'exercicis anteriors                 | 11.098          |
| - Guany d'exercicis anteriors                   | -30.085         |
| + Pèrdues procedents de l'immobilitzat          | 122.376         |
| - Beneficis procedents de l'immobilitzat        | -758.529        |
| - Subvencions de capital a resultats            | -2.577.578      |
| + Despeses extraordinàries                      | 6.635           |
| - Ingressos extraordinaris                      | -2.420          |
| - Comptes d'inversió real                       | -1.037.156      |
| - Cancel·lació de deutes a llarg termini        |                 |
| - Passius financers                             |                 |
| + Comptes de transferència de capital           | 974.567         |
| - Pagaments anticipats                          | -29.221         |
| + Provisions                                    | 368.403         |
| <b>RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA</b> | <b>517.185</b>  |

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*

| <b>Cost</b>                           | <b>Ròssec a<br/>31/12/2011</b> | <b>Altes</b>  | <b>Baixes</b>  | <b>Traspàs</b> | <b>Ròssec a<br/>31/12/2012</b> |
|---------------------------------------|--------------------------------|---------------|----------------|----------------|--------------------------------|
| Despeses de recerca i desenvolupament | 38.255                         | -             | -              | -              | 38.255                         |
| Propietat industrial                  | 10.349                         | -             | -              | -              | 10.349                         |
| Aplicacions informàtiques             | 4.856.048                      | 55.382        | -11.498        | -39.610        | 4.860.322                      |
| <b>Total cost</b>                     | <b>4.904.652</b>               | <b>55.382</b> | <b>-11.498</b> | <b>-39.610</b> | <b>4.908.926</b>               |

| <b>Amortització</b>                   | <b>Ròssec a<br/>31/12/2011</b> | <b>Altes</b>    | <b>Baixes</b> | <b>Traspàs</b> | <b>Ròssec a<br/>31/12/2012</b> |
|---------------------------------------|--------------------------------|-----------------|---------------|----------------|--------------------------------|
| Despeses de recerca i desenvolupament | -38.255                        | -               | -             | -              | -38.255                        |
| Propietat industrial                  | -8.708                         | -982            | -             | -              | -9.690                         |
| Aplicacions informàtiques             | -1.743.684                     | -468.415        | 2.395         | -              | -2.209.704                     |
| <b>Total amortització</b>             | <b>-1.790.647</b>              | <b>-469.397</b> | <b>2.395</b>  | <b>-</b>       | <b>-2.257.649</b>              |
| <b>Total net</b>                      | <b>3.114.005</b>               | <b>-414.015</b> | <b>-9.103</b> | <b>-39.610</b> | <b>2.651.277</b>               |

Font: SAAS  
(Imports en euros)

## Immobilitzat material

| Cost                                | Ròssec a<br>31/12/2011 | Altes          | Baixes          | Traspàs       | Ròssec a<br>31/12/2012 |
|-------------------------------------|------------------------|----------------|-----------------|---------------|------------------------|
| Construccions                       | 25.482.141             | 68.930         | -64.255         | -1.247        | 25.485.569             |
| Instal·lacions tècniques sanitàries | 12.140.210             | 308.241        | -66.100         | -185.291      | 12.197.060             |
| Maquinària i aparells mèdics        | 10.334.824             | 437.240        | -124.297        | -15.822       | 10.631.945             |
| Instrumental i utilitatge           | 302.346                | 30.115         | -6.509          | -             | 325.952                |
| Mobiliari i atuell                  | 6.650.210              | 78.756         | -22.910         | 48.744        | 6.754.800              |
| Equips informàtics                  | 1.970.344              | 58.400         | -80.043         | -689          | 1.948.012              |
| Elements de transport               | 534.770                | 2.500          | -9.550          | -             | 527.720                |
| Altres immobilitzats                | 222.369                | 2.654          | -               | -             | 225.023                |
| Immobilitzat en curs                | 84.951                 | -              | -               | 193.915       | 278.866                |
| <b>Total cost</b>                   | <b>57.722.165</b>      | <b>986.836</b> | <b>-373.664</b> | <b>39.610</b> | <b>58.374.947</b>      |

| Amortització                        | Ròssec a<br>31/12/2011 | Altes             | Baixes         | Traspàs  | Ròssec a<br>31/12/2012 |
|-------------------------------------|------------------------|-------------------|----------------|----------|------------------------|
| Construccions                       | -11.212.959            | -867.216          | 8.593          | -        | -12.071.582            |
| Instal·lacions tècniques sanitàries | -9.782.845             | -443.907          | 29.172         | -        | -10.197.580            |
| Maquinària i aparells mèdics        | -6.659.634             | -834.244          | 114.951        | -        | -7.378.927             |
| Instrumental i utilitatge           | -249.116               | -43.907           | 2.164          | -        | -290.859               |
| Mobiliari i atuell                  | -4.585.928             | -507.125          | 17.908         | -        | -5.075.145             |
| Equips informàtics                  | -1.530.788             | -206.244          | 79.964         | -        | -1.657.068             |
| Elements de transport               | -365.054               | -37.399           | 7.638          | -        | -394.815               |
| Altres immobilitzats                | -118.515               | -18.646           | -              | -        | -137.161               |
| <b>Total amortització</b>           | <b>-34.504.839</b>     | <b>-2.958.688</b> | <b>260.390</b> | <b>-</b> | <b>-37.203.137</b>     |

|                                     | Ròssec a<br>31/12/2011 | Altes             | Baixes          | Traspàs       | Ròssec a<br>31/12/2012 |
|-------------------------------------|------------------------|-------------------|-----------------|---------------|------------------------|
| Construccions                       | 14.269.182             | -798.286          | -55.662         | -1.247        | 13.413.987             |
| Instal·lacions tècniques sanitàries | 2.357.365              | -135.666          | -36.928         | -185.291      | 1.999.480              |
| Maquinària i aparells mèdics        | 3.675.190              | -397.004          | -9.346          | -15.822       | 3.253.018              |
| Instrumental i utilitatge           | 53.230                 | -13.792           | -4.345          | -             | 35.093                 |
| Mobiliari i atuell                  | 2.064.282              | -428.369          | -5.002          | 48.744        | 1.679.655              |
| Equips informàtics                  | 439.556                | -147.844          | -79             | -689          | 290.944                |
| Elements de transport               | 169.716                | -34.899           | -1.912          | -             | 132.905                |
| Altres immobilitzats                | 103.854                | -15.992           | -               | -             | 87.862                 |
| Immobilitzat en curs                | 84.951                 | -                 | -               | 193.915       | 278.866                |
| <b>Total net</b>                    | <b>23.217.326</b>      | <b>-1.971.852</b> | <b>-113.274</b> | <b>39.610</b> | <b>21.171.810</b>      |

Font: SAAS  
(Imports en euros)

## Immobilitzat material en curs

| Cost                                | Ròssec a<br>31/12/2011 | Altes    | Traspàs        | Ròssec a<br>31/12/2012 |
|-------------------------------------|------------------------|----------|----------------|------------------------|
| Construccions                       | 10.000                 | -        | 1.248          | 11.248                 |
| Instal·lacions tècniques sanitàries | 48.744                 | -        | 137.235        | 185.979                |
| Maquinària i aparells mèdics        | 26.207                 | -        | 15.822         | 42.029                 |
| Equips informàtics                  | -                      | -        | 39.610         | 39.610                 |
| <b>Total cost</b>                   | <b>84.951</b>          | <b>-</b> | <b>193.915</b> | <b>278.866</b>         |
| <b>Total net</b>                    | <b>84.951</b>          | <b>-</b> | <b>193.915</b> | <b>278.866</b>         |

Font: SAAS  
(Imports en euros)

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

#### *Utilització de béns no documentada*

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
- Immobile del Pas de la Casa
- Immobile 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 2012 és el següent:

| Descripció                   | Import           |
|------------------------------|------------------|
| Material sanitari            | 627.375          |
| Fàrmacs                      | 433.466          |
| Altres                       | 76.773           |
| <b>Existències</b>           | <b>1.137.614</b> |
| Provisió d'existències       | -38.751          |
| <b>Total Provisions</b>      | <b>-38.751</b>   |
| <b>Saldo Net Existències</b> | <b>1.098.863</b> |

Font: SAAS  
(Imports en euros)

De la fiscalització realitzada se'n desprenen les següents observacions:

#### *Existències en dipòsit*

L'entitat té, entre els materials emmagatzemats, béns cedits en dipòsit pels seus proveïdors, per import de 1.305.361 euros. Aquests imports no figuren en el balanç. Cal indicar que el SAAS porta un registre extra comptable dels mateixos.

Aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP.



### 2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

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

| Descripció                         | Saldo a<br>31/12/2012 | Saldo a<br>31/12/2011 | Variació          |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Clients                            | 5.907.187             | 5.878.223             | 28.964            |
| Albarans pendants d'emetre factura | 1.048.962             | 1.413.268             | -364.306          |
| Deutors                            | 117.865               | 88.778                | 29.087            |
| Anticips de remuneracions          | 25.123                | 22.695                | 2.428             |
| Administracions Públiques          | 580.497               | 1.492.919             | -912.422          |
| Provisió per insolvències          | -1.559.375            | -1.401.665            | -157.710          |
| <b>Total</b>                       | <b>6.120.259</b>      | <b>7.494.218</b>      | <b>-1.373.959</b> |

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

El detall del compte de clients és com segueix:

| Descripció                       | Saldo a<br>31/12/2012 | Saldo a<br>31/12/2011 | Variació      |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| Clients                          | 900.451               | 1.057.874             | -157.423      |
| Companyies d'assegurances        | 557.377               | 427.430               | 129.947       |
| Caixa Andorrana de Segur. Social | 2.575.005             | 2.740.609             | -165.604      |
| Altres                           | 146.591               | 120.584               | 26.007        |
| Clients morosos                  | 1.727.763             | 1.531.726             | 196.037       |
| <b>Total</b>                     | <b>5.907.187</b>      | <b>5.878.223</b>      | <b>28.964</b> |

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<br>31/12/2012 | Saldo a<br>31/12/2011 | Variació      |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| Imposicions a curt termini          | 11.042                | 9.019                 | 2.023         |
| Fiances constituïdes a curt termini | 230                   | 4.042                 | -3.812        |
| <b>Total</b>                        | <b>11.272</b>         | <b>13.061</b>         | <b>-1.789</b> |

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

### 2.3.5. Tresoreria i comptes financers

|                                      | gener            | febrer           | març             | abril            | maig             | juny             | juliol           | agost            | setembre         | octubre          | novembre         | desembre         | TOTAL             |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Ròssec inicial                       | 5.201.503        | 4.607.395        | 5.988.593        | 9.423.456        | 8.555.605        | 7.995.111        | 9.360.086        | 6.975.924        | 7.214.774        | 9.577.445        | 8.171.666        | 6.176.507        | 5.201.503         |
| Cob. CASS                            | 194.293          | 4.199.996        | 2.431.678        | 2.115.438        | 2.904.035        | 2.411.999        | 2.348.649        | 2.445.552        | 1.788.961        | 2.064.005        | 178.932          | 4.641.049        | 27.724.587        |
| Cob. Privats                         | 1.038.823        | 942.236          | 920.643          | 760.175          | 826.979          | 777.605          | 679.705          | 644.298          | 779.840          | 881.649          | 823.052          | 768.811          | 9.843.816         |
| Cob. Companyies Andorranes           | 130.508          | 180.184          | 160.300          | 147.087          | 110.665          | 92.654           | 77.971           | 95.072           | 82.120           | 121.184          | 78.212           | 105.904          | 1.381.861         |
| Cob. Companyies Estrangeres          | 152.074          | 353.848          | 326.337          | 326.681          | 247.217          | 248.070          | 34.406           | 87.846           | 42.176           | 110.318          | 96.697           | 45.382           | 2.071.052         |
| Cob. Entitats Públiques i CDT's      | 68.127           | 51.240           | 50.446           | 63.766           | 45.467           | 59.225           | 55.523           | 62.355           | 51.181           | 60.569           | 56.164           | 55.650           | 679.713           |
| <b>Total cobraments Clients</b>      | <b>1.583.825</b> | <b>5.727.504</b> | <b>3.889.404</b> | <b>3.413.147</b> | <b>4.134.363</b> | <b>3.589.553</b> | <b>3.196.254</b> | <b>3.335.123</b> | <b>2.744.278</b> | <b>3.237.725</b> | <b>1.233.057</b> | <b>5.616.796</b> | <b>41.701.029</b> |
| Cob. Subvenció a l'explotació        | 1.360.907        | 1.233.333        | 2.466.667        |                  | 1.233.333        | 1.233.333        | 1.233.333        |                  | 3.699.999        | 1.233.333        |                  | 800.000          | 14.494.238        |
| Cob. Altres de gestió MID i DTD      | 57.593           | 59.364           | 52.600           | 38.359           | 127.991          | 33.789           | 52.895           | 78.414           | 86.624           | 102.244          | 75.487           | 173.312          | 938.672           |
| Cob. Fiances i altres                | 16.637           | 95.461           | 21.783           | 6.104            | 5.128            | 8.733            | 2.553            | 5.415            | 5.719            | 16.015           | 23.920           | 14.485           | 221.953           |
| Retorns avançaments sous i salaris   | 4.781            | 6.931            | 6.000            | 5.817            | 5.417            | 8.690            | 15.935           | 7.913            | 6.991            | 6.489            | 6.382            | 13.637           | 94.983            |
| <b>Total cobraments altres</b>       | <b>1.439.918</b> | <b>1.395.089</b> | <b>2.547.050</b> | <b>50.280</b>    | <b>1.371.869</b> | <b>1.284.545</b> | <b>1.304.716</b> | <b>91.742</b>    | <b>3.799.333</b> | <b>1.358.081</b> | <b>105.789</b>   | <b>1.001.434</b> | <b>15.749.846</b> |
| <b>Total Cobraments Ordinaris</b>    | <b>3.023.743</b> | <b>7.122.593</b> | <b>6.436.454</b> | <b>3.463.427</b> | <b>5.506.232</b> | <b>4.874.098</b> | <b>4.500.970</b> | <b>3.426.865</b> | <b>6.543.611</b> | <b>4.595.806</b> | <b>1.338.846</b> | <b>6.618.230</b> | <b>57.450.875</b> |
| Pag. Sous i salaris                  | 2.299.340        | 2.162.563        | 2.131.806        | 2.071.622        | 2.072.825        | 2.096.037        | 3.393.125        | 2.170.440        | 2.135.245        | 2.148.897        | 2.126.509        | 3.909.859        | 28.718.268        |
| Pag. Cotitzacions CASS               | 843.863          | 488.151          | 463.472          | 458.422          | 442.951          | 446.690          | 445.729          | 723.899          | 464.043          | 457.700          | 459.124          | 458.980          | 6.153.024         |
| Pag. Anticipis de personal           | 8.416            | 12.136           | 10.000           |                  | 5.136            | 9.430            | 12.708           | 4.222            | 16.689           | 4.188            | 10.287           | 4.200            | 97.412            |
| Pag. Honoraris Mèdics Hospital       | 69.036           | 101.787          | 102.195          | 46.490           | 82.789           | 73.113           | 68.482           | 30.530           | 39.304           | 63.869           | 57.484           | 51.856           | 786.935           |
| Pag. Honoraris Mèdics CEX (UC)       | 70.148           | 53.386           | 52.251           | 73.946           | 62.154           | 55.489           | 58.844           | 57.575           | 45.735           | 43.687           | 75.445           | 71.072           | 719.732           |
| Pag. Proveïdors                      | 6.387            | 1.626.866        | 1.691            | 841.289          | 1.823.660        | 86.427           | 1.578.454        | 42               | 877.033          | 2.007.344        | 555.805          | 423.207          | 9.828.205         |
| Pag. Creditors                       | 369.871          | 1.081.679        | 227.644          | 768.649          | 1.306.178        | 755.895          | 1.078.645        | 197.990          | 556.807          | 992.665          | 106.728          | 627.885          | 8.070.636         |
| Subvenció a l'explotació             |                  | 150.948          |                  | 65.296           | 130.592          | 65.296           | 65.296           | 65.296           |                  | 130.592          |                  | 130.592          | 803.908           |
| Pag. Immobilitzat                    | -                | 30.214           | -                | -                | 139.490          | 590              | 177.229          | -                | 30.393           | 148.337          | -                | 82.608           | 608.861           |
| C.EXTRAORDINARI 2010                 |                  | 28.260           |                  |                  | 78.622           |                  | 53.165           |                  |                  | 110              |                  | 990              | 161.147           |
| Pressupost 2012                      |                  |                  |                  |                  | 5.919            | 590              | 44.264           |                  | 19.338           | 68.959           |                  | 81.618           | 220.688           |
| Pressupost 2009                      |                  |                  |                  |                  | 54.949           |                  | 42.800           |                  |                  | 79.268           |                  |                  | 177.017           |
| Pressupost 2008                      |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  | 11.055           |                  |                  |                  | 11.055            |
| Financiació pròpia                   |                  | 1.954            |                  |                  |                  |                  | 37.000           |                  |                  |                  |                  |                  | 38.954            |
| Pag. Fiances i altres                | 5.294            | 31.456           | 10.476           | 4.371            | 4.064            | 6.442            | 24.683           | 3.415            | 49.725           | 7.678            | 62.003           | 7.604            | 217.211           |
| <b>Total pagaments Ordinaris</b>     | <b>3.672.355</b> | <b>5.739.186</b> | <b>2.999.535</b> | <b>4.330.085</b> | <b>6.069.839</b> | <b>3.595.409</b> | <b>6.903.195</b> | <b>3.253.409</b> | <b>4.214.974</b> | <b>6.004.957</b> | <b>3.453.385</b> | <b>5.767.863</b> | <b>56.004.192</b> |
| <b>SITUACIÓ FINANCERA D'ORDINARI</b> | <b>4.552.891</b> | <b>5.990.802</b> | <b>9.425.512</b> | <b>8.556.798</b> | <b>7.991.998</b> | <b>9.273.800</b> | <b>6.957.861</b> | <b>7.149.380</b> | <b>9.543.411</b> | <b>8.168.294</b> | <b>6.057.127</b> | <b>7.026.874</b> | <b>6.648.186</b>  |
| PRESSUPOST FIN. EXTRAORDINARI        |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                   |
| Cob. Subvencions de Capital          | 56.128           | -                | -                | -                | 6.228            | 89.269           | 9.848            | 67.950           | 36.727           | -                | 119.871          | 95.853           | 481.874           |
| C.EXTRAORDINARI 2010                 | 13.328           |                  |                  |                  |                  | 43.860           | 572              | 24.466           |                  |                  | 1.144            |                  | 83.370            |
| Pressupost 2009                      | 42.800           |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  | 1.599            |                  | 44.399            |
| Pressupost 2012                      |                  |                  |                  |                  | 6.228            | 45.409           | 9.276            | 43.484           | 36.727           |                  | 117.128          | 95.853           | 354.105           |
| Cob. Financers                       |                  |                  |                  | 1.570            |                  |                  | 10.832           |                  |                  | 6.516            | 2.036            | 10.450           | 31.404            |
| Pag. Financers                       | 1.624            | 2.209            | 2.056            | 2.763            | 3.115            | 2.983            | 2.617            | 2.556            | 2.693            | 3.144            | 2.527            | 2.816            | 31.103            |
| <b>SITUACIÓ FIN. EXTRAORDINÀRIA</b>  | <b>54.504</b>    | <b>-2.209</b>    | <b>-2.056</b>    | <b>-1.193</b>    | <b>3.113</b>     | <b>86.286</b>    | <b>18.063</b>    | <b>65.394</b>    | <b>34.034</b>    | <b>3.372</b>     | <b>119.380</b>   | <b>103.487</b>   | <b>482.175</b>    |
| Partides Pendants d'Aplicació        |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  | 627              | 627               |
| <b>SITUACIÓ FINANCERA PRÈVIA</b>     | <b>4.607.395</b> | <b>5.988.593</b> | <b>9.423.456</b> | <b>8.555.605</b> | <b>7.995.111</b> | <b>9.360.086</b> | <b>6.975.924</b> | <b>7.214.774</b> | <b>9.577.445</b> | <b>8.171.666</b> | <b>6.176.507</b> | <b>7.130.988</b> | <b>7.130.988</b>  |
| <b>Ròssec Final</b>                  | <b>4.607.395</b> | <b>5.988.593</b> | <b>9.423.456</b> | <b>8.555.605</b> | <b>7.995.111</b> | <b>9.360.086</b> | <b>6.975.924</b> | <b>7.214.774</b> | <b>9.577.445</b> | <b>8.171.666</b> | <b>6.176.507</b> | <b>7.130.988</b> | <b>7.130.988</b>  |

Font: SAAS  
(Imports en euros)

El detall de la tresoreria a 31 de desembre de 2012 és:

| Descripció   | Saldo a<br>31/12/2012 | Saldo a<br>31/12/2011 | Variació         |
|--------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
| Caixa, euros | 50.290                | 32.438                | 17.852           |
| Bancs        | 7.080.698             | 5.169.065             | 1.911.633        |
| <b>Total</b> | <b>7.130.988</b>      | <b>5.201.503</b>      | <b>1.929.485</b> |

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

De la revisió d'aquesta àrea en destaquem 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'aquest sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei.

#### *Signatures autoritzades*

Consta una persona amb signatura autoritzada per operar a l'entitat financera Andbank que ja no forma part de la plantilla del SAAS, fet que constitueix una debilitat de control intern. Es recomana que l'entitat actualitzi aquesta informació en les entitats bancàries en les que opera.

### **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<br>31/12/2011 | Altes             | Baixes        | Saldo a<br>31/12/2012 |
|---|-----------------------|-------------------|---------------|-----------------------|
| Capital   | 52.843                | -                 | -             | 52.843                |
| Immobilitzat material rebut en cessió           | 33.747.154            | -                 | -55.149       | 33.692.005            |
| A. Acumulada immobilitzat rebut en cessió       | -22.670.496           | -757.729          | 55.149        | -23.373.076           |
| <b>I. Capital subscrit i béns rebuts cessió</b> | <b>11.129.501</b>     | <b>-757.729</b>   | <b>-</b>      | <b>10.371.772</b>     |
| Romanent  | 7.290.897             | -85.409           | -             | 7.205.488             |
| <b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>     | <b>7.290.897</b>      | <b>-85.409</b>    | <b>-</b>      | <b>7.205.488</b>      |
| <b>IV. Pèrdues i guanys</b>                     | <b>-85.409</b>        | <b>-446.822</b>   | <b>85.409</b> | <b>-446.822</b>       |
| <b>Total</b>                                    | <b>18.334.989</b>     | <b>-1.289.960</b> | <b>85.409</b> | <b>17.130.438</b>     |

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 2012, la quantia ha estat de 757.730 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, *"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 7.205.488 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 31/12/2011 | Altes          | Baixes          | Aplicació a resultats | Saldo a 31/12/2012 |
|-----------------------------------|--------------------|----------------|-----------------|-----------------------|--------------------|
| Subvencions de capital concedides | 13.771.839         | 979.628        | -122.096        | -2.455.482            | 12.173.889         |
| <b>Total</b>                      | <b>13.771.839</b>  | <b>979.628</b> | <b>-122.096</b> | <b>-2.455.482</b>     | <b>12.173.889</b>  |

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 31/12/2011 | Altes          | Aplicació a resultats | Saldo a 31/12/2012 |
|---------------------------------|--------------------|----------------|-----------------------|--------------------|
| Provisió per a responsabilitats | 142.688            | 546.589        | -                     | 689.277            |
| <b>Total</b>                    | <b>142.688</b>     | <b>546.589</b> | <b>-</b>              | <b>689.277</b>     |

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

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

#### *Sobrevaloració de les provisions dotades*

L'entitat ha dotat provisió per responsabilitat pel total dels imports reclamats en litigis de naturalesa laboral que tenen el seu origen en l'exercici.

Atenent a la informació facilitada pels assessors legals de l'entitat, aquestes dotacions podrien ser excessives en, almenys, 200 mil euros.

### 2.3.9. Creditors a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2012 és:

| Descripció                      | Saldo a 31/12/2012 | Saldo a 31/12/2011 | Variació     |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| Dipòsits rebuts a llarg termini | 20.247             | 17.746             | 2.501        |
| <b>Total</b>                    | <b>20.247</b>      | <b>17.746</b>      | <b>2.501</b> |

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 31/12/2012 | Saldo a 31/12/2011 | Variació          |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| Proveïdors                              | 1.969.617          | 2.432.015          | -462.398          |
| Honoraris mèdics en gestió de cobrament | 345.273            | 357.709            | -12.436           |
| Creditors per prestació de serveis      | 3.809.504          | 1.720.646          | 2.088.858         |
| Proveïdors factures pendents de rebre   | 423.384            | 684.943            | -261.559          |
| <b>Creditors pressupostaris</b>         | <b>6.547.778</b>   | <b>5.195.313</b>   | <b>1.352.465</b>  |
| Entitats públiques creditores           | 80.498             | 81.488             | -990              |
| CASS creditora per cotitzacions socials | 933.427            | 1.155.392          | -221.965          |
| Altres creditors                        | -26.727            | -18.572            | -8.155            |
| Remuneracions pendents de pagament      | 506.430            | 1.490.854          | -984.424          |
| Fiances rebudes a curt termini          | 157.387            | 227.625            | -70.238           |
| Dipòsits rebuts a curt termini          | -                  | -                  | -                 |
| <b>Altres creditors</b>                 | <b>1.651.015</b>   | <b>2.936.787</b>   | <b>-1.285.772</b> |
| <b>Total</b>                            | <b>8.198.793</b>   | <b>8.132.100</b>   | <b>66.693</b>     |

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 2012 presenta el següent detall:

| Conceptes   | 2012             |
|---|------------------|
| <b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>                | <b>5.947.725</b> |
| + Del pressupost corrent                                | 7.334.360        |
| + De pressupostos tancats                               | -                |
| + D'operacions no pressupostàries                       | 345.273          |
| - De cobrament dubtós                                   | -1.727.763       |
| - Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva         | -4.145           |
| <b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>           | <b>8.169.571</b> |
| + Del pressupost corrent                                | 7.853.519        |
| + De pressupostos tancats                               | -                |
| + D'operacions no pressupostàries                       | 345.273          |
| - Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva   | -29.221          |
| <b>3 (+) Fons líquids</b>                               | <b>7.130.988</b> |
| <b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>                | <b>1.051.994</b> |
| <b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>            | <b>3.857.148</b> |
| <b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b> | <b>4.909.142</b> |

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 1.051.994 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 de 2012, 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 2012 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 4.145 euros i d'actiu per un import de 29.221 euros com integrants del romanent quan no era procedent fer-ho. Això fa que el romanent de tresoreria es vegi sobrevalorat en 25.076 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:

### *Contraprestació derivada d'una propietat intel·lectual*

El SAAS és titular de la propietat intel·lectual que ha permès el desenvolupament i implantació del programa informàtic de classificació de pacients en el servei d'urgències SET-MAT. Aquesta titularitat és conseqüència de la seva cessió mitjançant contraprestació que efectuà un metge especialista de l'entitat, amb qui manté una relació laboral, mitjançant contractes subscrits el 19 de desembre de 2003 i el 25 de febrer de 2008. Als contractes esmentats els hi fou donada la consideració de contractes mercantils, fixant-se la contraprestació en un percentatge de les quantitats ingressades pel SAAS en la comercialització de l'aplicatiu. Aquests percentatges han estat del 30% i del 50% dels ingressos totals. En l'exercici 2012, el SAAS ha satisfet en concepte de la clàusula remuneradora descrita anteriorment, un import de 60.644 euros.

Per la seva part, el SAAS encarregà el desenvolupament, comercialització i manteniment del programari a la societat espanyola *Treeologic Telemática y Lógica Racional para la Empresa Europea, SL*, sense que consti que s'hagi seguit un procediment que permeti garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació pública.

Atesa l'existència de la relació laboral indicada anteriorment, aquesta contraprestació no es pot emmarcar en l'àmbit de la relació mercantil atès que es vulnera el règim d'incompatibilitats que preveu l'article 7.e) de la LCP. Així, la contraprestació esmentada s'ha de situar en l'àmbit de les relacions laborals havent de ser satisfeta, en el seu cas, en el marc dels complements salarials d'acord amb el que disposa l'article 53 del Codi de relacions laborals i la legislació concordant que l'ha precedit.

Cal indicar que no s'ha disposat d'elements suficients que permetin manifestar-se sobre els drets que li podrien correspondre al SAAS sobre la referida propietat intel·lectual atesa la relació laboral existent i d'acord amb el que disposa el referit article 53 del Codi de relacions laborals i l'article 34 de la derogada Llei del contracte de treball.

### *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 duguí 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 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2012, estableix:

#### *Quarta*

*S'addicionen els apartats 3 i 4 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:*

*“3. 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 de control a la qual estiguin subjectes.*

*4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”*

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici 2012 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 la 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 2008   | Pressupost 2009   | Pressupost 2010 (*) | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012   |
|------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 4. Transferències corrents   | 11.652.735        | 14.762.729        | 14.762.729          | 14.762.729          | 14.800.000        |
| 5. Ingressos patrimonials    | 35.837.006        | 41.332.745        | 41.332.745          | 41.332.744          | 40.038.451        |
| <b>Ingressos corrents</b>    | <b>47.489.741</b> | <b>56.095.474</b> | <b>56.095.474</b>   | <b>56.095.473</b>   | <b>54.838.451</b> |
| 7. Transferències de capital | 3.899.082         | 4.399.082         | -                   | -                   | 2.092.843         |
| 8. Actius financers          | -                 | -                 | 1.550.000           | 40.000              | -                 |
| <b>Ingressos de capital</b>  | <b>3.899.082</b>  | <b>4.399.082</b>  | <b>1.550.000</b>    | <b>40.000</b>       | <b>2.092.843</b>  |
| <b>Total ingressos</b>       | <b>51.388.823</b> | <b>60.494.556</b> | <b>57.645.474</b>   | <b>56.135.473</b>   | <b>56.931.294</b> |

(\*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

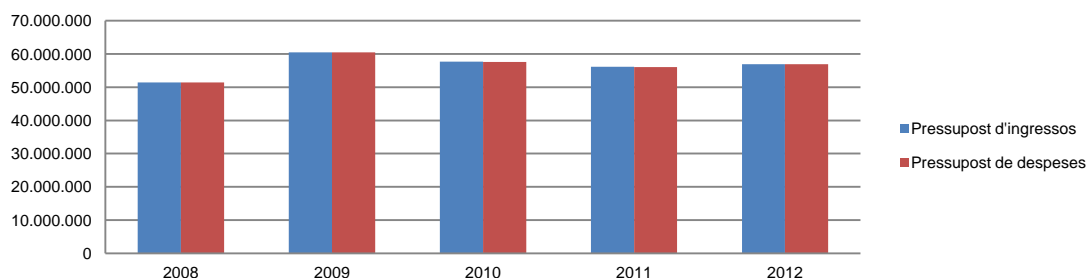
| Pressupost de despeses               | Pressupost 2008   | Pressupost 2009   | Pressupost 2010 (*) | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012   |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 1. Despeses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

(\*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

### Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

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

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

(\*) Ajustat segons informació de l'informe

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

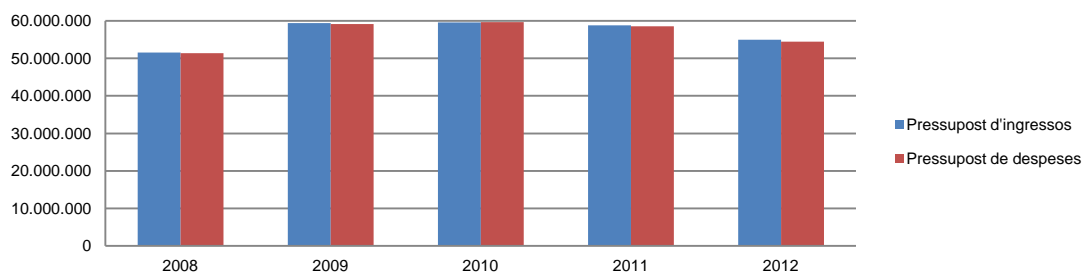
### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

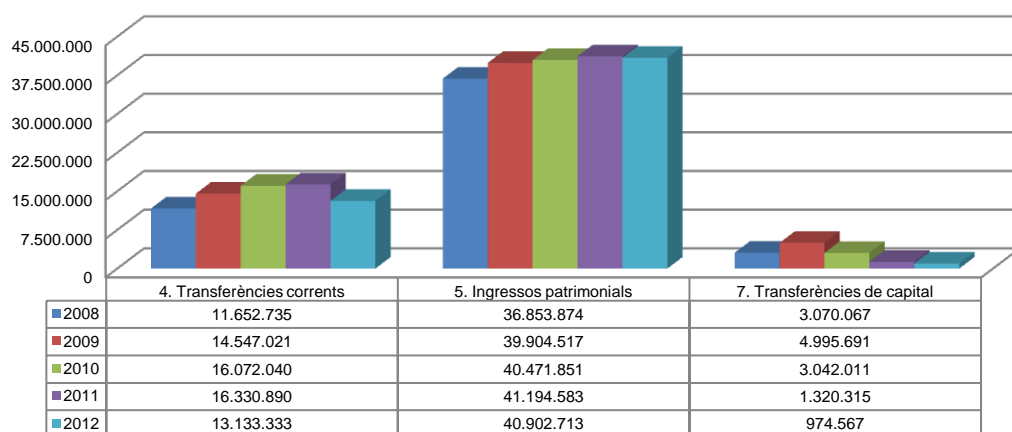
### Evolució liquidació del pressupost



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

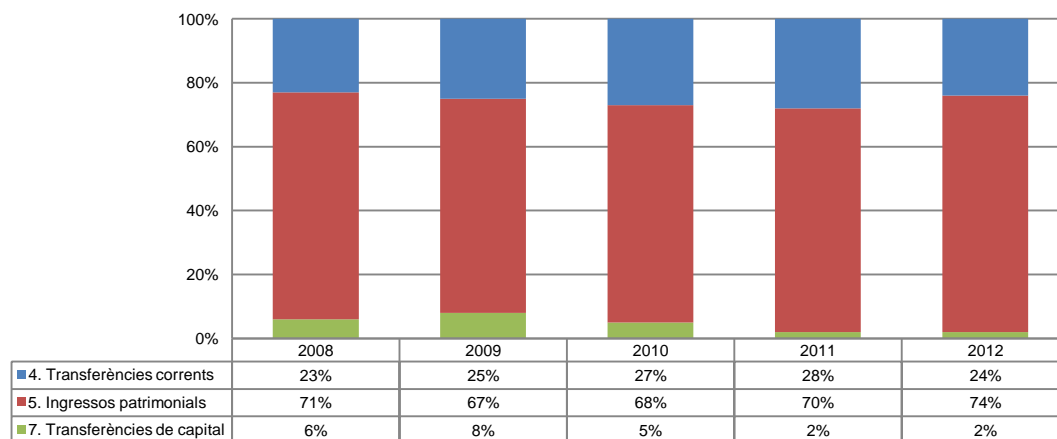
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



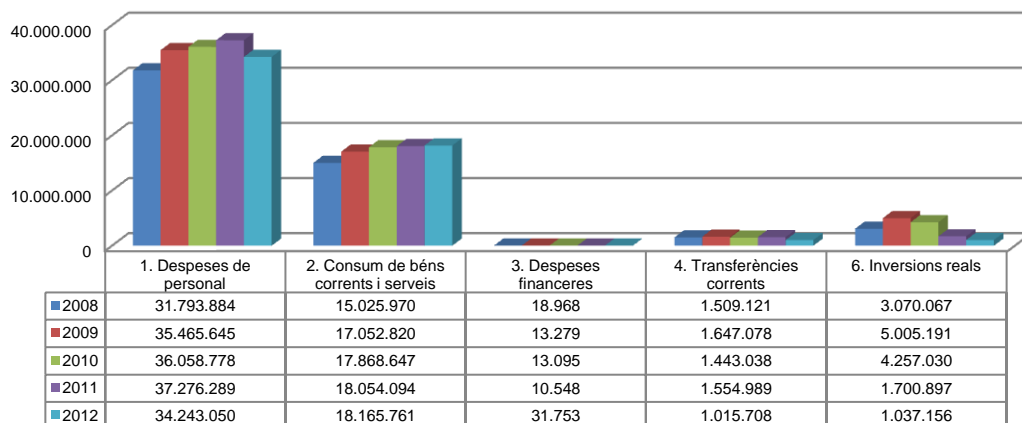
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



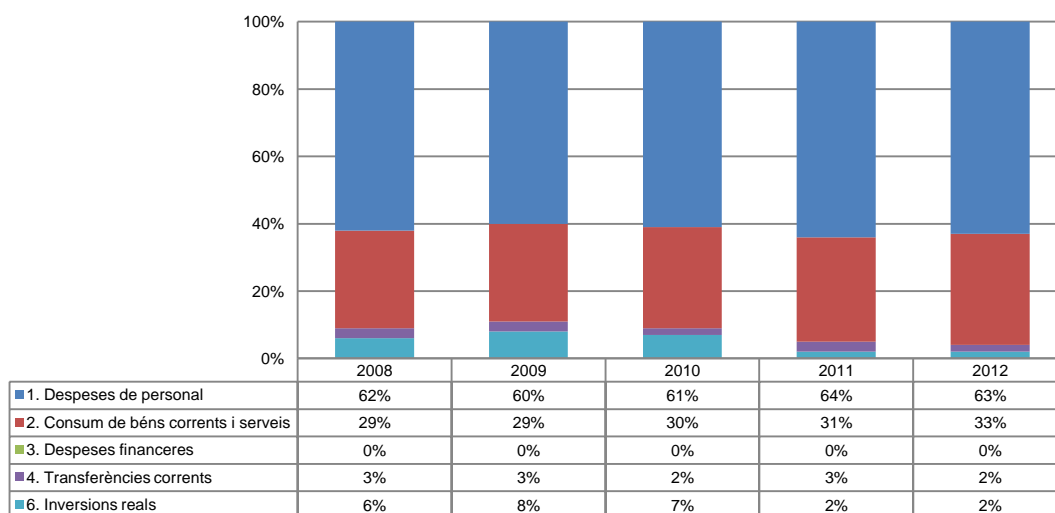
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

| Descripció                    | 2008           | 2009           | 2010           | 2011           | 2012           |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Total ingressos liquidats     | 51.576.676     | 59.447.229     | 59.585.902     | 58.845.788     | 55.010.613     |
| Total despeses liquidades     | 51.418.010     | 59.184.013     | 59.640.588     | 58.596.817     | 54.493.428     |
| <b>Resultat pressupostari</b> | <b>158.666</b> | <b>263.216</b> | <b>-54.686</b> | <b>248.971</b> | <b>517.185</b> |

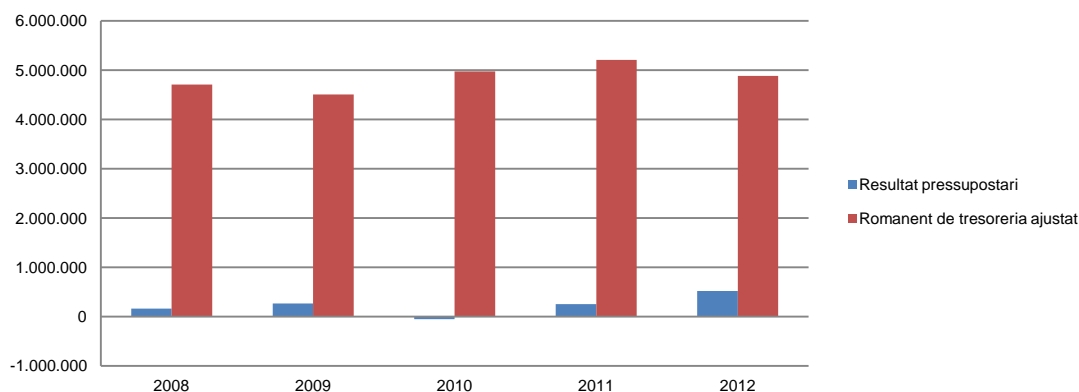
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

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

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

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 2008 | Exercici 2009 | Exercici 2010 | Exercici 2011 | Exercici 2012 |
|---|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Grau de modificacions del pressupost</b><br>(La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)   | = $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$  | 6,9%          | 5,8%          | 12,1%         | 8,3%          | 1,4%          |
| <b>Grau de liquidació de drets</b><br>(Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)  | = $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$                                      | 94,1%         | 92,9%         | 94,5%         | 97,8%         | 96,2%         |
| <b>Grau de liquidació d'obligacions</b><br>(Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)   | = $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$   | 93,6%         | 92,5%         | 92,5%         | 96,5%         | 94,4%         |
| <b>% que representen les despeses de personal</b><br>(% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$  | 61,8%         | 59,9%         | 60,5%         | 63,6%         | 62,8%         |
| <b>% que representen les despeses corrents</b><br>(% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)  | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$  | 29,2%         | 28,8%         | 30,0%         | 30,8%         | 33,3%         |
| <b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>  | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$  | 2,9%          | 2,8%          | 2,4%          | 2,7%          | 1,9%          |
| <b>Esforç inversor</b><br>(% 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)                      | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$  | 6,0%          | 8,5%          | 7,1%          | 2,9%          | 1,9%          |
| <b>Estalvi brut</b><br>(El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)   | = $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$                     | 0,3%          | 0,5%          | 2,1%          | 1,1%          | 1,1%          |
| <b>Estalvi net</b><br>(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)   | = $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ | 0,3%          | 0,5%          | 2,1%          | 1,1%          | 1,1%          |
| <b>Autonomia</b><br>(Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)  | = $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$  | 71,5%         | 67,1%         | 67,9%         | 70,0%         | 74,4%         |
| <b>Autonomia fiscal</b><br>(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 2008 | Exercici 2009 | Exercici 2010 | Exercici 2011 | Exercici 2012 |
| <b>Fons de maniobra</b><br>(Hauria de tenir valor positiu)  | = $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$   | 6.080.078     | 6.765.743     | 6.302.381     | 5.935.932     | 6.187.665     |
| <b>Rati de liquiditat</b><br>(El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)   | = $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$  | 164,1%        | 176,2%        | 177,9%        | 173,0%        | 175,4%        |
| <b>Rati de tresoreria</b><br>(Valor pròxim al 100%)   | = $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$  | 26,4%         | 8,3%          | 66,2%         | 63,9%         | 86,9%         |

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

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

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

- L'entitat ha dotat provisions per responsabilitat les quals podrien ser excessives en, al menys, 200 mil euros. (nota 2.3.8)

#### **Altres observacions**

- El SAAS ha liquidat l'import total previst en concepte de les retribucions per objectius, per import de 1.442.083 euros, del període comprès entre l'1 de juliol del 2011 i el 31 de març del 2012, sense que consti la fixació, en tots els casos, dels mateixos ni la valoració que ho justifiqui. (nota 2.2.3)

### **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

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

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

- S'han aprovat transferències de crèdit que afecten als crèdits de remuneracions de personal per import de 80.397 euros les quals contravenen l'article 26.2.b) de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El SAAS utilitza certs béns mobles, immobles i instal·lacions que no figuren al seu balanç com a rebuts en cessió, adquirits, ni tampoc paga cap contraprestació per la seva utilització. Es recomana suportar adequadament l'adscripció o cessió dels béns perquè puguin ser utilitzats pel SAAS o la formalització d'un contracte o conveni que regularitzi aquesta situació. (nota 2.3.1)
- El Govern té 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**

- L'entitat té existències en dipòsit, cedides pels seus proveïdors, valorades en 1.305.361 euros al tancament de l'exercici. Aquests imports no figuren en el balanç ni en el compte de resultats retut. Aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP. (nota 2.3.2)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit 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'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.5)
- Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa de control per a l'exercici 2012 d'acord amb el qual el SAAS ha quedat subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent. (nota 2.6)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei Andorra d'Atenció Sanitària a 31 de desembre de 2012, 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 2012.

## **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:

|                            |
|----------------------------|
| <b>TRIBUNAL DE COMPTES</b> |
| <b>REGISTRE D'ENTRADA</b>  |
| Data d'entrada: 29/10/13   |
| Hora d'entrada: 9h00.      |
| Núm.: 136-13.              |

Sr. Carles Santacreu Coma  
*President*  
TRIBUNAL DE COMPTES  
Govern d'Andorra  
C. Dr. Vilanova, 15 Planta 3  
AD500 Andorra la Vella

Distingit senyor,

En resposta al vostre escrit rebut en data del 8 d'octubre del 2013, em plau fer-vos a mans l'escrit d'al·legacions al Tribunal de Comptes sobre l'informe relatiu a la liquidació dels comptes del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària corresponents a l'exercici 2012.

Estic a la vostra disposició per a qualsevol aclariment que us convingui.

Us saludo atentament.



Quirze Font  
Director Econòmic i Financer

Escaldes-Engordany, 28 d'octubre del 2013



**ESCRIT D'AL·LEGACIONS DE L'INFORME RELATIU ALS  
TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL  
TANCAMENT DE L'EXERCICI 2012**



**|DATA:** 22 / 10 / 2013

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat ha dotat provisions per responsabilitat les quals podrien ser excessives en, al menys, 200 mil euros. (nota 2.3.8)

Atenent al Principi de Prudència i de Registre s'han provisionat els imports demandats per litigis contra el SAAS en referència a dos expedients d'acomiadament de personal. La provisió de fons per les demandes de personal obertes al SAAS i pendents de resolució ascendeixen a 546.589€. A l'espera de la seva resolució judicial, no és possible saber si les quantitats a satisfer seran aquestes o inferiors .

- El SAAS ha liquidat l'import total previst en concepte de les retribucions per objectius, per import de 1.442.083 euros, del període comprès entre l'1 de juliol del 2011 i el 31 de març del 2012, sense que consti la fixació, en tots els casos, dels mateixos ni la valoració que ho justifiqui. (nota 2.2.3)

D'acord amb el que estableix el Manual d'aplicació per la direcció per objectius del grup professional 1 i el Manual d'aplicació per la direcció per objectius dels grups professionals 2 al 7, ambdós aprovats pel consell directiu en data 18 d'octubre de 2007 i actualitzats en data 29 de juliol de 2008, el període per establir objectius amb el treballadors es situa entre els dies 1 de juliol i el 30 de setembre per a cadascun dels períodes anuals. L'obligació d'iniciar el procés de pacte d'objectius, correspon en tots els casos a la Direcció, és a dir, a l'empresari.

En el moment de l'establiment d'objectius pel període juliol/2011- juny/2012, i en previsió a la imminent suspensió d'aquest concepte a conseqüència de les mesures de contenció de la despesa, es va decidir no pactar objectius amb el seus treballadors.

En data posterior, la Llei 2/2012 de mesures de contenció de la despesa pública en matèria de personal en el seu article 9 punt 2.a acorda la supressió de la direcció per objectius a partir de la data d'entrada en vigor de l'esmentada llei reconeixent el dret a percebre les retribucions corresponents als objectius ja complerts fins la data d'entrada en vigor d'aquesta llei als professionals que hi tinguin dret.

Pel que respecta als treballadors que integren el grup professional 1, el ja citat Manual d'aplicació de la direcció per objectius, estableix en l'apartat de principis general que:

“En aquells supòsits en què per causes excepcionals o extraordinàries degudament justificades, el SAAS no hagi pogut fixar objectius en el període corresponent, s'entendrà que queden automàticament prorrogats els del període anterior”.

En virtut d'aquest precepte reglamentari, tots els treballadors d'aquest grup professional amb dret a percebre la retribució per DPO, van prorrogar els objectius del període anterior estant avaluats els seus objectius i percebent la retribució corresponent en funció del grau d'assoliment.

Pel que respecta als professionals dels grups professionals 2 al 7 i que es regeixen pel Manual de procediment de la direcció per objectius per als grups 2 a 7, en aquest manual no existeix el precepte reglamentari abans citat i que és d'aplicació només pel grup professional 1. Tenint en compte que és obligació de l'empresa oferir els objectius al seu personal i no haver-ho fet en les dates convingudes, persisteix el dret a percebre la retribució proporcional al temps meritat, d'acord amb el que estableix la Llei 2/2012 de les mesures de contenció de la despesa pública en matèria de personal. Per aquesta raó tot el personal amb dret a percebre la retribució en concepte per DPO i que pertanyen als grups professionals 2 a 7, ho han fet sense tenir que ser avaluats en no tenir objectius pactats.

#### 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

##### Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat transferències de crèdit que afecten al crèdits de remuneracions de personal per import de 80.397 euros les quals contravenen l'article 26.2.b de la Llei general de les finances públiques. (nota 2.1.2)

Durant l'exercici 2012 s'han aprovat diverses transferències de crèdit entre crèdits de despeses de personal dintre del SAAS, d'acord amb l'article 3.3 de la Llei del



pressupost per a l'exercici 2012 i l'apartat a) de l'article 26.2 de la LGFP, respectivament.

Així mateix, durant l'exercici 2012 no s'ha aprovat cap transferència de crèdit que minori o afecti els crèdits per a remuneracions de personal i que augmenti o afecti als crèdits que concerneixen les despeses corrents següents: de béns corrents i de serveis (capítol 2), de despeses financeres (capítol 3) i de transferències corrents (capítol 4). En conseqüència, no s'ha contravingut l'article 26.2.b) de la Llei general de les finances públiques.

D'altra banda, les contractacions de personal, tant les de personal fix com les de personal eventual per cobrir places vacants o per a la prestació de serveis, estan sotmeses a la fiscalització prèvia de la Intervenció Delegada, d'acord amb l'article 44.4. C) a) de la Llei general de les finances públiques.

L'abast de la fiscalització comprèn la verificació del tipus de contracte, dels motius de la contractació (dates d'inici i de fi de contracte; departament, lloc de treball; nivell de classificació; titulació requerida per desenvolupar el lloc de treball; imputació pressupostària; transferències si escau), de les dades econòmiques i de l'autorització de l'òrgan de contractació. En conseqüència, en el moment d'adquirir els compromisos referents a les despeses de personal, hi ha la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, tal com ho acrediten els documents de sol·licitud de contractació per personal eventual i de personal fix, degudament omplerts i fiscalitzats.

- 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 sol·licitat al departament de patrimoni de Govern la regularització d'aquesta situació almenys des del 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-NIF, 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-NIF; 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; 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**

- L'entitat té existències en dipòsit, cedides pels seus proveïdors, valorades en 1.305.361 euros al tancament de l'exercici. Aquests imports no figuren en el balanç ni en el compte de resultats retut. Aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP (nota 2.3.2).

Aquests béns en dipòsit no són propietat del SAAS ni li generen obligacions i per tant considerem que no han de figurar en el balanç. Durant l'exercici 2012 s'ha formalitzat els contractes que regulen els drets i les obligacions de les parts en relació a aquests béns i s'ha procedit a realitzar els procediments de contractació previstos a la LCP. El concurs realitzat a l'any 2012 va ser:

| <b>Concurs lot IMP: Material específic per a osteosíntesi i pròtesi destinat a l' Hospital Nostra Senyora de Meritxell (SAAS)</b> |                      |
|---|----------------------|
| <b>Tècnica quirúrgica</b>   | <b>Adjudicatari</b>  |
| Claus endomedulars fèmur tíbia húmer  | STRYKER IBERICA S.L. |
| Pròtesi maluc genoll  | BIOMEDICS            |
| Osteosíntesi general  | SYNTHES STRATEC      |

- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit 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'aquest sistema 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 28 de març de 2012 s'ha establert el programa de control per a l'exercici 2012 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 2012 de la Intervenció delegada a data d'avui.**

**Sí s'ha rebut per part de la Intervenció Delegada durant el mes de febrer de l'any 2013 l'informe de control financer del tancament 2011.**



## 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 sense efecte:

### 2.3.2. Existències

...

#### *Existències en dipòsit*

L'entitat té, entre els materials emmagatzemats, béns cedits en dipòsit pels seus proveïdors, per import de 1.305.361 euros. Aquests imports no figuren en el balanç. Cal indicar que el SAAS porta un registre extra comptable dels mateixos.

Aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP.

## 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

### **Altres observacions**

- L'entitat té existències en dipòsit, cedides pels seus proveïdors, valorades en 1.305.361 euros al tancament de l'exercici. Aquests imports no figuren en el balanç ni en el compte de resultats retut. Aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP. (nota 2.3.2)

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.