

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, del
SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

Novembre del 2009

ÍNDEX

| | |
|---|-----------|
| 1. INTRODUCCIÓ | 3 |
| 1.1.Objecte i abast..... | 3 |
| 1.2.Metodologia | 3 |
| 1.3.Marc jurídic | 4 |
| 1.4.Organització i control intern | 4 |
| 1.5.Limitacions a l'abast | 5 |
| 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA | 6 |
| 2.1.Pressupost de l'exercici | 6 |
| 2.1.1. Pressupost inicial | 6 |
| 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 | 11 |
| 2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis | 12 |
| 2.2.5. Despeses financeres | 13 |
| 2.2.6. Transferències corrents | 14 |
| 2.2.7. Inversions reals..... | 15 |
| 2.3.Balanç i resultat economicopatrimonial | 17 |
| 2.3.1. Immobilitzat..... | 24 |
| 2.3.2. Existències..... | 27 |
| 2.3.3. Deutors, vendes i ingressos..... | 27 |
| 2.3.4. Inversions financeres temporals | 28 |
| 2.3.5. Tresoreria i comptes financers..... | 28 |
| 2.3.6. Fons propis..... | 31 |
| 2.3.7. Creditors a llarg termini..... | 33 |
| 2.3.8. Creditors | 34 |
| 2.3.9. Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari..... | 35 |
| 2.4.Romanent de tresoreria | 36 |
| 2.5.Contractació pública | 37 |
| 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS | 38 |
| 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS | 38 |
| 5. CONCLUSIONS..... | 40 |
| 6. AL·LEGACIONS | 40 |
| 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES..... | 40 |

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 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 de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, pel Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (en endavant SAAS).

L'auditoria del SAAS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: 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 el 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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització 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 2008 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 auditat. 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 auditat va concloure l'11 de novembre del 2009.

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 1/2008, del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici 2008
- 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 de 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'ha 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, depenen diferents centres operatius.

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

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

El SAAS utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no ha disposat, en l'exercici fiscalitzat, d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

Com s'especifica a l'apartat 2.2 de l'informe, l'entitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses.

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:

| Capítol | | Import | Capítol | | Import |
|---------|-------------------------------------|-------------------|---------|-------------------------------------|-------------------|
| | <u>Despeses</u> | | | <u>Ingressos</u> | |
| 1 | Despeses de personal | 31.184.683 | 4 | Transferències corrents | 11.652.735 |
| 2 | Consum de béns i serveis | 14.871.115 | 5 | Ingressos patrimonials | 35.837.006 |
| 3 | Despeses financeres | 11.147 | | | |
| 4 | Transferències corrents | 1.422.796 | | | |
| | Despeses de funcionament | 47.489.741 | | Ingressos de funcionament | 47.489.741 |
| 6 | Inversions reals | 3.899.082 | 7 | Transferències de capital | 3.899.082 |
| | Despeses de capital | 3.899.082 | | Ingressos de capital | 3.899.082 |
| | | | | | |
| | Total pressupost de despeses | 51.388.823 | | Total pressupost d'ingressos | 51.388.823 |

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 ha elaborat la 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.

Projectes d'inversió

L'article 18.2 d) de la LGFP estableix que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, ubicació, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que el SAAS ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la totalitat de la informació requerida per la norma a la que fem esment.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Ingressos

| Classificació econòmica | Pressupost inicial | Crèdits reconduïts | Ampliacions de crèdit | Pressupost final 2008 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 4 Transferències corrents | 11.652.735 | - | - | 11.652.735 |
| 5 Ingressos patrimonials | 35.837.006 | - | 750.409 | 36.587.415 |
| Ingressos de funcionament | 47.489.741 | - | 750.409 | 48.240.150 |
| 7 Transferències de capital | 3.899.082 | 2.699.996 | - | 6.599.078 |
| Ingressos de capital | 3.899.082 | 2.699.996 | - | 6.599.078 |
| | 51.388.823 | 2.699.996 | 750.409 | 54.839.228 |

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

Despeses

| Classificació econòmica | Pressupost inicial | Crèdits reconduïts | Ampliacions de crèdit | Transf. positives de crèdit | Transf. negatives de crèdit | Pressupost final 2008 |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| 1 Despeses de personal | 31.184.683 | 10.447 | 598.754 | 150.714 | -150.714 | 31.793.884 |
| 2 Despeses corrents: béns i serveis | 14.871.115 | 97.346 | 57.509 | 213.346 | -213.346 | 15.025.970 |
| 3 Despeses financeres | 11.147 | - | 7.821 | - | - | 18.968 |
| 4 Transferències corrents | 1.422.796 | - | 86.325 | 84.802 | -84.802 | 1.509.121 |
| Despeses de funcionament | 47.489.741 | 107.793 | 750.409 | 448.862 | -448.862 | 48.347.943 |
| 6 Inversions reals | 3.899.082 | 2.699.996 | - | 238.645 | -238.645 | 6.599.078 |
| Despeses d'inversió | 3.899.082 | 2.699.996 | - | 238.645 | -238.645 | 6.599.078 |
| Total general | 51.388.823 | 2.807.789 | 750.409 | 687.507 | -687.507 | 54.947.021 |

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

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

Comptabilització de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit

L'entitat no ajusta els seus procediments de gestió pressupostària a allò que estableix la Llei general de les finances públiques. Les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit i crèdits ampliables són tramitades i comptabilitzades al tancament de l'exercici i únicament es realitzen per habilitar crèdit a aquelles partides que presenten dèficit a la seva consignació pressupostària.

Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despeses, i fins i tot pagat, sense que existís consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització.

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

| Classificació econòmica | Pressupost final 2008 | Liquidat 2008 | Liquidat 2007 | Variació 2008-2007 | % variació 2008/2007 |
|----------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| 4 Transferències corrents | 11.652.735 | 11.652.735 | 6.780.857 | 4.871.878 | 71,85% |
| 5 Ingressos patrimonials | 36.587.415 | 36.853.874 | 33.039.273 | 3.814.601 | 11,55% |
| Ingressos de funcionament | 48.240.150 | 48.506.609 | 39.820.130 | 8.686.479 | 21,81% |
| 7 Transferències de capital | 6.599.078 | 3.070.067 | 4.459.322 | -1.389.255 | -31,15% |
| Ingressos de capital | 6.599.078 | 3.070.067 | 4.459.322 | -1.389.255 | -31,15% |
| Total general | 54.839.228 | 51.576.676 | 44.279.452 | 7.297.224 | 16,48% |

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

| Classificació econòmica | Pressupost final 2008 | Liquidat 2008 | Liquidat 2007 | Variació 2008-2007 | % variació 2008/2007 |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| 1 Despeses de personal | 31.793.884 | 31.793.884 | 26.220.332 | 5.573.552 | 21,26% |
| 2 Despeses corrents: béns i serveis | 15.025.970 | 15.025.970 | 13.367.698 | 1.658.272 | 12,41% |
| 3 Despeses financeres | 18.968 | 18.968 | 10.392 | 8.576 | 82,53% |
| 4 Transferències corrents | 1.509.121 | 1.509.121 | - | 1.509.121 | - |
| Despeses de funcionament | 48.347.943 | 48.347.943 | 39.598.422 | 8.749.521 | 22,10% |
| 6 Inversions reals | 6.599.078 | 3.070.067 | 4.507.322 | -1.437.255 | -31,89% |
| Despeses d'inversió | 6.599.078 | 3.070.067 | 4.507.322 | -1.437.255 | -31,89% |
| Total general | 54.947.021 | 51.418.010 | 44.105.744 | 7.312.266 | 16,58% |

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

Resultat pressupostari

| Concepte | Pressupost final 2008 | Liquidació 2008 | % execució |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------|------------|
| Ingressos corrents | 54.713.228 | 51.399.917 | 94% |
| Despeses de funcionament | -48.328.975 | -48.328.975 | 100% |
| Despeses d'inversió | -6.599.078 | -3.070.067 | 47% |
| Superàvit o dèficit de gestió | -214.825 | 875 | - |
| Ingressos financers | 126.000 | 176.759 | 140% |
| Despeses financeres | -18.968 | -18.968 | 100% |
| Superàvit o dèficit de caixa | -107.793 | 158.666 | - |
| Romanent de tresoreria | - | - | - |
| Superàvit o dèficit | -107.793 | 158.666 | - |

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió de la liquidació pressupostària se'n deriva la següent observació:

Procediment administratiu de l'execució de les despeses

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors el SAAS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per normativa vigent. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 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:

| Codi | Compte | Pressupost final 2008 (1) | Liquidat (2) | % execució (2)/(1) | Variació (3)=(2)-(1) | % variació liquid/press (3)/(1) |
|----------|--|------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------------------|
| 40406 | Sanitat | 11.652.735 | 11.652.735 | 100,00% | - | - |
| 404 | Altres Subvencions de l'Administració de l'Estat | 11.652.735 | 11.652.735 | 100,00% | - | - |
| 4 | Transferències corrents | 11.652.735 | 11.652.735 | 100,00% | - | - |

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

Transferències de capital

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

| Codi | Compte | Pressupost final 2008 (1) | Liquidat (2) | % execució (2)/(1) | Variació (3)=(2)-(1) | % variació liquid/press (3)/(1) |
|----------|----------------------------------|------------------------------|------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------------------|
| 70600 | Ministeri de Sanitat | 6.599.078 | 3.070.067 | 46,52% | -3.529.011 | -53,48% |
| 706 | Ministeri de Sanitat | 6.599.078 | 3.070.067 | 46,52% | -3.529.011 | -53,48% |
| 7 | Transferències de capital | 6.599.078 | 3.070.067 | 46,52% | -3.529.011 | -53,48% |

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2008, la liquidació del pressupost del capítol V, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

| Codi | Compte | Pressupost final 2008 (1) | Liquidat (2) | % execució (2)/(1) | Variació (3)=(2)-(1) | % variació liquid/press (3)/(1) |
|----------|---|------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------------------|
| 52100 | Interessos de dipòsits i comptes bancaris | 126.000 | 176.759 | 140,28% | 50.759 | 40,28% |
| 521 | Interessos de dipòsits i comptes bancaris | 126.000 | 176.759 | 140,28% | 50.759 | 40,28% |
| 52 | Interessos de dipòsits i comptes bancaris | 126.000 | 176.759 | 140,28% | 50.759 | 40,28% |
| 57000 | Hospitalització | 17.026.120 | 17.026.120 | 100,00% | - | - |
| 57010 | Urgències | 5.072.907 | 5.072.907 | 100,00% | - | - |
| 57020 | Ambulatori | 12.350.870 | 12.350.870 | 100,00% | - | - |
| 57030 | Prestacions de serveis | 1.087.927 | 1.087.927 | 100,00% | - | - |
| 57040 | Altres ingressos | 923.591 | 1.139.291 | 123,35% | 215.700 | 23,35% |
| 570 | Resultats d'operacions comercials | 36.461.415 | 36.677.115 | 100,59% | 215.700 | 0,59% |
| 57 | Resultats d'operacions comercials | 36.461.415 | 36.677.115 | 100,59% | 215.700 | 0,59% |
| 5 | Ingressos patrimonials | 36.587.415 | 36.853.874 | 100,73% | 266.459 | 0,73% |

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:

| Codi | Compte | Pressupost final 2008 (1) | Liquidat (2) | % execució (2)/(1) |
|----------|---|------------------------------|-------------------|-----------------------|
| 11000 | Sou base personal contractual | 19.887.057 | 19.887.057 | 100,00% |
| 11010 | Triennis | 1.566.762 | 1.566.762 | 100,00% |
| 11040 | Guàrdies personal contractual | 1.378.520 | 1.378.520 | 100,00% |
| 11070 | Primes personal contractual | 2.295.274 | 2.295.274 | 100,00% |
| 11050 | Hores extraordinàries personal contractual | 1.454.068 | 1.454.068 | 100,00% |
| 11080 | Noves contractacions | 731.378 | 731.378 | 100,00% |
| 110 | Remuneracions bàsiques i altres rem. Personal contractual | 27.313.059 | 27.313.059 | 100,00% |
| 11 | Personal contractual | 27.313.059 | 27.313.059 | 100,00% |
| 13000 | Sou base personal eventual | 106.991 | 106.991 | 100,00% |
| 13020 | Guàrdies personal eventual | - | - | - |
| 13030 | Primes personal eventual | - | - | - |
| 13040 | Suplements personal eventual | 498 | 498 | 100,00% |
| 13050 | Hores extraordinàries personal eventual | - | - | - |
| 130 | Remuneracions bàsiques i altres rem. Personal eventual | 107.489 | 107.489 | 100,00% |
| 13 | Personal eventual | 107.489 | 107.489 | 100,00% |
| 16030 | Quotes seguretat social, personal contractual | 3.636.280 | 3.636.280 | 100,00% |
| 16040 | Quotes seguretat social, personal n. Cont | 94.348 | 94.348 | 100,00% |
| 16050 | Quotes seguretat social, personal eventual | 13.287 | 13.287 | 100,00% |
| 160 | Quotes seguretat social | 3.743.915 | 3.743.915 | 100,00% |
| 16300 | Formació i perfeccionament del personal | 203.794 | 203.794 | 100,00% |
| 16310 | Altres prest. al personal i beneficis socials | 425.627 | 425.627 | 100,00% |
| 163 | Despeses socials del personal | 629.421 | 629.421 | 100,00% |
| 16 | Quotes de prestació i despeses socials a càrrec empleador | 4.373.336 | 4.373.336 | 100,00% |
| 1 | Despeses de personal | 31.793.884 | 31.793.884 | 100,00% |

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

L'execució del pressupost, en tots els casos del 100 % posa de manifest l'esmentat a la nota 2.1.2 relatiu a la tramitació, aprovació i comptabilització de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit al tancament de l'exercici amb la finalitat única de donar cobertura pressupostària a les despeses suportades.

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

| Codi | Compte | Pressupost final 2008 (1) | Liquidat (2) | % execució (2)/(1) |
|-------|--|---------------------------------|-----------------|--------------------------|
| 20200 | Lloguers d'edificis i altres construccions | 406.356 | 406.356 | 100,00% |
| 202 | Lloguers de terrenys i béns naturals | 406.356 | 406.356 | 100,00% |
| 20300 | Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments | 20.634 | 20.634 | 100,00% |
| 203 | Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments | 20.634 | 20.634 | 100,00% |
| 20 | Lloguers | 426.990 | 426.990 | 100,00% |
| 21300 | Reparació i conservació. maquinària, instal·lacions i equipament | 758.699 | 758.699 | 100,00% |
| 213 | Reparació i cons. Maquinària, instal·lacions i equipament | 758.699 | 758.699 | 100,00% |
| 21600 | Reparació i conservació d'equipaments informàtics | 296.245 | 296.245 | 100,00% |
| 216 | Reparació i conservació d'equipaments informàtics | 296.245 | 296.245 | 100,00% |
| 21800 | Reparació i conservació d'aparells i instruments mèdics | 478.663 | 478.663 | 100,00% |
| 218 | Reparació i conservació d'aparells i instruments mèdics | 478.663 | 478.663 | 100,00% |
| 21 | Reparació, manteniment i conservació | 1.533.607 | 1.533.607 | 100,00% |
| 22000 | Material d'oficina ordinari | 235.646 | 235.646 | 100,00% |
| 22030 | Llibres i altres publicacions | 4.825 | 4.825 | 100,00% |
| 220 | Material d'oficina | 240.471 | 240.471 | 100,00% |
| 22100 | Energia elèctrica | 475.486 | 475.486 | 100,00% |
| 22110 | Aigua | 31.981 | 31.981 | 100,00% |
| 22120 | Carburants per a locomoció | 23.066 | 23.066 | 100,00% |
| 22130 | Carburants per a calefacció | 326.054 | 326.054 | 100,00% |
| 22140 | Vestuari | 75.618 | 75.618 | 100,00% |
| 22160 | Productes farmacèutics i sanitaris | 7.880.714 | 7.880.714 | 100,00% |
| 22180 | Productes de neteja | 72.237 | 72.237 | 100,00% |
| 22190 | Altres subministraments | 31.338 | 31.338 | 100,00% |
| 221 | Subministraments | 8.916.494 | 8.916.494 | 100,00% |
| 22200 | Serveis telefònics | 266.251 | 266.251 | 100,00% |
| 22210 | Serveis postals i telegràfics | 4.416 | 4.416 | 100,00% |
| 222 | Comunicacions | 270.667 | 270.667 | 100,00% |
| 22300 | Transport de mercaderies | 200.678 | 200.678 | 100,00% |
| 223 | Transport | 200.678 | 200.678 | 100,00% |
| 22400 | Primes d'assegurances. Responsabilitat civil | 241.189 | 241.189 | 100,00% |
| 22460 | Primes d'assegurances. Multirisc-incendi | 58.672 | 58.672 | 100,00% |
| 224 | Primes d'assegurances | 299.861 | 299.861 | 100,00% |
| 22520 | Tributs estatals | 644.489 | 644.489 | 100,00% |
| 225 | Tributs | 644.489 | 644.489 | 100,00% |
| 22630 | Jurisdicció i contenciós | - | - | - |
| 22670 | Publicitat i propaganda | 40.133 | 40.133 | 100,00% |
| 22690 | Altres despeses | 19.985 | 19.985 | 100,00% |
| 226 | Altres serveis | 60.118 | 60.118 | 100,00% |

| | | | | |
|----------|--|-------------------|-------------------|----------------|
| 22700 | Treballs realitzats per empreses de neteja i sanejaments | 858.014 | 858.014 | 100,00% |
| 22710 | Treballs realitzats per empreses de seguretat | 124.308 | 124.308 | 100,00% |
| 22750 | Treballs de restauració | 672.606 | 672.606 | 100,00% |
| 22760 | Treballs realitzats per empreses. Estudis i treballs tècnics | 125.475 | 125.475 | 100,00% |
| 22790 | Altres treballs a l'exterior | 565.682 | 565.682 | 100,00% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 2.346.085 | 2.346.085 | 100,00% |
| 22900 | Imprevists o insuficiències | - | - | - |
| 229 | Imprevists o insuficiències | - | - | - |
| 22 | Material, subministraments i altres | 12.978.863 | 12.978.863 | 100,00% |
| 23010 | Reemborsament de dietes a personal contractual | - | - | - |
| 230 | Reemborsament de dietes | - | - | - |
| 23100 | Locomoció i desplaçament de personal | 86.510 | 86.510 | 100,00% |
| 231 | Locomoció | 86.510 | 86.510 | 100,00% |
| 23 | Indemnitzacions per serveis | 86.510 | 86.510 | 100,00% |
| 2 | Despeses corrents: bens i serveis | 15.025.970 | 15.025.970 | 100,00% |

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

L'execució del pressupost, en tots els casos del 100 % posa de manifest l'esmentat a la nota 2.1.2 relatiu a la tramitació, aprovació i comptabilització de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit al tancament de l'exercici amb la finalitat única de donar cobertura pressupostària a les despeses suportades.

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2008 presenten el següent detall:

| Codi | Compte | Pressupost final 2008 (1) | Liquidat (2) | % execució (2)/(1) |
|----------|-------------------------------|------------------------------|-----------------|-----------------------|
| 34910 | Comissions serveis bancaris | 18.968 | 18.968 | 100,00% |
| 349 | Altres despeses financeres | 18.968 | 18.968 | 100,00% |
| 34 | De dipòsits, fiances i altres | 18.968 | 18.968 | 100,00% |
| 3 | Despeses financeres | 18.968 | 18.968 | 100,00% |

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

L'execució del pressupost, en tots els casos del 100 % posa de manifest l'esmentat a la nota 2.1.2 relatiu a la tramitació, aprovació i comptabilització de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit al tancament de l'exercici amb la finalitat única de donar cobertura pressupostària a les despeses suportades.

2.2.6. Transferències corrents

El total de les transferències corrents de l'exercici 2008 van ser de:

| Codi | Classificació econòmica | Pressupost final (1) | Realitzat (2) | % execució (2)/(1) |
|--|---|-------------------------|------------------|--------------------------|
| 47290 | Transferències corrents a empreses privades TST | 1.243.923 | 1.243.923 | 100,00% |
| 472 | Transferències corrents a empreses privades | 1.243.923 | 1.243.923 | 100,00% |
| 47 | Transferències corrents a empreses privades | 1.243.923 | 1.243.923 | 100,00% |
| 48249 | Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre | 265.198 | 265.198 | 100,00% |
| 482 | Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre | 265.198 | 265.198 | 100,00% |
| 48 | Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre | 265.198 | 265.198 | 100,00% |
| Capítol 4 – Transferències corrents | | 1.509.121 | 1.509.121 | 100,00% |

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

L'execució del pressupost, en tots els casos del 100 % posa de manifest l'esmentat a la nota 2.1.2 relatiu a la tramitació, aprovació i comptabilització de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit al tancament de l'exercici amb la finalitat única de donar cobertura pressupostària a les despeses suportades.

De la revisió d'aquest apartat en sorgeix l'observació següent:

Principi d'especialitat qualitativa

Les despeses suportades s'han d'imputar al pressupost atenent a la seva naturalesa. El SAAS registra en el capítol de transferències almenys dos 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.

2.2.7. Inversions reals

| Codi | Compte | Pressupost final 2008 (1) | Liquidat (2) | % execució (2)/(1) |
|-------|---|---------------------------------|-----------------|--------------------------|
| 60210 | Millores edificis (remodelacions) | 1.356.247 | 700.778 | 51,67% |
| 602 | Millores edificis | 1.356.247 | 700.778 | 51,67% |
| 60300 | Instal·lacions de seguretat | 106.661 | 50.208 | 47,07% |
| 60310 | Instal·lacions, calefacció i climatització | 582 | 560 | 96,15% |
| 60320 | Instal·lacions elèctriques | 34.623 | 23.109 | 66,75% |
| 60330 | Instal·lacions i equipament contra incendi | 153.676 | 150.702 | 98,06% |
| 60340 | Altres instal·lacions | 43.927 | 37.297 | 84,91% |
| 60350 | Equipament mèdic i de rehabilitació | 488.218 | 299.014 | 61,25% |
| 60351 | Instrumental i utilitatge | 62.457 | 32.340 | 51,78% |
| 60352 | Mobiliari clínic | 421.059 | 63.698 | 15,13% |
| 60380 | Maquinària i equipament industrial | 16.987 | 15.409 | 90,71% |
| 60390 | Altre maquinària | - | - | - |
| 603 | Maquinària, instal·lacions i equipament | 1.328.192 | 672.336 | 50,62% |
| 60400 | Vehicles | 34.015 | 33.667 | 98,98% |
| 604 | Material de transport | 34.015 | 33.667 | 98,98% |
| 60500 | Mobiliari | 564.592 | 82.521 | 14,62% |
| 60510 | Equipaments d'oficina | 6.283 | 1.511 | 24,04% |
| 60520 | Equipaments d'impressió i reproducció | 30.434 | 28.257 | 92,85% |
| 605 | Mobiliari i estris | 601.309 | 112.289 | 18,67% |
| 60610 | Equipaments per a processos d'informació | 244.666 | 217.188 | 88,77% |
| 606 | Equipaments per a processos d'informació | 244.666 | 217.188 | 88,77% |
| 60890 | Altre immobilitzat material | 62.836 | 57.878 | 92,11% |
| 608 | Altre immobilitzat material | 62.836 | 57.878 | 92,11% |
| 60910 | Estudis i projectes | 265.763 | 155.938 | 58,68% |
| 609 | Estudis i projectes | 265.763 | 155.938 | 58,68% |
| 60 | Inversions noves | 3.893.027 | 1.950.073 | 50,09% |
| 61200 | Millora d'edificis | 84.505 | 54.527 | 64,52% |
| 612 | Edificis i altres construccions | 84.505 | 54.527 | 64,52% |
| 61300 | Reposició i millora material d'instal·lacions | 140.708 | 40.365 | 28,69% |
| 61301 | Reposició i millora instal·lacions calefacció i climatització | 957 | 957 | 100,00% |
| 61310 | Reposició i millora material i equipaments | - | - | - |
| 61350 | Reposició de material mèdic i de rehabilitació | 506.446 | 260.447 | 51,43% |
| 61351 | Reposició instrumental i utilitatge | 99.601 | 83.524 | 83,86% |
| 61352 | Reposició mobiliari clínic | 106.042 | 35.342 | 33,33% |
| 613 | Maquinària, instal·lacions i equipaments | 853.754 | 420.634 | 49,27% |
| 61400 | Reposició i millora material de transports | - | - | - |
| 614 | Material de transport | - | - | - |
| 61500 | Reposició i millora de mobiliari | 17.788 | 17.791 | 100,01% |

| | | | | |
|----------|--|------------------|------------------|---------------|
| 61510 | Reposició equipaments d'oficina | 205 | 205 | 100,00% |
| 61520 | Equipaments per a processos de reproducció | 1.154 | 1.154 | 100,00% |
| 615 | Mobiliari i estris | 19.147 | 19.150 | 100,01% |
| 61610 | Reposició i millora d'equipaments informàtic | 56.417 | 53.201 | 94,30% |
| 616 | Equips informàtics | 56.417 | 53.201 | 94,30% |
| 61900 | Altres immobilitzat material | 6.095 | 595 | 9,76% |
| 619 | Altres immobilitzat material | 6.095 | 595 | 9,76% |
| 61 | Inversions de reposició | 1.019.918 | 548.106 | 53,74% |
| 64000 | Patents i marques | - | - | - |
| 64050 | Aplicacions informàtiques | 1.686.132 | 571.889 | 33,92% |
| 640 | Aplicacions informàtiques | 1.686.132 | 571.889 | 33,92% |
| 64 | Altres | 1.686.132 | 571.889 | 33,92% |
| 6 | Inversions reals | 6.599.078 | 3.070.067 | 46,52% |

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

| ACTIU | 31/12/08 | 31/12/07 |
|--|-------------------|-------------------|
| A) Immobilitzat | 25.614.689 | 25.007.959 |
| II. Immobilitzacions immaterials | 2.277.238 | 1.974.986 |
| 2. Propietat industrial | 46.132 | 46.132 |
| 3. Aplicacions informàtiques | 2.865.161 | 2.464.645 |
| 6. Amortitzacions | -634.055 | -535.791 |
| III. Immobilitzacions materials | 23.332.451 | 23.027.973 |
| 1. Terrenys i construccions | 23.979.483 | 22.928.162 |
| 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 19.175.298 | 17.991.966 |
| 3. Utillatge i mobiliari | 5.387.946 | 5.303.868 |
| 4. Altre immobilitzat | 2.322.949 | 2.969.599 |
| 5. Amortitzacions | -27.533.225 | -26.165.622 |
| IV Inversions financeres permanents | 5.000 | 5.000 |
| 3.Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini | 5.000 | 5.000 |
| C) Actiu circulant | 15.565.633 | 15.790.550 |
| I. Existències | 1.360.411 | 1.407.051 |
| 1. Comercials | | |
| 2. Primeres matèries i altres aprovisionaments | 1.421.631 | 1.473.748 |
| 6. Provisions | -61.220 | -66.697 |
| II. Deutors | 6.545.766 | 9.442.135 |
| 1. Deutors pressupostaris | 5.771.662 | 5.852.214 |
| 2. Deutors no pressupostaris | 342.465 | - |
| 4. Administracions públiques | 1.187.201 | 4.688.469 |
| 5. Altres deutors | 21.964 | 8.521 |
| 6. Provisions | -777.526 | -1.107.069 |
| III. Inversions financeres temporals | 5.108.922 | 2.560.933 |
| 2. Altres inversions i crèdits a curt termini | 5.103.123 | 2.553.819 |
| 3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini | 5.799 | 7.114 |
| IV. Tresoreria | 2.506.533 | 2.371.254 |
| V. Ajustaments per periodificació | 44.001 | 9.177 |
| TOTAL GENERAL (A+B+C) | 41.180.322 | 40.798.509 |

| PASSIU | 31/12/08 | 31/12/07 |
|--|-------------------|-------------------|
| A) Fons propis | 19.826.259 | 21.707.297 |
| I. Patrimoni | 13.949.786 | 14.878.886 |
| 1. Patrimoni | 52.843 | 52.843 |
| 2. Reserves | | |
| 3. Patrimoni rebut en cessió | 13.896.943 | 14.826.043 |
| III. Resultats d'exercicis anteriors | 6.828.410 | 6.944.985 |
| 1. Resultats positius d'exercicis anteriors | 18.537.049 | 16.882.032 |
| 2. Resultats negatius d'exercicis anteriors | -11.708.639 | -9.937.047 |
| IV. Resultats de l'exercici | -951.937 | -116.574 |
| B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis | 11.569.198 | 10.002.383 |
| C) Provisions per a riscos i despeses | 285.695 | 285.695 |
| D) Creditors a llarg termini | 13.615 | 13.668 |
| II. Altres deutes a llarg termini | 13.615 | 13.668 |
| 4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini | 13.615 | 13.668 |
| E) Creditors a curt termini | 9.485.555 | 8.789.466 |
| III. Creditors | 9.478.890 | 8.780.811 |
| 1. Creditors pressupostaris | 6.483.774 | 6.871.969 |
| 2. Creditors no pressupostaris | 342.465 | 363.036 |
| 4. Administracions públiques | 984.831 | 767.817 |
| 5. Altres creditors | 1.597.404 | 722.749 |
| 6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini | 70.416 | 55.240 |
| IV. Ajustaments per periodificació | 6.665 | 8.655 |
| TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F) | 41.180.322 | 40.798.509 |

Font: SAAS
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

| DEURE | 2008 | 2007 |
|---|-------------------|-------------------|
| A) Despeses | 52.021.149 | 42.266.606 |
| 1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | | |
| 2. Aprovisionaments | 11.788.864 | 10.457.965 |
| b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles | 8.602.468 | 7.609.522 |
| c) Altres despeses externes | 3.186.396 | 2.848.443 |
| 3. Despeses de gest. ordin., de func. dels serveis i de prest. socials | 40.180.102 | 31.700.998 |
| a) Despeses de personal | 32.630.409 | 26.296.430 |
| a1) Sous, salaris i similars | 28.170.568 | 22.764.425 |
| a2) Càrregues socials | 4.459.841 | 3.532.005 |
| c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions | 2.506.884 | 2.278.750 |
| c1) Dotacions per a amortitzacions | 2.506.884 | 2.278.750 |
| d) Variació provisions de tràfec | 323.731 | 325.167 |
| d1) Variació de provisions d'existències | -5.476 | -23.773 |
| d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables | 329.207 | 348.940 |
| e) Altres despeses d'explotació | 4.719.078 | 2.800.646 |
| e1) Serveis exteriors | 4.532.062 | 2.624.587 |
| e2) Tributs | 187.016 | 176.059 |
| f) Despeses financeres i assimilables | 7.582 | 5 |
| f1) Serveis exteriors | 7.582 | 5 |
| 5. Pèrdues i despeses extraordinàries | 52.183 | 107.643 |
| a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat | 32.078 | 82.538 |
| c) Despeses extraordinàries | 8.368 | 7.469 |
| d) Despeses i pèrdues altres exercicis | 11.737 | 17.636 |
| ESTALVI | - | - |

| HAVER | 2008 | 2007 |
|---|-------------------|-------------------|
| B) Ingressos | 51.076.794 | 42.150.032 |
| 1. Vendes i prestacions de serveis | 35.635.010 | 31.877.396 |
| a) Vendes | 97.198 | 125.573 |
| b) Prestacions de serveis | 35.537.812 | 31.751.823 |
| 4. Altres ingressos en gestió ordinària | 1.217.146 | 1.162.398 |
| b) Treballs realitzats per a l'entitat | - | - |
| c) Altres ingressos de gestió | 1.040.387 | 893.188 |
| c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 1.040.387 | 893.188 |
| f) Altres interessos i ingressos assimilats | 176.759 | 269.210 |
| f1) Altres interessos | 176.759 | 269.210 |
| 5. Transferències i subvencions | 11.652.735 | 6.780.857 |
| a) Transferències corrents | 11.652.735 | 6.780.857 |
| b) Subvencions corrents | | |
| c) Transferències de capital | | |
| 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | 2.571.903 | 2.329.381 |
| a) Beneficis procedents de l'immobilitzat | 931.985 | 972.505 |
| b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici | 1.578.753 | 1.325.730 |
| d) Ingressos extraordinaris | 12.414 | 1.926 |
| e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis | 48.751 | 29.220 |
| DESESTALVI | -951.937 | -116.574 |

Font: SAAS
(Imports en euros)

Quadre de finançament: estat d'origens i aplicacions de fons

| Fons aplicats | 2007 | 2008 |
|---|-------------------|-------------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | | |
| a) Reducció d'existències de productes acabats | - | - |
| b) Aprovisionaments | 7.609.522 | 8.602.468 |
| c) Serveis exteriors | 2.918.203 | 3.186.396 |
| d) Tributs | 176.059 | 187.016 |
| e) Despeses de personal | 26.296.430 | 32.630.409 |
| f) Prestacions socials especials | - | - |
| g) Transferències i subvencions | - | 1.509.121 |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excep. | 4.941.225 | 5.582.008 |
| j) Dotació per a les provisions d'actius circulants | 373.158 | 430.786 |
| 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 | 1.272.859 | 535.906 |
| c) Immobilitzacions materials | 3.234.811 | 2.609.661 |
| d) Inversions gestionades | 5.000 | |
| e) Immobilitzacions financeres | | |
| 5. Disminucions directes de patrimoni | | |
| a) En adscripció | 1.325.730 | 1.578.753 |
| b) En cessió | 972.505 | 929.100 |
| 6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg | | |
| a) Emprèstits i altres passius | | |
| b) Per préstecs rebuts | | |
| c) Altres conceptes | | |
| 7. Provisions per riscos i despeses | - | |
| Total aplicacions | 49.125.502 | 57.781.624 |
| Excés d'origens sobre aplicacions (Augment de capital circulant) | - | - |

| Fons obtinguts | 2007 | 2008 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | | |
| a) Vendes | 31.751.823 | 35.537.812 |
| b) Augments d'existències de productes acabats i en curs | | |
| c) Impostos directes i cotitzacions socials | | |
| d) Impostos indirectes | | |
| f) Transferències i subvencions | 6.780.857 | 11.652.735 |
| g) Ingressos financers | 269.210 | 169.177 |
| h) Altres ingr. de gestió corrent i ingressos excepcionals | 2.022.412 | 2.130.735 |
| i) Provisions aplicades d'actius circulants | 47.991 | 107.055 |
| 2. Aportacions a fons patrimonial | | |
| 3. Subvencions de capital | 1.325.730 | 1.578.753 |
| 4. Cobraments pendents d'aplicació | | |
| 5. Incrementos directes del patrimoni | | |
| a) En adscripció | 4.459.672 | 3.145.567 |
| b) En cessió | | |
| c) Altres aportacions d'ens matrius | | |
| 6. Deutes a llarg termini | | |
| a) Emprèstits i passius anàlegs | | |
| b) Per préstecs rebuts | | |
| c) Altres conceptes | | |
| 7. Alienació i baixes d'immobilitzat | | |
| a) Destinades a l'ús general | | |
| b) Immobilitzacions immaterials | | |
| 7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat | 2.361.282 | 2.538.837 |
| c) Immobilitzacions materials | | |
| d) Immobilitzacions financeres | - | |
| Total d'orígens | 49.018.977 | 56.860.671 |
| Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant) | 106.525 | 920.953 |

Font: SAAS
(Imports en euros)

| Variació del capital circulant | 2008 | |
|---|------------------|------------------|
| | Augments | Disminucions |
| 1. Existències | | 46.640 |
| 2. Deutors | | |
| a) Pressupostaris | | 2.896.625 |
| 3. Creditors | | |
| a) Pressupostaris | | 696.036 |
| b) No Pressupostaris | | |
| 4. Inversions financeres temporals | 2.547.989 | |
| 7. Tresoreria | 135.535 | |
| 8. Ajustaments per periodificació | 34.824 | |
| Total | 2.718.348 | 3.639.301 |
| Variació del capital circulant | - | 920.953 |

Font: SAAS

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

| | 2008 |
|--|-----------------|
| Resultat comptable | -951.937 |
| Adquisicions i altres altes d'immobilitzat | |
| Immobilitzacions immaterials | -535.906 |
| Immobilitzacions materials | -2.609.661 |
| Disminucions directes de patrimoni | |
| En adscripció | -1.578.753 |
| En cessió | -929.100 |
| Incrementos directes del patrimoni | |
| En adscripció | 3.145.567 |
| Alienacions i altres baixes d'immobilitzat | 2.538.837 |
| Recursos procedents de les operacions | -920.953 |

Font: SAAS

(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

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

Deficiències en la formulació del quadre de finançament

El quadre de finançament retut per l'entitat presenta diferències en relació al que en resultaria d'aplicar els criteris del PGCP en:

- Existir diferències entre els imports, per determinats conceptes, que figuren en el compte de pèrdues i guanys i els que figuren com origen o aplicació de fons derivats de les operacions de gestió
- No haver recollit les altes d'immobilitzat en curs
- Haver inclòs com a disminució de patrimoni el traspàs a resultats de la subvenció de capital i l'amortització dels béns cedits en el seu dia
- No haver inclòs el total de les subvencions de capital rebudes

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, inclou un resum de les correccions al resultat comptable de l'exercici respecte a la variació del capital circulant i no respecte els 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

| Descripció | Ròssec a 31/12/07 | Altes | Baixes | Traspàs | Ròssec a 31/12/08 |
|---------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------------|
| Cost | | | | | |
| Propietat industrial | 46.132 | - | - | | 46.132 |
| Aplicacions informàtiques | 2.464.645 | 561.746 | -135.590 | -25.840 | 2.865.161 |
| Total cost | 2.510.777 | 561.746 | -135.390 | -25.840 | 2.911.293 |
| Amortització | | | | | |
| Propietat industrial | -22.308 | -9.226 | - | - | -31.534 |
| Aplicacions informàtiques | -513.483 | -224.428 | 135.390 | - | -602.521 |
| Total amortització | -535.791 | -233.654 | 135.390 | - | -634.055 |
| Total net | 1.974.986 | 328.092 | - | -25.840 | 2.277.238 |

Font: SAAS
(Imports en euros)

Immobilitzat material

| Descripció | Ròssec a 31/12/07 | Altes | Baixes | Traspàs | Ròssec a 31/12/08 |
|---------------------------|----------------------|-------------------|-----------------|---------------|----------------------|
| Cost | | | | | |
| Construccions | 22.928.162 | 280.387 | -40.653 | 811.587 | 23.979.483 |
| Instal.tèc i sanitàries | 9.447.220 | 225.951 | -9.616 | 486.295 | 10.149.850 |
| Maq. i aparells mèdics | 8.544.746 | 338.780 | -223.929 | 365.851 | 9.025.448 |
| Instrumental i utilitatge | 917.275 | 115.864 | -124.439 | -1.736 | 906.964 |
| Mobiliari i atuell | 4.386.593 | 217.053 | -161.748 | 39.084 | 4.480.982 |
| Equips informàtics | 1.794.076 | 163.382 | -348.140 | -148.341 | 1.460.977 |
| Elements de transport | 404.019 | 104.167 | -12.528 | - | 495.658 |
| Altres immobilitzats | 154.428 | 58.473 | -16.529 | -56.465 | 139.907 |
| Immobilitzat en curs | 617.076 | 1.079.766 | - | -1.470.435 | 226.407 |
| Total cost | 49.193.595 | 2.583.823 | -937.582 | 25.840 | 50.865.676 |
| Amortització | | | | | |
| Construccions | -7.614.426 | -811.487 | 40.653 | - | -8.385.260 |
| Instal.tèc i sanitàries | -8.247.667 | -321.474 | 9.184 | -36.071 | -8.596.028 |
| Maq. i aparells mèdics | -4.975.307 | -603.140 | 197.599 | - | -5.380.848 |
| Instrumental i utilitatge | -582.328 | -119.397 | 124.168 | - | -577.557 |
| Mobiliari i atuell | -3.393.007 | -163.365 | 157.176 | - | -3.399.196 |
| Equips informàtics | -1.120.756 | -203.141 | 347.790 | 36.071 | -940.036 |
| Elements de transport | -156.518 | -39.729 | 12.528 | - | -183.719 |
| Altres immobilitzats | -75.613 | -11.497 | 16.529 | - | -70.581 |
| Total amortització | -26.165.622 | -2.273.230 | 905.627 | - | -27.533.225 |
| | | | | | |
| Construccions | 15.313.736 | -531.100 | - | 811.587 | 15.594.223 |
| Instal.tèc i sanitàries | 1.199.553 | -95.523 | -432 | 450.224 | 1.553.822 |
| Maq. i aparells mèdics | 3.569.439 | -264.360 | -26.330 | 365.851 | 3.644.600 |
| Instrumental i utilitatge | 334.947 | -3.533 | -271 | -1.736 | 329.407 |
| Mobiliari i atuell | 993.586 | 53.688 | -4.572 | 39.084 | 1.081.786 |
| Equips informàtics | 673.320 | -39.759 | -350 | -112.270 | 520.941 |
| Elements de transport | 247.501 | 64.438 | - | - | 311.939 |
| Altres immobilitzats | 78.815 | 46.976 | - | -56.465 | 69.326 |
| Immobilitzat en curs | 617.076 | 1.079.766 | - | -1.470.435 | 226.407 |
| Total net | 23.027.973 | 310.593 | -31.955 | 25.840 | 23.332.451 |

Font: SAAS

(Imports en euros)

Immobilitzat material en curs

| Descripció | Ròssec a 31/12/07 | Altes | Traspàs | Ròssec a 31/12/08 |
|-------------------------------------|----------------------|------------------|-------------------|----------------------|
| Cost | | | | |
| Construccions | 535.915 | 630.856 | -1.166.771 | - |
| Instal·lacions tècniques sanitàries | 72.573 | 90.672 | -148.801 | 14.444 |
| Maquinària i aparells mèdics | 8.586 | 246.232 | -198.948 | 55.870 |
| Equips informàtics | - | 112.007 | 44.086 | 156.093 |
| Total cost | 617.074 | 1.079.767 | -1.470.434 | 226.407 |
| Total net | 617.074 | 1.079.767 | -1.470.434 | 226.407 |

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

Criteri d'activació i valoració de l'instrumental i utilitatge

El SAAS té establert el criteri d'amortitzar l'instrumental i l'utilitatge en un període de 8 anys. Amb tot, assíduament es fan compres d'aquests materials, sense que, per contra es registrin baixes. A la vegada, contràriament al que recomana el PGCP en les seves normes de valoració de l'immobilitzat material, no es duen a terme regularitzacions anuals pel material substituït, malmès o fora d'ús, que es posi de manifest com a conseqüència d'un recompte físic o altre procediment.

Això comporta que el compte que recull aquests béns pugui estar sobrevalorat com a conseqüència d'elements que figurin comptabilitzats a l'actiu tot i no estar en ús.

Altres incidències

El SAAS té comptabilitzats com a despeses d'investigació i desenvolupament l'import de 38.255 euros, quan d'acord amb la seva naturalesa s'haurien de comptabilitzar com a aplicacions informàtiques, ja que l'origen i d'acord amb les funcions de l'hospital, es tracta d'un producte desenvolupat amb recursos propis i per a ús propi, tot i que amb posterioritat pugui haver estat comercialitzat.

2.3.2. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre de 2008 és el següent:

| Concepte | Import |
|--------------------------------|------------------|
| Material sanitari | 962.846 |
| Fàrmacs | 319.429 |
| Altres | 139.356 |
| Existències | 1.421.631 |
| Provisió d'existències | -61.220 |
| Total provisions | -61.220 |
| Saldo net d'existències | 1.360.411 |

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

Les observacions que deriven de la revisió d'aquest apartat són les següents:

Existències en dipòsit

L'entitat té, entre els materials emmagatzemats, béns cedits en dipòsit pels seus proveïdors per import de 889.508 euros. Aquests imports no figuren en el balanç. Cal indicar que el SAAS porta un registre extracomptable de les mateixes.

L'entitat no té formalitzat cap contracte, acord o altre document en el que es regulin els drets i les obligacions de les parts en relació a aquests béns. Igualment, aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació pels previstos a la LCP.

2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

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

| Deutors | Ròssec a 31/12/2008 | Ròssec a 31/12/2007 |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Clients | 4.777.666 | 4.639.957 |
| Albarans pendents d'emetre factura | 1.044.617 | 989.888 |
| Deutors | 292.100 | 222.369 |
| Bestretes de remuneracions | 21.708 | 8.521 |
| Administracions Públiques | 1.187.201 | 4.688.469 |
| Provisió per insolvències | -777.526 | -1.107.069 |
| Total | 6.545.766 | 9.442.135 |

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

El detall del compte de clients és com segueix:

| Clients | Ròssec a 31/12/2008 | Ròssec a 31/12/2007 |
|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Pacients privats | 1.670.800 | 1.908.680 |
| Companyies d'assegurances | 433.963 | 330.121 |
| Caixa Andorrana de Segur. Social | 2.566.059 | 2.114.700 |
| Altres | 106.844 | 286.456 |
| Total | 4.777.666 | 4.639.957 |

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:

| Concepte | Ròssec a 31/12/2008 | Ròssec a 31/12/2007 |
|-------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Imposicions a curt termini | 5.102.111 | 2.536.958 |
| Interessos a curt termini | 1.012 | 16.861 |
| Fiances constituïdes a curt termini | 5.799 | 7.114 |
| Total | 5.108.922 | 2.560.933 |

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

El saldo es compon majoritàriament de certificats de dipòsits a curt termini emesos per institucions financeres del Principat, com a constitució dels excedents de tresoreria.

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

| | gener | febrer | març | abril | maig | juny | juliol | agost | setembre | octubre | novembre | desembre | TOTAL |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------------|
| PRESSUPOST FINANCER ORDINARI | | | | | | | | | | | | | |
| Ròssec inicial | 2.371.253 | 3.238.668 | 2.841.228 | 2.158.705 | 3.658.154 | 3.803.610 | 3.124.952 | 1.051.169 | 332.097 | 1.645.957 | 1.868.214 | 1.570.337 | 2.371.253 |
| Cob. CASS | 1.865.631 | 1.992.208 | 1.797.477 | 2.481.333 | 1.877.869 | 1.738.094 | 2.521.851 | 1.585.803 | 2.196.506 | 1.453.684 | 1.761.997 | 2.031.906 | 23.304.359 |
| Cob. Privats | 964.410 | 999.200 | 867.807 | 950.141 | 808.877 | 925.191 | 785.545 | 777.764 | 875.609 | 964.097 | 908.256 | 794.331 | 10.621.228 |
| Cob. Companyies Andornnes | 74.415 | 118.277 | 119.476 | 123.252 | 107.602 | 82.032 | 93.934 | 52.432 | 75.133 | 55.727 | 75.286 | 49.431 | 1.026.997 |
| Cob. Companyies Estrangeres | 110.739 | 99.132 | 168.169 | 302.900 | 124.304 | 141.133 | 87.091 | 43.865 | 83.407 | 77.710 | 88.282 | 92.671 | 1.419.403 |
| Cob. Entitats Públiques | 73.230 | 83.490 | 16.315 | 228.080 | 29.857 | 7.188 | 8.839 | 93.343 | 15.529 | 3.823 | 110.088 | 35.927 | 705.709 |
| Total cobraments clients | 3.088.425 | 3.292.307 | 2.969.244 | 4.085.706 | 2.948.509 | 2.893.638 | 3.497.260 | 2.553.207 | 3.246.184 | 2.555.041 | 2.943.909 | 3.004.266 | 37.077.696 |
| Cob. Subvenció a l'explotació | 1.071.809 | 1.071.809 | 0 | 498.036 | 1.961.349 | 538.929 | 1.235.931 | 0 | 0 | 0 | 3.884.245 | 2.913.184 | 13.175.292 |
| Cob. Altres de gestió | 46.789 | 59.289 | 34.897 | 73.554 | 29.584 | 135.909 | 68.044 | 47.482 | 82.840 | 40.536 | 21.710 | 53.373 | 694.007 |
| Total cobraments altres | 1.118.598 | 1.131.098 | 34.897 | 571.590 | 1.990.933 | 674.838 | 1.303.975 | 47.482 | 82.840 | 40.536 | 3.905.955 | 2.966.557 | 13.869.299 |
| Total Cobraments Ordinaris | 4.207.023 | 4.423.405 | 3.004.141 | 4.657.296 | 4.939.442 | 3.568.476 | 4.801.235 | 2.600.689 | 3.329.024 | 2.595.577 | 6.849.864 | 5.970.823 | 50.946.995 |
| Pag. Sous i salaris | 1.878.462 | 1.892.869 | 1.860.970 | 2.064.329 | 1.984.432 | 2.002.662 | 2.672.632 | 1.999.686 | 2.030.864 | 2.030.310 | 1.989.891 | 3.524.316 | 25.931.423 |
| Pag. Cotitzacions CASS | 598.340 | 359.770 | 360.160 | 357.381 | 388.188 | 381.946 | 383.038 | 504.596 | 387.335 | 387.374 | 386.766 | 383.242 | 4.878.136 |
| Pag. Anticips de personal | 5.540 | 3.916 | 7.970 | 4.843 | 3.369 | 2.250 | 3.200 | 300 | 700 | 14.769 | 8.130 | 5.200 | 60.187 |
| Pag. Honoraris Mèdics | 136.922 | 166.411 | 160.054 | 271.950 | 178.153 | 160.529 | 160.757 | 133.028 | 139.231 | 151.022 | 175.658 | 163.658 | 1.997.373 |
| Pag. Proveïdors | 631.797 | 634.791 | 772.257 | 908.175 | 616.239 | 751.700 | 834.073 | 750.064 | 703.090 | 909.976 | 666.438 | 574.225 | 8.752.825 |
| Pag. Creditors | 564.222 | 479.950 | 708.307 | 652.368 | 242.226 | 627.536 | 455.301 | 379.015 | 578.001 | 577.381 | 410.956 | 427.304 | 6.102.567 |
| Subvenció a l'explotació | 86.628 | 86.628 | 86.628 | 86.628 | 68.391 | 68.391 | 68.391 | 68.391 | 68.391 | 68.391 | 0 | 155.019 | 911.877 |
| Pag. Immobilitzat | 437.474 | 108.575 | 703.081 | 643.197 | 86.530 | 209.164 | 536.843 | 216.228 | 74.940 | 145.676 | 452.123 | 451.805 | 4.065.636 |
| Pressupost 2008 | 0 | 13.588 | 124 | 2.533 | 6.163 | 15.557 | 37.543 | 40.408 | 54.199 | 110.501 | 261.410 | 81.358 | 623.384 |
| Pressupost 2007 | 128.679 | 89.743 | 339.970 | 122.413 | 74.574 | 174.294 | 355.483 | 82.560 | 19.034 | 251 | 113.943 | 18.870 | 1.519.814 |
| Pressupost 2006 | 33.838 | 0 | 0 | 45.693 | 0 | 3.063 | 118.700 | 61.701 | 0 | 25.660 | 4.425 | 800 | 293.880 |
| Pressupost 2005 | 0 | 5.244 | 1.018 | 0 | 0 | 12.864 | 23.250 | 0 | 1.707 | 874 | 4.429 | 4.072 | 53.458 |
| Pressupostos Anteriors | 0 | 0 | 3.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.812 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4.812 |
| Avenç de fons 2007 | 274.957 | 0 | 358.969 | 472.558 | 5.793 | 3.386 | 1.867 | 29.747 | 0 | 8.390 | 67.916 | 346.705 | 1.570.288 |
| Financiació Pròpia | | | | | | | | | | | | | 0 |
| Pag. Subministraments | 61.475 | 62.113 | 60.457 | 61.126 | 65.644 | 68.291 | 60.584 | 64.254 | 60.874 | 60.528 | 62.402 | 70.461 | 758.209 |
| Total pagaments ordinaris | 4.400.860 | 3.795.023 | 4.719.884 | 5.049.997 | 3.633.172 | 4.272.469 | 5.174.819 | 4.115.562 | 4.043.426 | 4.345.427 | 4.152.364 | 5.755.230 | 53.458.233 |
| SITUACIÓ FINANCERA D'ORDINARI | 2.177.416 | 3.867.050 | 1.125.485 | 1.766.004 | 4.964.424 | 3.099.617 | 2.751.368 | -463.704 | -382.305 | -103.893 | 4.565.714 | 1.785.930 | -139.985 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| PRESSUPOST FIN. EXTRAORDINARI | | | | | | | | | | | | | |
| Cob. Subvencions de Capital | 777.035 | 0 | 0 | 444.339 | 1.082.014 | 0 | 236.480 | 592.330 | 0 | 0 | 150.012 | 1.754.310 | 5.036.520 |
| Pressupost 2008 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 23.286 | 144.374 | 0 | 0 | 51.832 | 1.024.369 | 1.243.861 |
| Pressupost 2007 | 624.398 | 0 | 0 | 428.695 | 194.194 | 0 | 205.042 | 311.815 | 0 | 0 | 25.773 | 302.665 | 2.092.582 |
| Pressupost 2006 | 152.637 | 0 | 0 | 4.233 | 0 | 0 | 0 | 89.449 | 0 | 0 | 187 | 23.123 | 269.629 |
| Pressupost 2005 | 0 | 0 | 0 | 11.411 | 0 | 0 | 0 | 1.707 | 0 | 0 | 874 | 8.501 | 22.493 |
| Avenç de fons 2007 | 0 | 0 | 0 | 0 | 887.820 | 0 | 8.152 | 43.173 | 0 | 0 | 71.346 | 395.652 | 1.406.143 |
| Pressupostos Anteriors | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.812 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.812 |
| Cob. Financers | 15.957 | 15.845 | 34.633 | 10.823 | 8.420 | 26.444 | 11.668 | 17.004 | 26.994 | 12.619 | 274 | 19.513 | 200.194 |
| Pag. Financers | 1.742 | 1.667 | 1.412 | 1.260 | 1.248 | 1.109 | 1.380 | 1.307 | 1.169 | 1.121 | 1.125 | 4.680 | 19.220 |
| Pag. Préstec rebut | | | | | | | | | | | | | |
| SITUACIÓ FIN. EXTRAORDINÀRIA | 791.250 | 14.178 | 33.221 | 453.902 | 1.089.186 | 25.335 | 246.768 | 608.027 | 25.825 | 11.498 | 149.161 | 1.769.143 | 5.217.494 |
| SITUACIÓ FINANCERA PRÈVIA | 2.968.666 | 3.881.228 | 1.158.706 | 2.219.906 | 6.053.610 | 3.124.952 | 2.998.136 | 144.323 | -356.480 | -92.395 | 4.714.875 | 3.555.073 | 5.077.509 |
| Inversions financeres C.T. realitzades | 2.266.957 | 3.306.957 | 2.306.957 | 862.884 | 3.112.884 | 3.112.884 | 5.059.851 | 4.872.077 | 2.869.640 | 909.031 | 4.053.569 | 5.102.111 | 37.835.802 |
| Inversions financeres C.T. recuperades | 2.536.959 | 2.266.957 | 3.306.957 | 2.301.132 | 862.884 | 3.112.884 | 3.112.884 | 5.059.851 | 4.872.077 | 2.869.640 | 909.031 | 4.053.569 | 35.264.825 |
| Ròssec final | 3.238.668 | 2.841.228 | 2.158.706 | 3.658.154 | 3.803.610 | 3.124.952 | 1.051.169 | 332.097 | 1.645.957 | 1.868.214 | 1.570.337 | 2.506.531 | 2.506.532 |

Font: SAAS
(Imports en euros)

El detall de la tresoreria a 31 de desembre de 2008 és:

| Concepte | Ròssec a 31/12/2008 | Ròssec a 31/12/2007 |
|--------------|------------------------|------------------------|
| Caixa, euros | 29.398 | 36.764 |
| Bancs | 2.477.135 | 2.334.490 |
| Total | 2.506.533 | 2.371.254 |

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

De la revisió de l'àrea s'ha detectat la següent incidència:

Diferències d'arqueig dels fons fixos de caixa

El SAAS disposa de varies caixes d'efectiu constituïdes mitjançant fons fixos i distribuïdes per diferents punts de l'Hospital i centres de salut. De la revisió efectuada en el procediments d'arqueig diari, s'han observat diferències, tant positives com negatives, entre els recomptes i els fons assignats. Si bé les diferències observades en cap cas han estat significatives, és recomanable la millora dels procediments interns als efectes de resoldre aquestes debilitats.

2.3.6. Fons propis

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

| | Ròssec a 31/12/07 | Altes | Baixes | Ròssec a 31/12/08 |
|---|----------------------|-------------------|----------------|----------------------|
| Capital | 52.843 | | | 52.843 |
| Immobilitzat material rebut en cessió | 34.402.172 | | -154.123 | 34.248.049 |
| A. Acumulada immobilitzat rebut en cessió | -19.576.129 | -929.101 | 154.123 | -20.351.106 |
| I. Capital subscrit i béns rebuts cessió | 14.878.886 | -929.101 | - | 13.949.786 |
| Romanent | 6.944.985 | -116.574 | | 6.828.410 |
| III. Resultats d'exercicis anteriors | 6.944.985 | -116.574 | - | 6.828.410 |
| IV. Pèrdues i guanys | -116.574 | -951.937 | 116.574 | -951.937 |
| Total | 21.707.297 | -1.997.612 | 116.574 | 19.826.258 |

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 del 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 practicat sobre els béns cedits. Per l'exercici de 2008, la quantia ha estat de 929.101 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.

Els elements de l'immobilitzat traspassats en el marc del conveni de cessió no han estat objecte d'amortització pel període comprés entre l'1 d'agost de 1998 i el 31 de desembre de 1998. El valor d'aquestes dotacions no efectuades ascendeix a 1.006.395 euros. Per tant, es va donar una ampliació de vida útil de cinc mesos als elements d'immobilitzat, la qual cosa afectaria al seu valor comptable en el moment d'una possible reversió dels mateixos.

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 la Llei del pressupost de 2008, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que els resultats d'exercicis anteriors, per import de 6.828.410 euros, es veiessin minorats per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

Aplicació dels resultats de l'exercici anterior

L'entitat aplica els resultats de l'exercici anterior als comptes de romanent o al compte de resultats negatius d'exercicis anteriors en funció dels projectes o seccions en els que s'estructura el SAAS que l'han originat. El quadre següent detalla la distribució que s'ha efectuat:

| Projecte | Seccions amb superàvit | Seccions amb pèrdues | Benefici o pèrdua |
|--------------------------------|------------------------|----------------------|-------------------|
| Centre Hospitalari Andorrà | - | -444.002 | -444.002 |
| Centre Salut Mental | - | -168.392 | -168.392 |
| Inspecció sanitària | 28.881 | - | 28.881 |
| Serveis Atenció Primària | - | -234.194 | -234.194 |
| Servei d'Informació al Viatger | 8.375 | - | 8.375 |
| Servei de Salut Escolar | 22.281 | - | 22.281 |
| Servei de Revisions Mèdiques | 47.954 | - | 47.954 |
| Centre Socio-Sanitari | 51.203 | - | 51.203 |
| Transport Sanitari | - | -264.042 | -264.042 |
| Total | 158.693 | -1.110.631 | -951.937 |

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

Aquesta pràctica no s'ajusta al disposat al PGCP, el qual preveu l'aplicació al compte que correspongui del total del resultat de l'exercici anterior i és contrària al principi d'entitat comptable recollit en el propi pla.

2.3.7. Creditors a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2008 és:

| Concepte | Ròssec a 31/12/2008 | Ròssec a 31/12/2007 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Dipòsits rebuts a llarg termini | 13.615 | 13.668 |
| Total | 13.615 | 13.668 |

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

2.3.8. Creditors

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

| Concepte | Ròssec a 31/12/08 | Ròssec a 31/12/07 |
|---|----------------------|----------------------|
| Proveïdors | 3.244.132 | 3.034.267 |
| Honoraris mèdics en gestió de cobrament | 342.465 | 363.036 |
| Creditors per prestació de serveis | 2.452.680 | 2.863.878 |
| Proveïdors factures pendents de rebre | 786.962 | 973.824 |
| Creditors pressupostaris | 6.826.239 | 7.235.005 |
| Entitats públiques creditores | 55.457 | 60.838 |
| CASS creditora per cotitzacions socials | 929.374 | 706.979 |
| Altres creditors | 7.062 | -7.185 |
| Remuneracions pendents de pagament | 1.590.342 | 729.934 |
| Fiances rebudes a curt termini | 66.478 | 51.450 |
| Dipòsits rebuts a curt termini | 3.938 | 3.790 |
| Altres creditors | 2.652.651 | 1.545.806 |
| Total | 9.478.890 | 8.780.811 |

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

2.3.9. Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

L'entitat ha presentat la següent conciliació entre el resultat de la comptabilitat financera i el resultat de la liquidació pressupostària:

| CONCEPTES | 2008 |
|---|-----------------|
| RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA | -951.937 |
| + Variació d'existències | 49.677 |
| + Amortitzacions | 2.506.884 |
| + Provisió d'existències | |
| - Provisió d'existències aplicada | -5.476 |
| + Provisió d'insolvències | 430.787 |
| -Provisió d'insolvències aplicada | -101.579 |
| -Treballs realitzats per l'immobilitzat | |
| + Pèrdues d'exercicis anteriors | 11.737 |
| - Guanys d'exercicis anteriors | -48.751 |
| + Pèrdues procedents de l'immobilitzat | 32.079 |
| - Beneficis procedents de l'immobilitzat | -931.985 |
| - Subvencions de capital a resultats | -1.578.753 |
| + Despeses extraordinàries | 8.369 |
| - Ingressos extraordinaris | -12.414 |
| - Comptes d'inversió real | -3.070.067 |
| - Cancel·lació de deutes a llarg termini | |
| - Passius financers | |
| + Comptes de transferència de capital | 3.070.067 |
| + Direcció per objectius cap.1 | 750.028 |
| RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA | 158.666 |

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2008 presenta el següent detall:

| Conceptes | 2008 |
|---|------------------|
| 1 (+) Drets pendents de cobrament | 6.538.845 |
| + Del pressupost corrent | 6.203.045 |
| + De pressupostos tancats | 777.526 |
| + D'operacions no pressupostàries | 342.465 |
| - De cobrament dubtós | -777.526 |
| - Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | -6.665 |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | 9.448.504 |
| + Del pressupost corrent | 9.136.425 |
| + De pressupostos tancats | |
| + D'operacions no pressupostàries | 356.080 |
| - Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | -44.001 |
| 3 (+) Fons líquids | 7.615.711 |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 3.500.107 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | 1.205.946 |
| III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | 4.706.052 |

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'ha observat la següent incidència:

Romanent de tresoreria afectat

L'entitat ha considerat afectat la quantia de 3.500.107 euros del seu romanent. Amb tot, tenint en compte que, d'acord amb l'article 16 de la Llei del pressupost de 2008, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, 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 2008 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

2.5. Contractació pública

Procediment de formalització contractual de la LCP

L'entitat segueix amb la pràctica de no formalitzar contracte amb l'adjudicatari un cop s'ha fet l'adjudicació definitiva. Malgrat que l'entitat compleix satisfactòriament l'obligació de requerir els licitadors per que presentin un exemplar dels plecs degudament signats i rubricats a cada plana, i que a la vegada aquests plecs de clàusules administratives solen remetre a la Llei de contractació pública per a tot allò no explícitament regulat, això no supleix la necessitat de formalitzar contracte amb l'adjudicatari, segons s'estableix als articles 23 i 47 de la LCP.

Termini de contractes superior al permès per la LCP

Com en exercicis anteriors, s'han renovat contractes de serveis els quals han superat el termini màxim previst per la LCP que, per contractes d'aquesta naturalesa, és de 4 anys o de 6 amb les pròrrogues. En concret, aquest fet s'ha donat en els contractes de serveis de seguretat i vigilància.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Les observacions que s'han posat de manifest deriven de criteris i pràctiques que provenen d'exercicis anteriors, sense que s'hagin corregit per a l'exercici fiscalitzat

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 gestió pressupostària i comptabilitat pública

- El SAAS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària no permet garantir l'acompliment dels principis d'especialitat i anualitat recollits a la LGFP. Així, al tancament de l'exercici es tramiten modificacions pressupostàries per transferències de crèdit, la finalitat de les quals és, únicament, la d'habilitar crèdit pressupostari a aquelles partides que presenten dèficit a la seva consignació. L'import de les modificacions tramitades el 2008 ha estat de 687.507 euros en la modalitat de transferències de crèdit. (notes 2.1.2 i 2.2)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. El SAAS no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, es a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)
- 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 bens 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)

- Els elements de l'immobilitzat traspassat en el marc del conveni de cessió no han estat objecte d'amortització pel període comprés entre l'1 d'agost de 1998 i el 31 de desembre de 1998. El valor d'aquestes dotacions no efectuades ascendeix a 1.006.395 euros. Per tant, es va donar una ampliació de vida útil de cinc mesos als elements d'immobilitzat, la qual cosa afectaria al seu valor comptable en el moment d'una possible reversió dels mateixos. (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 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)

Relatives a la contractació pública

- Com en exercicis anteriors, s'han renovat contractes de serveis els quals han superat el termini màxim previst per la LCP que, per contractes d'aquesta naturalesa és de 4 anys o de 6 amb les pròrrogues. En concret, aquest fet s'ha donat en els contractes de serveis de seguretat i vigilància. (nota 2.5)

Altres observacions

- L'entitat té existències en dipòsit, cedides pels seus proveïdors, valorades en 889.508 euros al tancament de l'exercici. Aquests imports no figuren en el balanç i compte de resultats retut. El SAAS no disposa de cap contracte, acord o altre document formalitzat en el que es regulin els drets i les obligacions de les parts en relació a aquests béns. Igualment, 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)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei Andorra d'Atenció Sanitària a 31 de desembre de 2008, 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 2008.

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.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.