

# **SAAS**

## **Liquidació pressupostària i comptes anuals**

### **Informació objecte d'examen**

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del SAAS corresponents a l'exercici 2003.

### **Liquidació del pressupost. Exercici 2003.**

**PRESSUPOST DE DESPESES**

**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.**

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	16.558.550	-	-	-	-	345.011	-	-	-	16.903.561
2 Consum de béns corrents i serveis	8.076.341	-	-	-	-	-	1.140.953	-	-	9.217.294
3 Despeses financeres	3.285	-	-	-	-	4.002	-	-	-	7.287
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>24.638.176</b>	-	-	-	-	<b>349.013</b>	<b>1.140.953</b>	-	-	<b>26.128.142</b>
6 Inversions reals	1.554.893	-	820.406	-	-	-	-	-	-	2.375.299
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>1.554.893</b>	-	<b>820.406</b>	-	-	-	-	-	-	<b>2.375.299</b>
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Variació d'actius i passius financers</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>26.193.069</b>	<b>-</b>	<b>820.406</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>349.013</b>	<b>1.140.953</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>28.503.441</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel SAAS i les dades facilitades per aquest.

**PRESSUPOST D'INGRESSOS****CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.****(Imports en euros)**

<b>Classificació econòmica</b>	<b>Pressupost inicial</b>	<b>Modificacions</b>	<b>Pressupost final</b>
4 Transferències corrents	3.083.405	-	3.083.405
5 Ingressos patrimonials	21.554.771	1.489.966	23.044.737
7 Transferències de capital	1.554.893	-	1.554.893
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>26.193.069</b>	<b>1.489.966</b>	<b>27.683.035</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel SAAS i les dades facilitades per aquest.

# LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

## CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2003	Liquidat 2003	Liquidat 2002	Variació 2003-2002	% Variació 2003/2002
1 Despeses de personal	16.903.561	16.903.561	14.926.186	1.977.375	13,25%
2 Consum de béns corrents i serveis	9.217.294	9.217.294	8.405.896	811.398	9,65%
3 Despeses financeres	7.287	4.446	2.855	1.591	55,73%
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>26.128.142</b>	<b>26.125.301</b>	<b>23.334.937</b>	<b>2.790.364</b>	<b>11,96%</b>
6 Inversions reals	2.375.299	1.824.592	1.308.078	516.514	39,49%
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>2.375.299</b>	<b>1.824.592</b>	<b>1.308.078</b>	<b>516.514</b>	<b>39,49%</b>
9 Passius financers			71.394	(71.394)	-100,00%
<b>Variació d'actius i passius financers</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>71.394</b>	<b>(71.394)</b>	<b>-100,00%</b>
<b>Total despeses</b>	<b>28.503.441</b>	<b>27.949.893</b>	<b>24.714.409</b>	<b>3.235.484</b>	<b>13,09%</b>

# LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

## CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2003	Liquidat 2003	Liquidat 2002	Variació 2003-2002	% Variació 2003/2002
4 Transferències corrents	3.083.405	3.083.321	3.076.553	6.768	0,22%
5 Ingressos patrimonials	23.044.737	24.543.279	21.729.197	2.814.082	12,95%
7 Transferències de capital	1.554.893	1.098.369	1.308.028	(209.659)	-16,03%
<b>Total d'ingressos</b>	<b>27.683.035</b>	<b>28.724.969</b>	<b>26.113.778</b>	<b>2.611.191</b>	<b>10,00%</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel SAAS i les dades facilitades per aquest.

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.**  
**(Imports en euros)**

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	Pressupostat	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Pagat
<b>1</b>	<b>Despeses de Personal</b>	<b>16.903.561</b>	<b>16.903.561</b>	<b>16.903.561</b>	<b>16.903.561</b>	<b>16.895.496</b>
<b>12</b>	<b>Personal Contractual</b>	<b>12.029.420</b>	<b>12.029.420</b>	<b>12.029.420</b>	<b>12.029.420</b>	<b>12.029.420</b>
120	Remuneracions Bàsiques i Altres Rem. Personal Contractual	12.029.420	12.029.420	12.029.420	12.029.420	12.029.420
<b>13</b>	<b>Personal Eventual</b>	<b>2.641.647</b>	<b>2.641.647</b>	<b>2.641.647</b>	<b>2.641.647</b>	<b>2.641.647</b>
130	Remuneracions Bàsiques i Altres Rem. Personal Eventual	2.641.647	2.641.647	2.641.647	2.641.647	2.641.647
<b>16</b>	<b>Quotes de Prestació i Despeses Socials a Càrrec Empleador</b>	<b>2.232.494</b>	<b>2.232.494</b>	<b>2.232.494</b>	<b>2.232.494</b>	<b>2.224.428</b>
160	Quotes Seguretat Social	1.912.667	1.912.667	1.912.667	1.912.667	1.912.764
163	Despeses Socials del Personal	319.827	319.827	319.827	319.827	311.665
<b>2</b>	<b>Despeses Corrents: Béns i serveis</b>	<b>9.217.294</b>	<b>9.217.294</b>	<b>9.217.294</b>	<b>9.217.294</b>	<b>6.682.772</b>
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>60.816</b>	<b>60.816</b>	<b>60.816</b>	<b>60.816</b>	<b>61.356</b>
202	Lloguers de Terrenys i Béns Naturals	60.816	60.816	60.816	60.816	60.816
203	Lloguer de Maquinària, Instal·lacions i Equipaments	-	-	-	-	540
<b>21</b>	<b>Reparació, Manteniment i Conservació</b>	<b>908.562</b>	<b>908.562</b>	<b>908.562</b>	<b>908.562</b>	<b>698.308</b>
213	Reparació i Conservació. Maquinària, Instal·lacions i Equipament	493.083	493.083	493.083	493.083	367.445
216	Reparació i Conservació d'Equipaments Informàtics	51.076	51.076	51.076	51.076	48.336
218	Reparació i Conservació d'Aparells i Instruments Mèdics	364.403	364.403	364.403	364.403	282.527
<b>22</b>	<b>Material, Subministraments i Altres</b>	<b>8.212.740</b>	<b>8.212.740</b>	<b>8.212.740</b>	<b>8.212.740</b>	<b>5.887.932</b>
220	Material d'Oficina	241.639	241.639	241.639	241.639	179.069
221	Subministraments	5.410.942	5.410.942	5.410.942	5.410.942	3.591.655
222	Comunicacions	268.019	268.019	268.019	268.019	268.019
223	Transport	92.308	92.308	92.308	92.308	71.981
224	Primes d'Assegurances	180.884	180.884	180.884	180.884	159.666
225	Tributs	213.674	213.674	213.674	213.674	213.675
226	Altres Serveis	86.358	86.358	86.358	86.358	85.146
227	Treballs Realitzats per Altres Empreses	1.712.997	1.712.997	1.712.997	1.712.997	1.312.802
229	Imprevists o Insuficiències	5.919	5.919	5.919	5.919	5.919
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per Serveis</b>	<b>35.176</b>	<b>35.176</b>	<b>35.176</b>	<b>35.176</b>	<b>35.176</b>
230	Reemborsament de Dietes	-	-	-	-	-
231	Locomoció	35.176	35.176	35.176	35.176	35.176
<b>3</b>	<b>Despeses Financeres</b>	<b>7.287</b>	<b>4.446</b>	<b>4.446</b>	<b>4.446</b>	<b>4.446</b>
<b>31</b>	<b>De Préstecs</b>	<b>3.285</b>	<b>444</b>	<b>444</b>	<b>444</b>	<b>444</b>
310	Interessos de Préstecs	3.285	444	444	444	444
<b>35</b>	<b>Diferències de canvi</b>	<b>4.002</b>	<b>4.002</b>	<b>4.002</b>	<b>4.002</b>	<b>4.002</b>
350	Diferències de canvi	4.002	4.002	4.002	4.002	4.002
<b>6</b>	<b>Inversions Reals</b>	<b>2.375.299</b>	<b>2.375.299</b>	<b>2.375.299</b>	<b>1.824.592</b>	<b>1.052.245</b>
<b>60</b>	<b>Inversions Noves</b>	<b>1.270.039</b>	<b>1.270.039</b>	<b>1.270.039</b>	<b>1.049.546</b>	<b>616.321</b>
602	Millores edificis	82.805	82.805	82.805	82.773	82.773
603	Maquinària, Instal·lacions i Equipament	1.007.835	1.007.835	1.007.835	809.428	439.261
604	Material de Transport	226	226	226	226	-
605	Mobiliari i Estris	97.774	97.774	97.774	86.990	50.344
606	Equipaments per a Processos d'Informació	52.079	52.079	52.079	46.065	33.174
608	Altres immobilitzat material	29.320	29.320	29.320	24.064	10.769
<b>61</b>	<b>Inversions de Reposició</b>	<b>802.122</b>	<b>802.122</b>	<b>802.122</b>	<b>721.133</b>	<b>395.071</b>
612	Edificis i altres construccions	194.333	194.333	194.333	137.145	-
613	Maquinària, Instal·lacions i Equipaments	551.737	551.737	551.737	531.200	373.699
614	Material de Transport	9.417	9.417	9.417	9.417	9.417
615	Mobiliari i Estris	13.082	13.082	13.082	9.818	8.313
616	Equips informàtics	32.207	32.207	32.207	32.207	2.296
619	Altres immobilitzat material	1.346	1.346	1.346	1.346	1.346
<b>64</b>	<b>Altres</b>	<b>303.138</b>	<b>303.138</b>	<b>303.138</b>	<b>53.913</b>	<b>40.853</b>
640	Aplicacions informàtiques	303.138	303.138	303.138	53.913	40.853
	<b>TOTAL DESPESES DELS CAPÍTOLS 1+2+3+6</b>	<b>28.503.441</b>	<b>11.597.039</b>	<b>28.500.600</b>	<b>27.949.893</b>	<b>24.631.095</b>

Notes :

- Es detecta un error de sumatori en la columna "Autoritzat", el total general de despeses dels capítols 1+2+3+6 és d'un import de 11.597.039 € quan hauria d'ésser de 28.500.600 €.
- Es detecten errors d'elaboració del quadre:
  1. pel concepte 160 la fase pressupostària de "Pagat" és superior a la fase pressupostària de "Liquidat" per 97 €
  2. pel concepte 203 la fase pressupostària de "Pagat" indica un import de 540€ quan en les fases precedents no hi apareix cap import.
  3. pel concepte 225 la fase pressupostària de "Pagat" és superior a la fase pressupostària de "Liquidat" per 1 €.

#### LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

#### CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
4	<b>Transferències Corrents</b>	<b>3.083.405</b>	<b>3.083.321</b>	<b>(84)</b>	<b>100,00%</b>
40	<b>De l'Estat</b>	<b>3.083.405</b>	<b>3.083.321</b>	<b>(84)</b>	<b>100,00%</b>
404	Altres subvencions de l'Administració de l'Estat	3.083.405	3.083.321	(84)	100,00%
5	<b>Ingressos Patrimonials</b>	<b>23.044.737</b>	<b>24.543.279</b>	<b>1.498.542</b>	<b>106,50%</b>
52	<b>Interessos de dipòsits i comptes bancaris</b>	<b>79.787</b>	<b>79.787</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
57	<b>Resultats d'Operacions Comercials</b>	<b>22.964.950</b>	<b>24.463.492</b>	<b>1.498.542</b>	<b>106,53%</b>
570	Resultats d'Operacions Comercials	22.964.950	24.463.492	1.498.542	106,53%
7	<b>Transferències de Capital</b>	<b>1.554.893</b>	<b>1.098.369</b>	<b>(456.524)</b>	<b>70,64%</b>
70	<b>De l'Administració de l'Estat</b>	<b>1.554.893</b>	<b>1.098.369</b>	<b>(456.524)</b>	<b>70,64%</b>
704	Ministeri d'Ordenament Territorial	-	-	-	-
706	Ministeri de Sanitat	1.554.893	1.098.369	(456.524)	70,64%
	<b>TOTAL INGRESSOS DELS GRUPS 4 + 5 + 7</b>	<b>27.683.035</b>	<b>28.724.969</b>	<b>1.041.934</b>	<b>103,76%</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel SAAS i les dades facilitades per aquest.

## Comptes Anuals. Exercici 2003.

### BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

ACTIU	2003	2002
<b>A) Immobilitzat</b>		
I. Despeses establiment	-	-
II. Immobilitzat immaterial	322.232	316.129
III. Immobilitzat material	24.604.756	26.028.060
<b>Total immobilitzat</b>	<b>24.926.988</b>	<b>26.344.189</b>
<b>C) Despeses a distribuir varis exercicis</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D) Actiu circulant</b>		
II. Existències	1.156.302	1.025.208
III. Deutors	5.193.669	3.979.930
IV. Inv. financeres temporals	3.132.302	2.108.519
VI. Tresoreria	1.113.247	1.943.711
VII. Ajustaments periodificació actiu	18.107	19.716
<b>Total Actiu circulant</b>	<b>10.613.627</b>	<b>9.077.084</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>35.540.615</b>	<b>35.421.273</b>

PASSIU	2003	2002
<b>A) Fons Propis</b>		
I. Capital subscrit i Béns rebuts cessió (net)	19.557.817	22.199.897
V. Resultats exerc. anteriors	4.734.784	3.366.879
VI. Pèrdues i guanys	1.319.435	1.367.905
<b>Total fons propis</b>	<b>25.612.036</b>	<b>26.934.681</b>
<b>B) Ingr. a distrib. en varis exercicis</b>	<b>5.038.072</b>	<b>3.855.091</b>
<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>-</b>	<b>123.508</b>
<b>D) Creditors a llarg termini</b>		
IV. Altres creditors	76.597	9.237
<b>Total creditors a llarg termini</b>	<b>76.597</b>	<b>9.237</b>
<b>E) Creditors a curt termini</b>		
IV. Creditors comercials	3.901.758	3.760.541
V. Altres deutes no comercials	904.917	731.982
VII. Ajustos periodif. passiu	7.235	6.233
<b>Total creditors a curt termini</b>	<b>4.813.910</b>	<b>4.498.756</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>35.540.615</b>	<b>35.421.273</b>

Font: SAAS

Nota: El balanç no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert al PGCP.

Nota: Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.**  
**(Imports en euros)**

	<b>2003</b>	<b>2002</b>
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	23.678.575	20.718.246
Altres ingressos explotació	3.868.183	3.820.949
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>27.546.758</b>	<b>24.539.195</b>
Despeses d'explotació		
Aprovisionaments	4.955.243	4.120.098
Despeses de Personal	16.938.738	14.976.597
Dotacions amortització immobilitzat	3.500.572	3.234.946
Variació provisions de tràfic	186.556	20.335
Altres Despeses d'explotació	4.067.644	3.990.447
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>29.648.753</b>	<b>26.342.423</b>
<b>PÈRDUA D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>(2.101.995)</b>	<b>(1.803.228)</b>
Ingressos financers		
Interessos i altres ingressos assimilats	79.787	70.852
Diferències de canvi positives	55	163
<b>Total ingressos financers</b>	<b>79.842</b>	<b>71.015</b>
Despeses financeres		
Interessos i Desp. assimilats	444	3.277
Diferències de canvi negatives	4.002	1.023
<b>Total despeses financeres</b>	<b>4.446</b>	<b>4.300</b>
<b>RESULTATS FINANCERS</b>	<b>75.396</b>	<b>66.715</b>
<b>RESULTAT DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES</b>	<b>(2.026.599)</b>	<b>(1.736.513)</b>
Ingressos extraordinaris		
Beneficis procedents de l'immobilitzat material	2.755.330	2.641.872
Subvencions de capital transferides	650.921	517.602
Ingressos extraordinaris	2.801	196.562
Ingressos d'altres exercicis	69.080	57.291
<b>Total ingressos extraordinaris</b>	<b>3.478.132</b>	<b>3.413.327</b>
Despeses extraordinàries		
Pèrdues proc. de l'immobilitzat	20.673	62.863
Despeses extraordinàries	60.300	167.582
Despeses i pèrdues altres exercicis	51.125	78.464
<b>Total despeses extraordinàries</b>	<b>132.098</b>	<b>308.909</b>
<b>RESULTATS EXTRAORDINARIS</b>	<b>3.346.034</b>	<b>3.104.418</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>1.319.435</b>	<b>1.367.905</b>

Font: SAAS

Nota: El compte del resultat economicopatrimonial no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert al PGCP.

**QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2003.****(Imports en euros)**

<b>Fons aplicats</b>	<b>2003</b>	<b>2002</b>
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats		
b) Aprovisionaments	4.955.243	4.120.098
c) Serveis exteriors	4.055.013	3.980.113
d) Tributs	12.630	10.335
e) Despeses de personal	16.938.738	14.976.597
f) Prestacions socials especials		
g) Transferències i subvencions		
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excep.		
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	398.742	613.889
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	53.913	199.558
c) Immobilitzacions materials	2.049.182	2.774.346
d) Inversions gestionades		
e) Immobilitzacions financeres		
5. Disminucions directes de patrimoni		
a) En adscripció		
b) En cessió	3.379.704	3.234.946
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg		
a) Emprèstits i altres passius		
b) Per préstecs rebuts		74.252
c) Altres conceptes		
7. Provisions per riscos i despeses	60.100	60.101
<b>Total aplicacions</b>	<b>31.903.265</b>	<b>30.044.235</b>
<b>Excés d'orígens sobre aplicacions</b>		
<b>(Augment de capital circulant)</b>	<b>1.221.388</b>	<b>1.419.979</b>

<b>Fons obtinguts</b>	<b>2003</b>	<b>2002</b>
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	23.678.575	20.718.246
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs		
d) Impostos directes i cotitzacions socials		
e) Impostos indirectes		
f) Transferències i subvencions	3.083.321	3.117.989
g) Ingressos financers	79.842	71.015
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	3.540.192	3.598.686
i) Provisions aplicades d'actius circulants	209.628	593.554
2. Aportacions a fons patrimonial	1.367.905	599.792
3. Subvencions de capital	650.921	517.602
4. Cobraments pendents d'aplicació		2.040
5. Incrementes directes del patrimoni		
a) En adscripció		
b) En cessió	43.487	1.672.534
c) Altres aportacions d'ens matrius		
6. Deutes a llarg termini		
a) Emprèstits i passius anàlegs		
b) Per préstecs rebuts		
c) Altres conceptes	183.608	
7. Alienació i baixes d'immobilitzat		
a) Destinades a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
c) Immobilitzacions materials	287.174	572.756
d) Immobilitzacions financeres		
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a c/t d'imm. financeres		
<b>Total d'orígens</b>	<b>33.124.653</b>	<b>31.464.214</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens</b>		
<b>(Disminució de capital circulant)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Variació del capital circulant	2003		2002	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	131.094		115.275	
<b>2. Deutors</b>				
a) Pressupostaris	1.213.738		826.363	
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'ens				
<b>3. Creditors</b>				
a) Pressupostaris		315.154		945.545
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'ens				
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	1.023.783		2.108.327	
<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 bancàries</b>				
<b>7. Tresoreria</b>		830.464		703.235
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>		1.609	18.794	
<b>Total</b>	<b>2.368.615</b>	<b>1.147.227</b>	<b>3.068.759</b>	<b>1.648.780</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>1.221.388</b>	<b>-</b>	<b>1.419.979</b>	<b>-</b>

Font: SAAS

**ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2003.**

(Imports en euros)

Conceptes	2003
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>5.193.669</b>
Del pressupost corrent	6.026.152
De pressupostos tancats	-
D'operacions no pressupostàries	-
De cobrament dubtós	(832.483)
Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>3.901.758</b>
Del pressupost corrent	3.615.813
De pressupostos tancats	-
D'operacions no pressupostàries	285.945
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
<b>3 (+) Fons líquids</b>	<b>1.113.247</b>
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>820.406</b>
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>1.584.752</b>
<b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>2.405.158</b>

Font: SAAS

Nota: En el romanent de tresoreria afectat, el SAAS incorpora tots els crèdits reconduïts, sense diferenciar aquells que corresponen a despeses amb finançament afectat d'aquells que no corresponen a aquest tipus de despeses. D'acord amb el PGCP només els primers haurien de formar part del romanent de tresoreria afectat.

**CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT COMPTABLE. EXERCICI 2003.**  
**(Imports en euros)**

CONCEPTES	2003
RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA	1.319.435
- Variació d'existències	(118.976)
+ Amortitzacions	3.460.319
+ Provisió d'existències	107.542
- Provisió d'existències aplicada	(119.660)
+ Provisió d'insolvències	288.642
- Provisió d'insolvències aplicada	(89.968)
+ Pèrdues d'exercicis anteriors	51.125
- Guanys d'exercicis anteriors	(69.081)
+ Pèrdues procedents de l'immobilitzat	20.673
- Beneficis procedents de l'immobilitzat	(2.755.330)
- Subvencions de capital a resultats	(650.921)
+ Despeses extraordinàries	60.300
- Ingressos extraordinaris	(2.801)
- Comptes d'inversió real	(1.824.592)
+ Comptes de transferència de capital	1.098.369
RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	775.076

Font: SAAS

## **Observacions i recomanacions**

### **Als comptes anuals**

- Apareixen comptabilitzats, en concepte de lísing en el compte "Crèdits d'immobilitzat a llarg termini", uns monitors que actualment són propietat del SAAS, per import de 67.027 €. Atès que de la informació obtinguda no es desprèn que el SAAS hagi de pagar aquest import, es recomana comptabilitzar-ho com una donació o com una subvenció de capital i donar-li el tractament que correspongui.

### **Observacions i recomanacions d'anys anteriors**

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.

- El SAAS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren, en alguns casos, les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. El control de la gestió pressupostària corresponent a les despeses d'administració s'efectua amb mitjans ofimàtics i, tot i que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions. S'efectua un control pressupostari a nivell dels grups de despeses i d'ingressos. 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'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

- Els elements d'immobilitzat traspassats en el marc del conveni de cessió no han estat objecte d'amortització pel període comprès entre l'1 d'agost de 1998 i el 31 de desembre de 1998. El valor d'aquestes dotacions no efectuades ascendeix a 1.119.446 €. 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.

## **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 el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del SAAS a 31 de desembre de 2003, 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 el 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 2003.

## **Al·legacions**

D'acord amb allò que preveu l'article 3 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.

El SAAS no ha presentat al·legacions.

## **Observacions complementàries**

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