

SAAS

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2003, 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 2002.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2002.

PRESSUPOST DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.

(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	15.001.743	-	-	-	-	-	-	-	-	15.001.743
2 Consum de béns corrents i serveis	8.077.122	-	-	-	-	38.318	300.000	-	-	8.415.440
3 Despeses financeres	2.855	-	-	-	-	-	-	-	-	2.855
Despeses de funcionament	23.081.720	-	-	-	-	38.318	300.000	-	-	23.420.038
6 Inversions reals	1.539.470	-	626.252	-	-	-	45.962	-	-	2.211.684
Despeses d'inversió	1.539.470	-	626.252	-	-	-	45.962	-	-	2.211.684
9 Passius financers	71.394	-	-	-	-	-	-	-	-	71.394
Variació d'actius i passius financers	71.394	-	-	-	-	-	-	-	-	71.394
TOTAL GENERAL	24.692.584	-	626.252	-	-	38.318	345.962	-	-	25.703.116

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

PRESSUPOST D'INGRESSOS**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.****(Imports en euros)**

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4 Transferències corrents	3.076.551	-	3.076.551
5 Ingressos patrimonials	20.076.563	-	20.076.563
7 Transferències de capital	1.539.470	-	1.539.470
TOTAL GENERAL	24.692.584	-	24.692.584

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 2002.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
1 Despeses de personal	15.001.743	14.926.186	13.442.279	1.483.907	11,04%
2 Consum de béns corrents i serveis	8.415.440	8.405.896	8.383.175	22.721	0,27%
3 Despeses financeres	2.855	2.855	6.124	(3.269)	-53,38%
Despeses de funcionament	23.420.038	23.334.937	21.831.578	1.503.359	6,89%
6 Inversions reals	2.211.395	1.308.078	1.290.295	17.783	1,38%
Despeses d'inversió	2.211.395	1.308.078	1.290.295	17.783	1,38%
9 Passius financers	71.394	71.394	68.648	2.746	4,00%
Variació d'actius i passius financers	71.394	71.394	68.648	2.746	4,00%
Total despeses	25.702.827	24.714.409	23.190.521	1.523.888	6,57%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
4 Transferències corrents	3.076.551	3.076.553	3.046.092	30.461	1,00%
5 Ingressos patrimonials	20.076.563	21.729.197	18.820.357	2.908.840	15,46%
7 Transferències de capital	1.539.470	1.308.028	1.205.131	102.897	8,54%
Total d'ingressos	24.692.584	26.113.778	23.071.580	3.042.198	13,19%

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

Nota: A efectes comparatius, el Tribunal ha convertit els imports de la columna "liquidat 2001" en unitats d'euro, si bé la informació del SAAS estava expressada en milers de pessetes en la liquidació pressupostària de l'exercici 2001.

Nota: A la liquidació de l'estat de despeses, el pressupost final del capítol 6 "Inversions reals" és de 2.211.395 €. En canvi aquestes totalitzen un import de 2.211.684 € en el quadre de "Pressupost de despeses-Classificació econòmica (Resum)".

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3) = (1) - (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
1	Despeses de Personal	15.001.743	14.926.186	75.557	99,50%
12	Personal Contractual	12.782.503	12.219.921	562.582	95,60%
120	Remuneracions Bàsiques i Altres Remuneracions Personal Contractual	12.782.503	12.219.921	562.582	95,60%
13	Personal Eventual	151.593	733.880	(582.287)	484,11%
130	Remuneracions Bàsiques i Altres Remuneracions Personal Eventual	151.593	733.880	(582.287)	484,11%
16	Quotes de Prestació i Despeses Socials a Càrrec Empleador	2.067.647	1.972.385	95.262	95,39%
160	Quotes Seguretat Social	1.782.811	1.687.548	95.263	94,66%
163	Despeses Socials del Personal	284.836	284.837	(1)	100,00%
2	Despeses Corrents: Béns i serveis	8.415.440	8.405.896	9.544	99,89%
20	Lloguers	96.713	94.825	1.888	98,05%
202	Lloguers de Terrenys i Béns Naturals	54.127	51.926	2.201	95,93%
203	Lloguer de Maquinària, Instal·lacions i Equipaments	42.586	42.899	(313)	100,73%
21	Reparació, Manteniment i Conservació	730.251	729.868	383	99,95%
213	Reparació i Conservació. Maquinària, Instal·lacions i Equipament	330.846	330.472	374	99,89%
216	Reparació i Conservació d'Equipaments Informàtics	35.559	35.553	6	99,98%
218	Reparació i Conservació d'Aparells i Instruments Mèdics	363.846	363.843	3	100,00%
22	Material, Subministraments i Altres	7.545.175	7.537.920	7.255	99,90%
220	Material d'Oficina	227.217	226.821	396	99,83%
221	Subministraments	4.937.199	4.932.168	5.031	99,90%
222	Comunicacions	261.499	261.344	155	99,94%
223	Transport	2.992	2.898	94	96,86%
224	Primes d'Assegurances	136.888	135.885	1.003	99,27%
225	Tributs	11.150	10.335	815	92,69%
226	Altres Serveis	234.936	236.687	(1.751)	100,75%
227	Treballs Realitzats per Altres Empreses	1.725.477	1.724.433	1.044	99,94%
229	Imprevists o Insuficiències	7.817	7.349	468	94,01%
23	Indemnitzacions per Serveis	43.301	43.283	18	99,96%
230	Reemborsament de Dietes	-	-	-	-
231	Locomoció	43.301	43.283	18	99,96%
3	Despeses Financeres	2.855	2.855	-	100,00%
31	De Préstecs	2.855	2.855	-	100,00%
310	Interessos de Préstecs	2.855	2.855	-	100,00%
6	Inversions Reals	2.211.395	1.308.078	903.317	59,15%
60	Inversions Noves	1.280.449	762.451	517.998	59,55%
603	Maquinària, Instal·lacions i Equipament	1.032.677	578.393	454.284	56,01%
604	Material de Transport	42.089	40.513	1.576	96,26%
605	Mobiliari i Estris	90.943	52.816	38.127	58,08%
606	Equipaments per a Processos d'Informació	91.173	80.438	10.735	88,23%
608	Altres immobilitzat material	23.567	10.291	13.276	43,67%
61	Inversions de Reposició	698.242	346.070	352.172	49,56%
612	Edificis i altres construccions	207.236	18.713	188.523	9,03%
613	Maquinària, Instal·lacions i Equipament	444.981	282.447	162.534	63,47%
614	Material de Transport	-	-	-	-
615	Mobiliari i Estris	20.045	21.446	(1.401)	106,99%
616	Equips informàtics	25.980	23.464	2.516	90,32%
64	Altres	232.704	199.557	33.147	85,76%
640	Aplicacions informàtiques	232.704	199.557	33.147	85,76%
9	Passius financers	71.394	71.394	-	100,00%
91	Amortització de préstecs	71.394	71.394	-	100,00%
911	Amortització préstecs llarg termini	71.394	71.394	-	100,00%
	TOTAL DESPESES	25.702.827	24.714.409	988.418	96,15%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
4	Transferències Corrents	3.076.551	3.076.553	2	100,00%
40	De l'Estat	3.076.551	3.076.553	2	100,00%
404	Altres subvencions de l'Administració de l'Estat	3.076.551	3.076.553	2	100,00%
5	Ingressos Patrimonials	20.076.563	21.729.197	1.652.634	108,23%
57	Resultats d'Operacions Comercials	20.076.563	21.729.197	1.652.634	108,23%
570	Resultats d'Operacions Comercials	20.076.563	21.729.197	1.652.634	108,23%
7	Transferències de Capital	1.539.470	1.308.028	(231.442)	84,97%
70	Ministeri d'Ordenament Territorial	1.539.470	1.308.028	(231.442)	84,97%
704	Ministeri d'Ordenament Territorial	-	-	-	-
706	Ministeri de Sanitat	1.539.470	1.308.028	(231.442)	84,97%
	TOTAL INGRESSOS DELS GRUPS 4 + 5 + 7	24.692.584	26.113.778	1.421.194	105,76%

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

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

ACTIU	2002	2001
A) Immobilitzat		
I. Despeses establiment	-	44
II. Immobilitzat immaterial	316.129	145.952
III. Immobilitzat material	26.028.060	26.523.498
Total immobilitzat	26.344.189	26.669.494
C) Despeses a distribuir en varis exercicis	-	2.856
D) Actiu circulant		
II. Existències	1.025.208	909.933
III. Deutors	3.979.930	3.153.567
IV. Inversions financeres temporals	2.108.519	192
VI. Tresoreria	1.943.711	2.646.946
VII. Ajustaments periodificació d'actiu	19.716	922
Total Actiu circulant	9.077.084	6.711.560
TOTAL ACTIU	35.421.273	33.383.910

PASSIU	2002	2001
A) Fons Propis		
I. Capital suscrit i Béns rebuts cessió	22.199.897	23.170.751
V. Resultats exercicis anteriors	3.366.879	3.901.710
VI. Pèrdues i guanys	1.367.905	(534.831)
Total fons propis	26.934.681	26.537.630
B) Ingr. a distrib. en varis exercicis	3.855.091	3.065.726
C) Provisions per a riscos i despeses	123.508	144.243
D) Creditors a llarg termini		
III. Deutes amb emp. grup i assoc.	-	74.252
IV. Altres creditors	9.237	8.848
Total creditors a llarg termini	9.237	83.100
E) Creditors a curt termini		
IV. Creditors comercials	3.760.541	2.994.086
V. Altres deutes no comercials	731.982	553.139
VII. Ajustos per periodificació de passiu	6.233	5.986
Total creditors a curt termini	4.498.756	3.553.211
TOTAL PASSIU	35.421.273	33.383.910

Font: SAAS

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

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

	2002	2001
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	20.718.246	18.111.325
Altres ingressos explotació	3.820.949	3.659.507
Total ingressos d'explotació	24.539.195	21.770.832
Despeses d'explotació		
Aprovisionaments	4.120.098	3.702.995
Despeses de personal	14.976.597	13.442.269
Dotacions amortització immobilitzat	3.234.946	3.190.789
Variació provisions de tràfic	20.335	(114.182)
Altres despeses d'explotació	3.990.447	4.824.792
Total despeses d'explotació	26.342.423	25.046.663
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(1.803.228)	(3.275.831)
Ingressos financers		
Altres int. i ingressos assimilats	70.852	92.939
Diferències de canvi positives	163	2.683
Total ingressos financers	71.015	95.622
Despeses financeres		
Interessos i despeses assimilats	3.277	5.355
Diferències de canvi negatives	1.023	769
Total despeses financeres	4.300	6.124
RESULTATS FINANCERS	66.715	89.498
RESULTAT ACTIVITATS ORDINÀRIES	(1.736.513)	(3.186.333)
Ingressos extraordinaris		
Beneficis procedents de l'immobilitzat	2.641.872	2.751.074
Subvencions de capital transferides	517.602	447.769
Ingressos extraordinaris	196.562	5.590
Ingressos d'altres exercicis	57.291	36.484
Total ingressos extraordinaris	3.413.327	3.240.917
Despeses extraordinàries		
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	62.863	217.186
Despeses extraordinàries	167.582	324.547
Despeses i pèrdues altres exercicis	78.464	47.682
Total despeses extraordinàries	308.909	589.415
RESULTATS EXTRAORDINARIS	3.104.418	2.651.502
RESULTAT DE L'EXERCICI	1.367.905	(534.831)

Font: SAAS

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

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2002.**(Imports en euros)**

Fons aplicats	2002	2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats	-	-
b) Aprovisionaments	4.120.098	6.166.817
c) Serveis exteriors	3.980.113	2.348.996
d) Tributs	10.335	1.010
e) Despeses de personal	14.976.597	13.442.267
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excep.	-	217.188
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	613.889	443.727
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	5.601
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
a) Destinades a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	199.558	114
c) Immobilitzacions materials	2.774.346	1.308.944
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-
5. Disminucions directes de patrimoni		
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	3.234.946	3.190.791
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg		
a) Emprèstits i altres passius	-	-
b) Per préstecs rebuts	74.252	74.249
c) Altres conceptes	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	60.101	-
Total aplicacions	30.044.235	27.199.704
Excés d'origens sobre aplicacions		
(Augment de capital circulant)	1.419.979	-

Fons obtinguts	2002	2001
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	20.718.246	18.111.337
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	-	-
d) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
e) Impostos indirectes	-	-
f) Transferències i subvencions	3.117.989	3.124.914
g) Ingressos financers	71.015	92.941
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	3.598.686	3.778.184
i) Provisions aplicades d'actius circulants	593.554	557.908
2. Aportacions a fons patrimonial	599.792	-
3. Subvencions de capital	517.602	1.270.972
4. Cobraments pendents d'aplicació	2.040	-
5. Increments directes del patrimoni		
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	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	-	-
7. Alienació i baixes d'immobilitzat		
a) Destinades a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	572.756	-
d) Immobilitzacions financeres	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a c/t d'imm.Financeres		
Total d'orígens	31.464.214	26.936.256
Excés d'aplicacions sobre orígens		
(Disminució de capital circulant)	-	263.448

Variació del capital circulant	2002		2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	115.275			106.517
2. Deutors				
a) Pressupostaris	826.363		256.217	
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'ens				
3. Creditors				850.985
a) Pressupostaris		945.545		
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'ens				
4. Inversions financeres temporals	2.108.327			397
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini				
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancàries				
7. Tresoreria		703.235	440.229	
8. Ajustaments per periodificació	18.794			1.995
Total	3.068.759	1.648.780	696.446	959.894
Variació del capital circulant	1.419.979			263.448

Font: SAAS

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2002.**(Imports en euros)**

Conceptes	2002
1 (+) Drets pendents de cobrament	3.979.929
Del pressupost corrent	4.727.810
De pressupostos tancats	
D'operacions no pressupostàries	
De cobrament dubtós	(747.881)
Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
2 (-) Obligacions pendents de pagament	3.759.480
Del pressupost corrent	3.515.428
De pressupostos tancats	
D'operacions no pressupostàries	244.052
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	
3 (+) Fons líquids	1.943.711
I. Romanent de tresoreria afectat	903.317
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.260.843
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	2.164.160

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 2002.
(Imports en euros)

Conceptes	2002
RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA	1.367.905
+ VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES	(47.316)
+ AMORTITZACIONS	3.234.946
+ PROVISIÓ D'EXISTÈNCIES	119.660
+ PROVISIÓ INSOLVENTS	494.231
- PROVISIÓ D'EXISTÈNCIES APLICADA	(178.731)
- PROVISIÓ INSOLVENTS APLICADA	(414.824)
+ PÈRDUES D'EXERCICIS ANTERIORS	78.464
- GUANY D'EXERCICIS ANTERIORS	(57.291)
+ PÈRDUES PROCEDENTS DE L'IMMOBILITZAT	62.176
- BENEFICIS PROCEDENTS DE L'IMMOBILITZAT	(2.641.872)
- SUBVENCIONS DE CAPITAL A RESULTATS	(517.602)
+ DESPESES EXTRAORDINÀRIES	167.581
- INGRESSOS EXTRAORDINARIS	(196.562)
- COMPTES D'INVERSIÓ REAL	(1.308.027)
- PASSIUS FINANCERS	(71.394)
+ COMPTES DE TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.308.027
	1.399.371
RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	1.399.371

Font: SAAS

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- Durant l'exercici fiscalitzat no han estat utilitzats els mecanismes de modificació pressupostària tot i que hauria estat necessari fer-ho ja que s'han superat les consignacions pressupostàries de conceptes corresponents al capítol I Despeses de personal per 582.288 €, capítol II Béns corrents i serveis per 2.064 €, i capítol VI Inversions reals per 1.401 €.

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'anualitat 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 2002, 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 2002.

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.