

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2011, del
SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

Setembre del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
1.5. Limitacions a l'abast	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.1.3. Despesa plurianual	10
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos	12
2.2.2. Ingressos patrimonials	13
2.2.3. Despeses de personal	14
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	15
2.2.5. Despeses financeres	15
2.2.6. Transferències corrents	16
2.2.7. Inversions reals	17
2.3. Comptes anuals	18
2.3.1. Immobilitzat	26
2.3.2. Existències	28
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos	29
2.3.4. Inversions financeres temporals	30
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	31
2.3.6. Fons propis	34
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	35
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses	35
2.3.9. Creditors a llarg termini	35
2.3.10. Creditors	36
2.4. Estat del romanent de tresoreria	37
2.5. Contractació pública	39
2.6. Altres aspectes a destacar	40
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	42
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	47
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	48
5. CONCLUSIONS	49
6. AL·LEGACIONS	50
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	62

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del SAAS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012, 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 l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel SAAS en l'exercici 2011 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 19 de setembre de 2012.

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 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011
- Legislació específica al SAAS i òrgans que l'integren

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

El SAAS utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres i en l'exercici 2010 va posar en funcionament un aplicatiu informàtic amb la finalitat, entre d'altres, de fer possible la gestió pressupostària i economicofinancera i patrimonial de conformitat amb el regulat en la LGFP i el PGCP vigents.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, tres dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	36.996.506	4 Transferències corrents	14.762.729
2 Consum de béns i serveis	17.278.788	5 Ingressos Patrimonials	41.332.744
3 Despeses financeres	10.762	Ingressos corrents	56.095.473
4 Transferències corrents	1.716.862		
Despeses corrents	56.002.918		
6 Inversions reals	40.000	8 Romanent de tresoreria	40.000
Despeses de capital	40.000	Ingressos de capital	40.000
Total pressupost despeses	56.042.918	Total pressupost ingressos	56.135.473

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

La Llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2011. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP i el Decret d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, preveuen que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzenes parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior, i on a més i en aplicació de l'article 6 del reglament l'entitat *"pot aprovar a la bestreta la formalització de reserves de crèdit amb càrrec a la totalitat de les dotzenes parts dels crèdits definitius de despeses corrents"*. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article 3 del reglament estipula que *"Els crèdits definitius comprenen els crèdits inicials dels pressupost de l'exercici 2009 i les modificacions pressupostàries aprovades en els exercicis 2009 i 2010 que corresponen a atencions que tenen continuïtat en el període de prorroga pressupostària de l'exercici 2011. Tanmateix no es prorroguen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 per a despeses que corresponen a atencions que no tenen continuïtat en l'exercici 2011"*.

Per a l'exercici 2011, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009, així com inversions reals per import de 40.000 euros.

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Classificació funcional de la despesa

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

Identificació dels projectes d'inversió

Respecte a les inversions per a l'exercici 2011, no s'inclouen estimacions sobre les despeses corrents que originaran aquestes inversions un cop entrin en funcionament, previstes a l'article 18 de la LGFP.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Crèdits ampliables	Crèdits extraordinaris	Pressupost final
4 Transferències corrents	14.762.729	-	-	1.568.161	16.330.890
5 Ingressos patrimonials	41.332.744	-	950.038	-	42.282.782
Ingressos corrents	56.095.473	-	950.038	1.568.161	58.613.672
7 Transferències de capital	-	1.555.790	-	-	1.555.790
8 Romanent de tresoreria	40.000	674.741	-	-	714.741
Ingressos de capital	40.000	2.230.531	-	-	2.270.531
Total ingressos	56.135.473	2.230.531	950.038	1.568.161	60.884.203

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Crèdits ampliables	Crèdits extraordinaris	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1 Despeses de personal	36.996.506	6.230	345.555	1.130.030	13.816	-13.816	38.478.321
2 Despeses en béns i serveis	17.278.788	88.054	604.483	338.998	232.760	-232.760	18.310.323
3 Despeses financeres	10.762	-	-	-	-	-	10.762
4 Transferències corrents	1.716.862	235.069	-	-	-	-	1.951.931
Despeses corrents	56.002.918	329.353	950.038	1.469.028	246.576	-246.576	58.751.337
6 Inversions reals	40.000	1.901.178	-	-	-	-	1.941.178
Despeses de capital	40.000	1.901.178	-	-	-	-	1.941.178
Total despeses	56.042.918	2.230.531	950.038	1.469.028	246.576	-246.576	60.692.515

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

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

Transferències de crèdits que afecten a remuneracions de personal

Durant l'exercici de 2011, s'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten a remuneracions de personal, per import de 13.816 euros, fet que pot contravenir l'article 26.2.b.) de la Llei de les finances públiques. Un detall d'aquestes transferències és el següent:

Data	Concepte	Transferències positives	Transferències negatives	Variació
31/01/2011	110	2.145.497,37	-2.137.029,10	8.468,27
31/01/2011	160	12.850,95	-21.319,22	-8.468,27
28/02/2011	110	54.060,50	-53.142,00	918,50
28/02/2011	160	6.493,60	-7.412,10	-918,50
30/04/2011	110	25.389,55	-23.820,16	1.569,39
30/04/2011	160	1.884,55	-3.453,92	-1.569,37
31/05/2011	110	110.155,85	-109.970,61	185,24
31/05/2011	160	15.584,40	-15.769,64	-185,24
31/07/2011	110	15.290,88	-14.209,80	1.081,08
31/07/2011	160	979,34	-2.060,42	-1.081,08
31/08/2011	110	5.473,08	-5.090,31	382,77
31/08/2011	160	355,33	-738,10	-382,77
30/09/2011	110	4.380,16	-3.957,83	422,33
30/09/2011	160	151,56	-573,89	-422,33
30/11/2011	110	43.612,37	-42.823,92	788,45
30/11/2011	160	4.183,16	-4.971,61	-788,45
Total		2.446.342,65	-2.446.342,63	-

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

Comptabilització de modificacions pressupostàries no aprovades

El SAAS ha liquidat transferències del Govern per import superior en 1.568.161 euros a les seves previsions pressupostàries inicials. Aquest import té el seu origen en la consolidació en el pressupost del Govern d'una major aportació atorgada per la Llei 40/2010 de 30 de juny, per la qual es varen aprovar crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit per a finançar entre d'altres, despeses de funcionament.

El SAAS ha incorporat al seu pressupost aquest major import, així com previsions de despesa corrent a ser finançats amb càrrec als mateixos, enregistrant-ho com un crèdit extraordinari, sense que aquesta modificació pressupostària hagi seguit els tràmits i l'aprovació que preveu l'article 23 de la LGFP.

2.1.3. Despesa plurianual.

De la revisió efectuada, s'han observat compromisos de despesa els quals tenen efectes pressupostaris que van més enllà de l'exercici en el qual es va adquirir el compromís, havent-se finançat la despesa únicament per l'import relatiu a la seva primera anualitat. Conseqüentment, a aquestes despeses se'ls hi hauria d'haver donat el tractament de despeses plurianuals, d'acord amb allò que disposa l'article 29 de la LGFP.

Aquest fet es produeix almenys en les despeses que es relacionen a continuació:

- Contracte pel subministraments d'un sistema de videobroncoscòpia adjudicat a l'empresa Olympus España en data 27 d'octubre de 2011 per un preu de 28.296 euros per un període de 5 mesos més 18.654 euros per l'adquisició definitiva a la qual s'ha compromès el SAAS.
- Contracte de treballs tècnics i serveis, corresponents a la utilització dels serveis informàtics on-line "IAmetrics", adjudicat a l'empresa IASIST, SAU en data 26 d'abril de 2011. El termini d'execució és de l'1 de maig de 2011 al 30 d'abril de 2013 i el preu és de 1.500 euros per la implantació del sistema i 1.742 euros mensuals per la seva utilització.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	16.330.890	16.330.890	100,00%	16.072.040	258.850	1,61%
5	Ingressos patrimonials	42.282.782	41.194.583	97,43%	40.471.851	722.732	1,79%
	Ingressos corrents	58.613.672	57.525.473	98,14%	56.543.891	981.582	1,74%
7	Transferències de capital	1.555.790	1.320.315	84,86%	3.042.011	-1.721.696	-56,60%
8	Romanent de tresoreria	714.741	619.209	86,63%	1.215.019	-595.810	-49,04%
	Ingressos de capital	2.270.531	1.939.524	85,42%	4.257.030	-2.317.506	-54,44%
	Total pressupost d'ingressos	60.884.203	59.464.997	97,67%	60.800.921	-1.335.924	-2,20%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	38.478.321	37.276.289	96,88%	36.058.778	1.217.511	3,38%
2	Consums de béns corrents	18.310.323	18.054.094	98,60%	17.868.647	185.447	1,04%
3	Despeses financeres	10.762	10.548	98,01%	13.095	-2.547	-19,45%
4	Transferències corrents	1.951.931	1.554.989	79,66%	1.443.038	111.951	7,76%
	Despeses corrents	58.751.337	56.895.920	96,84%	55.383.558	1.512.362	2,73%
6	Inversions reals	1.941.178	1.700.897	87,62%	4.257.030	-2.556.133	-60,04%
	Despeses de capital	1.941.178	1.700.897	87,62%	4.257.030	-2.556.133	-60,04%
	Total pressupost despeses	60.692.515	58.596.817	96,55%	59.640.588	-1.043.771	-1,75%

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

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost final 2011	Liquidació 2011	% Execució
Ingressos corrents	60.169.462	58.815.959	98%
Despeses de funcionament	-58.740.575	-56.885.371	97%
Despeses d'inversió	-1.941.178	-1.700.897	88%
Superàvit o dèficit de gestió	-512.291	229.691	-
Ingressos financers	0	29.829	-
Despeses financeres	-10.762	-10.548	98%
Superàvit o dèficit de caixa	-523.053	248.971	-
Romanent de Tresoreria	714.741	619.209	-
Superàvit o dèficit	191.688	868.180	-

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Enregistrament del romanent de tresoreria com ingrés liquidat

En els comptes retuts pel SAAS s'observa com l'entitat presenta incorrectament com un ingrés liquidat l'import del romanent de tresoreria que s'ha utilitzat per al finançament dels crèdits reconduïts a l'exercici.

Atès que aquest romanent està integrat per ingressos que foren liquidats en l'exercici anterior, no poden ser objecte d'un nou reflex pressupostari en aquest estat de tramitació.

Manca d'informació requerida en la liquidació del pressupost retuda

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

2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

Transferències corrents

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	De l'Estat	14.762.729	1.568.161	16.330.890	16.330.890	-	100,00%
404	Altres subvencions de l'Administració de l'Estat	14.762.729	1.568.161	16.330.890	16.330.890	-	100,00%
4	Transferències corrents	14.762.729	1.568.161	16.330.890	16.330.890	-	100,00%

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

Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	De l'Administració de l'Estat	-	1.555.790	1.555.790	1.320.315	-235.475	84,86%
706	Ministeri de Sanitat	-	1.555.790	1.555.790	1.320.315	-235.475	84,86%
7	Transferències de capital	-	1.555.790	1.555.790	1.320.315	-235.475	84,86%

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2011, la liquidació del pressupost del capítol 5, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	-	-	29.829	29.829	-
521	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	-	-	29.829	29.829	-
57	Resultats d'operacions comercials	41.332.744	950.038	42.282.782	41.164.754	-1.118.028	97,36%
570	Resultats d'operacions comercials	41.332.744	950.038	42.282.782	41.164.754	-1.118.028	97,36%
5	Ingressos patrimonials	41.332.744	950.038	42.282.782	41.194.583	-1.118.028	97,43%

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

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal contractual	32.015.120	897.959	32.913.079	31.954.124	-958.955	97,09%
110	Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	32.015.120	897.959	32.913.079	31.954.124	-958.955	97,09%
13	Personal eventual	146.141	-	146.141	146.141	-	100,00%
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	146.141	-	146.141	146.141	-	100,00%
16	Quotes de prestació i despeses socials a càrrec emp.	4.835.245	583.856	5.419.101	5.176.024	-243.077	95,51%
160	Quotes seguretat social	4.178.615	576.035	4.754.650	4.601.077	-153.573	96,77%
163	Despeses socials del personal	656.630	7.821	664.451	574.947	-89.504	86,53%
1	Despeses de personal	36.996.506	1.481.815	38.478.321	37.276.289	-1.202.032	96,88%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del SAAS, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

En el cas de pròrroga pressupostària, l'entitat ha d'enregistrar els compromisos en el mateix moment en que s'habiliten les consignacions pressupostàries conforme el que preveu l'article 22 de la LGFP, independentment de la reserva de crèdit que preveu l'article 6 del Reglament d'aplicació del referit article per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici de 2011 aprovat per Decret del 28 de desembre de 2010.

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	576.424	-61.937	514.487	495.098	-19.389	96,23%
202	Lloguers de Terrenys i Béns Naturals	571.461	-95.701	475.760	475.760	-	100,00%
203	Lloguer de Maquinària, Instal·lacions i Equipaments	4.963	33.764	38.727	19.338	-19.389	49,93%
21	Reparació, Manteniment i Conservació	1.978.993	160.055	2.139.048	2.097.927	-41.121	98,08%
213	Reparació i Conservació. Maquinària, Instal·lacions i Equipament	714.725	48.692	763.417	749.822	-13.595	98,22%
216	Reparació i Conservació d'Equipaments Informàtics	713.146	161.337	874.483	859.486	-14.997	98,29%
218	Reparació i Conservació d'Aparells i Instruments Mèdics	551.122	-49.974	501.148	488.619	-12.529	97,50%
22	Material, Subministraments i Altres	14.632.589	944.572	15.577.161	15.381.443	-195.718	98,74%
220	Material d'Oficina Ordinari	295.159	-32.560	262.599	258.021	-4.578	98,26%
221	Subministraments	10.159.558	986.603	11.146.161	11.092.259	-53.902	99,52%
222	Comunicacions	307.349	26.798	334.147	334.147	-	100,00%
223	Transport	188.651	-95.374	93.277	93.278	1	100,00%
224	Primes d'Assegurances	314.286	17.889	332.175	332.174	-1	100,00%
225	Tributs	211.249	-188.953	22.296	22.295	-1	100,00%
226	Altres Serveis	61.858	6.071	67.929	67.865	-64	99,91%
227	Treballs Realitzats per Altres Empreses	3.094.479	224.098	3.318.577	3.181.404	-137.173	95,87%
23	Indemnitzacions per Serveis	90.782	-11.155	79.627	79.626	-1	100,00%
231	Locomoció	90.782	-11.155	79.627	79.626	-1	100,00%
2	Despeses en béns corrents i serveis	17.278.788	1.031.535	18.310.323	18.054.094	-256.229	98,60%

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

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2011 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	10.762	-	10.762	10.548	-214	98,01%
349	Altres despeses financeres	10.762	-	10.762	10.548	-214	98,01%
3	Despeses financeres	10.762	-	10.762	10.548	-214	98,01%

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

2.2.6. Transferències corrents

El total de les transferències corrents de l'exercici 2011 va ser de:

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
47	Transferències corrents a empreses privades	1.353.562	235.069	1.588.631	1.227.131	-361.500	77,24%
472	Transferències corrents a empreses privades	1.353.562	235.069	1.588.631	1.227.131	-361.500	77,24%
48	Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre	363.300	-	363.300	327.858	-35.442	90,24%
482	Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre	363.300	-	363.300	327.858	-35.442	90,24%
4	Transferències corrents	1.716.862	235.069	1.951.931	1.554.989	-396.942	79,66%

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

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

Transport sanitari

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

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

2.2.7. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions Noves	-	1.039.558	1.039.558	964.091	-75.467	92,74%
602	Millores edificis	-	345.388	345.388	329.560	-15.828	95,42%
603	Maquinària, Instal·lacions i Equipament	-	449.083	449.083	398.506	-50.577	88,74%
605	Mobiliari i Estris	-	54.089	54.089	54.080	-9	99,98%
606	Equipaments per a Processos d'Informació	-	161.003	161.003	160.595	-408	99,75%
609	Estudis i Projectes	-	29.995	29.995	21.350	-8.645	71,18%
61	Inversions de Reposició	40.000	673.872	713.872	645.848	-68.024	90,47%
613	Maquinària, Instal·lacions i Equipament	40.000	597.755	637.755	572.097	-65.658	89,70%
615	Mobiliari i Estris	-	42.150	42.150	42.111	-39	99,91%
619	Altres immobilitzat material	-	33.967	33.967	31.640	-2.327	93,15%
64	Altres	-	187.748	187.748	90.958	-96.790	48,45%
640	Aplicacions informàtiques	-	187.748	187.748	90.958	-96.790	48,45%
6	Inversions reals	40.000	1.901.178	1.941.178	1.700.897	-240.281	87,62%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	31/12/2011	31/12/2010
A) Immobilitzat	26.331.331	28.367.378
II. Immobilitzacions immaterials	3.114.005	3.429.072
1. Despeses de recerca i desenvolupament	38.255	38.255
2. Propietat industrial	10.349	10.349
3. Aplicacions informàtiques	4.856.048	4.705.529
6. Amortitzacions	-1.790.647	-1.325.061
III. Immobilitzacions materials	23.217.326	24.933.306
1. Terrenys i construccions	25.492.143	25.386.895
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	22.549.986	21.696.019
3. Utillatge i mobiliari	6.952.555	7.678.003
4. Altre immobilitzat	2.727.482	2.712.680
5. Amortitzacions	-34.504.839	-32.540.291
IV Inversions financeres permanents	-	5.000
3.Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	5.000
C) Actiu circulant	14.072.537	14.394.702
I. Existències	1.215.404	1.312.067
1. Comercials	420.030	372.768
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	855.788	1.119.191
6. Provisions	-60.413	-179.892
III. Deutors	7.494.218	7.701.873
1. Deutors pressupostaris	6.817.157	6.257.418
2. Deutors no pressupostaris	357.709	328.238
4. Administracions públiques	1.492.920	2.094.564
5. Altres deutors	228.097	202.857
6. Provisions	-1.401.665	-1.181.204
III. Inversions financeres temporals	13.061	4.419
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	9.019	3.353
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	4.042	1.066
IV. Tresoreria	5.201.503	5.360.327
V. Ajustaments per periodificació	148.351	16.016
TOTAL GENERAL (A+B+C)	40.403.869	42.762.080

PASSIU	31/12/2011	31/12/2010
A) Fons Propis	18.334.989	19.259.908
I. Patrimoni	11.129.502	11.969.011
1. Patrimoni	52.843	52.843
2. Reserves	-	-
3. Patrimoni rebut en cessió	11.076.659	11.916.168
III. Resultats d'exercicis anteriors	7.290.897	6.446.504
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	20.244.598	19.107.080
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-12.953.701	-12.660.576
IV. Resultats de l'exercici	-85.409	844.393
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	13.771.839	15.151.864
C) Provisions per a riscos i despeses	142.688	240.944
D) Creditors a llarg termini	17.746	17.043
II. Altres deutes a llarg termini	17.746	17.043
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	17.746	17.043
E) Creditors a curt termini	8.136.605	8.092.321
III. Creditors	8.132.099	8.087.320
1. Creditors pressupostaris	4.843.818	5.147.224
2. Creditors no pressupostaris	357.709	328.238
4. Administracions públiques	1.236.879	1.050.851
5. Altres creditors	1.466.068	1.454.799
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	227.625	106.208
IV. Ajustaments per periodificació	4.506	5.001
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	40.403.869	42.762.080

Font: SAAS

(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2011	2010
A) Despeses	61.291.931	59.636.961
2. Aprovisionaments	14.683.543	14.106.739
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	10.013.315	9.283.843
c) Altres despeses externes	4.670.228	4.822.896
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	44.851.573	43.763.692
a) Despeses de personal	37.355.915	36.144.171
a1) Sous, salaris i similars	32.179.891	31.084.754
a2) Càrregues socials	5.176.024	5.059.417
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.656.104	3.566.744
c1) Dotacions per a amortitzacions	3.656.104	3.566.744
d) Variació provisions de tràfic	270.808	376.269
d1) Variació de provisions d'existències	-119.478	-7.861
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	390.287	384.130
e) Altres despeses d'explotació	3.568.346	3.675.355
e1) Serveis exteriors	3.558.011	3.660.110
e2) Tributs	10.335	15.245
f) Despeses financeres i assimilables	400	1.153
f1) Serveis exteriors	400	1.153
4. Transferències i subvencions	1.588.485	1.678.107
a) Transferències corrents	-	-
b) Subvencions corrents	1.588.485	1.678.107
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	168.328	88.423
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	75.840	50.929
c) Despeses extraordinàries	1.793	21.861
d) Despeses i pèrdues altres exercicis	90.695	15.633
ESTALVI		844.394

HAVER	2011	2010
B) Ingressos	61.206.521	60.481.354
1. Vendes i prestacions de serveis	40.197.595	39.401.229
a) Vendes	44.347	42.471
b) Prestacions de serveis	40.153.248	39.358.758
4. Altres ingressos en gestió ordinària	997.792	1.071.434
b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
c) Altres ingressos de gestió	967.964	1.066.778
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	967.964	1.066.778
f) Altres interessos i ingressos assimilats	28.942	2.547
f1) Altres interessos	28.942	2.547
g) Diferències positives de canvi	887	2.109
5. Transferències i subvencions	16.330.890	16.072.040
a) Transferències corrents	16.330.890	16.072.040
b) Subvencions corrents	-	-
c) Transferències de capital	-	-
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	3.680.245	3.936.651
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	839.510	1.136.064
b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	2.700.340	2.432.528
d) Ingressos extraordinaris	7.372	82.862
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	133.022	285.197
DESESTALVI	-85.409	

Font: SAAS

(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2011	2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats	-	-
b) Aprovisionaments	11.158.072	10.370.754
c) Serveis exteriors	3.144.719	3.309.894
d) Tributs	10.335	15.245
e) Despeses de personal	37.355.915	36.144.171
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	1.588.485	1.678.107
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excep.	7.664.453	7.740.763
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	271.296	376.874
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	204.520	1.330.795
c) Immobilitzacions materials	1.496.377	2.956.235
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-
5. Disminucions directes de patrimoni		
a) En adscripció	2.700.340	2.432.528
b) En cessió	839.510	1.136.064
7. Provisions per riscos i despeses	98.255	143.006
Total aplicacions	66.532.277	67.634.436
Excés d'òrigens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)	-	-

Fons obtinguts	2011	2010
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	40.041.761	39.239.390
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Impostos indirectes	-	-
f) Transferències i subvencions	16.330.890	16.072.040
g) Ingressos financers	29.429	3.503
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.005.446	2.732.740
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial		
3. Subvencions de capital	2.700.340	2.432.528
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Incrementos directes del patrimoni		
a) En adscripció	1.320.315	3.072.011
b) En cessió	-	-
c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
6. Deutes a llarg termini		
a) Emprèstits i passius anàlegs	703	1.190
b) Per préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	3.736.944	3.617.672
c) Immobilitzacions materials	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	-
Total d'orígens	66.165.828	67.171.074
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)	366.449	463.362

Font: SAAS

(Imports en euros)

Variació del capital circulant	2011	
	Augments	Disminucions
1. Existències	-	96.663
2. Deutors		
a) Pressupostaris	-	237.127
b) No pressupostaris	29.471	-
c) Per administració de recursos d'ens	-	-
3. Creditors		
a) Pressupostaris	-	15.308
b) No pressupostaris	-	29.471
c) Per administració de recursos d'ens	-	-
d) Altres	-	-
4. Inversions financeres temporals	8.642	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	158.824
7. Tresoreria	-	
8. Ajustaments per periodificació	132.830	-
Total	170.943	537.392
Variació del capital circulant	-	366.449

Font: SAAS

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

	2011
Resultat comptable	
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	
Immobilitzacions immaterials	-204.520
Immobilitzacions materials	-1.496.377
Disminucions directes de patrimoni	
En adscripció	-2.700.340
En cessió	-839.510
Deutes a llarg termini	-97.552
Incrementos directes del patrimoni	
En adscripció	1.320.315
Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	3.736.944
Recursos procedents de les operacions	-366.449

Font: SAAS

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

CONCEPTES	2011
RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA	-85.409
+ Variació d'existències	216.140
+ Amortitzacions	3.656.104
+ Provisió d'existències	60.413
- Provisió d'existències aplicada	-179.892
+ Provisió d'insolvències	389.971
- Provisió d'insolvències aplicada	-
- Treballs realitzats per l'immobilitzat	-
+ Pèrdues d'exercicis anteriors	90.695
- Guany d'exercicis anteriors	-133.022
+ Pèrdues procedents de l'immobilitzat	75.840
- Beneficis procedents de l'immobilitzat	-839.510
- Subvencions de capital a resultats	-2.700.340
+ Despeses extraordinàries	1.793
- Ingressos extraordinaris	-7.372
- Comptes d'inversió real	-1.700.897
- Cancel·lació de deutes a llarg termini	-
- Passius financers	619.209
+ Comptes de transferència de capital	1.320.315
- Pagaments anticipats	-10.062
+ Provisions	94.204
RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	868.180

Font: SAAS

(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

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

Conciliació dels recursos procedents de les operacions

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

Principi de la meritació

En la revisió efectuada s'han detectat despeses d'inversió corresponents a l'exercici 2010 que s'han comptabilitzat en l'exercici 2011 per un import total de 213.681 euros. D'acord amb el principi de la meritació, les despeses s'haurien de comptabilitzar en l'exercici en el qual es meriten. Segons informació del SAAS aquest fet va ser motivat per discrepàncies amb el proveïdor en l'import i formalització de la certificació.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Cost	Ròssec a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2011
Propietat industrial	48.604	-	-	-	48.604
Aplicacions informàtiques	4.705.527	90.959	-54.000	113.562	4.856.048
Total cost	4.754.131	90.959	-54.000	113.562	4.904.652

Amortització	Ròssec a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2011
Propietat industrial	-45.621	-1.342	-	-	-46.963
Aplicacions informàtiques	-1.279.438	-464.246	-	-	-1.743.684
Total amortització	-1.325.059	-465.588	-	-	-1.790.647
Total net	3.429.072	-374.629	-54.000	113.562	3.114.005

Font: SAAS
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Cost	Ròssec a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2011
Construccions	25.386.893	350.909	-	-255.662	25.482.140
Instal·lacions tècniques sanitàries	11.658.728	264.061	-2.912	220.333	12.140.210
Maquinària i aparells mèdics	9.988.220	675.324	-323.932	-4.788	10.334.824
Instrumental i utilitatge	1.088.982	31.220	-795.219	-22.637	302.346
Mobiliari i atuell	6.589.021	96.191	-18.402	-16.600	6.650.210
Equips informàtics	1.893.975	160.595	-107.344	23.118	1.970.344
Elements de transport	534.770	-	-	-	534.770
Altres immobilitzats	201.337	31.639	-	-10.607	222.369
Immobilitzat en curs	131.670	-	-	-46.719	84.951
Total cost	57.473.596	1.609.939	-1.247.809	-113.562	57.722.164

Amortització	Ròssec a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2011
Construccions	-10.345.989	-866.970	-	-	-11.212.959
Instal·lacions tècniques sanitàries	-9.270.361	-512.483	-	-	-9.782.844
Maquinària i aparells mèdics	-6.137.060	-836.299	313.724	-	-6.659.635
Instrumental i utilitatge	-889.179	-153.193	793.256	-	-249.116
Mobiliari i atuell	-4.084.776	-515.048	13.897	-	-4.585.927
Equips informàtics	-1.387.989	-247.891	105.092	-	-1.530.788
Elements de transport	-323.940	-41.114	-	-	-365.054
Altres immobilitzats	-100.996	-17.519	-	-	-118.515
Total amortització	-32.540.290	-3.190.517	1.225.969	-	-34.504.838
Construccions	15.040.904	-516.061	-	-255.662	14.269.181
Instal·lacions tècniques sanitàries	2.388.367	-248.422	-2.912	220.333	2.357.366
Maquinària i aparells mèdics	3.851.160	-160.975	-10.208	-4.788	3.675.189
Instrumental i utilitatge	199.803	-121.973	-1.963	-22.637	53.230
Mobiliari i atuell	2.504.245	-418.857	-4.505	-16.600	2.064.283
Equips informàtics	505.986	-87.296	-2.252	23.118	439.556
Elements de transport	210.830	-41.114	-	-	169.716
Altres immobilitzats	100.341	14.120	-	-10.607	103.854
Immobilitzat en curs	131.670	-	-	-46.719	84.951
Total net	24.933.306	-1.580.578	-21.840	-113.562	23.217.326

Font: SAAS
(Imports en euros)

Immobilitzat material en curs

Cost	Ròssec a 31/12/2010	Altes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2011
Construccions	-	-	10.000	10.000
Instal·lacions tècniques sanitàries	2.912	-	45.832	48.744
Maquinària i aparells mèdics	46.158	-	-19.951	26.207
Equips informàtics	82.600	-	-82.600	-
Total cost	131.670	-	-46.719	84.951
Total net	131.670	-	-46.719	84.951

Font: SAAS

(Imports en euros)

De la fiscalització realitzada es desprèn la següent observació:

Utilització de béns pendents de cessió per Govern

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

- Immobles on funcionen els centres de salut
- Immobile del Pas de la Casa
- Ascensors de l'aparcament i altre
- Instal·lació ACS (instal·lacions tècniques)

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

2.3.2. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre de 2011 és el següent:

Descripció	Import
Material sanitari	751.523
Fàrmacs	420.003
Altres	104.291
Existències	1.275.817
Provisió d'existències	-60.413
Total provisions	-60.413
Saldo net d'existències	1.215.404

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

De la fiscalització realitzada es desprèn la següent observació:

Existències en dipòsit

L'entitat té, entre els materials emmagatzemats, béns cedits en dipòsit pels seus proveïdors, per import de 1.034.409 euros. Aquests imports no figuren en el balanç. Cal indicar que el SAAS porta un registre extra comptable dels mateixos.

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

2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Clients	5.878.223	5.387.328	490.895
Albarans pendants d'emetre factura	1.413.268	1.198.328	214.940
Deutors	88.778	177.629	-88.851
Bestretes de remuneracions	22.695	25.228	-2.533
Administracions Públiques	1.492.919	2.094.564	-601.645
Provisió per insolvències	-1.401.665	-1.181.204	-220.461
Total	7.494.218	7.701.873	-207.655

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

El detall del compte de clients és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Clients	1.057.874	2.219.728	-1.161.854
Companyies d'assegurances	427.430	471.831	-44.401
Caixa Andorrana de Segur. Social	2.740.609	2.553.766	186.843
Altres	120.584	142.003	-21.419
Clients morosos	1.531.726	-	1.531.726
Total	5.878.223	5.387.328	490.895

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

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

Saldos deutors no recuperables

Figuren saldos antics pendents de cobrament per un import de 62.448 euros amb el Govern d'Andorra, que aquest no reconeix en la resposta de circularització, i que el SAAS no ha provisionat, contradient el principi de prudència establert en el PGCP.

Saldos de dubtós cobrament

En l'exercici 2011 el SAAS ha comptabilitzat com de dubtós cobrament els saldos de clients amb una antiguitat superior a un any i el criteri utilitzat per a estimar la corresponent provisió consisteix en dotar el 100% dels saldos de clients amb una antiguitat superior a un any i tots aquells imports de factures que han estat declarats insolvents o en parador desconegut segons declaracions de la Batllia.

De l'anàlisi de l'import comptabilitzat com clients de dubtós cobrament i la provisió efectuada s'observa la següent diferència que seria susceptible de ser considerada incobrable:

Descripció	Import
Clients morosos	1.531.726
Provisió dubtós cobrament	1.401.665
Diferència	130.061

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

2.3.4. Inversions financeres temporals

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Imposicions a curt termini	9.019	2.308	6.711
Interessos a curt termini	-	1.044	-1.044
Fiances constituïdes a curt termini	4.042	1.067	2.975
Total	13.061	4.419	8.642

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre	TOTAL
PRESSUPOST FINANCER ORDINARI													
Ròssec inicial	5.360.327	6.947.142	5.808.817	5.182.563	7.603.684	6.976.359	7.312.822	5.573.495	6.267.723	8.521.448	7.172.328	9.474.161	5.360.327
Cob. CASS	2.264.905	2.399.016	2.547.811	28.202	2.128.927	2.324.992	2.702.558	2.351.205	4.267.337	1.791.341	2.523.673	2.130.627	27.460.594
Cob. Privats	879.816	932.718	963.266	776.004	842.086	829.582	700.363	726.533	888.747	864.057	843.171	812.082	10.058.425
Cob. Companyies Andorranes	159.356	59.180	191.119	193.381	138.224	87.191	60.549	111.389	85.456	102.439	67.967	114.283	1.370.534
Cob. Companyies Estrangeres	114.963	187.509	285.181	161.752	150.446	208.345	74.694	85.113	145.500	117.288	111.434	69.762	1.711.987
Cob. Entitats Públiques i CDT's	111.344	15.727	57.320	63.831	52.342	68.560	6.212	102.282	62.721	59.006	99.892	12.184	711.421
Cob. HM CEX (UC)	48.082	60.141	52.550	46.682	55.208	53.758	-	-	-	-	-	-	316.421
Total cobraments Clients	3.578.466	3.654.291	4.097.247	1.269.852	3.367.233	3.572.428	3.544.376	3.376.522	5.449.761	2.934.131	3.646.137	3.138.938	41.629.382
Cob. Subvenció a l'explotació	1.521.870	-	-	5.443.630	-	1.360.907	-	2.721.815	1.360.907	1.360.907	2.721.815	-	16.491.851
Cob. Altres de gestió MID i DTD	42.158	22.209	225.160	38.874	75.157	49.378	33.620	57.284	41.695	69.362	63.889	57.129	775.915
Cob. Fiances i altres	7.612	26.055	2.232	28.525	3.916	3.690	2.436	7.337	29.875	27.249	21.477	126.020	286.424
Total cobraments altres	1.571.640	48.264	227.392	5.511.029	79.073	1.413.975	36.056	2.786.436	1.432.477	1.457.518	2.807.181	183.149	17.554.190
Total Cobraments Ordinaris	5.150.106	3.702.555	4.324.639	6.780.881	3.446.306	4.986.403	3.580.432	6.162.958	6.882.238	4.391.649	6.453.318	3.322.087	59.183.572
Pag. Sous i salaris	2.234.820	2.212.265	2.215.100	2.207.837	2.269.503	2.176.272	3.676.359	2.336.386	2.335.885	2.286.325	2.178.908	3.941.898	30.071.558
Pag. Cotitzacions CASS	830.228	474.454	471.386	471.113	488.584	466.748	464.840	783.006	498.034	491.174	487.133	461.647	6.388.347
Pag. Anticipis de personal	11.145	6.746	18.867	7.473	9.640	7.518	2.468	12.427	8.012	8.880	1.800	1.400	96.376
Pag. Honoraris Mèdics Hospital	101.810	95.327	116.578	143.394	108.143	128.654	107.225	41.896	51.778	49.319	71.572	48.741	1.064.437
Pag. Honoraris Mèdics CEX (UC)	47.422	60.439	51.645	49.248	50.351	57.109	2.499	86.165	85.512	99.391	93.934	108.716	792.431
Pag. Proveïdors	119.640	862.760	878.099	726.024	306.015	921.160	779.521	978.892	968.744	976.100	669.096	1.347.877	9.533.928
Pag. Creditors	330.299	673.283	1.370.873	525.614	913.882	796.372	743.196	825.542	679.828	1.242.859	288.037	980.573	9.370.358
Subvenció a l'explotació	-	150.948	-	150.948	-	58.078	58.078	116.156	-	116.156	-	133.552	783.916
Pag. Immobilitzat	11.650	280.400	137.253	76.520	56.723	445.389	43.972	379.355	2.136	495.279	342.958	463.813	2.735.448
C.EXTRAORDINARI 2010	-	73.364	64.593	76.520	56.723	386.027	41.235	343.371	2.136	136.256	58.664	16.555	1.255.444

Pressupost 2009	11.650	99.486	72.660	-	-	59.362	2.737	-	-	1.588	11.461	3.486	262.430
Pressupost 2008	-	107.550	-	-	-	-	-	-	-	73.175	-	-	180.725
FP	-	-	-	-	-	-	-	35.984	-	284.260	272.833	443.772	1.036.849
Pag. Fiances i altres	466	25.555	4.627	759	5.570	995	7.793	1.605	3.370	10.491	39.997	128.356	229.584
Total pagaments Ordinaris	3.687.480	4.842.177	5.264.428	4.358.930	4.208.411	5.058.295	5.885.951	5.561.430	4.633.299	5.775.974	4.173.435	7.616.573	61.066.383
SITUACIÓ FINANCERA D'ORDINARI	6.822.953	5.807.520	4.869.028	7.604.514	6.841.579	6.904.467	5.007.303	6.175.023	8.516.662	7.137.123	9.452.211	5.179.675	3.477.516
PRESSUPOST FIN. EXTRAORDINARI													
Cob. Subvencions de Capital	124.519	-	314.191	-	131.372	405.804	564.125	93.732	-	31.975	22.748	14.431	1.702.897
C.EXTRAORDINARI 2010	93.589	-	163.375	-	110.022	405.804	564.125	41.633	-	31.975	22.748	14.431	1.447.702
Pressupost 2009	30.930	-	132.816	-	21.350	-	-	52.099	-	-	-	-	237.195
Pressupost 2008	-	-	18.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18.000
Cob. Financers	-	-	684	-	3.927	3.336	2.879	-	5.846	3.883	-	8.375	28.930
Pag. Financers	330	1.011	1.340	830	519	785	812	1.032	1.060	653	798	978	10.148
Pag. Préstec rebut	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SITUACIÓ FIN. EXTRAORDINÀRIA	124.189	-1.011	313.535	-830	134.780	408.355	566.192	92.700	4.786	35.205	21.950	21.828	1.721.679
SITUACIÓ FINANCERA PRÈVIA	6.947.142	5.806.509	5.182.563	7.603.684	6.976.359	7.312.822	5.573.495	6.267.723	8.521.448	7.172.328	9.474.161	5.201.503	5.199.195
Inversions Financeres C.T. Realitzades	2.308	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.308
Inversions Financers C.T. Recuperades	2.308	2.308	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.616
Ròssec Final	6.947.142	5.808.817	5.182.563	7.603.684	6.976.359	7.312.822	5.573.495	6.267.723	8.521.448	7.172.328	9.474.161	5.201.503	5.201.503

Font: SAAS
(Imports en euros)

El detall de la tresoreria a 31 de desembre de 2011 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa, euros	32.438	21.199	11.239
Bancs	5.169.065	5.339.128	-170.063
Total	5.201.503	5.360.327	-158.824

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

De la revisió d'aquesta àrea destaquem les següents incidències:

Mitjans de pagament

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

Per altra banda, s'ha observat pagaments a través d'una targeta de crèdit per a despeses no vinculades amb a l'entitat que, si bé s'han reintegrat posteriorment, és contrària a les disposicions assenyalades i constitueix una debilitat greu de control intern.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de l'arrendament de locals i equipaments, d'assegurances i de proveïdors habituals de serveis. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella llei.

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Capital	52.843	-	-	52.843
Immobilitzat material rebut en cessió	34.000.961	-	-253.807	33.747.154
A. Acumulada immobilitzat rebut en cessió	-22.084.793	-839.510	253.807	-22.670.496
I. Capital subscrit i béns rebuts cessió	11.969.011	-839.510	-	11.129.501
Romanent	6.446.504	844.393	-	7.290.897
III. Resultats d'exercicis anteriors	6.446.504	844.393	-	7.290.897
IV. Pèrdues i guanys	844.393	-85.409	-844.393	-85.409
Total	19.259.908	-80.526	-844.393	18.334.989

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

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

Tractament comptable dels béns cedits pel Govern

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

A aquests comptes, el SAAS, per indicació de Govern, els dona el tractament comptable d'ingressos a distribuir en diferents exercicis i, per tant, al tancament de l'exercici traspasa als comptes d'ingressos l'import equivalent a la dotació a l'amortització que s'ha de practicar sobre els béns cedits. Per l'exercici de 2011, la quantia ha estat de 839.510 euros. Aquest fet provoca que les dotacions a l'amortització dels béns cedits no tinguin efecte sobre els resultats del SAAS, alhora que l'entitat no es dota dels recursos procedents dels fons d'amortització acumulada que li permetin atendre les reposicions futures d'aquests béns.

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els dèficits d'explotació que genera la seva activitat. D'acord amb allò que preveu la llei del pressupost per l'exercici, *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les*

entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari". L'aplicació d'aquest precepte, faria que els resultats d'exercicis anteriors, per import de 7.290.897 euros, es veiessin minorats per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Aplicació a resultats	Saldo a 31/12/2011
Subvencions de capital concedides	15.151.864	1.320.315	-75.840	-2.624.500	13.771.839
Total	15.151.864	1.320.315	-75.840	-2.624.500	13.771.839

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

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Baixes	Aplicació a resultats	Saldo a 31/12/2011
Provisió per a responsabilitats	240.944	-98.256	-	142.688
Total	240.944	-98.256	-	142.688

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

2.3.9. Creditors a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2011 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Dipòsits rebuts a llarg termini	17.746	17.043	703
Total	17.746	17.043	703

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

2.3.10. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Proveïdors	2.432.015	1.882.791	549.224
Honoraris mèdics en gestió de cobrament	357.709	328.238	29.471
Creditors per prestació de serveis	1.720.646	2.723.624	-1.002.978
Proveïdors factures pendents de rebre	684.943	540.946	143.997
Creditors pressupostaris	5.195.313	5.475.599	-280.286
Entitats públiques creditores	81.488	26.612	54.876
CASS creditora per cotitzacions socials	1.155.392	1.024.240	131.152
Altres creditors	-18.572	-12.730	-5.842
Remuneracions pendents de pagament	1.490.854	1.467.391	23.463
Fiances rebudes a curt termini	227.625	106.208	121.417
Dipòsits rebuts a curt termini	-	-	-
Altres creditors	2.936.787	2.611.721	325.066
Total	8.132.099	8.087.320	44.780

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2011 presenta el següent detall:

Conceptes	2011
1 (+) Drets pendents de cobrament	7.359.677
+ Del pressupost corrent	8.538.200
+ De pressupostos tancats	
+ D'operacions no pressupostàries	357.709
- De cobrament dubtós	-1.531.726
- Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-4.506
2 (-) Obligacions pendents de pagament	7.970.687
+ Del pressupost corrent	7.774.390
+ De pressupostos tancats	357.709
+ D'operacions no pressupostàries	
- Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-161.412
3 (+) Fons líquids	5.201.503
I. Romanent de tresoreria afectat	821.920
II. Romanent de tresoreria no afectat	3.768.573
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.590.493

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat i no afectat

L'entitat ha considerat afectada la quantia de 821.920 euros del seu romanent, corresponent als imports reconduïts a l'exercici següent i als crèdits plurianuals no aplicats. Amb tot, tenint en compte que, d'acord amb la Llei del pressupost de 2009, vigent pel 2011, el Govern pot o bé sol·licitar el retorn dels ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, el SAAS ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2011 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

Càlcul del romanent de tresoreria

De la revisió del càlcul del romanent de tresoreria s'observen les incidències següents:

- S'han considerat els ajustaments per periodificació de passiu, per import de 4.506 euros i d'actiu per import de 148.351 euros com integrants del romanent quan no era procedent fer-ho.
- S'han considerat com obligacions pendents de pagament les operacions comptabilitzades com factures pendents de rebre, per import de 684.943 euros. Aquestes operacions s'han meritat en l'exercici 2011 però hauran de ser objecte d'imputació pressupostaria a l'exercici següent, per la qual cosa no han de formar part del romanent de tresoreria.
- S'ha considerat l'import de 357.709 euros corresponent als *Honoraris mèdics en gestió de cobrament*, quan s'hauria de considerar com un creditor per operacions no pressupostàries.
- No figuren com a fons líquids les inversions financeres temporals per import de 13.061 euros.

Al conjunt d'aquestes incidències cal addicionar la referida a la nota 2.3.3 relativa als saldos incobrables de 62.448 i a la manca de dotació dels saldos de dubtós cobrament, per import de 130.061 euros. El conjunt d'aquestes observacions fan que el romanent de tresoreria es vegi infravalorat en 361.650 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'ha observat el següent:

Contraprestació derivada d'una propietat intel·lectual

El SAAS és titular de la propietat intel·lectual que ha permès el desenvolupament i implantació del programa informàtic de classificació de pacients en el servei d'urgències SET-MAT. Aquesta titularitat és conseqüència de la seva cessió mitjançant contraprestació que efectuà un metge especialista de l'entitat, amb qui manté una relació laboral, mitjançant contractes subscrits el 19 de desembre de 2003 i el 25 de febrer de 2008. Als contractes esmentats els hi fou donada la consideració de contractes mercantils, fixant-se la contraprestació en un percentatge de les quantitats ingressades pel SAAS en la comercialització de l'aplicatiu. Aquests percentatges han estat del 30 i el 50% dels ingressos totals. En l'exercici 2011, el SAAS ha satisfet en concepte de la clàusula remuneradora descrita anteriorment, un import de 41.392 euros.

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

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

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

Contraprestació diferents de les regulades en els plecs

S'han detectat dos contractes en els quals les condicions del mateix s'han modificat en relació a les regulades en els plecs.

Així, en el contracte de subministrament d'un sistema de videobroncoscòpia del servei de Pneumologia de Medicina, a OLYMPUS ESPAÑA, SAU per un import 46.950 euros, s'ha atorgat al contractista un finançament diferent al contemplat en les bases del contracte.

En el contracte dels serveis de seguretat i vigilància adjudicat a VALLSEGUR, l'empresa adjudicatària va presentar dues alternatives, sense que el plec preveïés la possibilitat d'ofertar variants, sent una única de les propostes que la s'ajustava al

plec de bases. La valoració de la licitació s'ha efectuat tenint en compte aquesta primera proposta si bé s'ha contractat la segona no contemplada al plec de bases. Aquests fets són contraris als principis de transparència i concurrència que han de regir la contractació pública.

Manca de formalització dels contractes

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.

Contracte de serveis amb vigència superior als sis anys pròrrogues incloses

L'article 53.5 de la Llei de contractació pública estableix que "els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a quatre anys. Si es preveu en el contracte la modificació i pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les pròrrogues, no pot excedir els sis anys." Això s'ha incomplert en el contracte de prestació de serveis de manteniment integral de les instal·lacions del SAAS a AGEFRED SERVEI, SA formalitzat l'abril de 2005 i prorrogat fins el 31 de desembre de 2011.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

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

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Control de legalitat i financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat, i del control financer de, entre altres les entitats parapúbliques o de dret públic. Durant l'exercici fiscalitzat, l'entitat va estar sotmesa parcialment a aquests controls. No obstant, a la data de finalització del treball de camp

corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent a l'exercici 2011.

Polítiques i pràctiques medi ambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

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

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

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

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)
4. Transferències corrents	11.652.735	14.762.729	14.762.729	14.762.729
5. Ingressos patrimonials	35.837.006	41.332.745	41.332.745	41.332.744
Ingressos corrents	47.489.741	56.095.474	56.095.474	56.095.473
7. Transferències de capital	3.899.082	4.399.082	-	-
8. Romanent de tresoreria	-	-	1.550.000	40.000
Ingressos de capital	3.899.082	4.399.082	1.550.000	40.000
Total ingressos	51.388.823	60.494.556	57.645.474	56.135.473

(*) Pròrroga pressupostària

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

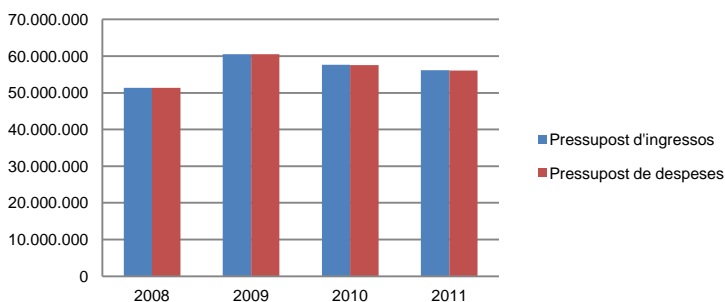
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)
1. Despeses de personal	31.184.683	37.089.062	36.996.504	36.996.506
2. Consums de béns corrents	14.871.115	17.278.788	17.278.788	17.278.788
3. Despeses financeres	11.147	10.762	10.762	10.762
4. Transferències corrents	1.422.796	1.716.862	1.716.862	1.716.862
Despeses corrents	47.489.741	56.095.474	56.002.916	56.002.918
6. Inversions reals	3.899.082	4.399.082	1.550.000	40.000
Despeses de capital	3.899.082	4.399.082	1.550.000	40.000
Total despeses	51.388.823	60.494.556	57.552.916	56.042.918

(*) Pròrroga pressupostària

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
4. Transferències corrents	11.652.735	14.547.021	16.072.040	16.330.890
5. Ingressos patrimonials	36.853.874	39.904.517	40.471.851	41.194.583
Ingressos corrents	48.506.609	54.451.538	56.543.891	57.525.473
7. Transferències de capital	3.070.067	4.995.691	3.042.011	1.320.315
Ingressos de capital	3.070.067	4.995.691	3.042.011	1.320.315
Total ingressos	51.576.676	59.447.229	59.585.902	58.845.788

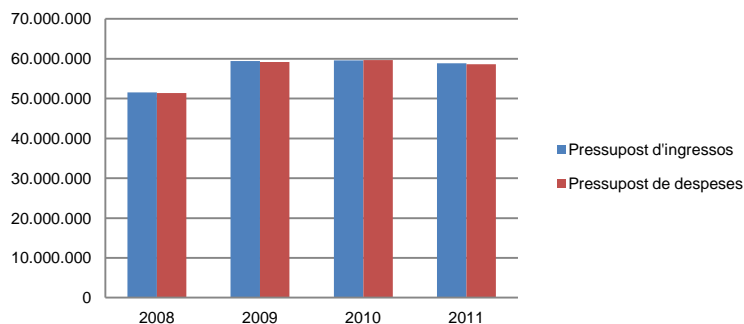
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	31.793.884	35.465.645	36.058.778	37.276.289
2. Consums de béns corrents	15.025.970	17.052.820	17.868.647	18.054.094
3. Despeses financeres	18.968	13.279	13.095	10.548
4. Transferències corrents	1.509.121	1.647.078	1.443.038	1.554.989
Despeses corrents	48.347.943	54.178.822	55.383.558	56.895.920
6. Inversions reals	3.070.067	5.005.191	4.257.030	1.700.897
Despeses de capital	3.070.067	5.005.191	4.257.030	1.700.897
Total despeses	51.418.010	59.184.013	59.640.588	58.596.817

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

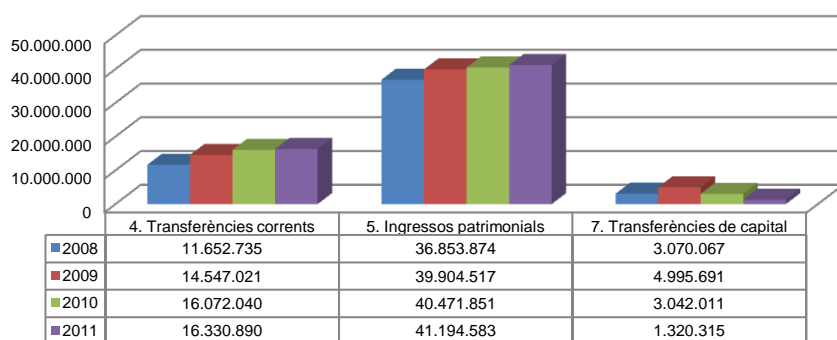
Evolució liquidació del pressupost



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

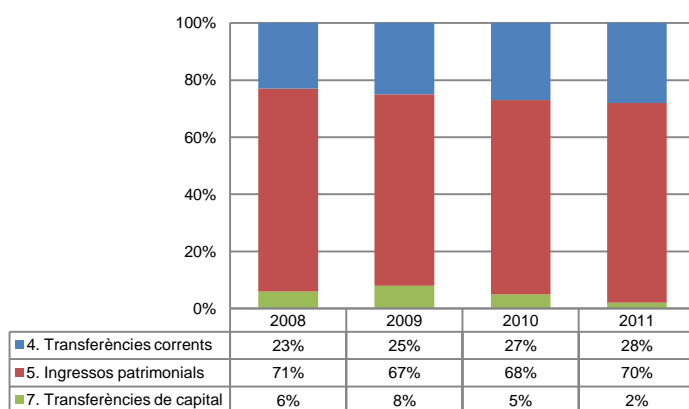
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



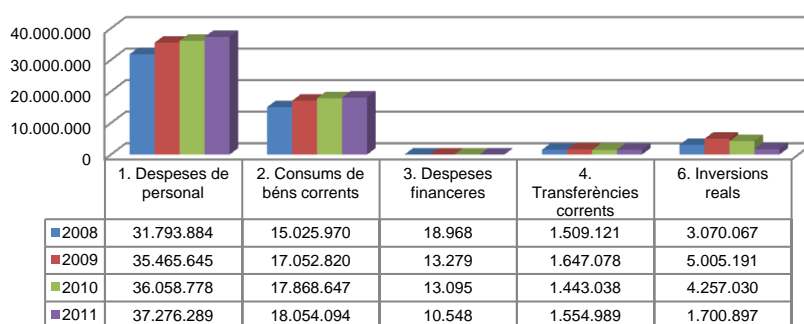
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



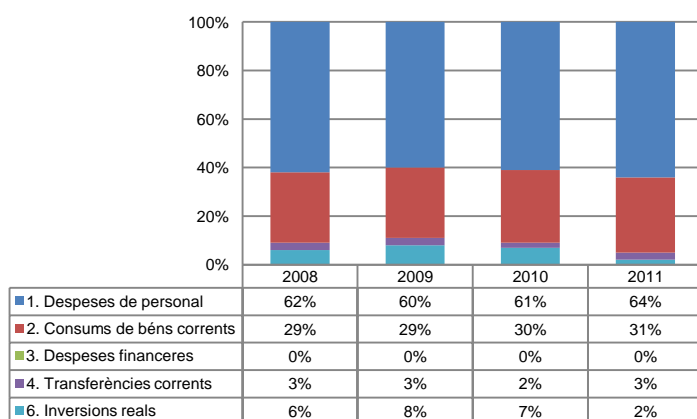
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari*:

Descripció	2008	2009	2010	2011
Total ingressos liquidats	51.576.676	59.447.229	59.585.902	58.845.788
Total despeses liquidades	51.418.010	59.184.013	59.640.588	58.596.817
Resultat pressupostari	158.666	263.216	-54.686	248.971

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

* Ajustat segons nota 2.2

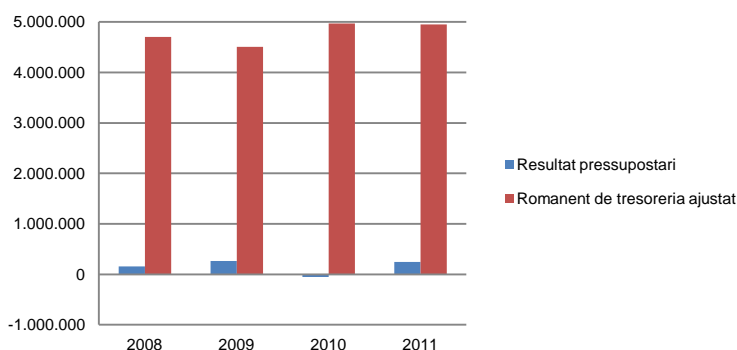
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011
1. (+) Drets pendents de cobrament	6.538.845	11.131.102	7.696.872	7.023.323
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.448.504	-8.712.354	-8.088.347	-7.285.744
3. (+) Fons líquids	7.615.711	2.086.181	5.364.746	5.214.564
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	4.706.052	4.504.929	4.973.271	4.952.143
I. Romanent de tresoreria afectat	3.500.107	2.878.816	3.445.987	821.920
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.205.945	1.626.113	1.530.284	4.130.223
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.706.052	4.504.929	4.973.271	4.952.143

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

Indicadors i ratís

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	6,9%	5,8%	12,1%	8,3%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació romanent de tresoreria}}$	94,1%	92,9%	94,5%	97,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	93,6%	92,5%	92,5%	96,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	61,8%	59,9%	60,5%	63,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	29,2%	28,8%	30,0%	30,8%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,9%	2,8%	2,4%	2,7%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	6,0%	8,5%	7,1%	2,9%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,3%	0,5%	2,1%	1,1%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,3%	0,5%	2,1%	1,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	71,5%	67,1%	67,9%	70,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratís de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	6.080.078	6.765.743	6.302.381	5.935.932
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	164,1%	176,2%	177,9%	173,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	26,4%	8,3%	66,2%	63,9%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat transferències de crèdit que afecten als crèdits de remuneracions de personal per import de 13.816 euros les quals contravenen l'article 26.2.b de la Llei general de les finances publiques. (nota 2.1.2)
- El SAAS ha enregistat un crèdit extraordinari per import de 1.568.161 euros, finançada amb major aportació del Govern sobre la inicialment prevista en el seu pressupost. Aquesta modificació pressupostària no ha seguit els tràmits i l'aprovació que preveu l'article 23 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- L'entitat presenta incorrectament com un ingrés liquidat l'import del romanent de tresoreria que s'ha utilitzat per al finançament dels crèdits reconduïts a l'exercici. Atès que aquest romanent està integrat per ingressos que foren liquidats en l'exercici anterior, no poden ser objecte d'un nou reflex pressupostari en aquest estat de tramitació. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal al servei del SAAS, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.3)
- L'import de la dotació de la provisió de saldos dubtós cobrament estaria infravalorada en 130.061 euros respecte de la que resulta d'aplicar els criteris que té implantats el SAAS. (nota 2.3.3)
- Com es detalla a la nota 2.4, la formulació del romanent de tresoreria conté incidències les quals fan que aquest es trobi infravalorat en 361.650 euros respecte del que resultaria d'aplicar el previst en el PGCP.

Relatives a la contractació pública

- S'han observat contractes formalitzats els quals les prestacions o contraprestacions difereixen de les contingudes en els plecs que regulen aquestes licitacions. Així, s'ha atorgat a un licitador un finançament diferent al previst i s'han adjudicat prestacions diferents de les previstes en les normes que regulen la licitació. (nota 2.5)
- S'ha detectat que un dels contractes de serveis excedeix la vigència superior als sis anys, pròrrogues incloses, contravenint l'article 53.5 de la Llei de contractació pública. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs els quals no s'han tramitat com a despesa plurianual, contràriament al requerit a l'article 29 de la LGFP. (nota 2.1.3)
- El SAAS utilitza certs béns mobles, immobles i instal·lacions que no figuren al seu balanç com a rebuts en cessió, adquirits, ni tampoc paga cap contraprestació per la seva utilització. Es recomana suportar adequadament l'adscripció o cessió dels béns perquè puguin ser utilitzats per el SAAS o la formalització d'un contracte o conveni que regularitzi aquesta situació. (nota 2.3.1)
- Figura pendent de cobrament un import de 62.448 euros del Govern d'Andorra i una antiguitat superior a un any que aquest no reconeix i el SAAS no ha provisionat. (nota 2.3.3)
- 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 béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)
- D'acord amb les successives lleis del pressupost, el SAAS, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que l'ha motivat. En aplicació d'aquest precepte, els resultats d'exercicis anteriors s'haurien de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar, a la vegada que aquest import no s'hauria de considerar a l'objecte de determinar el romanent de tresoreria no afectat de l'ens. (notes 2.3.6 i 2.4)

Relatives a la contractació pública

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

Altres observacions

- A la data del nostre informe, tres dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- L'entitat té existències en dipòsit, cedides pels seus proveïdors, valorades en 1.034.409 euros al tancament de l'exercici. Aquests imports no figuren en el balanç ni en el compte de resultats retut. Aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP. (nota 2.3.2)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.5)
- Tot i que durant l'exercici fiscalitzat, l'entitat va estar sotmesa parcialment als controls de legalitat i financer, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent a l'exercici 2011. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a la limitació esmentada 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 2011, 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 2011.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



**SERVEI ANDORRÀ
D'ATENCIÓ SANITÀRIA**

Carrer dels Escalls, s/n
AD700 Escaldes-Engordany
PRINCIPAT D'ANDORRA
Tel. +376 871 207
Fax +376 829 752

Sr. Carles Santacreu Coma - President
TRIBUNAL DE COMPTES
C. Sant Salvador 10, 3r, despatx 7
AD500 - Andorra la Vella

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 9/4/13
Hora d'entrada: 17'15h.
Núm.: 4-13

Benvolgut Sr. Santacreu,

Em plau lliurar-vos l'escrit d'al·legacions al Tribunal de Comptes sobre l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2011 del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

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

Atentament.

Josep M. Pla Maronda
Director general

Escaldes-Engordany, 09 de gener del 2013

**ESCRIT D'AL·LEGACIONS DE L'INFORME RELATIU ALS
TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL
TANCAMENT DE L'EXERCICI 2011**



|DATA: 09/01/2013

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat transferències de crèdit que afecten al crèdits de remuneracions de personal per import de 13.816 euros les quals contravenen l'article 26.2.b de la Llei general de les finances públiques. (nota 2.1.2)
- El SAAS ha enregistrat un crèdit extraordinari per import de 1.568.161 euros, finançada amb aportació del Govern sobre la inicialment prevista en el seu pressupost. Aquesta modificació pressupostària no ha seguit els tràmits i l'aprovació que preveu l'article 23 de la LGFP. (nota 2.1.2)

Aquesta modificació pressupostària va ser aprovada pel Consell Directiu del SAAS el 27/01/2011 segons consta en la documentació lliurada i per tant entenem que sí s'ha complert els tràmits segons preveu l'article indicat.

- L'entitat presenta incorrectament com un ingrés liquidat l'import del romanent de tresoreria que s'ha utilitzat per al finançament dels crèdits reconduïts a l'exercici. Atès que aquest romanent està integrat per ingressos que foren liquidats en l'exercici anterior, no poden ser objecte d'un nou reflex pressupostari en aquest estat de tramitació. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal al servei del SAAS, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.3)

En relació a aquest punt podem dir el següent:

1. **L'autorització de la despesa pressupostada 2009 prorrogada pel 2011 es va fer pel Consell Directiu del SAAS segons consta en l'acta del 27/01/2011, abans esmentada, d'acord amb l'apartat b) de l'article 31 de la LGFP.**
2. **Els compromisos de la despesa es van fer mensualment per la Direcció del SAAS, d'acord amb els crèdits finals Autoritzats pel Consell Directiu segons consta en l'acta esmentada i d'acord amb l'apartat c) de l'article 31 de LGFP.**

3. La Liquidació es va fer mensualment per l'autorització i supervisió de la Direcció General i la Direcció de Recursos Humans del SAAS d'acord amb els compromisos abans esmentats d'acord amb l'apartat d) de l'article 31 de la LGFP.
4. L'ordre de pagament es va fer mensualment segons els imports liquidats i autoritzats prèviament per la Direcció del SAAS enviant l'esmentada ordre al departament de comptabilitat perquè executés el pagament, d'acord amb l'establert a l'apartat f) de l'article 31 de la LGFP.
5. El pagament va ser executat pel servei de comptabilitat del SAAS, finalitzant el procés, tal i com diu l'apartat g) de l'article 31 de la LGFP.

Vist tot això, entenem que el SAAS sí que compleix l'article 31 de la LGFP i sí que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa, tal com fa esment l'article 15 de la LGFP.

- L'import de la dotació de la provisió de saldos de dubtós cobrament estaria infravalorada en 130.061 euros respecte de la que resulta d'aplicar els criteris que té implantats al SAAS. (nota 2.3.3).

En relació a aquest punt s'ha de comentar dos apartats:

1. La diferència de 130.061 euros entre els saldos del compte de Clients per dubtós cobrament (435) i la Provisió de dubtós cobrament (490) correspon a saldos pendents de cobrar per SUPLETS que s'inclouen dins de les factures que emet el SAAS a pacients. Aquests suplerts corresponen als honoraris mèdics de metges en exercici lliberal que van al compte de passiu 413 (Creditors no pressupostaris) i no són un ingrés per al SAAS. Per tant aquests saldos no formen part de l'activitat del SAAS i no s'han de provisionar per falta de pagament del client.
2. Referent al saldo del compte deutor amb Administracions Públiques (470) de 62.448 euros que es mencionen també a la nota 2.3.3 i que correspon majoritàriament a factures fetes al Ministeri de Salut per productes farmacèutics estupefaents, indica que no es provisionen:

- a. per ser administracions públiques.
 - b. perquè els imports facturats venen de factures de proveïdors farmacèutics estrangers i el SAAS actua com a intermediari. Els imports suportats i repercutits han estat comptabilitzats contra comptes de passiu i d'actiu sense passar pel compte d'explotació.
 - c. perquè les relacions comptables del grup de comptes 490 del PGCP diuen que les provisions solament compensen imports incobrables dels comptes 43 "deutors pressupostaris" i 44 "Deutors no pressupostaris".
 - d. perquè s'ha cobrat 20.131,09 euros durant l'any 2012 i es preveu cobrar la resta.
- Com es detalla a la nota 2.4, la formulació del romanent de tresoreria conté incidències les quals fan que aquest es trobi infravalorat en 361.650 euros respecte del que resultaria d'aplicar el previst en el PGCP.

De l'observació del Tribunal de Comptes: s'en deriva una modificació de l'estat del Romanent de Tresoreria recollida en el quadre següent en la columna B. S'afegeix la formulació que el SAAS considera correcta havent recollit les observacions (columna C).

	A	B	C
	Romanent de Tresoreria Presentat	Romanent de Tresoreria recomanat pel TC	Romanent de Tresoreria Al·legat
2011	(Euros)	(Euros)	(Euros)
1 (+) Drets pendents de cobrament	7.359.677	7.171.674	7.359.677
+ Del pressupost corrent	8.538.200	8.538.200	8.538.200
+ De pressupostos tancats			
+ D'operacions no pressupostàries	357.709	357.709	357.709
- De cobrament dubtós (5)	-1.531.726	-1.724.235	-1.531.726
- Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva (1a)	-4.506		-4.506
2 (-) Obligacions pendents de pagament	7.970.687	7.434.095	7.970.687
+ Del pressupost corrent (2)	7.774.390	7.089.447	7.774.390
+ De pressupostos tancats (3)	357.709		
+ D'operacions no pressupostàries (3)		357.709	357.709
- Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva (1b) (4)	-161.412	-13.061	-161.412
3 (+) Fons líquids	5.201.503	5.214.564	5.201.503
I. Romanent de tresoreria afectat	821.920	821.920	821.920
II. Romanent de tresoreria no afectat	3.768.573	3.768.573	3.768.573
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.590.493	4.590.493	4.590.493
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)	4.590.493	4.952.143	4.590.493
diferencia entre III - (I+II)	0	-361.650	0

En relació a les notes (1 a 5) afegides al quadre podem fer els comentaris següents:

1. a) Tan les periodificacions de passiu (ingressos anticipats) degut al cobrament de 4.506 euros de la quota d'aparcament del mes de gener de l'any 2012 dels empleats del SAAS, descomptat de la nòmina del desembre 2011 pagada el 31/12/2011;
 b) com les periodificacions d'actiu (despeses anticipades) corresponents al pagament de 148.351 euros de l'assegurança de responsabilitat civil i hospitalària i de l'assegurança de tot risc material corresponents al meritament pel primer semestre de l'any 2012;
 estan identificades i per tant han de figurar en els apartats indicats en aplicació de les normes de l'apartat "Memòria" del PGCP. Aquestes partides no han estat liquidades pressupostàriament però sí que han afectat l'estat del Romanent de Tresoreria ja que han existit uns moviments de cobrament i pagament de caixa, respectivament.
2. Com bé reflecteix la liquidació pressupostària les factures pendents de rebre que corresponen a obligacions concretes el 2011 o anteriors han de figurar com a obligacions pendents de pagament al Romanent de Tresoreria, per un import de 684.943 euros.
3. Efectivament els 357.709 euros del saldo del compte 413, Honoraris mèdics lliberals en gestió de cobrament, han de figurar en la línia inferior com obligacions d'operacions no pressupostàries sense que això afecti el saldo de l'epígraf ni del Romanent de Tresoreria.
4. Referent al saldo d'inversions financeres temporals per un valor de 13.061 euros sí que s'ha imputat l'estat del Romanent de Tresoreria com a menys obligacions pendents de pagament i no com a més Fons líquids.
5. Per últim, i en línia d'allò comentat en l'observació anterior referent a la posició de saldos de dubtós cobrament, no cal provisionar ni els 130.061 euros (honoraris mèdics lliberals) ni els 62.448 euros (deute pendent amb Administracions Públiques) i per tant no cal minorar els drets pendents de cobrament.

Vistos aquests 5 punts creiem que el Romanent de Tresoreria està ben calculat i només conté una incidència de línia que no n'altera el valor. En tot cas les xifres indicades a la nota 2.4, pàgina 38 de l'informe, semblen indicar que l'auditor hauria duplicat els 13.061 euros esmentats en el punt 4 supra, duplicació necessària per obtenir l'import total de la diferència adduïda de 361.650 euros.

Relatives a la contractació pública

- S'han observat contractes formalitzats els quals les prestacions o contraprestacions difereixen de les contingudes en els plecs que regulen aquestes licitacions. Així, s'ha otorgat a un licitador un finançament diferent al previst i s'han adjudicat prestacions diferents de les previstes en les normes que regulen a la licitació (nota 2.5)

Pel que fa a l'adjudicació de prestacions diferents a les previstes en les normes de licitació comentada, que afectaria un cas, apuntar que després d'adjudicar entre els licitadors en estricta aplicació de la norma es va convenir amb l'adjudicatari una prestació de serveis menor, en benefici de l'eficiència de la despesa.

- S'ha detectat que un dels contractes de serveis excedeix la vigència superior als sis anys, pròrrogues incloses, contravenint l'article 53.5 de la Llei de contractació pública. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat compromisos de despesa adquirits a càrrec a exercicis futurs els quals no s'han tramitat com a despesa plurianual, contràriament al requerit a l'article 29 de la LGFP. (nota 2.1.3).
- El SAAS utilitza certs béns mobles, immobles i instal·lacions que no figuren al seu balanç com a rebuts en cessió, adquirits, ni tampoc paga cap contraprestació per la seva utilització. Es recomana suportar adequadament l'adscripció o cessió dels béns perquè puguin ser utilitzats per el SAAS o la formalització d'un contracte o conveni que regularitzi aquesta situació. (nota 2.3.1).

La direcció econòmica del SAAS ha sol·licitat al departament de patrimoni de Govern la regularització d'aquesta situació almenys des del 2006.

- Figura pendent de cobrament un import de 62.448 euros del Govern d'Andorra i una antiguitat superior a un any que aquest no reconeix i el SAAS no ha provisionat. (nota 2.3.3).

S'ha cobrat 20.131,09 euros i es preveu el cobrament de la resta, segons s'explica en el comentari a la nota 2.3.3.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Relatives a la contractació pública

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

Altres observacions

- A data del nostre informe, tres advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis (nota 1.5).
- L'entitat té existències en dipòsit, cedides pels seus proveïdors, valorades en 1.034.409 euros al tancament de l'exercici. Aquests imports no figuren en el balanç ni en el compte de resultats retut. Aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP (nota 2.3.2).

Aquests béns en dipòsit no són propietat del SAAS ni li generen obligacions i per tant considerem que no han de figurar en el balanç. Durant l'exercici 2011 s'ha formalitzat els contractes que regulen els drets i les obligacions de les parts en relació a aquests béns i s'ha procedit a realitzar els procediments de contractació previstos a la LCP.

- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei (nota 2.3.5).

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

- Tot i que durant l'exercici fiscalitzat, l'entitat va estar sotmesa parcialment als controls de legalitat i financer, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent a l'exercici 2011 (nota 2.6).

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden sense efecte:

2.3.3. Deutors vendes i ingressos

...

Saldos de dubtós cobrament

En l'exercici 2011 el SAAS ha comptabilitzat com de dubtós cobrament els saldos de clients amb una antiguitat superior a un any i el criteri utilitzat per a estimar la corresponent provisió consisteix en dotar el 100% dels saldos de clients amb una antiguitat superior a un any i tots aquells imports de factures que han estat declarats insolvents o en parador desconegut segons declaracions de la Batllia.

De l'anàlisi de l'import comptabilitzat com clients de dubtós cobrament i la provisió efectuada s'observa la següent diferència que seria susceptible de ser considerada incobrable:

Descripció	Import
Clients morosos	1.531.726
Provisió dubtós cobrament	1.401.665
Diferència	130.061

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

...

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

...

- L'import de la dotació de la provisió de saldos dubtós cobrament estaria infravalorada en 130.061 euros respecte de la que resulta d'aplicar els criteris que té implantats el SAAS. (nota 2.3.3)

Com a conseqüència de la supressió l'anterior, les observacions que es transcriuen a continuació queden modificades com segueix:

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Càlcul del romanent de tresoreria

...

Al conjunt d'aquestes incidències cal addicionar la referida a la nota 2.3.3 relativa als saldos incobrables de 62.448 euros i al haver-se incorporat incorrectament en el romanent de tresoreria dotació de saldos de dubtós

cobrament per import de 130.061 euros. El conjunt d'aquestes observacions fan que el romanent de tresoreria es vegi infravalorat en 621.772 euros.

...

3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

...

Com es detalla a la nota 2.4, la formulació del romanent de tresoreria conté incidències les quals fan que aquest es trobi infravalorat en 621.772 euros respecte del que resultaria d'aplicar el previst en el PGCP.

Així mateix, la conseqüència de les modificacions anteriors, en l'apartat 2.7 Evolució de les magnituds i ratis principals, es recull tot seguit:

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari*:

Descripció	2008	2009	2010	2011
Total ingressos liquidats	51.576.676	59.447.229	59.585.902	58.845.788
Total despeses liquidades	51.418.010	59.184.013	59.640.588	58.596.817
Resultat pressupostari	158.666	263.216	-54.686	248.971

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

* Ajustat segons nota 2.2

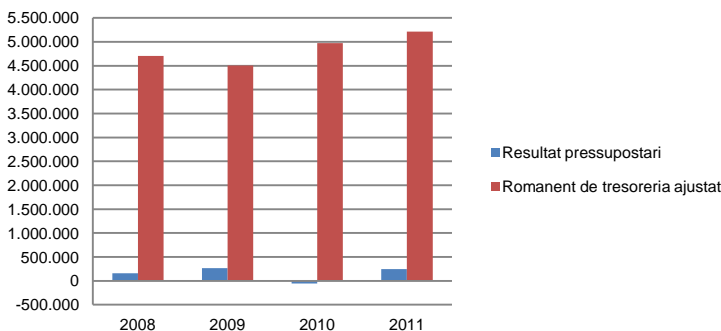
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

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

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

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