

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2009, del  
**SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA**

Febrer del 2011

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>3</b>
1.1.Objecte i abast.....	3
1.2.Metodologia .....	3
1.3.Marc jurídic .....	4
1.4.Organització i control intern .....	4
1.5.Limitacions a l'abast .....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>6</b>
2.1.Pressupost de l'exercici .....	6
2.1.1. Pressupost inicial .....	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries .....	8
2.2.Liquidació del pressupost .....	9
2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos .....	10
2.2.2. Ingressos patrimonials .....	11
2.2.3. Despeses de personal .....	12
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis .....	13
2.2.5. Despeses financeres .....	14
2.2.6. Transferències corrents .....	15
2.2.7. Inversions reals.....	15
2.3.Balanç i resultat economicopatrimonial .....	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 .....	29
2.3.5. Tresoreria i comptes financers.....	29
2.3.6. Fons propis .....	32
2.3.7. Creditors a llarg termini .....	33
2.3.8. Creditors .....	34
2.4.Romanent de tresoreria .....	34
2.5.Contractació pública .....	35
2.6.Altres aspectes a destacar .....	35
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>36</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>36</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>37</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>37</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>38</b>

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, pel Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (en endavant SAAS).

L'auditoria del SAAS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, 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 2009.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2010, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

### **1.2. Metodologia**

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel SAAS en l'exercici 2009 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han

estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 15 de febrer de 2011.

### **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
- 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, però no ha disposat, en l'exercici fiscalitzat, d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

## **1.5. Limitacions a l'abast**

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

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

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

Capítol	Import	Capítol	Import
<b><u>Despeses</u></b>		<b><u>Ingressos</u></b>	
1 Despeses de personal	37.089.062	4 Transferències corrents	14.762.729
2 Consum de béns i serveis	17.278.788	5 Ingressos Patrimonials	41.332.745
3 Despeses financeres	10.762		
4 Transferències corrents	1.716.862		
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>56.095.474</b>	<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>56.095.474</b>
6 Inversions reals	4.399.082	7 Transferències de capital	4.399.082
<b>Despeses de capital</b>	<b>4.399.082</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>4.399.082</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>60.494.556</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>60.494.556</b>

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

#### *Pressupost publicat al BOPA*

El pressupost reflectit al quadre anterior, que deriva dels comptes retuts per l'entitat i l'avantprojecte, presenta las següents diferències respecte al pressupost publicat al BOPA:

Concepte	Descripció	Segons liquidació del pressupost	Segons Llei de pressupost	Diferència
110	Remuneracions Bàsiques i Altres Rem. Personal Contractual	32.095,12	32.015,12	80,00
160	Quotes Seguretat Social	4.191,17	4.178,61	12,56
<b>TOTAL DIFERENCIA DESPESES DE PERSONAL</b>				<b>92,56</b>

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

Aquet fet suposa que el pressupost publicat al BOPA presenta un superàvit per aquest import.

### *Classificació funcional de la despesa*

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

### *Projectes d'inversió*

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

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

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

### *Ingressos*

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Ampliacions de crèdit	Pressupost final 2009
4 Transferències corrents	14.762.729	-	-	14.762.729
5 Ingressos patrimonials	41.332.745	-	-	41.332.745
<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>56.095.474</b>	-	-	<b>56.095.474</b>
7 Transferències de capital	4.399.082	3.499.089	-	7.898.171
<b>Ingressos de capital</b>	<b>4.399.082</b>	<b>3.499.089</b>	-	<b>7.898.171</b>
<b>Total</b>	<b>60.494.556</b>	<b>3.499.089</b>	-	<b>63.993.645</b>

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

### *Despeses*

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Ampliacions de crèdit	Transf. positives de crèdit	Transf. negatives de crèdit	Pressupost final 2009
1 Despeses de Personal	37.089.062	1.017	-	3.070.936	-3.070.936	37.090.079
2 Despeses Corrents: Béns i Serveis	17.278.788	-	-	841.794	-841.794	17.278.788
3 Despeses Financeres	10.762	-	-	-	-	10.762
4 Transferències Corrents	1.716.862	-	-	-	-	1.716.862
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>56.095.474</b>	<b>1.017</b>	-	<b>3.912.730</b>	<b>-3.912.730</b>	<b>56.096.491</b>
6 Inversions Reals	4.399.082	3.499.089	-	1.803.622	-1.803.622	7.898.171
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>4.399.082</b>	<b>3.499.089</b>	-	<b>1.803.622</b>	<b>-1.803.622</b>	<b>7.898.171</b>
<b>Total</b>	<b>60.494.556</b>	<b>3.500.106</b>	-	<b>5.716.352</b>	<b>-5.716.352</b>	<b>63.994.662</b>

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

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent incidència:

### *Comptabilització de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit*

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

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

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

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

Classificació Econòmica	Pressupost final 2009	Liquidat 2009	Liquidat 2008	Variació 2009-2008	% variació 2009/2008
4 Transferències corrents	14.762.729	14.547.021	11.652.735	2.894.286	24,84%
5 Ingressos patrimonials	41.332.745	39.904.517	36.853.874	3.050.643	8,28%
<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>56.095.474</b>	<b>54.451.538</b>	<b>48.506.609</b>	<b>5.944.929</b>	<b>12,26%</b>
7 Transferències de capital	7.898.171	4.995.691	3.070.067	1.925.624	62,72%
<b>Ingressos de capital</b>	<b>7.898.171</b>	<b>4.995.691</b>	<b>3.070.067</b>	<b>1.925.624</b>	<b>62,72%</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>63.993.645</b>	<b>59.447.229</b>	<b>51.576.676</b>	<b>7.870.553</b>	<b>15,26%</b>

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

### *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

Classificació Econòmica	Pressupost final 2009	Liquidat 2009	Liquidat 2008	Variació 2009-2008	% variació 2009/2008
1 Despeses de personal	37.090.079	35.465.645	31.793.884	3.671.761	11,55%
2 Despeses corrents: Béns i Serveis	17.278.788	17.052.820	15.025.970	2.026.850	13,49%
3 Despeses financeres	10.762	13.279	18.968	-5.689	-29,99%
4 Transferències corrents	1.716.862	1.647.078	1.509.121	137.957	9,14%
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>56.096.491</b>	<b>54.178.822</b>	<b>48.347.943</b>	<b>5.830.879</b>	<b>12,06%</b>
6 Inversions reals	7.898.171	5.005.191	3.070.067	1.935.124	63,03%
<b>Despeses de capital</b>	<b>7.898.171</b>	<b>5.005.191</b>	<b>3.070.067</b>	<b>1.935.124</b>	<b>63,03%</b>
<b>Total despeses</b>	<b>63.994.662</b>	<b>59.184.013</b>	<b>51.418.010</b>	<b>7.766.003</b>	<b>15,10%</b>

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

### *Resultat pressupostari*

Concepte	Pressupost final 2009	Liquidació 2009	% execució
Ingressos corrents	63.993.645	59.393.428	93%
Despeses de funcionament	-56.085.729	-54.165.543	97%
Despeses d'inversió	-7.898.171	-5.005.191	63%
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>9.745</b>	<b>222.694</b>	-
Ingressos financers	-	53.801	-
Despeses financeres	-10.762	-13.279	123%
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>-1.017</b>	<b>263.216</b>	-
Romanent de Tresoreria	-	-	-
<b>Superàvit o dèficit</b>	<b>-1.017</b>	<b>263.216</b>	-

Font: SAAS  
(Imports en euros)

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

### *Procediment administratiu de l'execució de les despeses*

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

## **2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos**

### *Transferències corrents*

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

Codi	Concepte	Pressupost final 2009 (1)	Liquidat (2)	% execució (2)/(1)	Variació (3)=(2)-(1)	% variació liquid/press (3)/(1)
40406	Sanitat	14.762.729	14.547.021	98,54%	-215.708	-1,46%
404	Altres Subvencions de l'Administració de l'Estat	14.762.729	14.547.021	98,54%	-215.708	-1,46%
<b>4</b>	<b>Transferències Corrents</b>	<b>14.762.729</b>	<b>14.547.021</b>	<b>98,54%</b>	<b>-215.708</b>	<b>-1,46%</b>

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

### *Transferències de capital*

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

Codi	Concepte	Pressupost final 2009 (1)	Liquidat (2)	% execució (2)/(1)	Variació (3)=(2)-(1)	% variació liquid/press (3)/(1)
70600	Ministeri de Sanitat	7.898.171	4.995.691	63,25%	-2.902.480	-36,75%
706	Ministeri de Sanitat	7.898.171	4.995.691	63,25%	-2.902.480	-36,75%
<b>7</b>	<b>Transferències de Capital</b>	<b>7.898.171</b>	<b>4.995.691</b>	<b>63,25%</b>	<b>-2.902.480</b>	<b>-36,75%</b>

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

## 2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2009, la liquidació del pressupost del capítol V, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Codi	Concepte	Pressupost final 2009 (1)	Liquidat (2)	% execució (2)/(1)	Variació (3)=(2)-(1)	% variació liquid/press (3)/(1)
52100	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	53.801	-	53.801	-
521	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	53.801	-	53.801	-
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	53.801	-	53.801	-
57000	Hospitalització	17.942.031	17.641.506	98,33%	-300.525	-1,67%
57010	Urgències	5.053.365	5.627.850	111,37%	574.485	11,37%
57020	Ambulatori	13.890.317	13.290.176	95,68%	-600.141	-4,32%
57030	Prestacions de Serveis	3.166.428	2.324.494	73,41%	-841.934	-26,59%
57040	Altres Ingressos	1.280.604	966.690	75,49%	-313.914	-24,51%
570	Resultats d'Operacions Comercials	41.332.745	39.850.716	96,41%	-1.482.029	-3,59%
57	Resultats d'Operacions Comercials	41.332.745	39.850.716	96,41%	-1.482.029	-3,59%
<b>5</b>	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>41.332.745</b>	<b>39.904.517</b>	<b>96,54%</b>	<b>-1.428.228</b>	<b>-3,46%</b>

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

### 2.2.3. Despeses de personal

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

Codi	Concepte	Pressupost final 2009 (1)	Liquidat (2)	% execució (2)/(1)	Variació (3)=(2)-(1)	% variació liquid/press (3)/(1)
11000	Sou Base Personal Contractual	19.124.499	18.951.971	99,10%	-172.528	-0,90%
11010	Triennis	1.800.744	1.707.028	94,80%	-93.716	-5,20%
11020	Permanències primes i especialitats	295.802	488	0,16%	-295.314	-99,84%
11040	Guàrdies Personal Contractual	1.513.478	1.312.392	86,71%	-201.086	-13,29%
11070	Primes Personal Contractual	3.253.806	3.253.806	100,00%	-	-
11050	Hores Extraordinàries Personal Contractual	1.272.890	1.263.364	99,25%	-9.526	-0,75%
11060	Primes matrimoni i naixement	4.205	-	-	-4.205	-100,00%
11080	Noves Contractacions	1.763.193	1.049.167	59,50%	-714.026	-40,50%
110	Remuneracions Bàsiques i Altres Rem. Personal Contractual	29.028.617	27.538.216	94,87%	-1.490.401	-5,13%
11	Personal Contractual	29.028.617	27.538.216	94,87%	-1.490.401	-5,13%
13000	Sou Base Personal Eventual	2.680.542	2.680.542	100,00%	-	-
13020	Guàrdies Personal Eventual	151.389	151.389	100,00%	-	-
13030	Primes Personal Eventual	287.717	287.717	100,00%	-	-
13040	Suplements Personal Eventual	132	132	100,00%	-	-
13050	Hores Extraordinàries Personal Eventual	92.863	92.863	100,00%	-	-
130	Remuneracions Bàsiques i Altres Rem. Personal Eventual	3.212.643	3.212.643	100,00%	-	-
13	Personal Eventual	3.212.643	3.212.643	100,00%	-	-
16030	Quotes Seguretat Social, Personal Contractual	3.531.310	3.459.791	97,97%	-71.519	-2,03%
16040	Quotes Seguretat Social, Personal N.Cont	223.570	161.056	72,04%	-62.514	-27,96%
16050	Quotes Seguretat Social, Personal Eventual	431.858	431.858	100,00%	-	-
160	Quotes Seguretat Social	4.186.738	4.052.705	96,80%	-134.033	-3,20%
16300	Formació i Perfeccionament del Personal	214.503	214.503	100,00%	-	-
16310	Altres Prest. al Personal i Beneficis Socials	447.578	447.578	100,00%	-	-
163	Despeses Socials del Personal	662.081	662.081	100,00%	-	-
16	Quotes de Prestació i Despeses Socials a Càrrec Empleador	4.848.819	4.714.786	97,24%	-134.033	-2,76%
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>37.090.079</b>	<b>35.465.645</b>	<b>95,62%</b>	<b>-1.624.434</b>	<b>-4,38%</b>

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

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

## 2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

Codi	Concepte	Pressupost final 2009 (1)	Liquidat (2)	% execució (2)/(1)	Variació (3)=(2)-(1)	% variació liquid/press (3)/(1)
20200	Lloguers d'Edificis i Altres Construccions	571.461	571.461	100,00%	-	-
202	Lloguers de Terrenys i Béns Naturals	571.461	571.461	100,00%	-	-
20300	Lloguer de Maquinària, Instal·lacions i Equipaments	4.963	4.963	100,00%	-	-
203	Lloguer de Maquinària, Instal·lacions i Equipaments	4.963	4.963	100,00%	-	-
20	Lloguers	576.424	576.424	100,00%	-	-
21300	Reparació i Conservació. Maquinària, Instal·lacions i Equipament	714.725	714.725	100,00%	-	-
213	Reparació i Cons. Maquinària, Instal·lacions i Equipament	714.725	714.725	100,00%	-	-
21600	Reparació i Conservació d'Equipaments Informàtics	713.146	603.453	84,62%	-109.693	-15,38%
216	Reparació i Conservació d'Equipaments Informàtics	713.146	603.453	84,62%	-109.693	-15,38%
21800	Reparació i Conservació d'Aparells i Instruments Mèdics	551.122	522.640	94,83%	-28.482	-5,17%
218	Reparació i Conservació d'Aparells i Instruments Mèdics	551.122	522.640	94,83%	-28.482	-5,17%
21	Reparació, Manteniment i Conservació	1.978.993	1.840.818	93,02%	-138.175	-6,98%
22000	Material d'Oficina Ordinari	283.628	283.628	100,00%	-	-
22030	Llibres i Altres Publicacions	11.531	11.531	100,00%	-	-
220	Material d'Oficina	295.159	295.159	100,00%	-	-
22100	Energia Elèctrica	527.773	527.773	100,00%	-	-
22110	Aigua	44.421	44.421	100,00%	-	-
22120	Carburants per a Locomoció	24.442	23.222	95,01%	-1.220	-4,99%
22130	Carburants per a Calefacció	308.581	261.901	84,87%	-46.680	-15,13%
22140	Vestuari	91.188	83.522	91,59%	-7.666	-8,41%
22160	Productes Farmacèutics i Sanitaris	9.069.574	9.069.574	100,00%	-	-
22180	Productes de Neteja	77.887	77.887	100,00%	-	-
22190	Altres Subministraments	15.691	5.188	33,06%	-10.503	-66,94%
221	Subministraments	10.159.557	10.093.488	99,35%	-66.069	-0,65%
22200	Serveis Telefònics	297.239	297.239	100,00%	-	-
22210	Serveis Postals i Telegràfics	10.111	10.111	100,00%	-	-
222	Comunicacions	307.350	307.350	100,00%	-	-
22300	Transport de Mercaderies	188.651	172.512	91,45%	-16.139	-8,55%
223	Transport	188.651	172.512	91,45%	-16.139	-8,55%
22400	Primes d'Assegurances. Responsabilitat Civil	246.564	246.168	99,84%	-396	-0,16%
22460	Primes d'Assegurances. Multirisc-Incendi	67.722	65.941	97,37%	-1.781	-2,63%
224	Primes d'Assegurances	314.286	312.109	99,31%	-2.177	-0,69%
22520	Tributs Estatals	211.249	211.249	100,00%	-	-
225	Tributs	211.249	211.249	100,00%	-	-

22630	Jurisdicció i contenció	-	-	-	-	-
22670	Publicitat i Propaganda	46.415	46.415	100,00%	-	-
22690	Altres Despeses	15.443	15.443	100,00%	-	-
226	Altres Serveis	61.858	61.858	100,00%	-	-
22700	Treballs Realitzats per Empreses de Neteja i Sanejaments	1.023.856	1.023.856	100,00%	-	-
22710	Treballs Realitzats per Empreses de Seguretat	158.104	158.104	100,00%	-	-
22750	Treballs de Restauració	909.666	908.723	99,90%	-943	-0,10%
22760	Treballs Realitzats per Empreses. Estudis i Treballs Tècnics	101.493	101.493	100,00%	-	-
22790	Altres Treballs a l'Exterior	901.359	901.359	100,00%	-	-
227	Treballs Realitzats per Altres Empreses	3.094.478	3.093.535	99,97%	-943	-0,03%
22900	Imprevists o Insuficiències	-	-	-	-	-
229	Imprevists o Insuficiències	-	-	-	-	-
22	Material, Subministraments i Altres	14.632.588	14.547.260	99,42%	-85.328	-0,58%
23010	Reemborsament de Dietes a Personal Contractual	-	-	-	-	-
230	Reemborsament de Dietes	-	-	-	-	-
23100	Locomoció i Desplaçament de Personal	90.783	88.318	97,28%	-2.465	-2,72%
231	Locomoció	90.783	88.318	97,28%	-2.465	-2,72%
23	Indemnitzacions per Serveis	90.783	88.318	97,28%	-2.465	-2,72%
<b>2</b>	<b>Despeses corrents: Béns i serveis</b>	<b>17.278.788</b>	<b>17.052.820</b>	<b>98,69%</b>	<b>-225.968</b>	<b>-1,31%</b>

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

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

## 2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2009 presenten el següent detall:

Codi	Concepte	Pressupost final 2009 (1)	Liquidat (2)	% execució (2)/(1)	Variació (3)=(2)-(1)	% variació liquid/press (3)/(1)
34900	Altres despeses financeres	10.762	13.279	123,39%	2.517	23,39%
349	Altres despeses financeres	10.762	13.279	123,39%	2.517	23,39%
34	De dipòsits, fiances i altres	10.762	13.279	123,39%	2.517	23,39%
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>10.762</b>	<b>13.279</b>	<b>123,39%</b>	<b>2.517</b>	<b>23,39%</b>

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

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

### *Consignacions excedides*

L'entitat no ha utilitzat els mecanismes per modificacions quantitatives previstos a la LGFP, havent superant les consignacions previstes en aquest compte en un 23,39%.

## **2.2.6. Transferències corrents**

El total de les transferències corrents de l'exercici 2009 van ser de:

Codi	Concepte	Pressupost final 2009 (1)	Liquidat (2)	% execució (2)/(1)	Variació (3)=(2)-(1)	% variació liquid/press (3)/(1)
47290	Transferències corrents a empreses privades TST	1.353.562	1.293.056	95,53%	-60.506	-4,47%
472	Transferències corrents a empreses privades	1.353.562	1.293.056	95,53%	-60.506	-4,47%
47	Transferències corrents a empreses privades	1.353.562	1.293.056	95,53%	-60.506	-4,47%
48249	Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre	363.300	354.022	97,45%	-9.278	-2,55%
482	Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre	363.300	354.022	97,45%	-9.278	-2,55%
48	Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre	363.300	354.022	97,45%	-9.278	-2,55%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>1.716.862</b>	<b>1.647.078</b>	<b>95,94%</b>	<b>-69.784</b>	<b>-4,06%</b>

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

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

### *Principi d'especialitat qualitativa*

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

## **2.2.7. Inversions reals**

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

Codi	Concepte	Pressupost final 2009 (1)	Liquidat (2)	% execució (2)/(1)	Variació (3)=(2)-(1)	% variació liquid/press (3)/(1)
60200	Adquisicions d'edificis i altres construccions	90.000	-	-	-90.000	-100,00%
60210	Milliores edificis (Remodelacions)	666.237	653.287	98,06%	-12.950	-1,94%
602	Milliores edificis	756.237	653.287	86,39%	-102.950	-13,61%
60300	Instal·lacions de Seguretat	112.743	72.730	64,51%	-40.013	-35,49%

60310	Instal·lacions, Calefacció i Climatització	32.399	11.073	34,18%	-21.326	-65,82%
60320	Instal·lacions elèctriques	79.340	68.218	85,98%	-11.122	-14,02%
60330	Instal·lacions i equipament contra incendi	3.920	3.253	82,98%	-667	-17,02%
60340	Altres Instal·lacions	177.262	48.746	27,50%	-128.516	-72,50%
60350	Equipament Mèdic i de Rehabilitació	567.411	340.722	60,05%	-226.689	-39,95%
60351	Instrumental i utilatge	60.017	47.903	79,82%	-12.114	-20,18%
60352	Mobiliari clínic	-	-	-	-	-
60380	Maquinària i equipament industrial	245.515	67.665	27,56%	-177.850	-72,44%
60390	Altre maquinaria	-	-	-	-	-
603	Maquinària, Instal·lacions i Equipament	1.278.607	660.310	51,64%	-618.297	-48,36%
60400	Vehicles	50.800	50.800	100,00%	-	-
604	Material de Transport	50.800	50.800	100,00%	-	-
60500	Mobiliari	835.376	835.376	100,00%	-	-
60510	Equipaments d'oficina	34.184	34.184	100,00%	-	-
60520	Equipaments d'Impressió i Reproducció	15.213	12.503	82,19%	-2.710	-17,81%
60530	Mobiliari clínic	705.679	558.769	79,18%	-146.910	-20,82%
605	Mobiliari i Estris	1.590.452	1.440.832	90,59%	-149.620	-9,41%
60610	Equipaments per a Processos d'Informació	207.461	187.841	90,54%	-19.620	-9,46%
606	Equipaments per a Processos d'Informació	207.461	187.841	90,54%	-19.620	-9,46%
60890	Altre immobilitzat material	40.630	40.630	100,00%	-	-
608	Altre immobilitzat material	40.630	40.630	100,00%	-	-
60910	Estudis i Projectes	245.235	184.481	75,23%	-60.754	-24,77%
609	Estudis i Projectes	245.235	184.481	75,23%	-60.754	-24,77%
60	Inversions Noves	4.169.422	3.218.181	77,19%	-951.241	-22,81%
61200	Millora d'edificis	295.325	40.934	13,86%	-254.391	-86,14%
612	Edificis i altres construccions	295.325	40.934	13,86%	-254.391	-86,14%
61300	Reposició i Millora Material d'instal·lacions	314.950	185.308	58,84%	-129.642	-41,16%
61301	Reposició i millora instal·lacions calefacció i climatització	9.760	-	-	-9.760	-100,00%
61310	Reposició i Millora Material i Equipaments	-	-	-	-	-
61350	Reposició de material mèdic i de rehabilitació	816.303	190.392	23,32%	-625.911	-76,68%
61351	Reposició Instrumental i Utilatge	102.687	80.993	78,87%	-21.694	-21,13%
61352	Reposició mobiliari clínic	-	-	-	-	-
613	Maquinària, Instal·lacions i Equipaments	1.243.700	456.693	36,72%	-787.007	-63,28%
61400	Reposició i Millora Material de Transports	-	-	-	-	-
614	Material de Transport	-	-	-	-	-
61500	Reposició i Millora de Mobiliari	89.178	33.183	37,21%	-55.995	-62,79%
61510	Reposició equipaments d'oficina	-	-	-	-	-
61520	Equipaments per a processos de reproducció	550	-	-	-550	-100,00%
61530	Mobiliari clínic	183.525	74.922	40,82%	-108.603	-59,18%
615	Mobiliari i Estris	273.253	108.105	39,56%	-165.148	-60,44%
61610	Reposició i millora d'equipaments informàtic	132.992	46.202	34,74%	-86.790	-65,26%
616	Equips informàtics	132.992	46.202	34,74%	-86.790	-65,26%
61900	Altre immobilitzat material	25.917	10.236	39,50%	-15.681	-60,50%

619	Altres immobilitzat material	25.917	10.236	39,50%	-15.681	-60,50%
61	Inversions de Reposició	1.971.187	662.170	33,59%	-1.309.017	-66,41%
64000	Patents i marques	2.472	2.472	100,00%	-	-
64050	Aplicacions informàtiques	1.755.090	1.122.368	63,95%	-632.722	-36,05%
640	Aplicacions informàtiques	1.757.562	1.124.840	64,00%	-632.722	-36,00%
64	Altres	1.757.562	1.124.840	64,00%	-632.722	-36,00%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>7.898.171</b>	<b>5.005.191</b>	<b>63,37%</b>	<b>-2.892.980</b>	<b>-36,63%</b>

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

## 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç

ACTIU	31/12/2009	31/12/2008
<b>A) Immobilitzat</b>	<b>27.698.021</b>	<b>25.614.689</b>
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>2.488.974</b>	<b>2.277.238</b>
1. Despeses de recerca i desenvolupament	38.255	-
2. Propietat industrial	10.349	46.132
3. Aplicacions informàtiques	3.374.732	2.865.161
6. Amortitzacions	-934.362	-634.055
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>25.204.047</b>	<b>23.332.451</b>
1. Terrenys i construccions	24.862.590	23.979.483
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	19.923.785	19.175.298
3. Utillatge i mobiliari	7.072.390	5.387.946
4. Altre immobilitzat	3.184.142	2.322.949
5. Amortitzacions	-29.838.860	-27.533.225
<b>IV Inversions financeres permanents</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>
3.Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	5.000	5.000
<b>C) Actiu circulant</b>	<b>15.639.387</b>	<b>15.565.633</b>
<b>I. Existències</b>	<b>1.297.226</b>	<b>1.360.411</b>
1. Comercials	359.664	-
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	1.125.315	1.421.631
6. Provisions	-187.753	-61.220
<b>III. Deutors</b>	<b>12.084.056</b>	<b>6.545.766</b>
1. Deutors pressupostaris	8.616.366	5.771.662
2. Deutors no pressupostaris	294.896	342.465
4. Administracions públiques	3.974.555	1.187.201
5. Altres deutors	145.974	21.964
6. Provisions	-947.735	-777.526
<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>1.352.989</b>	<b>5.108.922</b>
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	1.351.422	5.103.123
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	1.567	5.799
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>733.192</b>	<b>2.506.533</b>
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>171.924</b>	<b>44.001</b>
<b>TOTAL GENERAL (A+B+C)</b>	<b>43.337.408</b>	<b>41.180.322</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31/12/2009</b>	<b>31/12/2008</b>
<b>A) Fons Propis</b>	<b>19.551.579</b>	<b>19.826.259</b>
<b>I. Patrimoni</b>	<b>13.105.075</b>	<b>13.949.786</b>
1. Patrimoni	52.843	52.843
2. Reserves	-	-
3. Patrimoni rebut en cessió	13.052.232	13.896.943
<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>5.876.473</b>	<b>6.828.410</b>
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	18.537.049	18.537.049
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-12.660.576	-11.708.639
<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>570.031</b>	<b>-951.937</b>
<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>14.512.382</b>	<b>11.569.198</b>
<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>383.950</b>	<b>285.695</b>
<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>15.853</b>	<b>13.615</b>
<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>15.853</b>	<b>13.615</b>
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	15.853	13.615
<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>8.873.644</b>	<b>9.485.555</b>
<b>III. Creditors</b>	<b>8.868.425</b>	<b>9.478.890</b>
1. Creditors pressupostaris	5.892.156	6.483.774
2. Creditors no pressupostaris	294.896	342.465
4. Administracions públiques	1.085.526	984.831
5. Altres creditors	1.493.185	1.597.404
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	102.662	70.416
<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>5.219</b>	<b>6.665</b>
<b>TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>43.337.408</b>	<b>41.180.322</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

*Compte del resultat economicopatrimonial*

DEURE	2009	2008
<b>A) Despeses</b>	<b>56.832.087</b>	<b>52.028.731</b>
<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>13.495.822</b>	<b>11.788.864</b>
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	9.206.431	8.602.468
c) Altres despeses externes	4.289.391	3.186.396
<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>41.525.105</b>	<b>38.678.558</b>
a) Despeses de personal	34.803.934	32.630.409
a1) Sous, salaris i similars	30.171.405	28.170.568
a2) Càrregues socials	4.632.529	4.459.841
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.859.729	2.506.884
c1) Dotacions per a amortitzacions	2.859.729	2.506.884
d) Variació provisions de tràfic	442.002	323.731
d1) Variació de provisions d'existències	126.532	-5.476
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	315.470	329.207
e) Altres despeses d'explotació	3.417.334	3.209.952
e1) Serveis exteriors	3.362.239	3.022.936
e2) Tributs	55.095	187.016
f) Despeses financeres i assimilables	2.106	7.582
f1) Serveis exteriors	2.106	7.582
<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>1.647.078</b>	<b>1.509.126</b>
a) Transferències corrents	-	-
b) Subvencions corrents	1.647.078	1.509.126
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>164.082</b>	<b>52.183</b>
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	59.756	32.078
c) Despeses extraordinàries	99.376	8.368
d) Despeses i pèrdues altres exercicis	4.950	11.737
<b>ESTALVI</b>	<b>570.031</b>	<b>-</b>

<b>HAVER</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
<b>B) Ingressos</b>	<b>57.402.118</b>	<b>51.076.794</b>
<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>38.933.246</b>	<b>35.635.010</b>
a) Vendes	49.221	97.198
b) Prestacions de serveis	38.884.025	35.537.812
<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>972.084</b>	<b>1.217.146</b>
b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
c) Altres ingressos de gestió	918.283	1.040.387
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	918.283	1.040.387
f) Altres interessos i ingressos assimilats	51.387	176.759
f1) Altres interessos	51.387	176.759
g) Diferències positives de canvi	2.414	-
<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>14.547.021</b>	<b>11.652.735</b>
a) Transferències corrents	14.547.021	11.652.735
b) Subvencions corrents	-	-
c) Transferències de capital	-	-
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>2.949.767</b>	<b>2.571.903</b>
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	844.711	931.985
b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	2.059.632	1.578.753
d) Ingressos extraordinaris	19.264	12.414
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	26.160	48.751
<b>DESESTALVI</b>	<b>-</b>	<b>-951.937</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

*Quadre de finançament: estat d'orígens i aplicacions de fons*

<b>Fons aplicats</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats	-	-
b) Aprovisionaments	8.602.468	10.083.262
c) Serveis exteriors	3.186.396	2.992.041
d) Tributs	187.016	55.095
e) Despeses de personal	32.630.409	34.803.934
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	1.509.121	1.647.078
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excep.	5.582.008	6.805.739
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	430.786	458.837
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	535.906	512.042
c) Immobilitzacions materials	2.609.661	4.500.274
d) Inversions gestionades	-	-
5. Disminucions directes de patrimoni		
a) En adscripció	1.578.753	2.059.634
b) En cessió	929.100	844.711
7. Provisions per riscos i despeses		
<b>Total aplicacions</b>	<b>57.781.624</b>	<b>64.762.647</b>
<b>Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)</b>	<b>-</b>	<b>685.664</b>

<b>Fons obtinguts</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	35.537.812	38.827.173
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Impostos indirectes	-	-
f) Transferències i subvencions	11.652.735	14.547.021
g) Ingressos financers	169.177	51.695
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.130.735	1.914.491
i) Provisions aplicades d'actius circulants	107.055	16.005
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	1.578.753	2.059.632
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes del patrimoni		
a) En adscripció	3.145.567	5.002.816
b) En cessió	-	-
c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
6. Deutes a llarg termini		
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	2.238
b) Per préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	98.255
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.538.837	2.928.985
c) Immobilitzacions materials		
d) Immobilitzacions financeres		
<b>Total d'origens</b>	<b>56.860.671</b>	<b>65.448.311</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)</b>	<b>920.953</b>	<b>-</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	2009	
	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	-	63.185
<b>2. Deutors</b>		
a) Pressupostaris	2.844.704	-
b) No pressupostaris	-	47.569
c) Per administració de recursos d'ens	2.741.155	-
<b>3. Creditors</b>		
a) Pressupostaris	591.618	-
b) No pressupostaris	47.569	-
c) Per administració de recursos d'ens	-	28.722
d) Altres	1.446	-
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	-	3.755.933
<b>5. Emprèstits i altres deutes a curt termini</b>	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	-	-
<b>7. Tresoreria</b>	-	1.773.341
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	127.922	-
<b>Total</b>	<b>6.354.414</b>	<b>5.668.750</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>685.664</b>	<b>-</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

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

	2009
<b>Resultat comptable</b>	<b>570.031</b>
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	
Immobilitzacions immaterials	-512.043
Immobilitzacions materials	-4.500.274
Inversions gestionades	-
Disminucions directes de patrimoni	
En adscripció	-2.059.634
En cessió	-844.711
Deutes a llarg termini	100.494
Incrementos directes del patrimoni	
En adscripció	5.002.816
Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.928.985
<b>Recursos procedents de les operacions</b>	<b>685.664</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

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

CONCEPTES	2009
<b>RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA</b>	<b>570.031</b>
+ Variació d'existències	-63.348
+ Amortitzacions	2.859.728
+ Provisió d'existències	126.532
- Provisió d'existències aplicada	
+ Provisió d'insolvències	331.491
- Provisió d'insolvències aplicada	-16.005
- Treballs realitzats per l'immobilitzat	
+ Pèrdues d'exercicis anteriors	4.950
- Guany d'exercicis anteriors	-26.160
+ Pèrdues procedents de l'immobilitzat	59.756
- Beneficis procedents de l'immobilitzat	-844.711
- Subvencions de capital a resultats	-2.059.632
+ Despeses extraordinàries	99.376
- Ingressos extraordinaris	-19.264
- Comptes d'inversió real	-5.005.191
- Cancel·lació de deutes a llarg termini	-
- Passius financers	-
+ Comptes de transferència de capital	4.995.691
+ Direcció per objectius cap.1 2008	-750.028
<b>RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA</b>	<b>263.216</b>

Font: SAAS

(Imports en euros)

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

#### *Aplicació del Pla general de comptabilitat pública*

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

#### *Formulació del quadre de finançament*

El quadre de finançament retut per l'entitat presenta diferències en relació al que resultaria d'aplicar els criteris del PGCP en no haver inclòs el total de les subvencions de capital rebudes.

#### *Conciliació dels recursos procedents de les operacions*

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

### 2.3.1. Immobilitzat

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

#### *Immobilitzat immaterial*

Cost	Ròssec a 31/12/08	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/09
Propietat industrial	46.132	2.472	-		48.604
Aplicacions informàtiques	2.865.161	1.122.368	-	-612.797	3.374.732
<b>Total cost</b>	<b>2.911.293</b>	<b>1.124.840</b>	<b>-</b>	<b>-612.797</b>	<b>3.423.336</b>
<b>Amortització</b>					
Propietat industrial	-31.534	-9.106	-	-	-40.640
Aplicacions informàtiques	-602.521	-291.201	-	-	-893.722
<b>Total amortització</b>	<b>-634.055</b>	<b>-300.307</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-934.362</b>
<b>Total net</b>	<b>2.277.238</b>	<b>824.533</b>	<b>-</b>	<b>-612.797</b>	<b>2.488.974</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

#### *Immobilitzat material*

Cost	Ròssec a 31/12/08	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/09
Construccions	23.979.483	897.202	-	-640.415	24.236.270
Instal·lacions tècniques sanitàries	10.149.850	377.603	-485	4.408	10.531.376
Maquinària i aparells mèdics	9.025.448	587.193	-290.599	43.455	9.365.497
Instrumental i utilatge	906.964	128.894	-272	-	1.035.586
Mobiliari i atuell	4.480.982	1.555.374	-14.686	15.134	6.036.804
Equips informàtics	1.460.977	81.890	-	188.952	1.731.819
Elements de transport	495.658	50.801	-17.000	-	529.459
Altres immobilitzat	139.907	56.366	-	-5.500	190.773
Immobilitzat en curs	226.407	152.153	-	1.006.764	1.385.323
<b>Total cost</b>	<b>50.865.676</b>	<b>3.887.476</b>	<b>-323.042</b>	<b>612.798</b>	<b>55.042.907</b>
<b>Amortització</b>					
Construccions	-8.385.260	-824.957	-	-	-9.210.217
Instal·lacions tècniques sanitàries	-8.596.028	-310.089	199	123	-8.905.795
Maquinària i aparells mèdics	-5.380.848	-656.207	241.093	-	-5.795.962
Instrumental i utilatge	-577.557	-156.672	178	-	-734.051
Mobiliari i atuell	-3.399.196	-300.697	9.568	-	-3.690.325
Equips informàtics	-940.036	-209.976	-	-123	-1.150.135
Elements de transport	-183.719	-87.377	2.748	-	-268.348
Altres immobilitzat	-70.581	-13.446	-	-	-84.027
<b>Total amortització</b>	<b>-27.533.225</b>	<b>-2.559.421</b>	<b>253.786</b>	<b>-</b>	<b>-29.838.860</b>
Construccions	15.594.223	72.245	-	-640.415	15.026.053
Instal·lacions tècniques sanitàries	1.553.822	67.514	-286	4.531	1.625.581
Maquinària i aparells mèdics	3.644.600	-69.014	-49.506	43.455	3.569.535
Instrumental i utilatge	329.407	-27.778	-94	-	301.535
Mobiliari i atuell	1.081.786	1.254.677	-5.118	15.134	2.346.479
Equips informàtics	520.941	-128.086	-	188.829	581.684

Elements de transport	311.939	-36.576	-14.252	-	261.111
Altres immobilitzats	69.326	42.920	-	-5.500	106.746
Immobilitzat en curs	226.407	152.153	-	1.006.764	1.385.323
<b>Total net</b>	<b>23.332.451</b>	<b>1.328.055</b>	<b>-69.256</b>	<b>612.798</b>	<b>25.204.047</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

### *Immobilitzat material en curs*

<b>Cost</b>	<b>Ròssec a 31/12/08</b>	<b>Altes</b>	<b>Traspàs</b>	<b>Ròssec a 31/12/09</b>
Construccions	-	-	626.320	626.320
Instal·lacions tècniques sanitàries	14.444	-	-11.532	2.912
Maquinària i aparells mèdics	55.870	-	-31.870	24.000
Equips informàtics	156.093	152.153	423.845	732.091
<b>Total cost</b>	<b>226.407</b>	<b>152.153</b>	<b>1.006.764</b>	<b>1.385.323</b>
<b>Total net</b>	<b>226.407</b>	<b>152.153</b>	<b>1.006.764</b>	<b>1.385.323</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

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

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

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

### *Utilització de béns pendents de cessió per Govern*

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 altres
- 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.

### *Altres incidències*

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

### **2.3.2. Existències**

El detall de les existències a 31 de desembre de 2009 és el següent:

Concepte	Import
Material sanitari	958.226
Fàrmacs	359.338
Altres	167.415
<b>Existències</b>	<b>1.484.979</b>
Provisió d'existències	-187.753
<b>Total provisions</b>	<b>-187.753</b>
<b>Saldo net d'existències</b>	<b>1.297.226</b>

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

L'observació que deriva de la revisió d'aquest apartat és la següent:

#### *Existències en dipòsit*

L'entitat té, entre els materials emmagatzemats, béns cedits en dipòsit pels seus proveïdors, per import de 1.168.635 euros. Aquests imports no figuren en el balanç. Cal indicar que el SAAS porta un registre extra comptable de les mateixes.

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

### 2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

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

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Clients	7.921.872	4.777.666
Albarans pendants d'emetre factura	989.390	1.044.617
Deutors	115.188	292.100
Bestretes de remuneracions	30.786	21.708
Administracions Públiques	3.974.555	1.187.201
Provisió per insolvències	-947.735	-777.526
<b>Total</b>	<b>12.084.056</b>	<b>6.545.766</b>

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

El detall del compte de clients és com segueix:

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Pacients privats	1.934.311	1.670.800
Companyies d'assegurances	728.235	433.963
Caixa Andorrana de Segur. Social	5.071.117	2.566.059
Altres	188.209	106.844
<b>Total</b>	<b>7.921.872</b>	<b>4.777.666</b>

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

### 2.3.4. Inversions financeres temporals

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

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Imposicions a curt termini	1.350.364	5.102.111
Interessos a curt termini	1.058	1.012
Fiances constituïdes a curt termini	1.567	5.799
<b>Total</b>	<b>1.352.989</b>	<b>5.108.922</b>

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

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

### 2.3.5. Tresoreria i comptes financers

PRESSUPOST FINANCER ORDINARI	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre	TOTAL
Ròssec inicial	2.506.533	1.994.482	3.528.784	3.547.094	1.392.300	5.088.262	2.231.212	4.574.338	3.124.209	1.146.094	-62.602	-170.447	2.506.533
Cob. CASS	2.048.584	2.200.327	2.166.435	2.737.516	2.056.703	2.186.755	2.484.942	1.808.173	32.468	2.448.551	1.764.113	2.172.722	24.107.289
Cob. Privats	931.708	915.377	945.726	889.181	872.209	755.226	788.567	667.843	804.227	885.262	851.482	804.869	10.111.677
Cob. Companyies Andorranes	54.252	141.131	152.009	78.905	159.871	135.228	96.183	57.342	88.453	113.771	72.326	62.454	1.211.925
Cob. Companyies Estrangeres	80.580	153.415	229.767	167.811	162.437	140.554	97.829	65.511	89.765	90.973	49.121	85.482	1.413.245
Cob. Entitats Públiques i CDT's	141.182	848	42.366	146.675	393.724	19.248	36.127	28.361	16.577	9.056	34.489	162.119	1.030.772
Cob. HM CEX (UC)	-	-	-	17.357	57.211	55.212	44.186	39.556	57.366	60.526	54.813	37.449	423.676
Total cobraments clients	3.256.306	3.411.098	3.536.303	4.037.445	3.702.155	3.292.223	3.547.834	2.666.786	1.088.856	3.608.139	2.826.344	3.325.095	38.298.584
Cob. Subvenció a l'explotació	971.061	971.061	1.446.252	255.421	-	-	3.625.970	-	-	3.625.970	-	1.208.657	12.104.392
Cob. Altres de gestió MID i DTD	23.488	160.858	43.643	166.391	39.983	43.561	48.521	56.715	71.110	46.176	55.734	52.416	808.596
Cob. Fiances i altres	-	-	-	8.484	10.525	4.725	57.292	12.538	28.425	23.005	18.813	57.271	221.078
Total cobraments altres	994.549	1.131.919	1.489.895	430.296	50.508	48.286	3.731.783	69.253	99.535	3.695.151	74.547	1.318.344	13.134.066
Total Cobraments Ordinaris	4.250.855	4.543.017	5.026.198	4.467.741	3.752.663	3.340.509	7.279.617	2.736.039	1.188.391	7.303.290	2.900.891	4.643.439	51.432.650
Pag. Sous i salaris	2.149.032	2.156.435	2.039.223	2.068.269	2.090.903	2.092.003	3.508.683	2.229.166	2.181.888	2.121.581	2.123.532	3.807.492	28.568.207
Pag. Cotitzacions CASS	677.358	413.113	410.438	386.202	397.953	397.108	402.240	676.072	428.072	415.966	404.412	458.649	5.467.583
Pag. Acomptes de personal	5.361	7.065	1.300	3.983	1.600	20.773	14.750	3.850	3.952	6.350	8.076	3.979	81.039
Pag. Honoraris Mèdics Hospital	145.697	141.295	174.592	244.528	-	162.233	104.353	74.346	93.347	84.872	99.206	104.719	1.429.188
Pag. Honoraris Mèdics CEX (UC)	-	-	-	13.216	59.195	51.993	47.534	40.128	57.082	59.463	55.385	38.571	422.567
Pag. Proveïdors	784.129	796.879	695.518	1.447.351	220.453	1.702.844	891.858	860.958	444.479	1.588.307	129.623	1.016.840	10.579.239
Pag. Creditors	614.760	852.576	775.638	2.131.180	151.840	649.724	809.631	653.865	370.306	1.252.632	254.420	873.170	9.389.742
Subvenció a l'explotació	-	86.628	86.628	173.256	57.625	136.781	68.391	-	68.391	58.078	58.078	58.078	851.934
<b>Pag. Immobilitzat</b>	221.780	486.643	328.225	-	4.921	494.370	241.166	337.716	-	1.530.838	20.347	181.546	3.847.552
Pressupost 2009	-	-	-	-	4.921	169.960	82.618	261.012	-	603.348	991	65.571	1.188.421
Pressupost 2008	204.057	452.335	258.335	-	-	262.442	137.787	29.777	-	622.339	19.356	115.975	2.102.403
Pressupost 2007	6.714	2.290	36.915	-	-	-	20.761	-	-	277.962	-	-	344.642
Pressupost 2006	2.894	-	-	-	-	61.968	-	-	-	-	-	-	64.862
Pressupost 2005	-	-	15.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.000
Pressupostos Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Avenç de fons 2007	8.115	32.018	17.975	-	-	-	-	46.927	-	27.189	-	-	132.224
Finançament Propi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pag. Subministraments	61.286	68.585	66.205	56.986	39.690	48.630	49.564	44.790	45.467	51.689	46.309	56.835	636.036
Pag. Fiances i altres	-	-	-	3.009	7.155	1.049	1.415	2.592	437	5.421	27.461	214	48.753
Total pagaments ordinaris	4.659.403	5.009.219	4.577.767	6.527.980	3.031.335	5.757.508	6.139.585	4.923.483	3.693.421	7.175.197	3.226.849	6.600.093	61.321.840
SITUACIÓ FINANCERA D'ORDINARI	2.097.985	1.528.280	3.977.215	1.486.855	2.113.628	2.671.263	3.371.244	2.386.894	619.179	1.274.187	-388.560	-2.127.101	-7.382.657

PRESSUPOST FIN. EXTRAORDINARI													
<b>Cob. Subvencions de Capital</b>	375.570	-	-	964.534	614.972	-	-	-	106.673	942.559	490.655	828.401	4.323.364
Pressupost 2009	-	-	-	372.530	208.230	-	-	-	-	448.363	14.757	280.597	1.324.477
Pressupost 2008	357.034	-	-	243.007	406.742	-	-	-	-	449.181	245.090	298.078	1.999.132
Pressupost 2007	4.048	-	-	-	-	-	-	-	-	45.015	230.808	69.066	348.937
Pressupost 2006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pressupost 2005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Avenç de fons 2007	11.488	-	-	348.997	-	-	-	-	71.107	-	-	180.660	612.252
Pressupostos Anteriors	3.000	-	-	-	-	-	-	-	35.566	-	-	-	38.566
Cob. Financers	7.858	7.495	8.677	6.209	5.534	3.025	6.319	3.427	1.083	2.383	944	5.696	58.650
Pag. Financers	1.503	1.505	1.530	1.342	1.136	2.127	1.396	1.045	1.284	2.309	278	2.457	17.912
Pag. Préstec rebut	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>SITUACIÓ FIN. EXTRAORDINÀRIA</b>	<b>381.925</b>	<b>5.990</b>	<b>7.147</b>	<b>969.401</b>	<b>619.370</b>	<b>898</b>	<b>4.923</b>	<b>2.382</b>	<b>106.472</b>	<b>942.633</b>	<b>491.321</b>	<b>831.640</b>	<b>4.364.102</b>
<b>SITUACIÓ FINANCERA PRÈVIA</b>	<b>2.479.910</b>	<b>1.534.270</b>	<b>3.984.362</b>	<b>2.456.256</b>	<b>2.732.998</b>	<b>2.672.161</b>	<b>3.376.167</b>	<b>2.389.276</b>	<b>725.651</b>	<b>2.216.820</b>	<b>102.761</b>	<b>-1.295.461</b>	<b>-3.018.555</b>
Inversions financeres C.T. realitzades	5.587.539	3.593.025	4.030.293	5.094.249	2.738.985	3.179.934	1.981.763	1.246.830	826.387	3.105.809	3.379.017	1.350.364	36.114.195
Inversions financeres C.T. recuperades	5.102.111	5.587.539	3.593.025	4.030.293	5.094.249	2.738.985	3.179.934	1.981.763	1.246.830	826.387	3.105.809	3.379.017	39.865.942
<b>Ròssec final</b>	<b>1.994.482</b>	<b>3.528.784</b>	<b>3.547.094</b>	<b>1.392.300</b>	<b>5.088.262</b>	<b>2.231.212</b>	<b>4.574.338</b>	<b>3.124.209</b>	<b>1.146.094</b>	<b>-62.602</b>	<b>-170.447</b>	<b>733.192</b>	<b>733.192</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

El detall de la tresoreria a 31 de desembre de 2009 és:

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Caixa, euros	23.809	29.398
Bancs	709.383	2.477.135
<b>Total</b>	<b>733.192</b>	<b>2.506.533</b>

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

### 2.3.6. Fons propis

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

	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Capital	52.843	-	-	52.843
Immobilitzat material rebut en cessió	34.248.049	-	-	34.248.049
A. Acumulada immobilitzat rebut en cessió	-20.351.106	-844.711	-	-21.195.817
I. Capital subscrit i béns rebuts cessió	13.949.786	-844.711	-	13.105.075
Romanent	6.828.410	-951.937	-	5.876.473
<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>6.828.410</b>	<b>-951.937</b>	<b>-</b>	<b>5.876.473</b>
<b>IV. Pèrdues i guanys</b>	<b>-951.937</b>	<b>570.031</b>	<b>951.937</b>	<b>570.031</b>
<b>Total</b>	<b>19.826.259</b>	<b>-1.226.617</b>	<b>951.937</b>	<b>19.551.579</b>

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

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

#### *Tractament comptable dels béns cedits pel Govern*

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

A aquests comptes, el SAAS, per indicació de Govern, els dona el tractament comptable d'ingressos a distribuir en diferents exercicis i, per tant, al tancament de l'exercici traspasa als comptes d'ingressos l'import equivalent a la dotació a l'amortització que s'ha de practicar sobre els béns cedits. Per l'exercici de 2009, la quantia ha estat de 844.711 euros. Aquest fet provoca que les dotacions a l'amortització dels béns cedits no tinguin efecte sobre els resultats del SAAS, alhora que l'entitat no es dota dels recursos procedents dels fons d'amortització acumulada que li permetin atendre les reposicions futures d'aquests béns.

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

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

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

#### *Tractament comptable dels resultats de l'exercici*

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els dèficits d'explotació que genera la seva activitat. D'acord amb 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 5.876.463 euros, es veiessin minorats per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

### **2.3.7. Creditors a llarg termini**

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2009 és:

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Dipòsits rebuts a llarg termini	15.853	13.615
<b>Total</b>	<b>15.853</b>	<b>13.615</b>

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

### 2.3.8. Creditors

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

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Proveïdors	2.473.075	3.244.132
Honoraris mèdics en gestió de cobrament	294.896	342.465
Creditors per prestació de serveis	2.497.588	2.452.680
Proveïdors factures pendents de rebre	871.148	786.962
<b>Creditors pressupostaris</b>	<b>6.136.707</b>	<b>6.826.239</b>
Entitats públiques creditores	69.492	55.457
CASS creditora per cotitzacions socials	1.016.033	929.374
Altres creditors	50.663	7.062
Remuneracions pendents de pagament	1.492.868	1.590.342
Fiances rebudes a curt termini	102.225	66.478
Dipòsits rebuts a curt termini	437	3.938
<b>Altres creditors</b>	<b>2.731.718</b>	<b>2.652.651</b>
<b>Total</b>	<b>8.868.425</b>	<b>9.478.890</b>

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

### 2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2009 presenta el següent detall:

Conceptes	2009
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>11.131.102</b>
+ Del pressupost corrent	10.841.425
+ De pressupostos tancats	947.735
+ D'operacions no pressupostàries	294.896
- De cobrament dubtós	-947.735
- Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-5.219
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>8.712.354</b>
+ Del pressupost corrent	8.573.529
+ De pressupostos tancats	-
+ D'operacions no pressupostàries	310.749
- Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-171.924
<b>3 (+) Fons líquids</b>	<b>2.086.181</b>
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>2.878.816</b>
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>1.626.113</b>
<b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>4.504.929</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

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

#### *Romanent de tresoreria afectat*

L'entitat ha considerat afectada la quantia de 2.878.816 euros del seu romanent. Amb tot, tenint en compte que, d'acord amb la Llei del pressupost de 2009, 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 2009 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

## **2.5. Contractació pública**

#### *Procediment de formalització contractual de la LCP*

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

## **2.6. Altres aspectes a destacar**

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

#### *Polítiques i pràctiques mediambientals*

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 la 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 mediambiental.

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

#### **Relatives a la gestió pressupostària i comptabilitat pública**

- 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)

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

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

#### **Relatives a la gestió pressupostària i comptabilitat pública**

- El SAAS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària no permet garantir l'acompliment dels principis d'especialitat i anualitat recollits a la LGFP. Així, al tancament de l'exercici es tramiten modificacions pressupostàries per transferències de crèdit, la finalitat de les quals és, únicament, la d'habilitar crèdit pressupostari a aquelles partides que presenten dèficit a la seva consignació. L'import de les modificacions tramitades el 2009 ha estat de 5.716.352 euros en la modalitat de transferències de crèdit. (notes 2.1.2 i 2.2)
- 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)
- Els elements de l'immobilitzat traspasat en el marc del conveni de cessió no han estat objecte d'amortització pel període comprés entre l'1 d'agost de 1998 i el 31 de desembre de 1998. El valor d'aquestes dotacions no efectuades ascendeix a 1.006.395 euros. Per tant, es va donar una ampliació de vida útil de cinc mesos als elements d'immobilitzat, la qual cosa afectaria al seu valor comptable en el moment d'una possible reversió dels mateixos. (nota 2.3.6)
- D'acord amb les successives lleis del pressupost, el SAAS, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants

d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que l'ha motivat. En aplicació d'aquest precepte, els resultats de l'exercici i els d'exercicis anteriors s'haurien de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar, a la vegada que aquest import no s'hauria de considerar a l'objecte de determinar el romanent de tresoreria no afectat de l'ens. (notes 2.3.6 i 2.4)

### **Altres observacions**

- L'entitat té existències en dipòsit, cedides pels seus proveïdors, valorades en 1.168.635 euros al tancament de l'exercici. Aquests imports no figuren en el balanç i compte de resultats retut. El SAAS no disposa de cap contracte, acord o altre document formalitzat en el que es regulin els drets i les obligacions de les parts en relació a aquests béns. Igualment, aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP. (nota 2.3.2)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a 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 2009, 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 2009.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

El SAAS ha presentat un escrit d'al·legacions que, en haver estat rebut fora del termini per formular al·legacions, no ha estat incorporat en el present informe. En conseqüència no hi ha cap observació complementària.