

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del  
**SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA**

Desembre del 2008

# ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>3</b>
1.1.Objecte i abast	3
1.2.Metodologia	4
1.3.Marc jurídic	5
1.4.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	7
2.2.Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos	11
2.2.2. Ingressos patrimonials	12
2.2.3. Despeses de personal	13
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	14
2.2.5. Despeses financeres	15
2.2.6. Inversions reals	16
2.3.Balanç i resultat economicopatrimonial	18
2.3.1. Immobilitzat	26
2.3.2. Existències	29
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos	30
2.3.4. Inversions financeres temporals	30
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	30
2.3.6. Fons propis	33
2.3.7. Creditors a llarg termini	35
2.3.8. Creditors	36
2.3.9. Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari	37
2.4.Romanent de tresoreria	38
2.5.Contractació pública	39
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>39</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>39</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>41</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b>	<b>41</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>41</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 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 22 d'abril de 2008, 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 2007 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 4 de desembre del 2008.

### **1.3. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat econòmic financera, 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 2/2007, del 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007
- Legislació específica al SAAS i òrgans que l'integren

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

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

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

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

DESPESES	Pressupost Inicial	INGRESSOS	Pressupost Inicial
Despeses de personal	25.334.731	Impostos directes	-
Despeses en bens corrents i serveis	13.360.464	Impostos indirectes	-
Despeses financeres	11.365	Taxes i altres ingressos	-
Transferències corrents	-	Transferències corrents	6.430.857
		Ingressos patrimonials	32.275.703
Inversions reals	2.701.572	Alienació d'inversions	-
Transferències de capital	-	Transferències de capital	2.701.572
Actius financers	-	Actius financers	-
Passius financers	-	Passius financers	-
<b>Total</b>	<b>41.408.132</b>	<b>Total</b>	<b>41.408.132</b>

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

#### *Classificació funcional de la despesa*

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

#### *Projectes d'inversió*

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

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

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El resum de les modificacions pressupostàries efectuades en l'estat de despeses, durant el període fiscalitzat, és el següent:

De ingressos:

Classificació Econòmica	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Ampliació de crèdits	Modificacions per Llei 16/2007	Pressupost Final
Ingressos Patrimonials	32.275.703	-	-	-	32.275.703
Ingressos per transferències corrents	6.430.857	6.260	-	350.000	6.787.117
Ingressos per transferències de capital	2.701.572	2.229.230	-	2.650.000	7.580.802
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>41.408.132</b>	<b>2.235.490</b>	<b>-</b>	<b>3.000.000</b>	<b>46.643.622</b>

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

De despeses:

Classificació Econòmica	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Ampliació de crèdits	Transferències de crèdits positives	Transferències de crèdits negatives	Modificacions per Llei 16/2007	Pressupost Final
Despeses de personal	25.334.731	6.260	1.119.040	2.818.008	-2.818.008	100.000	26.560.031
Consums de béns corrents	13.360.464	-	-	581.055	-581.055	250.000	13.610.464
Despeses financeres	11.365	-	-	-	-	-	11.365
Inversions reals	2.701.572	2.229.230	-	707.839	-707.839	2.650.000	7.580.802
Actius financers							-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>41.408.132</b>	<b>2.235.490</b>	<b>1.119.040</b>	<b>4.106.902</b>	<b>-4.106.902</b>	<b>3.000.000</b>	<b>47.762.662</b>

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

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

#### *Crèdits reconduïts*

Durant l'exercici 2007 s'han reconduït crèdits dins el capítol 6 "inversions reals" per import de 2.229.230 euros, la composició dels quals és la següent:

Concepte	Reconduït el 2006	Reconduït el 2007
Reconduït del pressupost 2001	20.350	12.564
Reconduït del pressupost 2002	3.000	3.000
Reconduït del pressupost 2003	157.979	-
Reconduït del pressupost 2004	317.876	64.501
Reconduït del pressupost 2005	536.681,05	31.019
Reconduït del pressupost 2006	-	2.118.147
<b>Total</b>	<b>1.035.886</b>	<b>2.229.230</b>

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

Atenent els compromisos que s'han reconduït, l'antiguitat i la baixa execució d'alguns d'ells, entenem que l'entitat hauria de procedir a la revisió dels mateixos i, si és el cas, a la depuració i baixa d'aquells crèdits que corresponen a projectes conclosos o que no s'executaran.

#### *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 despesa, 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 2007	Liquidat 2007	Liquidat 2006	Variació 2007-2006	% Variació 2007/2006
4 Transferències corrents	6.787.117	6.780.857	4.813.345	1.967.512	40,88%
5 Ingressos patrimonials	32.275.703	33.039.273	30.770.006	2.269.267	7,37%
<b>Ingressos corrents</b>	<b>39.062.820</b>	<b>39.820.130</b>	<b>35.583.351</b>	<b>4.236.779</b>	<b>11,91%</b>
7 Transferències de capital	7.580.802	4.459.322	1.675.157	2.784.165	166,20%
<b>Ingressos de capital</b>	<b>7.580.802</b>	<b>4.459.322</b>	<b>1.675.157</b>	<b>2.784.165</b>	<b>166,20%</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>46.643.622</b>	<b>44.279.452</b>	<b>37.258.508</b>	<b>7.020.944</b>	<b>18,84%</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 2007	Liquidat 2007	Liquidat 2006	Variació 2007-2006	% Variació 2007/2006
1 Despeses de personal	26.560.031	26.220.332	23.732.319	2.488.013	10,48%
2 Consum de béns corrents i serveis	13.610.464	13.367.698	11.835.304	1.532.394	12,95%
3 Despeses financeres	11.365	10.392	9.705	687	7,08%
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>40.181.860</b>	<b>39.598.422</b>	<b>35.577.328</b>	<b>4.021.094</b>	<b>11,30%</b>
6 Inversions reals	7.580.802	4.507.322	1.632.528	2.874.794	176,09%
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>7.580.802</b>	<b>4.507.322</b>	<b>1.632.528</b>	<b>2.874.794</b>	<b>176,09%</b>
<b>Total despeses</b>	<b>47.762.662</b>	<b>44.105.744</b>	<b>37.209.856</b>	<b>6.895.888</b>	<b>18,53%</b>

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

### Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost final 2007	Liquidació 2007	% Execució
Ingressos corrents	46.520.622	44.009.147	95%
Despeses de funcionament	-40.170.495	-39.588.030	99%
Despeses d'inversió	-7.580.802	-4.507.322	59%
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>-1.230.675</b>	<b>-86.205</b>	-
Ingressos financers	123.000	270.305	220%
Despeses financeres	-11.365	-10.392	91%
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>-1.119.040</b>	<b>173.708</b>	-
Romanent de tresoreria	-	-	-
<b>Superàvit o dèficit</b>	<b>-1.119.040</b>	<b>173.708</b>	-

Font: SAAS  
(Imports en euros)

De la revisió de la liquidació pressupostària en 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'annualitat 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	Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)	Variació (3)= (2)-(1)	% variació liquid/press (3)/(1)
40406	Sanitat	6.787.117	6.780.857	99,91%	-6.260	-0,09%
404	Altres subvencions de l'Administració de l'Estat	6.787.117	6.780.857	99,91%	-6.260	-0,09%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>6.787.117</b>	<b>6.780.857</b>	<b>99,91%</b>	<b>-6.260</b>	<b>-0,09%</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	Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)	Variació (3)= (2)-(1)	% Variació liqui/press (3)/(1)
70400	Ministeri d'Ordenament Territorial	-	-			
70600	Ministeri de Sanitat	7.580.802	4.459.322	58,82%	-3.121.480	-41,18%
<b>70</b>	<b>De l'Administració de l'Estat</b>	<b>7.580.802</b>	<b>4.459.322</b>	<b>58,82%</b>	<b>-3.121.480</b>	<b>-41,18%</b>
<b>7</b>	<b>Transferències de capital</b>	<b>7.580.802</b>	<b>4.459.322</b>	<b>58,82%</b>	<b>-3.121.480</b>	<b>-41,18%</b>

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

*Modificació del criteri de registre de les subvencions en capital al pressupost i de la seva comptabilització.*

Periòdicament, el SAAS efectua justificacions al Govern de les inversions que s'han dut a terme i que són a càrrec d'aquest darrer. La justificació coincideix amb la posta en funcionament de la inversió i comporta la comptabilització al passiu del balanç, en els comptes *d'ingressos a distribuir en varis exercicis*, de la subvenció esperada pels imports justificats. Durant l'any 2007 s'han justificat i comptabilitzat els següents imports:

Concepte	Import
Inversions pressupost 2001	1.314
Inversions pressupost 2002	3.000
Inversions pressupost 2004	61.125
Inversions pressupost 2005	6.303
Inversions pressupost 2006	1.916.586
Inversions pressupost 2007	1.343.031
Inversions Avenç de fons 2007	1.127.963
<b>Finançament MIG altes immobilitzat 2007</b>	<b>4.459.322</b>

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

Fins a l'exercici 2005, el SAAS enregistrava a l'estat d'ingressos del pressupost, d'aquelles subvencions que s'havien comptabilitzat i justificat, les que es cobraven dins de l'any. A partir d'aquell exercici, les subvencions s'enregistren en l'exercici de la seva justificació.

## 2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol V, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Codi	Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)	Variació (3)=(2)-(1)	% Variació Liquida/press (3)/(1)
52100	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	123.000	270.305	219,76%	147.305	119,76%
<b>52</b>	<b>Interessos de dipòsits i comptes bancaris</b>	<b>123.000</b>	<b>270.305</b>	<b>219,76%</b>	<b>147.305</b>	<b>119,76%</b>
57000	Hospitalització	15.911.608	15.433.512	97,00%	-478.096	-3,00%
57010	Urgències	4.088.900	4.320.140	105,66%	231.240	5,66%
57020	Ambulatori	10.297.435	11.019.464	107,01%	722.029	7,01%
57030	Prestacions de serveis	927.078	978.710	105,57%	51.632	5,57%
57040	Altres ingressos	927.682	1.017.142	109,64%	89.460	9,64%
<b>57</b>	<b>Resultats d'operacions comercials</b>	<b>32.152.703</b>	<b>32.768.968</b>	<b>101,92%</b>	<b>616.265</b>	<b>1,92%</b>
<b>5</b>	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>32.275.703</b>	<b>33.039.273</b>	<b>102,37%</b>	<b>763.570</b>	<b>2,37%</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	Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)
12000	Sou base personal contractual	15.750.845	15.667.379	99,47%
12010	Triennis	1.338.459	1.338.231	99,98%
12020	Guàrdies personal contractual	1.080.788	1.080.788	100,00%
12030	Primes personal contractual	858.501	747.839	87,11%
12040	Complement de salari	108.595	56.760	52,27%
12050	Hores extraordinàries personal contractual	999.337	999.293	100,00%
12080	Noves contractacions	-	-	-
<b>120</b>	Remuneració bàsiques i altres rem. personal contracte	20.136.525	19.890.290	98,78%
<b>12</b>	<b>Personal contractual</b>	<b>20.136.525</b>	<b>19.890.290</b>	<b>98,78%</b>
13000	Sou base personal eventual	2.509.767	2.456.127	97,86%
13020	Guàrdies personal eventual	196.955	196.955	100,00%
13030	Primes personal eventual	127.397	127.397	100,00%
13040	Suplements personal eventual	1.835	1.835	100,00%
13050	Hores extraordinàries personal eventual	91.821	91.821	100,00%
<b>130</b>	Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	2.927.775	2.874.135	98,17%
<b>13</b>	<b>Personal eventual</b>	<b>2.927.775</b>	<b>2.874.135</b>	<b>98,17%</b>
16030	Quotes Seguretat Social, personal contractual	2.603.301	2.584.522	99,28%
16040	Quotes Seguretat Social, personal N. Cont.	-	-	-
16050	Quotes Seguretat Social, personal eventual	373.165	373.165	100,00%
<b>160</b>	Quotes Seguretat Social	2.976.466	2.957.687	99,37%
16300	Formació i perfeccionament del personal	191.260	174.910	91,45%
16310	Altres prest. al personal i beneficis socials	328.005	323.310	98,57%
<b>163</b>	Despeses Socials del Personal	519.265	498.220	95,95%
<b>16</b>	<b>Quotes de prestació i despeses socials a càrrec empl.</b>	<b>3.495.731</b>	<b>3.455.907</b>	<b>98,86%</b>
	<b>Capítol 1 - Despeses de personal</b>	<b>26.560.031</b>	<b>26.220.332</b>	<b>98,72%</b>

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

## 2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

Codi	Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Realitzat (2)	% Execució (2)/(1)
<b>202</b>	Lloguers de Terrenys i bens naturals	78.947	78.947	100,00%
<b>203</b>	Lloguer de Maquinària. Instal·lacions i Equipament	10.028	10.028	100,00%
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>88.975</b>	<b>88.975</b>	<b>100,00%</b>
<b>213</b>	Reparació i Conservació. Maquinària, Instal·lacions i Equipament	645.960	645.960	100,00%
<b>216</b>	Reparació i Conservació d'Equipament Informàtics	275.333	275.333	100,00%
<b>218</b>	Reparació i Conservació d'Aparells i Instruments mèdics	412.392	412.392	100,00%
<b>21</b>	<b>Reparació, Manteniment i Conservació</b>	<b>1.333.685</b>	<b>1.333.685</b>	<b>100,00%</b>
22000	Material d'Oficina Ordinari	229.955	229.955	100,00%
22030	Llibres i Altres Publicacions	5.160	5.160	100,00%
<b>220</b>	<b>Material d'Oficina</b>	<b>235.115</b>	<b>235.115</b>	<b>100,00%</b>
22100	Energia Elèctrica	438.133	438.133	100,00%
22110	Aigua	35.197	32.986	93,72%
22120	Carburants per a Locomoció	14.581	12.216	83,78%
22130	Carburants per a Calefacció	254.394	239.369	94,09%
22140	Vestuari	59.456	54.401	91,50%
22160	Productes Farmacèutics i Sanitaris	7.240.053	7.141.350	98,64%
22180	Productes de Neteja	54.724	54.724	100,00%
22190	Altres Subministraments	30.813	30.813	100,00%
<b>221</b>	<b>Subministraments</b>	<b>8.127.351</b>	<b>8.003.992</b>	<b>98,48%</b>
22200	Serveis telefònics	296.763	262.695	88,52%
22210	Serveis Postals i Telegràfics	4.401	4.072	92,52%
<b>222</b>	<b>Comunicacions</b>	<b>301.164</b>	<b>266.767</b>	<b>88,58%</b>
<b>223</b>	<b>Transport</b>	<b>123.240</b>	<b>114.196</b>	<b>92,66%</b>
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat Civil	314.907	238.046	75,59%
22460	Primes d'assegurances. Multirisc-Incendi	61.541	53.551	87,02%
<b>224</b>	<b>Primes d'Assegurances</b>	<b>376.448</b>	<b>291.597</b>	<b>77,46%</b>
<b>225</b>	<b>Tributs</b>	<b>574.828</b>	<b>574.828</b>	<b>100,00%</b>
22670	Publicat i Propaganda	31.109	28.104	90,34%
22690	Altres Despeses	105.696	175.456	166,00%
<b>226</b>	<b>Altres Serveis</b>	<b>136.805</b>	<b>203.560</b>	<b>148,80%</b>
22700	Treballs Realitzat per Empreses de Neteja i Sanejaments	828.970	828.970	100,00%
22710	Treballs Realitzats per Empreses de Seguretat	121.699	118.479	97,35%
22750	Treballs de Restauració	580.680	573.487	98,76%
22760	Treballs Realitzats per Empreses. Estudis i Treballs Tècnics	209.268	161.811	77,32%
22790	Altres treballs a l'Exterior	496.137	496.137	100,00%
<b>227</b>	<b>Treballs Realitzats per Altres Empreses</b>	<b>2.236.754</b>	<b>2.178.884</b>	<b>97,41%</b>
<b>22</b>	<b>Material, Subministraments i Altres</b>	<b>12.111.705</b>	<b>11.868.939</b>	<b>98,00%</b>
<b>231</b>	<b>Locomoció</b>	<b>76.099</b>	<b>76.099</b>	<b>100,00%</b>
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per Serveis</b>	<b>76.099</b>	<b>76.099</b>	<b>100,00%</b>
	<b>Capítol 2 - Despeses corrents: béns i serveis</b>	<b>13.610.464</b>	<b>13.367.698</b>	<b>98,22%</b>

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

El quadre anterior, on s'observa per algunes partides un grau d'execució del 100% de les consignacions de les partides pressupostàries, posa de manifest l'esmentat a la nota 2.1.2 relatiu a la tramitació, aprovació i comptabilització de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit al tancament de l'exercici amb la finalitat única de donar cobertura pressupostària a les despeses suportades.

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriva la següent observació:

*Incompliment del principi d'especialitat quantitativa*

Tot i les modificacions pressupostàries efectuades, ressenyades anteriorment, s'han excedit conceptes pressupostaris d'aquest capítol, segons el detall següent:

Concepte	Classificació econòmica	Pressupost final	Realitzat	Import excedit
<b>226</b>	Altres serveis	136.805	203.560	66.755
<b>Total excedit</b>				<b>66.755</b>

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

Aquest fet comporta un incompliment del principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15.2 de la LGFP, d'acord amb el qual, els crèdits pressupostaris tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte dins de les despeses d'aquest capítol.

## 2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres del exercici 2007 present el següent detall:

Codi	Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Realitzat (2)	% Execució (2)/(1)	Variació (3)=(2)-(1)	% Variació liqui/pressu
34910	Comissions serveis bancaris	11.365	10.392	91,44%	-973	-8,56%
<b>349</b>	Altres despeses financeres	11.365	10.392	91,44%	-973	-8,56%
<b>34</b>	<b>De dipòsits, fiances i altres</b>	<b>11.365</b>	<b>10.392</b>	91,44%	-973	-8,56%
<b>Capítol 3 - Despeses financeres</b>		<b>11.365</b>	<b>10.392</b>	<b>91,44%</b>	<b>-973</b>	<b>-8,56%</b>

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

## 2.2.6. Inversions reals

Epígraf	Compte	Pressupost Final (1)	Realitzat 2007 (2)	% Execució (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions Noves</b>	<b>3.697.622</b>	<b>1.544.838</b>	<b>41,78%</b>
<b>602</b>	<b>Millors edificis</b>	<b>1.105.135</b>	<b>261.134</b>	<b>23,63%</b>
60210	Millors edificis (Remodelacions)	1.105.135	261.134	23,63%
<b>603</b>	<b>Maquinària, Instal·lacions i Equipament</b>	<b>935.400</b>	<b>319.291</b>	<b>34,13%</b>
60300	Instal·lacions de Seguretat	34.045	15.217	44,70%
60310	Instal·lacions, Calefacció i Climatització	29.745	28.259	95,00%
60320	Instal·lacions elèctriques	30.363	23.618	77,79%
60330	Instal·lacions i equipament contra incendis	141.440	-	-
60340	Altres Instal·lacions	38.485	16.295	42,34%
60350	Equipament Mèdic i de Rehabilitació	171.633	138.730	80,83%
60351	Instrumental i utilitatge	16.193	14.563	89,93%
60352	Mobiliari clínic	416.093	47.742	11,47%
60380	Maquinària i equipament industrial	57.403	34.866	60,74%
60390	Altres maquinària	-	-	-
<b>604</b>	<b>Material de Transport</b>	<b>273.471</b>	<b>255.889</b>	<b>93,57%</b>
60400	Vehicles	273.471	255.889	93,57%
<b>605</b>	<b>Mobiliari i Estris</b>	<b>152.371</b>	<b>68.386</b>	<b>44,88%</b>
60500	Mobiliari	125.757	49.550	39,40%
60510	Equipaments d'oficina	436	196	44,95%
60520	Equipaments d'Impressió i Reproducció	26.178	18.640	71,20%
<b>606</b>	<b>Equipaments per a Processos d'Informació</b>	<b>134.286</b>	<b>88.529</b>	<b>65,93%</b>
60610	Equipaments per a Processos d'Informació	134.286	88.529	65,93%
<b>608</b>	<b>Altres immobilitzat material</b>	<b>34.965</b>	<b>33.621</b>	<b>96,16%</b>
60890	Altres immobilitzat material	34.965	33.621	96,16%
<b>609</b>	<b>Estudis i projectes</b>	<b>1.061.994</b>	<b>517.987</b>	<b>48,77%</b>
60910	Estudis i projectes	1.061.994	517.987	48,77%
<b>61</b>	<b>Inversions de Reposició</b>	<b>2.005.385</b>	<b>1.789.248</b>	<b>89,22%</b>
<b>612</b>	<b>Edificis i altres construccions</b>	<b>8.519</b>	<b>2.612</b>	<b>30,66%</b>
61200	Millora d'edificis	8.519	2.612	30,66%
<b>613</b>	<b>Maquinària, Instal·lacions i Equipaments</b>	<b>1.394.069</b>	<b>1.248.236</b>	<b>89,54%</b>
61300	Reposició i Millora Material d'Instal·lacions	182.374	144.766	79,38%
61310	Reposició i Millora Material i Equipaments	-	-	-
61350	Reposició de material mèdic i de rehabilitació	1.084.327	991.266	91,42%
61351	Reposició Instrumental i Utilitatge	87.032	75.440	86,68%
61352	Reposició mobiliari clínic	40.336	36.764	91,14%



<b>614</b>	<b>Material de Transport</b>	<b>4.088</b>	<b>4.088</b>	<b>100,00%</b>
	Reposició i Millora Material de			
61400	Transports	4.088	4.088	100,00%
<b>615</b>	<b>Mobiliari i Estris</b>	<b>71.724</b>	<b>60.558</b>	<b>84,43%</b>
61500	Reposició i Millora de Mobiliari	56.548	45.382	80,25%
61510	Reposició equipaments d'oficina	468	468	100,00%
61520	Equipaments per a Processos de Reproducció	14.708	14.708	100,00%
<b>616</b>	<b>Equips informàtics</b>	<b>526.984</b>	<b>473.754</b>	<b>89,90%</b>
	Reposició i millora d'equipaments			
61610	informàtic	526.984	473.754	89,90%
<b>619</b>	<b>Altres immobilitzat material</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
61900	Altres immobilitzat material	-	-	-
<b>64</b>	<b>Altres</b>	<b>1.877.796</b>	<b>1.173.236</b>	<b>62,48%</b>
<b>640</b>	<b>Aplicacions informàtiques</b>	<b>1.877.796</b>	<b>1.173.236</b>	<b>62,48%</b>
64000	Patents i marques	4.173	4173	100,00%
64050	Aplicacions informàtiques	1.873.622	1.169.063	62,40%
	<b>TOTAL CAPÍTOL 6 - INVERSIÓ REAL</b>	<b>7.580.802</b>	<b>4.507.322</b>	<b>59,46%</b>

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

## 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç

ACTIU	31/12/2007	31/12/2006
<b>A) Immobilitzat</b>	<b>25.007.959</b>	<b>22.851.126</b>
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>1.974.986</b>	<b>847.134</b>
2. Propietat industrial	46.132	41.959
3. Aplicacions informàtiques	2.464.645	1.195.959
6. Amortitzacions	-535.791	-390.784
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>22.003.992</b>	<b>22.003.992</b>
1. Terrenys i construccions	22.928.162	22.769.090
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	17.991.966	16.941.261
3. Utillatge i mobiliari	5.303.868	5.027.980
4. Altre immobilitzat	2.969.599	1.884.191
5. Amortitzacions	-26.165.622	-24.618.530
<b>IV. Inversions financeres permanents</b>	<b>5.000</b>	<b>-</b>
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	5.000	-
<b>C) Actiu circulant</b>	<b>15.790.550</b>	<b>13.453.752</b>
<b>I. Existències</b>	<b>1.407.051</b>	<b>1.341.005</b>
1. Comercials	-	9.551
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	1.473.748	1.421.924
6. Provisions	-66.697	-90.470
<b>III. Deutors</b>	<b>9.442.135</b>	<b>4.710.019</b>
1. Deutors pressupostaris	5.852.214	4.855.286
2. Deutors no pressupostaris	-	340.218
4. Administracions públiques	4.688.469	479.290
5. Altres deutors	8.521	5.035
6. Provisions	-1.107.069	-969.810
<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>2.560.933</b>	<b>5.265.380</b>
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	2.553.819	5.263.860
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	7.114	1.520
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>2.371.254</b>	<b>2.121.120</b>
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>9.177</b>	<b>16.228</b>
<b>TOTAL GENERAL (A+B+C)</b>	<b>40.798.509</b>	<b>36.304.878</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>31/12/2006</b>
<b>A) Fons Propis</b>	<b>21.707.297</b>	<b>22.791.657</b>
<b>I. Patrimoni</b>	<b>14.878.886</b>	<b>15.846.671</b>
1. Patrimoni	52.843	52.843
2. Reserves	-	-
3. Patrimoni rebut en cessió	14.826.043	15.793.828
<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>6.944.985</b>	<b>7.465.268</b>
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	16.882.032	14.552.785
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-9.937.047	-7.087.517
<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>-116.574</b>	<b>-520.282</b>
<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>10.002.383</b>	<b>6.867.715</b>
<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>285.695</b>	<b>285.695</b>
<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>13.668</b>	<b>13.451</b>
<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>13.668</b>	<b>13.451</b>
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	13.668	13.451
<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>8.789.466</b>	<b>6.346.360</b>
<b>III. Creditors</b>	<b>8.780.811</b>	<b>6.058.669</b>
1. Creditors pressupostaris	6.871.969	4.803.369
2. Creditors no pressupostaris	363.036	340.218
4. Administracions públiques	767.817	613.264
5. Altres creditors	722.749	558.573
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	55.240	23.322
<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>8.655</b>	<b>7.614</b>
<b>TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>40.798.509</b>	<b>36.304.878</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2007	2006
<b>A) Despeses</b>	<b>42.266.606</b>	<b>38.230.582</b>
<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>10.457.965</b>	<b>9.438.588</b>
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	7.609.522	6.901.583
c) Altres despeses externes	2.848.443	2.537.005
<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>31.700.998</b>	<b>28.413.943</b>
a) Despeses de Personal	26.296.430	23.768.861
a1) Sous, salaris i similars	22.764.425	20.669.540
a2) Càrregues socials	3.532.005	3.099.321
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.278.750	2.082.532
c1) Dotacions per a amortitzacions	2.278.750	2.082.532
d) Variació provisions de tràfec	325.167	198.779
d1) Variació de provisions d'existències	-23.773	-6.416
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	348.940	205.195
e) Altres Despeses d'explotació	2.800.646	2.363.765
e1) Serveis exteriors	2.624.587	2.242.920
e2) Tributs	176.059	120.845
f) Despeses financeres i assimilables	5	6
f1) Serveis exteriors	5	6
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>107.643</b>	<b>378.051</b>
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	82.538	41.339
c) Despeses extraordinàries	7.469	289.268
d) Despeses i pèrdues altres exercicis	17.636	47.444
<b>ESTALVI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>HAVER</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>B) Ingressos</b>	<b>42.150.032</b>	<b>37.710.300</b>
<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>31.877.396</b>	<b>29.804.532</b>
a) Vendes	125.573	77.725
b) Prestacions de serveis	31.751.823	29.726.807
<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>1.162.398</b>	<b>959.450</b>
b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
c) Altres ingressos de gestió	893.188	789.195
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	893.188	789.195
f) Altres interessos i ingressos assimilats	269.210	170.255
f1) Altres interessos	269.210	170.255
<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>6.780.857</b>	<b>4.861.345</b>
a) Transferències corrents	6.780.857	4.861.345
b) Subvencions corrents		
c) Transferències de capital		
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>2.329.381</b>	<b>2.084.973</b>
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	972.505	1.006.395
b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	1.325.730	1.056.813
d) Ingressos extraordinaris	1.926	9.426
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	29.220	12.039
<b>DESESTALVI</b>	<b>-116.574</b>	<b>-520.282</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

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

<b>Fons aplicats</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats	-	-
b) Aprovisionaments	6.901.583	7.609.522
c) Serveis exteriors	2.537.005	2.918.203
d) Tributs	120.845	176.059
e) Despeses de personal	23.768.861	26.296.430
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excep.	4.703.509	4.941.225
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	231.829	373.158
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	420.447	1.272.859
c) Immobilitzacions materials	1.320.850	3.234.811
d) Inversions gestionades		5.000
5. Disminucions directes de patrimoni		
a) En adscripció	1.056.813	1.325.730
b) En cessió	1.006.395	972.505
7. Provisions per riscos i despeses		
<b>Total aplicacions</b>	<b>42.068.137</b>	<b>49.125.502</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Fons obtinguts</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	29.726.807	31.751.823
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs		
c) Impostos directes i cotitzacions socials		
d) Impostos indirectes		
f) Transferències i subvencions	4.861.345	6.780.857
g) Ingressos financers	170.255	269.210
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.895.080	2.022.412
i) Provisions aplicades d'actius circulants	33.049	47.991
2. Aportacions a fons patrimonial		
3. Subvencions de capital	1.056.813	1.325.730
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Incrementos directes del patrimoni		
a) En adscripció	1.735.927	4.459.672
b) En cessió		
c) Altres aportacions d'ens matrius		
6. Deutes a llarg termini		
a) Emprèstits i passius anàlegs		
b) Per préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.129.685	2.361.282
c) Immobilitzacions materials		
d) Immobilitzacions financeres	-	-
<b>Total d'orígens</b>	<b>41.608.961</b>	<b>49.018.977</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)</b>	<b>459.176</b>	<b>106.525</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

<b>Variació del capital circulant</b>	<b>2006</b>		<b>2007</b>	
	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>
<b>1. Existències</b>	12.525		66.046	
<b>2. Deutors</b>				
a) Pressupostaris		546.908	4.732.116	
<b>3. Creditors</b>				
a) Pressupostaris		236.400		2.420.505
b) No Pressupostaris		329.372		22.818
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	755.468			2.704.447
<b>7. Tresoreria</b>		107.132	250.134	
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>		7.357		7.051
<b>Total</b>	<b>767.993</b>	<b>1.227.169</b>	<b>5.048.296</b>	<b>5.154.821</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>-</b>	<b>459.176</b>	<b>-</b>	<b>106.525</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)



## Conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

	<b>2007</b>
<b>Resultat comptable</b>	<b>-116.574</b>
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	
Immobilitzacions immaterials	-1.272.859
Immobilitzacions materials	-3.234.811
Inversions gestionades	-5.000
Disminucions directes de patrimoni	
En adscripció	-1.325.730
En cessió	-972.505
Incrementos directes del patrimoni	
En adscripció	4.459.672
Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.361.282
<b>Recursos procedents de les operacions</b>	<b>-106.525</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprèn la següent observació, la qual comporta incompliments als requeriments del PGCP:

### *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, inclou un resum de les correccions al resultat comptable de l'exercici respecte a la variació de la capital circulant i no respecte els recursos procedents de les operacions que és el concepte regulat a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP.

### 2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

<b>Cost</b>	<b>Ròssec a 31/12/2006</b>	<b>Altes</b>	<b>Traspàs</b>	<b>Ròssec a 31/12/2007</b>
Propietat industrial	41.959	4.173	-	46.132
Aplicacions informàtiques	1.195.959	1.240.728	27.958	2.464.645
<b>Total Cost</b>	<b>1.237.918</b>	<b>1.244.901</b>	<b>27.958</b>	<b>2.510.777</b>
<b>Amortització</b>				
Propietat industrial	-13.566	-8.742	-	-22.308
Aplicacions informàtiques	-377.218	-136.265	-	-513.483
<b>Total amortització</b>	<b>-390.784</b>	<b>-145.007</b>	<b>-</b>	<b>-535.791</b>
<b>Total net</b>	<b>847.134</b>	<b>1.099.894</b>	<b>27.958</b>	<b>1.974.986</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

## Immobilitzat material

<b>Cost</b>	<b>Ròssec a 31/12/2006</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspàs</b>	<b>Ròssec a 31/12/2007</b>
Construccions	22.769.090	140.705	-	18.367	22.928.162
Instal·lacions tècniques i sanitàries	9.162.925	217.543	-	66.752	9.447.220
Maquinària i aparells mèdics	7.778.336	870.558	-568.743	464.595	8.544.746
Instrumental i utilitatge	825.904	90.003	-1.088	2.456	917.275
Mobiliari i atuell	4.202.076	220.015	-23.244	-12.254	4.386.593
Equips informàtics	1.353.731	269.913	-70.666	241.098	1.794.076
Elements de transport	240.393	255.889	-	-92.263	404.019
Altres immobilitzats	120.807	37.709	-	-4.088	154.428
Immobilitzat en curs	169.260	1.160.438	-	-712.622	617.076
<b>Total Cost</b>	<b>46.622.522</b>	<b>3.262.773</b>	<b>-663.741</b>	<b>-27.959</b>	<b>49.193.595</b>
<b>Amortització</b>					
Construccions	-6.826.889	-787.537	-	-	-7.614.426
Instal·lacions tècniques i sanitàries	-7.950.545	-297.122	-	-	-8.247.667
Maquinària i aparells mèdics	-4.874.777	-588.370	487.840	-	-4.975.307
Instrumental i utilitatge	-490.376	-92.445	493	-	-582.328
Mobiliari i atuell	-3.246.915	-168.627	22.535	-	-3.393.007
Equips informàtics	-1.032.072	-159.019	70.335	-	-1.120.756
Elements de transport	-132.925	-23.593	-	-	-156.518
Altres immobilitzats	-64.031	-11.582	-	-	-75.613
<b>Total Amortització</b>	<b>-24.618.530</b>	<b>-2.128.295</b>	<b>581.203</b>	<b>-</b>	<b>-26.165.622</b>
<b>Total Net</b>	<b>22.003.992</b>	<b>1.134.478</b>	<b>-82.538</b>	<b>-27.959</b>	<b>23.027.973</b>
Construccions	15.942.201	-646.832	-	18.367	15.313.736
Instal·lacions tècniques i sanitàries	1.212.380	-79.579	-	66.752	1.199.553
Maquinària i aparells mèdics	2.903.559	282.188	-80.903	464.595	3.569.439
Instrumental i utilitatge	335.528	-2.442	-595	2.456	334.947
Mobiliari i atuell	955.161	51.388	-709	-12.254	993.586
Equips informàtics	321.659	110.894	-331	241.098	673.320
Elements de transport	107.468	232.296	-	-92.263	247.501
Altres immobilitzats	56.776	26.127	-	-4.088	78.815
Immobilitzat en curs	169.260	1.160.438	-	-712.622	617.076
<b>Total Net</b>	<b>22.003.992</b>	<b>1.134.478</b>	<b>-82.538</b>	<b>-27.959</b>	<b>23.027.973</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

## Immobilitzat material en curs

<b>Cost</b>	<b>Ròssec a 31/12/2006</b>	<b>Altes</b>	<b>Traspàs</b>	<b>Ròssec a 31/12/2007</b>
Construccions	32.287	593.029	-89.401	535.915
Instal·lacions tècniques i sanitàries	68.292	10.613	-6.332	72.573
Maquinària i aparells mèdics	68.680	287.740	-347.834	8.586
Equips informàtics		269.056	-269.056	-
<b>Total Cost</b>	<b>169.259</b>	<b>1.160.438</b>	<b>-712.623</b>	<b>617.074</b>
<b>Total Net</b>	<b>169.259</b>	<b>1.160.438</b>	<b>-712.623</b>	<b>617.074</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

El conjunt d'aquests béns s'han finançat de la manera següent:

<b>Procedència</b>	<b>Fins 31/12/2006</b>	<b>Altes 2007</b>	<b>Baixes 2007</b>	<b>Total</b>
M.I. Govern	1.068.656	1.224.859	-	2.293.515
Finançament recursos propis	169.262	48.000	-	217.262
<b>Finançament immobilitzat immaterial</b>	<b>1.237.918</b>	<b>1.272.859</b>	<b>-</b>	<b>2.510.777</b>
Cessió del M.I. Govern	34.423.183	-	-21.011	34.402.172
M.I. Govern	10.120.518	2.786.647	-496.517	12.410.648
Finançament recursos propis	1.489.671	-	-145.953	1.343.718
Donació	419.891	350	-260	419.982
Immobilitzat pendent de reclassificació 31/12/2006	-	-	-	-
Immobilitzat en curs	169.259	447.816	-	617.075
<b>Finançament immobilitzat material</b>	<b>46.622.522</b>	<b>3.234.813</b>	<b>-663.741</b>	<b>49.193.595</b>

<b>TOTAL IMMOBILITZAT (sense amortització)</b>	<b>47.860.440</b>	<b>4.507.672</b>	<b>-663.741</b>	<b>51.704.372</b>
--	-------------------	------------------	-----------------	-------------------

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

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

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

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

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

#### *Altres incidències.*

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

L'import de 3.704 euros comptabilitzat en la compte "patents i marques" d'acord a la seva naturalesa hauria de comptabilitzar-se al compte 216 "propietat intel·lectual".

### 2.3.2. Existències

El detall de les existències al 31 de desembre de 2007 és el següent:

Concepte	Import
Material sanitari	978.298
Fàrmacs	319.020
Altres	176.430
<b>Existències</b>	<b>1.473.748</b>
Provisió d'existències	-66.697
<b>Total provisions</b>	<b>-66.697</b>
<b>SALDO NET D'EXISTÈNCIES</b>	<b>1.407.051</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 706.258 euros. Aquests imports no figuren en el balanç i compte del resultat retuts. Cal indicar que el SAAS du un registre extracomptable de les mateixes.

L'entitat no té formalitzat cap contracte, acord o altra 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 dels previstos a la LCP.

### 2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

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

	<b>Ròssec a 31/12/2007</b>
Clients	4.639.957
Albarans pendents d'emetre factura	989.888
Deutors	222.369
Bestretes de remuneracions	8.521
Administracions Públiques	4.688.469
Provisió Pacients privats	-1.082.479
Provisió Companyies d'assegurances	-285
Provisió retorns no recuperables CASS	-1.532
Provisió insolvències Deutors	-8.924
Provisió insolvències Altres	-13.849
<b>TOTAL DEUTORS</b>	<b>9.442.135</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:

	<b>Ròssec a 31/12/2007</b>
Imposicions a curt termini	2.536.958
Interessos a curt termini	16.861
Fiances constituïdes a curt termini	7.114
<b>TOTAL INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS</b>	<b>2.560.933</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

	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre	TOTAL
PRESSUPOST FIN ORDINARI													
Ròssec inicial	2.121.120	1.562.581	991.756	1.377.858	5.220.026	815.027	2.619.599	4.852.200	3.224.591	2.425.900	1.868.432	1.798.735	2.121.120
Cob.CASS	1.611.438	1.693.317	1.839.124	1.543.088	83.334	3.868.770	1.722.839	1.445.602	1.343.865	75.156	3.403.890	1.741.320	20.371.743
Cob. Privats	795.885	746.843	814.693	756.184	847.326	827.215	696.997	680.149	761.739	929.228	816.384	707.612	9.380.256
Cob. Companyies Andorranes	149.107	63.630	120.164	80.426	111.186	67.155	82.563	100.015	61.564	88.643	48.362	105.742	1.078.557
Cob. Companyies Estrangeres	92.630	149.204	190.834	194.631	170.912	62.255	93.609	25.449	91.826	120.936	89.102	54.339	1.335.727
Cob. Entitats Públiques	23.773	17.105	131.209	4.827	215.600	48.808	32.644	46.129	56.890	84.433	21.073	11.976	694.467
Total cobraments Clients	2.672.833	2.670.099	3.096.024	2.579.156	1.428.358	4.874.203	2.628.652	2.297.344	2.315.884	1.298.396	4.378.811	2.620.989	32.860.750
Cob. Subvenció a l'explotació	-	-	291.181	582.363	1.125.057	145.018	1.071.810	535.905		535.905			4.287.239
Cob. Altres de gestió	74.385	32.115	42.957	48.016	34.144	26.649	68.093	41.686	40.540	32.284	45.789	36.269	522.927
Total cobraments altres	74.385	32.115	334.138	630.379	1.159.201	171.667	1.139.903	577.591	40.540	568.189	45.789	36.269	4.810.166
Total Cobraments Ordinaris	2.747.218	2.702.214	3.430.162	3.209.535	2.587.559	5.045.870	3.768.555	2.874.935	2.356.424	1.866.585	4.424.600	2.657.258	37.670.916
Pag. Sous i salaris	1.564.271	1.566.066	1.535.853	1.563.661	1.684.499	1.594.859	1.709.349	1.745.359	1.750.228	1.736.005	1.750.582	3.120.774	21.321.506
Pag. Cotitzacions CASS	521.473	301.504	301.272	296.190	303.146	317.625	311.938	324.682	332.946	335.176	336.023	333.619	4.015.594
Pag. Anticipis de personal	5.197	3.570	1.000	2.532	7.453	3.500	500	3.423	4.060	1.150	500	1.597	34.482
Pag. Honoraris Mèdics	82.648	111.088	96.609	123.876	197.124	168.279	153.875	134.543	140.516	147.037	190.384	153.015	1.698.994
Pag. Proveïdors	632.536	352.236	633.850	583.751	657.901	785.484	616.156	570.053	799.527	728.476	676.903	501.247	7.538.120
Pag. Creditors	514.940	554.494	382.519	374.349	485.152	496.242	342.788	357.883	330.230	366.934	323.622	316.570	4.845.723
<b>Pag. Immobilitzat</b>	39.526	267.454	65.017	122.137	378.514	70.497	616.469	82.330	378.864	702.081	145.316	144.944	3.013.149
						51.643	18.722	57.506	108.000	109.771	60.180	135.452	541.274
Pressupost 2007	37.747	211.882	64.200	90.768	174.825	17.039	592.717	24.824	270.640	592.310	37.000	492	2.114.444
Pressupost 2006		53.669	115	30.064			5.030				136		89.014
Pressupost 2005			702										702
Pressuposts Anteriors	1.779	1.903		1.305	203.689	1.815			224			9.000	219.715
Financiació Pròpia											48.000		48.000
Pag. Subministraments	31.714	70.261	54.320	61.212	59.116	69.224	60.067	67.696	53.940	58.605	60.910	66.170	713.235
Total pagaments Ordinaris	3.392.305	3.226.673	3.070.440	3.127.707	3.772.905	3.505.710	3.811.142	3.285.969	3.790.311	4.075.464	3.484.240	4.637.936	43.180.802
SITUACIÓ FINANCERA D'ORDINARI	1.476.033	1.038.123	1.351.478	1.459.686	4.034.680	2.355.187	2.577.013	4.441.166	1.790.704	217.021	2.808.792	-181.943	-3.388.766

PRESSUPOST FIN. EXTRAORDINARI													
<b>Cob. Subvencions de Capital</b>	69.471		428.667	94.905		470.611	746.753	760.747	61.986	157.635			2.790.775
Pressupost 2007							189.293	168.952	55.580	122.635			
	54.039		189.482	94.405		418.124	557.236	591.795	6.000	26.000			1.937.080
Pressupost 2006	15.115		77.198						136				92.449
Pressupost 2005	0		159.975	500		51.625				9.000			221.100
Pressupost 2004													
Pressupostos Anteriors	318		2.012			862	224						3.416
Cob. Financers	18.501	15.163	24.054	19.837	16.575	30.160	19.566	29.304	34.873	20.708	16.529	16.670	261.940
Pag. Financers	1.424	1.530	1.341	2.444	1.228	1.070	1.183	1.164	1.090	1.195	1.060	1.008	15.737
Pag. Prèstec rebut													
SITUACIÓ FIN. EXTRAORDINÀRIA	86.548	13.633	451.380	112.298	15.347	499.701	765.136	788.887	95.769	177.148	15.469	15.662	3.036.978
SITUACIÓ FINANCERA PRÈVIA	1.562.581	1.051.756	1.802.858	1.571.984	4.050.027	2.854.888	3.342.149	5.230.053	1.886.473	394.169	2.824.261	-166.281	-351.788
Inversions Financeres C.T. Realitzades	5.260.000	5.320.000	5.745.000	2.096.958	5.331.958	5.567.247	4.057.196	6.062.658	5.523.231	4.048.968	5.074.494	2.536.959	56.624.669
Inversions Financeres C.T. Recuperades	5.260.000	5.260.000	5.320.000	5.745.000	2.096.958	5.331.958	5.567.247	4.057.196	6.062.658	5.523.231	4.048.968	5.074.494	59.347.710
<b>Ròssec Final</b>	1.562.581	991.756	1.377.858	5.220.026	815.027	2.619.599	4.852.200	3.224.591	2.425.900	1.868.432	1.798.735	2.371.254	2.371.254

Font: SAAS  
(Imports en euros)



El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Ròssec a 31/12/2006	Ròssec a 31/12/2007	Variació absoluta	Variació %
Caixa	30.898	36.764	5.866	18,98%
Bancs i institucions de crèdit	2.090.222	2.334.490	244.268	11,69%
<b>TOTAL</b>	<b>2.121.120</b>	<b>2.371.254</b>	<b>-107.132</b>	<b>-4,81%</b>

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

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

#### *Diferències d'arqueig dels fons fixos de caixa*

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

### **2.3.6. Fons propis**

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

	Ròssec a 31/12/2006	Altes	Baixes	Ròssec a 31/12/2007
Capital	52.843	-	-	52.843
Immobilitzat material rebut en cessió	34.423.185	-	-21.012	34.402.173
A. Acumulada immobilitzat rebut en cessió	-18.629.356	-967.784	21.012	-19.576.128
<b>I. Capital subscrit i béns rebuts cessió</b>	<b>15.846.672</b>	<b>-967.784</b>	<b>-</b>	<b>14.878.888</b>
Romanent	7.465.267	-520.282	-	6.944.985
<b>III. Rtats d'exercicis anteriors</b>	<b>7.465.267</b>	<b>-520.282</b>	<b>-</b>	<b>6.944.985</b>
<b>IV. Pèrdues i guanys</b>	<b>-520.202</b>	<b>-116.574</b>	<b>520.282</b>	<b>-116.574</b>
<b>FONS PROPIS</b>	<b>22.791.657</b>	<b>-1.604.640</b>	<b>520.282</b>	<b>21.707.299</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 del Govern, els dona el tractament comptable d'ingressos a distribuir en diferents exercicis i, per tant, al tancament de l'exercici traspasa als comptes d'ingressos l'import equivalent a la dotació a l'amortització que s'ha practicat sobre els béns cedits. Per l'exercici de 2007, la quantia ha estat de 967.784 euros. Aquest fet provoca que les dotacions a l'amortització dels béns cedits no tinguin efecte sobre els resultats del SAAS alhora que l'entitat no es dota dels recursos procedents dels fons d'amortització acumulada que li permetin atendre les reposicions futures d'aquests béns.

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

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

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

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

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els dèficits d'explotació que genera la seva activitat. D'acord amb la Llei del pressupost de 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que els resultats d'exercicis anteriors, per import de 6.944.985 euros, es veiessin minorats per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

### Aplicació dels resultats de l'exercici anterior

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

PROJECTE	Seccions amb superàvit	Seccions amb pèrdues	Benefici o pèrdua
Centre Hospitalari Andorrà		-434.770,24	-434.770,24
Centre Salut Mental	28.581,00		28.581,00
Inspecció Sanitària		-98.480,27	-98.480,27
Serveis d'atenció Primària		-61.974,68	-61.974,68
Servei d'informació Viatger	1.997,58		1.997,58
Servei de Salut Escolar	7.876,08		7.876,08
Servei de Revisions Mèdiques	36.488,33		36.488,33
<b>TOTAL</b>	<b>74.942,99</b>	<b>-595.225,19</b>	<b>-520.282,20</b>

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

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

### 2.3.7. Creditors a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2007 és:

	Ròssec a 31/12/2007
Dipòsits constituïts en concepte de lloguer de places d'aparcament	4.569
Dipòsits constituïts en concepte de lloguer de consultes	9.099
<b>Dipòsits rebuts a llarg termini</b>	<b>13.668</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:

	<b>Ròssec a 31/12/2007</b>
Proveïdors	3.034.267
Honoraris mèdics en gestió de cobrament	363.036
Creditors per prestació de serveis	2.863.878
Proveïdors factures pendents de rebre	973.824
<b>Creditors pressupostaris</b>	<b>7.235.005</b>
Entitats públiques creditores	60.838
CASS creditora per cotitzacions socials	706.979
Altres creditors	-7.185
Remuneracions pendents de pagament	729.934
Fiances rebudes a curt termini	51.450
Dipòsits rebuts a cort termini	3.790
<b>Altres creditors</b>	<b>1.545.806</b>
<b>Total creditors</b>	<b>8.780.811</b>

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

### 2.3.9. Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

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

Conceptes	Imports 2007
<b>Resultat de la comptabilitat financera</b>	<b>-116.574</b>
+ Variació d'existències	-42.274
+ Amortitzacions	2.278.750
+ Provisió d'existències	
- Provisió d'existències aplicada	-23.773
+ Provisió insolvències	373.155
- Provisió insolvències aplicada	-25.838
- Treballs realitzats per l'immobilitzat	
+ Pèrdues d'exercicis anteriors	17.635
- Guany d'exercicis anteriors	-29.219
+ Pèrdues procedents de l'immobilitzat	82.537
- Beneficis procedents de l'immobilitzat	-972.505
- Subvencions de capital a resultats	-1.325.729
+ Despeses extraordinàries	7.468
- Ingressos extraordinaris	-1.925
- Comptes d'inversió real	-4.507.322
+ Comptes de transferència de capital	4.459.322
<b>Resultat de la liquidació pressupostària</b>	<b>173.708</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

## 2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

Concepte	2007
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>8.213.453</b>
+ Del pressupost corrent	8.222.108
+ De pressupostos tancats	1.220.207
+ D'operacions no pressupostàries	
- De cobrament dubtós	-1.220.207
- Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-8.655
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>9.070.997</b>
+ Del pressupost corrent	8.703.470
+ De pressupostos tancats	
+ D'operacions no pressupostàries	376.704
- Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-9.177
<b>3. (+). Fons líquids</b>	<b>4.932.187</b>
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>2.807.789</b>
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>1.266.854</b>
<b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>4.074.643</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

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

### *Tractament de les inversions financeres temporals en el càlcul del romanent de tresoreria*

Figuren comptabilitzades en el balanç, Inversions financeres temporals per import de 2.536.958 euros. En la seva constitució i posteriors aportacions, el SAAS els ha donat el tractament d'operacions no pressupostàries. En conseqüència, aquests imports s'haurien de considerar als efectes de determinar el romanent de tresoreria, la qual cosa faria que els imports retuts es veiessin incrementats en la quantia abans indicada.

### *Romanent de tresoreria afectat.*

L'entitat ha considerat afectat la quantia de 2.807.789 euros del seu romanent.

Amb tot, tenint en compte que, d'acord amb l'article 15 de la Llei del pressupost de 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari,

llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, el SAAS ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2007 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.

## **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

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

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

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

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

- El SAAS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària no permet garantir l'acompliment dels principis d'especialitat i anualitat recollits a la LGFP. Així, al tancament de l'exercici es tramiten modificacions pressupostàries per transferències de crèdit, la finalitat de les quals és, únicament, la d'habilitar crèdit pressupostari a aquelles partides que presenten dèficit a la seva consignació. L'import de les modificacions tramitades el 2007 ha estat de 4.106.902 euros en la modalitat de transferències de crèdit. (notes 2.1.2 i 2.2)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. El SAAS no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, es a dir, la

totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)

- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó, i d'acord amb el PGCP, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels bens necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)
- Els elements de l'immobilitzat 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 l'article 15.1 de la Llei del pressupost de 2007, 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)
- No s'han inclòs en el càlcul del romanent de tresoreria, el saldo corresponent a les inversions financeres temporals quan, atenent a que el SAAS ha donat el tractament d'operacions no pressupostàries a aquestes transaccions, seria procedent fer-ho. Aquest fet faria incrementar l'import dels romanents retuts en 2.536.958 euros. (nota 2.4)

### **Relatives a la contractació pública**

- L'entitat manté la pràctica de no formalitzar contracte amb l'adjudicatari un cop s'ha fet l'adjudicació definitiva. Si bé l'entitat requereix a l'adjudicatari que presentin un exemplar dels plecs degudament signats i rubricats a cada plana, això no supleix la necessitat de formalitzar contracte amb l'adjudicatari, segons s'estableix als articles 23 i 47 de la LCP. (nota 2.5)

### **Altres observacions.**

- L'entitat té existències en dipòsit, cedides pels seus proveïdors, valorades en 706.258 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 altra document formalitzat en el que es regulin els drets i les obligacions de les parts en relació a aquests béns. Igualment, aquesta pràctica comporta que es posin a



disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP. (nota 2.3.2)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4, 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 de Atenció Sanitària al 31 de desembre de 2007, 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 2007.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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