

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2006, del
SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

Gener del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	3
1.1.Objecte i abast.	3
1.2.Metodologia.....	4
1.3.Marc jurídic.....	5
1.4.Limitacions a l'abast.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	6
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	17
2.3.1. Immobilitzat	25
2.3.2. Existències	27
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos	28
2.3.4. Inversions financeres temporals	28
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	29
2.3.6. Fons propis.....	29
2.3.7. Creditors a llarg termini	31
2.3.8. Creditors.....	32
2.3.9. Conciliació entre el resultat comptable el resultat pressupostari.	33
2.4.Romanent de tresoreria	34
2.5.Contractació pública.....	35
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	38
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS.....	39
5. CONCLUSIONS	41
6. AL·LEGACIONS.....	41
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	45

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 2006, 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 2006.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2006 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2007, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, 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 2006 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 20 de juliol de 2007.

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
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2006, del 9 de març, del pressupost per a l'exercici 2006
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- 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. El no seguiment de les normes pressupostàries fa que no s'acompleixin els principis pressupostaris públics, molt especialment els d'especialitat i el d'anualitat regulats en la LGFP.

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	22.239.090	Impostos directes	
Despeses en bens corrents i serveis	11.597.279	Impostos indirectes	
Despeses financeres	9.700	Taxes i altres ingressos	
Transferències corrents		Transferències corrents	3.494.175
		Ingressos patrimonials	30.351.894
Inversions reals	2.770.373	Alienació d'inversions	
Transferències de capital		Transferències de capital	2.770.373
Actius financers		Actius financers	
Passius financers		Passius financers	
Total	36.616.442	Total	36.616.442

*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 efectuat 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:

Classificació Econòmica	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Transferències de crèdits positives	Transferències de crèdits negatives	Modificacions per avenç de fons	Pressupost Final
Despeses de personal	22.239.090	12.717	3.587.846	-3.587.846	1.616.776	23.868.583
Consums de béns corrents	11.597.279		392.220	-392.220	97.000	11.694.279
Despeses financeres	9.700					9.700
Inversions reals	2.770.373	1.035.885	59.048	-59.048	48.000	3.854.258
Actius financers						-
TOTAL GENERAL	36.616.442	1.048.602	4.039.114	-4.039.114	1.761.776	39.426.820

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

Crèdits reconduïts

Durant l'exercici 2006 s'han reconduït crèdits dins el capítol 6 "inversions reals" per import de 1.035.885 euros, la composició dels quals és la següent:

Concepte	Reconduït el 2005	Reconduït el 2006
Reconduït del pressupost 2001	20.350	20.350
Reconduït del pressupost 2002	3.900	3.000
Reconduït del pressupost 2003	159.550	157.979
Reconduït del pressupost 2004	528.414	317.876
Reconduït del pressupost 2005		536.681,05
Diferència	-152	
Total	712.062	1.035.886

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

Atenent els compromisos que s'han reconduït, la seva antiguitat i la seva baixa execució, 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.

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

Modificació per Avenç de fons.

Sota aquesta denominació hi figura la modificació pressupostària motivada per l'avenç de fons decretat pel Cap de Govern el 8 de novembre de 2006 a l'objecte de donar cobertura pressupostària a l'augment de les retribucions que s'apliquen al personal facultatiu que es precisa per garantir la continuïtat assistencial en festius i caps de setmana i com a conseqüència de la consolidació de les places necessàries per a l'adequació de la plantilla d'infermeria; i d'altra banda, les contractacions previstes de consultors externs relacionades amb estudis i aplicacions informàtiques que cal desenvolupar en aquesta entitat a efectes d'eficiència.

La modificació ha consistit en una major aportació del Govern, a través del Ministeri de Salut, Benestar i Família, per un import de 1.367.170 euros i per habilitar directament consignacions pressupostàries al pressupost de la SAAS per un import de 394.606 euros, a finançar, aquesta darrera quantia, amb càrrec al romanent de tresoreria.

Pel que fa a l'aportació del Govern, la qual, atenent al que disposa la LGFP s'hauria d'haver tramitat com una generació de crèdit, l'entitat ha comptabilitzat la quantitat de 48.000 euros com a transferències de capital, a la vegada que ha suplementat partides d'inversions per aquest mateix import. Aquest fet comportaria un incompliment a la finalitat per la qual es va atorgar l'avenç de fons referit anteriorment.

Per la seva part, tenint en compte que el romanent de tresoreria retut per l'entitat a la liquidació de l'exercici de 2005, era de 1.426.510 euros, i que varen ser reconduïts crèdits per import de 1.048.602 euros, es donaria un dèficit de finançament dels avenç de fons de la SAAS d'un import de 16.698 euros.

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. Per aquest motiu, 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.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries d'ingressos.

L'entitat no ha registrat, a l'estat d'ingressos del pressupost, les modificacions que afecten a aquest estat, la qual cosa comporta que la liquidació del pressupost que s'ha retut presenti un dèficit en les previsions definitives.

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 2006	Liquidat 2006	Liquidat 2005	Variació 2006-2005	% Variació 2006/2005
4	Transferències corrents	3.494.175	4.813.345	4.447.487	365.858	8,23%
5	Ingressos patrimonials	30.351.894	30.770.006	29.316.553	1.453.453	4,96%
	Ingressos corrents	33.846.069	35.583.351	33.764.040	1.819.311	5,39%
7	Transferències de capital	2.770.373	1.675.157	1.323.906	351.251	26,53%
	Ingressos de capital	2.770.373	1.675.157	1.323.906	351.251	26,53%
Total ingressos		36.616.442	37.258.508	35.087.946	2.170.562	6,19%

Font: SAAS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica		Pressupost final 2006	Liquidat 2006	Liquidat 2005	Variació 2006-2005	% Variació 2006/2005
1	Despeses de personal	23.868.583	23.732.319	21.704.618	2.027.701	9,34%
2	Consum de béns corrents i serveis	11.694.279	11.835.304	11.246.404	588.900	5,24%
3	Despeses financeres	9.700	9.705	11.685	-1.980	-16,94%
	Despeses de funcionament	35.572.562	35.577.328	32.962.707	2.614.621	7,93%
6	Inversions reals	3.854.257	1.632.528	1.251.114	381.414	30,49%
	Despeses d'inversió	3.854.257	1.632.528	1.251.114	381.414	30,49%
Total despeses		39.426.819	37.209.856	34.213.821	2.996.035	8,76%

Font: SAAS
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost 2006	Execució 2006	% Execució
Ingressos corrents	36.464.820	37.088.253	102%
Despeses de funcionament	-35.562.862	35.567.623	100%
Despeses d'inversió	-3.854.258	-1.632.528	42%
Superàvit o dèficit de gestió	-2.952.300	-111.898	-
Ingressos financers	151.622	170.255	-
Despeses financeres	-9.700	-9.705	100%
Superàvit o dèficit de caixa	-2.810.378	48.652	-
Romanent de tresoreria	-	-	-
Superàvit o dèficit	-2.810.378	48.652	-

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	3.494.175	4.813.345	137,75%	1.319.170	37,75%
404	Altres subvencions de l'Administració de l'Estat	3.494.175	4.813.345	137,75%	1.319.170	37,75%
4	Transferències corrents	3.494.175	4.813.345	137,75%	1.319.170	37,75%

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	2.770.373	1.675.157	60,47%	-1.095.216	-39,53%
70	De l'Administració de l'Estat	2.770.373	1.675.157	60,47%	-1.095.216	-39,53%
7	Transferències de capital	2.770.373	1.675.157	60,47%	-1.095.216	-39,53%

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 2006 s'han justificat i comptabilitzat els següents imports:

Concepte	Import
Inversions pressupost 2001	7.786
Inversions pressupost 2003	157.943
Inversions pressupost 2004	254.028
Inversions pressupost 2005	506.700
Inversions pressupost 2006	700.700
Inversions Avenç de fons 2006	48.000
Finançament MIG altes immobilitzat 2006	1.675.157

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

Fins a l'exercici anterior, 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.

Per l'exercici 2006, seguint la recomanació del Tribunal de Comptes, s'han comptabilitzat com drets liquidats la totalitat de les inversions justificades en l'exercici 2006.

Amb tot, no figuren registrades a l'estat d'ingressos del pressupost d'aquest exercici ni d'exercicis anteriors, aquelles subvencions que, havent estat justificades en períodes anteriors, restaven pendents de cobrament al tancament de l'exercici, per import de 432.409 euros.

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2006, 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	151.622	170.255	112,29%	18.633	12,29%
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	151.622	170.255	112,29%	18.633	12,29%
57000	Hospitalització	15.062.352	15.062.352	100,00%	-	-
57010	Urgències	4.222.403	4.222.403	100,00%	-	-
57020	Ambulatori	9.200.728	9.600.101	104,34%	399.373	4,34%
57030	Prestacions de serveis	841.844	841.950	100,01%	106	0,01%
57040	Altres ingressos	872.945	872.945	100,00%	-	-
57	Resultats d'operacions comercials	30.200.272	30.599.751	101,32%	399.479	1,32%
5	Ingressos patrimonials	30.351.894	30.770.006	101,38%	418.112	1,38%

*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	14.428.840	14.408.443	99,86%
12010	Triennis	1.166.945	1.166.944	100,00%
12020	Guàrdies personal contractual	998.830	991.412	99,26%
12030	Primes personal contractual	437.848	432.077	98,68%
12040	Complement de salari	86.798	84.530	97,39%
12050	Hores extraordinàries personal contractual	868.926	863.010	99,32%
12080	Noves contractacions	84.931	-	0,00%
120	Remuneració bàsiques i altres rem. personal contracte	18.073.118	17.946.416	99,30%
12	Personal contractual	18.073.118	17.946.416	99,30%
13000	Sou base personal eventual	2.296.342	2.296.342	100,00%
13020	Guàrdies personal eventual	175.956	175.956	100,00%
13030	Primes personal eventual	188.085	188.085	100,00%
13040	Suplements personal eventual	1.612	1.612	100,00%
13050	Hores extraordinàries personal eventual	61.130	61.130	100,00%
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	2.723.125	2.723.125	100,00%
13	Personal eventual	2.723.125	2.723.125	100,00%
16030	Quotes Seguretat Social, personal contractual	2.338.655	2.333.591	99,78%
16040	Quotes Seguretat Social, personal N. Cont.	-	-	-
16050	Quotes Seguretat Social, personal eventual	348.932	347.832	99,68%
160	Quotes Seguretat Social	2.687.587	2.681.423	99,77%
16300	Formació i perfeccionament del personal	84.574	81.176	95,98%
16310	Altres prest. al personal i beneficis socials	300.179	300.179	100,00%
163	Despeses Socials del Personal	384.753	381.355	99,12%
16	Quotes de prestació i despeses socials a càrrec empl.	3.072.340	3.062.778	99,69%
Capítol 1 - Despeses de personal		23.868.583	23.732.319	99,43%

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

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

Codi	Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Realitzat (2)	% Execució (2)/(1)
202	Lloguers de Terrenys i bens naturals	63.284	63.284	100,00%
203	Lloguer de Maquinària. Instal·lacions i Equipament	9.232	9.232	100,00%
20	Lloguers	72.516	72.516	100,00%
213	Reparació i Conservació. Maquinària, Instal·lacions i Equipament	541.380	541.380	100,00%
216	Reparació i Conservació d'Equipament Informàtics	92.162	92.161	100,00%
218	Reparació i Conservació d'Aparells i Instruments mèdics	397.860	397.861	100,00%
21	Reparació, Manteniment i Conservació	1.031.402	1.031.402	100,00%
22000	Material d'Oficina Ordinari	200.498	200.498	100,00%
22030	Llibres i Altres Publicacions	6.162	6.162	100,00%
220	Material d'Oficina	206.660	206.660	100,00%
22100	Energia Elèctrica	411.602	411.602	100,00%
22110	Aigua	33.129	33.129	100,00%
22120	Carburants per a Locomoció	12.316	12.316	100,00%
22130	Carburants par a Calefacció	216.663	216.663	100,00%
22140	Vestuari	35.164	35.164	100,00%
22160	Productes Farmacèutics i Sanitaris	6.322.288	6.453.524	102,08%
22180	Productes de Neteja	54.061	54.060	100,00%
22190	Altres Subministraments	22.447	22.447	100,00%
221	Subministraments	7.107.669	7.238.905	101,85%
22200	Serveis telefònics	277.015	277.015	100,00%
22210	Serveis Postals i Telegràfics	4.070	4.070	100,00%
222	Comunicacions	281.085	281.085	100,00%
223	Transport	110.056	110.056	100,00%
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat Civil	247.568	247.568	100,00%
22460	Primes d'assegurances. Multirisc-Incendi	58.473	58.473	100,00%
224	Primes d'Assegurances	306.041	306.041	100,00%
225	Tributs	457.076	466.866	102,14%
22670	Publicat i Propaganda	31.854	31.854	100,00%
22690	Altres Despeses	15.450	15.450	100,00%
226	Altres Serveis	47.304	47.304	100,00%
22700	Treballs Realitzat per Empreses de Neteja i Sanejaments	796.589	796.589	100,00%
22710	Treballs Realitzats per Empreses de Seguretat	119.615	119.615	100,00%
227050	Treballs de Restauració	590.396	590.396	100,00%
22760	Treballs Realitzats per Empreses. Estudis i Treballs Tècnics	151.839	151.839	100,00%
22790	Altres treballs a l'Exterior	379.488	379.488	100,00%
227	Treballs Realitzats per Altres Empreses	2.037.927	2.037.927	100,00%
22	Material, Subministraments i Altres	10.553.819	10.694.844	101,34%
231	Locomoció	36.543	36.542	100,00%
23	Indemnitzacions per Serveis	36.543	36.542	100,00%
Capítol 2 - Despeses corrents: bens i serveis		11.694.279	11.835.304	101,21%

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

El quadre anterior, on s'observa 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
221	Subministraments	7.107.669	7.238.905	131.236
225	Tributs	457.076	466.866	9.790
Total excedit				141.026

Font : Elaboració pròpia.
(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 2006 present el següent detall:

Codi	Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Realitzat (2)	% Execució (2)/(1)	Variació (3)=(2)-(1)	% Variació liqui/pressu
31010	Interessos de préstecs	-	-	-	-	-
310	Interessos de préstecs	-	-	-	-	-
31	Interessos de Préstecs	-	-	-	-	-
34910	Comissions serveis bancaris	9.700	9.705	100%	5	0,05%
349	Altres despeses financeres	9.700	9.705	100%	5	0,05%
34	De dipòsits, fiances i altres	9.700	9.705	100%	5	0,05%
Capítol 3 - Despeses Financeres		9.700	9.705	100%	5	0,05%

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

2.2.6. Inversions reals

Epígraf	Compte	Pressupost Final (1)	Realitzat 2006 (2)	% Execució (2)/(1)
60	Inversions Noves	871.825	596.417	68,41%
602	Millors edificis	144.809	113.460	78,35%
60210	Millors edificis (Remodelacions)	144.809	113.460	78,35%
603	Maquinària, Instal·lacions i Equipament	534.661	376.380	70,40%
60300	Instal·lacions de Seguretat	23.525	21.291	90,50%
60310	Instal·lacions, Calefacció i Climatització	173.928	88.406	50,83%
60320	Instal·lacions elèctriques	60.859	60.859	100,00%
60330	Instal·lacions i equipament contra incendi	16.542	-	-
60340	Altres Instal·lacions	75.191	68.610	91,25%
60350	Equipament Mèdic i de Rehabilitació	122.750	103.177	84,05%
60351	Instrumental i utilitatge	6.820	7.614	111,64%
60352	Mobiliari clínic	30.136	23.104	76,67%
60380	Maquinària i equipament industrial	24.910	3.319	13,32%
60390	Altres maquinària	-	-	-
604	Material de Transport	239	239	100,00%
60400	Vehicles	239	239	100,00%
605	Mobiliari i Estris	134.542	49.231	-63,41%
60500	Mobiliari	124.896	46.334	37,10%
60510	Equipaments d'oficina	-	-	-
60520	Equipaments d'Impressió i Reproducció	9.646	2.897	30,03%
606	Equipaments per a Processos d'Informació	37.526	37.059	98,76%
60610	Equipaments per a Processos d'Informació	37.526	37.059	98,76%
608	Altres immobilitzat material	20.048	20.048	100,00%
60890	Altres immobilitzat material	20.048	20.048	100,00%
61	Inversions de Reposició	1.942.240	615.664	31,70%
612	Edificis i altres construccions	8.965	8.965	100,00%
61200	Millora d'edificis	8.965	8.965	100,00%
613	Maquinària, Instal·lacions i Equipaments	1.268.195	409.512	32,29%
61300	Reposició i Millora Material d'Instal·lacions	66.485	66.485	100,00%
61310	Reposició i Millora Material i Equipaments	1.070	1.070	100,00%
61350	Reposició de material mèdic i de rehabilitació	1.026.500	231.383	22,54%
61351	Reposició Instrumental i Utilitatge	131.398	69.156	52,63%
61352	Reposició mobiliari clínic	42.742	41.418	96,90%
614	Material de Transport	900	233	25,89%
61400	Reposició i Millora Material de Transports	900	233	25,89%
615	Mobiliari i Estris	46.396	35.789	77,14%
61500	Reposició i Millora de Mobiliari	25.642	25.642	100,00%
61510	Reposició equipaments d'oficina	227	227	100,00%
61520	Equipaments per a Processos de Reproducció	20.527	9.920	48,33%
616	Equips informàtics	607.084	154.865	25,51%
61610	Reposició i millora d'equipaments informàtic	607.084	154.865	25,51%
619	Altres immobilitzat material	10.700	6.300	58,88%
61900	Altres immobilitzat material	10.700	6.300	58,88%
64	Altres	1.040.193	420.447	40,42%
640	Aplicacions informàtiques	1.040.193	420.447	40,42%
64000	Patents i marques	-	-	-
64050	Aplicacions informàtiques	1.040.193	420.447	40,42%
	TOTAL CAPÍTOL 6 - INVERSIÓ REAL	3.854.258	1.632.528	42,36%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç.

ACTIU	2005	2006
A) Immobilitzat	23.239.726	22.851.126
II. Immobilitzacions immaterials	505.407	847.134
2. Propietat industrial	41.959	41.959
3. Aplicacions informàtiques	775.513	1.195.959
6. Amortitzacions	-312.065	-390.784
III. Immobilitzacions materials	22.734.319	22.003.992
1. Terrenys i construccions	22.609.097	22.769.090
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	16.869.041	16.941.261
3. Utillatge i mobiliari	4.744.121	5.027.980
4. Altre immobilitzat	1.687.017	1.884.191
5. Amortitzacions	-23.174.957	-24.618.530
C) Actiu circulant	13.346.193	13.453.752
I. Existències	1.328.480	1.341.005
1. Comercials		9.551
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	1.425.366	1.421.924
6. Provisions	-96.886	-90.470
III. Deutors	5.256.927	4.710.019
1. Deutors pressupostaris	4.613.805	4.855.286
2. Deutors no pressupostaris	296.541	340.218
4. Administracions públiques	1.402.674	479.290
5. Altres deutors	4.872	5.035
6. Provisions	-1.060.965	-969.810
III. Inversions financeres temporals	4.509.912	5.265.380
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	4.509.204	5.263.860
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	708	1.520
IV. Tresoreria	2.228.252	2.121.120
V. Ajustaments per periodificació	22.622	16.228
TOTAL GENERAL (A+B+C)	36.585.919	36.304.878

PASSIU	2005	2006
A) Fons Propis	24.318.334	22.791.657
I. Patrimoni	16.853.067	15.846.671
1. Patrimoni	52.843	52.843
2. Reserves		
3. Patrimoni rebut en cessió	16.800.224	15.793.828
III. Resultats d'exercicis anteriors	7.002.360	7.465.268
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	12.671.923	14.552.785
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-5.669.563	-7.087.517
IV. Resultats de l'exercici	462.907	-520.282
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	6.188.601	6.867.715
C) Provisions per a riscos i despeses	-	285.695
D) Creditors a llarg termini	13.664	13.451
II. Altres deutes a llarg termini	13.664	13.451
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	13.664	13.451
E) Creditors a curt termini	6.065.320	6.346.360
III. Creditors	6.058.669	6.338.746
1. Creditors pressupostaris	4.542.206	4.803.369
2. Creditors no pressupostaris	296.541	340.218
4. Administracions públiques	630.499	613.264
5. Altres creditors	547.616	558.573
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	41.807	23.322
IV. Ajustaments per periodificació	6.651	7.614
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	36.585.919	36.304.878

Font: SAAS
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2005	2006
A) Despeses	35.627.700	38.230.582
2. Aprovisionaments	8.921.385	9.438.588
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	6.595.105	6.901.583
c) Altres despeses externes	2.326.280	2.537.005
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	26.588.109	28.413.943
a) Despeses de Personal	21.745.190	23.768.861
a1) Sous, salaris i similars	18.860.987	20.669.540
a2) Càrregues socials	2.884.203	3.099.321
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.334.389	2.082.532
c1) Dotacions per a amortitzacions	2.334.389	2.082.532
d) Variació provisions de tràfec	284.254	198.779
d1) Variació de provisions d'existències	-1.503	-6.416
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	285.757	205.195
e) Altres Despeses d'explotació	2.224.260	2.363.765
e1) Serveis exteriors	2.211.289	2.242.920
e2) Tributs	12.971	120.845
f) Despeses financeres i assimilables	16	6
f1) Serveis exteriors	16	6
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	118.206	378.051
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	34.460	41.339
c) Despeses extraordinàries	55.453	289.268
d) Despeses i pèrdues altres exercicis	28.293	47.444
ESTALVI	462.907	-

HAVER	2005	2006
B) Ingressos	36.090.607	37.710.300
1. Vendes i prestacions de serveis	28.482.785	29.804.532
a) Vendes	112.090	77.725
b) Prestacions de serveis	28.370.695	29.726.807
4. Altres ingressos en gestió ordinària	799.999	959.450
b) Treballs realitzats per a l'entitat	18.191	-
c) Altres ingressos de gestió	653.662	789.195
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	653.662	789.195
f) altres interessos i ingressos assimilats	128.146	170.255
f1) Altres interessos	128.146	170.255
5. Transferències i subvencions	4.447.485	4.861.345
a) Transferències corrents	4.447.485	4.861.345
b) Subvencions corrents		
c) Transferències de capital		
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.360.338	2.084.973
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	1.366.639	1.006.395
b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	913.214	1.056.813
d) Ingressos extraordinaris	62.444	9.426
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	18.041	12.339
DESESTALVI	-	-520.282

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	2005	2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats		
b) Aprovisionaments	6.595.105	6.901.583
c) Serveis exteriors	2.326.280	2.537.005
d) Tributs	12.971	120.845
e) Despeses de personal	21.745.190	23.768.861
f) Prestacions socials especials		
g) Transferències i subvencions		
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excep.	4.663.899	4.703.509
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	301.867	231.829
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	171.590	420.447
c) Immobilitzacions materials	1.318.221	1.320.850
d) Inversions gestionades		
5. Disminucions directes de patrimoni		
a) En adscripció	913.215	1.056.813
b) En cessió	1.366.640	1.006.395
7. Provisions per riscos i despeses		
Total aplicacions	39.414.978	42.068.137
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)	498.160	0

Fons obtinguts	2005	2006
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	28.370.695	29.726.807
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs		
c) Impostos directes i cotitzacions socials		
d) Impostos indirectes		
f) Transferències i subvencions	4.447.485	4.861.345
g) Ingressos financers	128.146	170.255
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.231.067	1.895.080
i) Provisions aplicades d'actius circulants	17.612	33.049
2. Aportacions a fons patrimonial		
3. Subvencions de capital	913.214	1.056.813
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Increments directes del patrimoni		
a) En adscripció	1.406.532	1.735.927
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	2.398.387	2.129.685
c) Immobilitzacions materials		
d) Immobilitzacions financeres		
Total d'orígens	39.913.138	41.608.961
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)	0	459.176

Font: SAAS

(Imports en euros)

Variació del capital circulant	2005		2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	73.358		12.525	
2. Deutors				
a) Pressupostaris	339.890			546.908
3. Creditors				
a) Pressupostaris		439.942		236.400
b) No Pressupostaris				329.372
4. Inversions financeres temporals	445.848		755.468	
7. Tresoreria	82.439			107.132
8. Ajustaments per periodificació		3.433		7.357
Total	941.535	443.375	767.993	1.227.169
Variació del capital circulant	498.160	-	0	459.176

Font: SAAS

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

	2006
Resultat comptable	-520.282
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	
Immobilitzacions immaterials	-420.447
Immobilitzacions materials	-1.320.850
Disminucions directes de patrimoni	
En adscripció	-1.056.813
En cessió	-1.006.395
Incrementos directes del patrimoni	
En adscripció	1.735.927
Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.129.684
Recursos procedents de les operacions	-459.176

Font: SAAS

(Imports en euros)

SAAS

Tresoreria 2006

	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre	TOTAL
PRESSUPOST FINANCER ORDINARI													
Ròssec inicial	2.228.252	269.714	259.315	1.975.916	2.017.690	2.141.019	2.674.710	1.731.724	673.539	1.688.957	1.620.167	1.339.276	2.228.252
Cob. CASS	27.292	1.396.041	3.367.091	1.201.271	1.600.232	1.875.469	1.677.897	1.615.408	1.566.967	1.265.600	1.892.500	1.697.476	19.183.244
Cob. Privats	671.211	807.673	826.974	622.031	685.169	678.495	558.657	554.427	667.960	717.315	641.025	738.560	8.169.497
Cob. Companyies Andorranes	112.275	68.022	107.152	62.341	157.118	68.565	91.580	45.626	64.868	59.881	79.873	43.957	961.258
Cob. Companyies Estrangeres	51.423	107.099	144.815	195.418	283.351	183.617	130.019	64.443	45.525	64.069	124.198	20.599	1.414.576
Cob. Entitats Públiques	123.200	49.586	65.706	50.684	32.544	157.595	32.194	156.996	79.953	30.581	31.625	108.261	918.925
Total cobraments Clients	985.401	2.428.421	4.511.738	2.131.745	2.758.414	2.963.741	2.490.347	2.436.900	2.425.273	2.137.446	2.769.221	2.608.853	30.647.500
Cob. Subvenció a l'explotació	529.421	264.710	794.131		669.365		291.182	291.182	582.363		582.362	1.658.357	5.663.073
Cob. Altres de gestió	48.442	41.863	41.825	39.783	51.970	52.251	30.692	39.252	29.754	52.975	42.280	50.655	521.742
Total cobraments altres	577.863	306.573	835.956	39.783	721.335	52.251	321.874	330.434	612.117	52.975	624.642	1.709.012	6.184.815
Total Cobraments Ordinaris	1.563.264	2.734.994	5.347.694	2.171.528	3.479.749	3.015.992	2.812.221	2.767.334	3.037.390	2.190.421	3.393.863	4.317.865	36.832.315
Pag. Sous i salaris	1.573.365	1.488.774	1.387.716	1.738.732	1.507.452	1.474.431	1.490.017	1.545.823	1.524.380	1.533.594	1.503.559	2.712.918	19.480.761
Pag. Cotitzacions CASS	564.821	281.305	308.424	267.800	341.236	283.945	283.172	287.588	299.024	271.000	316.415	289.228	3.793.958
Pag. Anticipis de personal	3.500	6.473	1.698	1.700	1.500	3.317	200	1.200	1.200	1.282	1.700	400	24.170
Pag. Honoraris Mèdics	78.777	93.413	101.453	126.390	105.758	128.559	1.241	195.915	66.767	74.007	109.018	92.894	1.174.192
Pag. Proveïdors	552.486	619.911	670.951	537.483	553.861	730.224	641.008	708.722	717.088	703.364	550.953	451.427	7.437.478
Pag. Creditors	369.492	230.996	248.349	416.731	318.398	518.111	292.486	311.630	317.459	310.658	353.341	250.981	3.938.631
Pag. Immobilitzat	164.240	116.253	108.457	122.109	204.715	109.431	295.472	112.867	24.372	32.870	65.481	56.444	1.412.711
Pressupost 2006				27.312		4.382	10.616	48.128	22.012	29.968	48.160	55.919	246.497
Pressupost 2005	159.139	43.446	107.564	90.536	119.715	104.815	148.650	40.709	2.360	2.902	843	525	821.203
Pressupost 2004	5.101	52.162	893	1.030	85.000	234	5.000	4.822					154.242
Pressupostos Anteriors	0			3.232			124.711	19.208			16.478		163.629
Financiació Pròpia		20.646					6.495						27.140
Pag. Subministraments	55.425	55.228	70.769	55.740	56.964	62.004	58.676	60.029	61.991	54.426	60.285	68.196	719.734
Total pagaments Ordinaris	3.362.106	2.892.353	2.897.817	3.266.685	3.089.884	3.310.022	3.062.272	3.223.774	3.012.281	2.981.202	2.960.751	3.922.488	37.981.635
SITUACIÓ FINANCERA D'ORDINARI	429.410	112.354	2.709.192	880.759	2.407.555	1.846.990	2.424.659	1.275.284	698.648	898.175	2.053.279	1.734.654	1.078.932
PRESSUPOST FIN. EXTRAORDINARI													
Cob. Subvencions de Capital	81.286	153.240	5.698	40.061	212.032	481.511	0	235.076	237.458	81.630	40.858	67.112	1.635.961
Pressupost 2006						63.633		42.911	0	81.512	39.079	62.678	289.813
Pressupost 2005	81.188	146.252		40.061	207.032	294.616		71.048	536			2.085	842.818
Pressupost 2004	14	893	4.798		5.000			85.000	201.004				296.709
Pressupostos Anteriors	84	6.094	900			123.262		36.117	35.918	118	1.779	2.349	206.621
Cob. Financers	10.445	10.015	12.289	14.868	10.767	17.347	13.199	14.496	19.010	16.407	16.268	20.420	175.531
Pag. Financers	1.427	1.294	1.263	1.353	980	1.138	1.134	1.317	1.159	1.045	1.129	1.066	14.305
Pag. Prèstec rebut													
SITUACIÓ FIN. EXTRAORDINÀRIA	90.304	161.961	16.724	53.576	221.819	497.720	12.065	248.255	255.309	96.992	55.997	86.466	1.797.187
SITUACIÓ FINANCERA PREVIA	519.714	274.315	2.725.916	934.335	2.629.374	2.344.710	2.436.724	1.523.539	953.957	995.167	2.109.276	1.821.120	2.876.120
Inversions Financeres C.T. Realitzades	4.755.000	4.770.000	5.520.000	4.436.645	4.925.000	4.595.000	5.300.000	6.150.000	5.415.000	4.790.000	5.560.000	5.260.000	61.476.645
Inversions Financeres C.T. Recuperades	4.505.000	4.755.000	4.770.000	5.520.000	4.436.645	4.925.000	4.595.000	5.300.000	6.150.000	5.415.000	4.790.000	5.560.000	60.721.645
Ròssec Final	269.714	259.315	1.975.916	2.017.690	2.141.019	2.674.710	1.731.724	673.539	1.688.957	1.620.167	1.339.276	2.121.120	2.121.120

De la revisió dels estats i comptes retuts se'n desprèn la següent observació, la qual comporten 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.

2.3.1. Immobilitzat

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

	Ròssec a 31/12/05	Altes	Baixes	Traspassos	Ròssec a 31/12/06
Propietat industrial	41.959	-			41.959
Aplicacions informàtiques	775.513	420.447			1.195.960
Immobilitzat immaterial	817.472	420.447			1.237.919
Construccions	22.609.097	113.846		46.147	22.769.090
Instal·lacions tècniques sanitàries	8.924.118	231.158		7.650	9.162.926
Maquinària i aparells mèdics	7.944.924	249.951	-478.579	62.040	7.778.336
Instrumental i utilatge	753.847	72.057			825.904
Mobiliari i atuell	3.990.274	245.312	-33.628	118	4.202.076
Equips informàtics	1.257.204	191.923	-95.395		1.353.732
Elements de transport	239.921	472			240.393
Altres immobilitzat	112.620	8.187			120.807
Immobilitzat en curs	77.271	207.944		-115.955	169.260
Immobilitzat material	45.909.276	1.320.850	-607.602	0	46.622.524
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-312.065	-78.719			-390.784
Amortització acumulada immobilitzat material	-23.174.957	-2.003.813	560.238		-24.618.532
Amortització acumulada	-23.487.022	-2.082.532	560.238		-25.009.316
TOTAL IMMOBILITZAT	23.239.726	-341.235	-47.364		22.851.127

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

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

Procedència	Fins 31/12/2005	Altes 2006	Baixes 2006	TOTAL
M.I. Govern	648.210	420.447	-	1.068.657
Finançament recursos propis	169.262	-		169.262
Finançament immobilitzat immaterial	817.472	420.446	0	1.237.918
Cessió del M.I. Govern	34.809.426		-386.242	34.423.184
M.I. Govern	9.159.421	998.113	-38.577	10.118.958
Finançament recursos propis	1.551.382	6.025	-66.177	1.491.231
Donació	311.121	108.770	-	419.891
Immobilitzat pendent de reclassificació 31/12/2005	653		-653	
Immobilitzat en curs	77.272,19	207.943,86	-115.955,39	169.260,66
Finançament immobilitzat material	45.909.276	1.320.852	-607.604	46.622.524
TOTAL IMMOBILITZAT (sense amortització)	46.726.748	1.741.298	-607.604	47.860.442

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 altra 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 comptabilitza 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 a 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 2006 és el següent:

Concepte	Import
Material sanitari	981.388
Fàrmacs	270.541
Altres	179.546
Existències	1.431.475
Provisió d'existències	-90.470
Total provisions	-90.470
SALDO NET D'EXISTÈNCIES	1.341.005

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

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

Existències en dipòsit.

L'entitat té, entre els materials emmagatzemats, béns cedits en dipòsit pels seus proveïdors per import de 593.340 euros. Aquests imports no figuren en el balanç i compte del resultat retuts. Cal indicar que el SAAS duu 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:

	Ròssec a 31/12/2006
Clients	4.277.031
Albarans pendents d'emetre factura	783.751
Deutors	134.722
Bestretes de remuneracions	5.035
Administracions Públiques	479.290
Provisió Pacients privats	-945.692
Provisió Companyies d'assegurances	-285
Provisió retorns no recuperables CASS	-
Provisió insolvències Deutors	-9.945
Provisió insolvències Altres	-13.888
TOTAL DEUTORS	4.710.019

*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:

	Ròssec a 31/12/2006
Imposicions a curt termini	5.260.000
Interessos a curt termini	3.860
Fiances constituïdes a curt termini	1.520
TOTAL INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	5.265.380

*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

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

Descripció	Ròssec a 30/12/2005	Ròssec a 29/12/2006	Variació absoluta	Variació %
Caixa	27.239	30.898	3.659	13,43%
Bancs i institucions de crèdit	2.201.013	2.090.222	-110.791	-5,03%
TOTAL	2.228.252	2.121.120	-107.132	-4,81%

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

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

Diferències d'arqueig dels fons fixos de caixa

El SAAS disposa de varies caixes de 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 31/12/2005	Altes	Baixes	Ròssec a 31/12/2006
Capital	52.843			52.843
Immobilitzat material rebut en cessió	34.809.426		-386.241	34.423.185
A. Acumulada immobilitzat rebut en cessió	-18.009.202	-1.006.395	386.241	-18.629.356
I. Capital subscrit i béns rebuts cessió	16.853.067	-1.006.395	0	15.846.672
Romanent	7.002.360	462.907		7.465.267
III. Rtats d'exercicis anteriors	7.002.360	462.907	0	7.465.267
IV. Pèrdues i guanys	462.907	-520.282	-462.907	-520.282
FONS PROPIS	24.318.334	-1.063.770	-462.907	22.791.657

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 2006, la quantia ha estat de 1.006.395 euros. Aquest fet provoca que les dotacions a l'amortització dels béns cedits no tinguin efecte sobre els resultats dl 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 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.

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 2006, 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 7.465.268 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 Andorra	458.802		458.802
Centre Salut Mental		46.384	-46.384
Inspecció Sanitària		33.946	-33.946
Serveis d'Atenció Primària	1.402.575	1.319.782	82.793
Servei Informació Viatger	38		38
Servei Salut Escolar	19.447		19.447
Servei Revisions Mèdiques		17.844	-17.844
TOTAL	1.880.862	1.417.955	462.907

*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 2006 és:

	Ròssec a 31/12/2006
Dipòsits constituïts en concepte de lloguer de places d'aparcament	4.352
Dipòsits constituïts en concepte de lloguer de consultes	9.099
Dipòsits rebuts a llarg termini	13.451

*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:

	Ròssec a 31/12/2006
Proveïdors	2.113.213
Honoraris mèdics en gestió de cobrament	340.218
Creditors per prestació de serveis	1.766.733
Proveïdors factures pendents de rebre	923.423
Creditors pressupostaris	5.143.587,00
Entitats públiques creditores	53.570
CASS creditora per cotitzacions socials	559.694
Altres creditors	1.453
Remuneracions pendents de pagament	557.120
Fiances rebudes a curt termini	20.058
Dipòsits rebuts a curt termini	3.264
Altres creditors	1.195.159
Total creditors	6.338.746

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

2.3.9. Conciliació entre el resultat comptable 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 2006
Resultat de la comptabilitat financera	-520.282
+ Variació d'existències	-6.107
+ Amortitzacions	2.082.532
+ Provisió d'existències	
- Provisió d'existències aplicada	-6.416
+ Provisió insolvències	231.826
- Provisió insolvències aplicada	-26.634
- Treballs realitzats per l'immobilitzat	
+ Pèrdues d'exercicis anteriors	47.444
- Guany d'exercicis anteriors	-12.338
+ Pèrdues procedents de l'immobilitzat	41.338
- Beneficis procedents de l'immobilitzat	-1.006.394
- Subvencions de capital a resultats	-1.056.813
+ Despeses extraordinàries	289.268
- Ingressos extraordinaris	-9.426
- Comptes d'inversió real	-1.632.528
+ Comptes de transferència de capital	1.675.157
+ Inversió financiació pròpia any 2006	6.025
- Subvencions oficials	-4.861.345
+ Transferències Corrents	4.813.345
Resultat de la liquidació pressupostària	48.652

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2006 presenta el següent detall:

Concepte	2006
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.907.339
+ Del pressupost corrent	3.740.209
+ De pressupostos tancats	969.810
+ D'operacions no pressupostàries	
- De cobrament dubtós	-1.795.066
- Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-7.614
2. (-) Obligacions pendents de pagament	6.335.969
+ Del pressupost corrent	5.684.104
+ De pressupostos tancats	314.424
+ D'operacions no pressupostàries	353.669
- Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-16.228
3. (+). Fons líquids	7.386.500
I. Romanent de tresoreria afectat	3.545.834
II. Romanent de tresoreria no afectat	412.036
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	3.957.870

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 5.260.000 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 3.545.834 euros del seu romanent.

Amb tot, tenint en compte que, d'acord amb l'article 15 de la Llei del pressupost de 2006, 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 2006 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. De la mostra realitzada, aquest fet s'ha observat en els següents:

Objecte del contracte	Contractista	Import
HW de producció i reproducció per al projecte RADIUS	SOLUCIONS, S.A.	389.701,86
Material informàtic LOT NÚM. 1 Ordinadors	SEMIC	30.750,65
Material informàtic LOT NÚM. 2 Impressores	OFIJET	5.505,00
Gravadora de trucades	ALAVA INGENIEROS, S.A.	8.640,00
Renovació aparells tecnològics	TOSHIBA MEDICAL SYSTEMS, S.A.	821.500,00
Pannells informatius consultes	MUSITRONIC, S.L.	24.368,00
Rentadora centrífuga d'alta velocitat	ELECTROFRED ROSSELL, S.L.	25.826,00
Remodelació arxiu passiu LOT NÚM.1 Arxivadors	INDUSTRIES GAMA	48.991,79
Remodelació arxiu passiu LOT NÚM. 2 Obra civil	UTE "TECNISA-INTECOM"	63.975,43
Sistema d'immunoassaig	ABBOTT CIENTÍFICA, S.A.	168.195,98
Subministrament de lots de Nadal	BACARDI MARTINI, S.A.	47.793,90
Redacció d'un plec per a la contractació d'un programari de control i planificació financera (ERP)	SOLUZIONE CONSULTORIA I TECNOLOGIA, S.L.U.	48.000,00

Fiances

S'ha observat que són reiteratius els casos d'adjudicatariis que no han fet efectiva la garantia definitiva que estableix preceptivament l'art 67. Cal tenir en compte que la LCP, en exigir la prestació de fiança definitiva com a requisit previ a la formalització vol evitar que arribi a tenir lloc qualsevol relació d'abastiment a l'administració si prèviament no hi ha un patrimoni atacable del proveïdor que doni corporeïtat als períodes legals de garantia i a la bona execució de l'adjudicatari. De la mostra revisada, aquest fet s'ha observat en els contractes següents:

Objecte del contracte	Contractista	Import
Material informàtic LOT NÚM. 1 Ordinadors	SEMIC	30.750,65
Material informàtic LOT NÚM. 2 Impressores	OFIJET	5.505,00
Rentadora centrífuga d'alta velocitat	ELECTROFRED ROSSELL, S.L.	25.826,00
Remodelació arxiu passiu LOT NÚM. 2 Obra civil	UTE "TECNISA- INTECOM"	63.975,43
Sistema d'immunoassaig	ABBOTT CIENTÍFICA, S.A.	168.195,98
Subministrament de lots de Nadal	BACARDI MARTINI, S.A.	47.793,90
Redacció d'un plec per a la contractació d'un programari de control i planificació financera (ERP)	SOLUZIONE CONSULTORIA I TECNOLOGIA, S.L.U.	48.000,00

(Notes: en la licitació del material informàtic, l'exigència de garantia definitiva constava, també, al plec, a la vegada que els licitadors havien dipositat la provisional. En la licitació del sistema d'immunoassaig, el plec eximia de la garantia definitiva si bé, posteriorment, la SAAS s'adreça al contractista per manifestar-li l'error del plec i exigir-li la garantia, la qual no consta que s'hagi dipositat. Aquest incident de dispensar de garantia definitiva en els plecs i posteriorment reclamar-la per carta argumentant errada del plec, s'ha observat en altres expedients en els quals, a diferència de l'esmentat, els contractistes han atès la petició de l'entitat).

Conclusió de contractes

S'ha observat que l'entitat no duu a terme les corresponents actes de conformitat i recepcions d'obra preceptives segons els arts. 23 i 47 de la LCP

Objecte del contracte	Contractista	Import
HW de producció i reproducció per al projecte RADIUS	SOLUCIONS, S.A.	389.701,86
Material informàtic LOT NÚM. 1 Ordinadors	SEMIC	30.750,65
Gravadora de trucades	ALAVA INGENIEROS, S.A.	8.640,00
Renovació aparells tecnològics	TOSHIBA MEDICAL SYSTEMS, S.A.	821.500,00
Panells informatius consultes	MUSITRONIC, S.L.	24.368,00
Rentadora centrífuga d'alta velocitat	ELECTROFRED ROSSELL, S.L.	25.826,00
Remodelació arxiu passiu LOT NÚM.1 Arxivadors	INDUSTRIES GAMA	48.991,79
Remodelació arxiu passiu LOT NÚM. 2 Obra civil	UTE "TECNISA-INTECOM"	63.975,43
Sistema d'immunoassaig	ABBOTT CIENTÍFICA, S.A.	168.195,98
Subministrament de lots de Nadal	BACARDI MARTINI, S.A.	47.793,90
Redacció d'un plec per a la contractació d'un programari de control i planificació financera (ERP)	SOLUZIONA CONSULTORIA I TECNOLOGIA, S.L.U.	48.000,00

Règim de publicitat

S'ha detectat un contracte de serveis del qual ni els plecs, ni, especialment, l'edicta d'adjudicació, estableixen el termini cert d'execució, tal com preveu l'art 20.4 de la LCP i el principi de transparència.

Així mateix, s'ha detectat un edicte d'adjudicació d'un contracte de serveis que no especifica el preu cert del contracte, tal com preveu l'art 20.4 LCP i el principi de transparència.

Redacció d'un plec per a la contractació d'un programari de control i planificació financera (ERP)	SOLUZIONA CONSULTORIA I TECNOLOGIA, S.L.U.	48.000,00
--	--	-----------

Adquisició de productes farmacèutics i sanitaris sense un procediment de licitació ajustat a la LCP.

De forma invariable respecte de l'exercici anterior, els procediments per a les compres de productes farmacèutics i sanitaris, que per l'any 2006 sumaven un import de 6.453.524 euros i representen el 54,5% de la despesa liquidada dins el capítol 2 "Despeses corrents: bens i serveis", s'han basat en la sol·licitud de preus a diferents proveïdors, cursant-se comandes posteriorment als que s'han considerat més adients. Per tant, els procediments que s'han adoptat no s'ajusten estrictament a allò que disposa la normativa reguladora de la contractació administrativa ni hi ha evidència de que s'hagin respectat els principis de publicitat i concurrència que han de regir aquestes activitats de les entitats públiques.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- En exercicis anteriors l'entitat registrava a l'estat d'ingressos del pressupost aquelles subvencions que, sol·licitades en el període o en períodes anteriors, es cobraven dins de l'exercici. Si bé aquest criteri s'ha modificat per ajustar-lo al principi d'annualitat previst a la LGFP, resten pendents de ser liquidades les subvencions en capital justificades en anys anteriors que resten pendents de cobrament al tancament de 2006, per un import de 432.409 euros. (nota 2.2.1)
- 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 5.260.000 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. L'import total els contractes no formalitzats detectats ascendeix a 1.683.248,61 euros. (nota 2.5)
- Així mateix, s'ha observat que són reiteratius els casos d'adjudicatari que no han fet efectiva la garantia definitiva que estableix preceptivament l'art 67. L'import total els contractes detectats ascendeix a 390.046,96 euros. (nota 2.5)
- L'entitat no duu a terme les corresponents actes de conformitat i recepcions d'obra preceptives segons els arts. 23 i 47 de la LCP. L'import total els contractes detectats ascendeix a 1.677.743,61 euros. (nota 2.5)

- S'ha detectat un contracte de serveis del qual ni els plecs, ni, especialment, l'edicta d'adjudicació, estableixen el termini cert d'execució, en infracció de l'art 20.4 de la LCP i del principi de transparència. Així mateix, s'ha detectat un edicta d'adjudicació d'un contracte de serveis que no especifica el preu cert del contracte, novament en infracció de l'art 20.4 LCP i del principi de transparència. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

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 2006 ha estat de 4.039.114 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 integren 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 traspassat 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 de la Llei del pressupost de 2006, 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)

Relatives a la contractació pública.

- Els procediments per a les compres de productes farmacèutics i sanitaris, que per l'any 2006 sumaven un import de 6.453.524 euros s'han basat en procediments que no s'ajusten estrictament a allò que disposa la LCP. (nota 2.3.2 i 2.5)

Altres observacions.

- L'entitat té existències en dipòsit, cedides pels seus proveïdors, valorades en 593.340 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 2006, 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 2006.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
Membre
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant Salvador 10, 3r, despatx 7
AD500 ANDORRA LA VELLA

Benvolgut Sr. Pons,

Em plau fer-li a mans l'escrit d'al·legacions al Tribunal de Comptes sobre l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2006 del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

Estic a la seva disposició per a qualsevol aclariment que li convingui.

El saludo ben atentament.

Jordi Faura Pavia
Director Econòmic i dels Serveis Generals

Escaldes-Engordany, 25 de març del 2008

ESCRIT D'AL·LEGACIONS AL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE L'INFORME RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2006, DEL SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA.

2.5. COMPTABILITAT PÚBLICA

FIANCES:

Pel que fa als casos d'adjudicatariis que no han fet efectiva la garantia definitiva hem de dir que l'empresa ABBOTT CIENTÍFICA, S.A. va constituir la fiança definitiva el dia 17 de gener del 2007 (veure document núm. 1) per un import de 8.409,80 euros. Pel que fa al material informàtic, lots 1 i 2, a la rentadora centrífuga d'alta velocitat i al subministrament de lots de Nadal, ens remetem a l'article 69, apartat a), ja que són subministraments menors en què el pagament del preu es condicioni al lliurament total i únic dels béns.

Pel que fa a la Redacció d'un plec per a la contractació d'un ERP, ens remetem a l'article 69 apartat b), que diu que no és necessària la constitució de fiança en els contractes de treballs tècnics i de serveis.

En qualsevol dels casos el SAAS per prudència demana sempre una fiança provisional.

CONCLUSIÓ DE CONTRACTES:

En resposta a l'observació que la nostra entitat no duu a terme les corresponents actes de conformitat hem de dir que segons la nostra interpretació de la llei (article 47) les actes de conformitat són, en la majoria dels casos, el que nosaltres anomenem cartes d'acceptació o conformitat (veure documents del núm. 2 al núm. 11).

La legislació actual no especifica quina ha d'ésser la forma de l'acta de conformitat, i en el nostre cas demanem un document (que signa el cap de servei o el responsable de la unitat peticionaria) en el que s'indica que el bé s'ha rebut, l'estat en que es troba, i la data que ha entrat en funcionament. Per la resta de casos hem de dir el següent:

INDUSTRIES GAMMA: Reconduït a data 1 de gener de 2008 (en curs).

UTE TECNISA-INTECOM: Reconduït a data 1 de gener de 2008. (en curs).

Per als contractes següents, tal i com especifica l'article 47, per als contractes de subministraments l'acta de conformitat és substituïda per la factura.

ABBOT CIENTÍFICA: Subministraments (no donar lloc).

BACARDI MARTINI : Subministraments (no donar lloc).

RÈGIM DE PUBLICITAT:

En relació amb l'edicta d'adjudicació del contracte de serveis de la redacció d'un plec per a la contractació d'un programari de control i planificació financera (ERP) hem de dir que l'edicta publicat sí que especifica el preu cert del contracte amb un import de 48.000 euros (veure documents del núm. 12 i núm. 13).

En relació a l'adquisició de productes farmacèutics presenta moltes especificitats tècniques que fan que el procediment del concurs públic no sigui el més eficient en el nostre cas. En comptades ocasions les comandes superen els 6.000 € mensuals per article (a excepció dels antineoplàctics que la majoria tenen un sol fabricant) i es tracta d'una gestió que ve marcada en funció de la patologia i el tractament dels pacients a tractar i evidentment això varia en funció del pacient i del metge prescriptor.

Podríem destacar, entre altres, els aspectes següents:

- Gran diversitat de productes (més de 800) i de subministradors (més de 80).
- Canvi freqüent de productes.
- Política d'estocs limitats per evitar caducitats i per tant necessitat de subministraments urgents.
- Aproximadament un 35% de les compres corresponen a productes per tractaments oncològics que solen tenir proveïdor únic.
El tractament es programa en funció del subministrament del fàrmac, per tant el procediment de compra ha de ser molt ràpid.
- Aproximadament un 25% de les compres corresponen a productes de dispensació ambulatoria per tractar malalties greus que també acostumen a tenir proveïdor únic i dels que tampoc es disposa d'estoc important.
- Tot i amb això s'apliquen els criteris fonamentals que especifica la llei de contractació pública que són la publicitat i la concurrència, doncs el servei de farmàcia, tal i com s'ha explicat en el procés de l'auditoria, efectua una selecció de proveïdors potencials per a subministrar un determinat producte i que posteriorment demana ofertes als referits proveïdors i finalment efectua un anàlisi exhaustiu de cada oferta i procedeix a comunicar el resultat de l'anàlisi i escollir un proveïdor.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

RELATIVES A LA CONTRACTACIÓ PÚBLICA

Punt segon:

De l'import total dels contractes detectats que no han fet efectiva la garantia definitiva s'ha de deduir l'import adjudicat a l'empresa ABBOT del qual disposem de la fiança definitiva i dels contractes que hem fet referència en l'apartat de FIANCES. Si s'efectuen aquestes correccions, tansols hi ha un contracte que resta pendent la fiança

definitiva (que ha estat reclamada i que encara no s'ha rebut) que ascendeix a 3.198,77 euros (que correspon al 5% de 63.975,98€).

Punt tercer:

Pel que fa referència a les actes de conformitat i recepcions d'obra prescriptives segons els articles 23 i 47 de la LCP, hem de dir el següent:

1. L'article 23 parla de formalització de contracte i no de conformitat.
2. L'article 47 parla d'acta de conformitat, i tal com hem explicat anteriorment, per nosaltres les actes de conformitat són les cartes d'acceptació dels béns i serveis redactades per part dels caps de serveis o responsable de les unitats.
D'acord amb l'article 47 punt 2: "En les compres de subministraments menors la factura corresponent substitueix el document contractual i l'acta de conformitat."

2.2.4. DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS

Pel que fa referència als conceptes 221 i 225 en data 31 de desembre del 2006 es va demanar l'ampliació d'aquestes partides per un import de 141.025 euros amb càrrec als ingressos que havien superat la part pressupostada en l'apartat d'ingressos de la partida d'ambulatori, segons l'article 25 de la Llei General de les Finances Públiques i l'article 4 de la Llei de Pressupost per a l'exercici 2005. Veure annex núm. 14.

Segons la nostra opinió, seria convenient realitzar una reunió de tancament entre la direcció del SAAS i els membres del tribunal de comptes, prèvia a la publicació de l'informe del Tribunal de Comptes per tal de resoldre o aclarir els punts comentats en l'informe i en les conclusions de l'informe.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriu a continuació, amb les seves conclusions corresponents, queden modificades com segueix:

Fiances

S'ha observat que són reiteratius els casos d'adjudicatariis que no han fet efectiva la garantia definitiva que estableix preceptivament l'art 67. Cal tenir en compte que la LCP, en exigir la prestació de fiança definitiva com a requisit previ a la formalització vol evitar que arribi a tenir lloc qualsevol relació d'abastiment a l'administració si prèviament no hi ha un patrimoni atacable del proveïdor que doni corporeïtat als períodes legals de garantia i a la bona execució de l'adjudicatari. De la mostra revisada, aquest fet s'ha observat en els contractes següents:

Objecte del contracte	Contractista	Import
Material informàtic LOT NÚM. 1 Ordinadors	SEMIC	30.750,65
Material informàtic LOT NÚM. 2 Impressores	OFIJET	5.505,00
Rentadora centrífuga d'alta velocitat	ELECTROFRED ROSSELL, S.L.	25.826,00
Remodelació arxiu passiu LOT NÚM. 2 Obra civil	UTE "TECNISA- INTECOM"	63.975,43
Subministrament de lots de Nadal	BACARDI MARTINI, S.A.	47.793,90

(Notes: en la licitació del material informàtic, l'exigència de garantia definitiva constava, també, al plec, a la vegada que els licitadors havien dipositat la provisional. En la licitació del sistema d'immunoassaig, el plec eximia de la garantia definitiva si bé, posteriorment, la SAAS s'adreça al contractista per manifestar-li l'error del plec i exigir-li la garantia, la qual no consta que s'hagi dipositat. Aquest incident de dispensar de garantia definitiva en els plecs i posteriorment reclamar-la per carta argumentant errada del plec, s'ha observat en altres expedients en els quals, a diferència de l'esmentat, els contractistes han atès la petició de l'entitat).

Conclusió de contractes

S'ha observat que l'entitat no duu a terme les corresponents actes de conformitat i recepcions d'obra preceptives segons els arts. 23 i 47 de la LCP

Objecte del contracte	Contractista	Import
HW de producció i reproducció per al projecte RADIUS	SOLUCIONS, S.A.	389.701,86
Material informàtic LOT NÚM. 1 Ordinadors	SEMIC	30.750,65
Gravadora de trucades	ALAVA INGENIEROS, S.A.	8.640,00
Renovació aparells tecnològics	TOSHIBA MEDICAL SYSTEMS, S.A.	821.500,00
Panells informatius consultes	MUSITRONIC, S.L.	24.368,00
Rentadora centrífuga d'alta velocitat	ELECTROFRED ROSSELL, S.L.	25.826,00
Sistema d'immunoassaig	ABBOTT CIENTÍFICA, S.A.	168.195,98
Subministrament de lots de Nadal	BACARDI MARTINI, S.A.	47.793,90
Redacció d'un plec per a la contractació d'un programari de control i planificació financera (ERP)	SOLUZIONE CONSULTORIA I TECNOLOGIA, S.L.U.	48.000,00

Les conclusions corresponents a aquestes observacions queden modificades com segueix:

- Així mateix, s'ha observat que són reiteratius els casos d'adjudicatariis que no han fet efectiva la garantia definitiva que estableix preceptivament l'art 67. L'import total els contractes detectats ascendeix a 173.850,98 euros. (nota 2.5)
- L'entitat no duu a terme les corresponents actes de conformitat i recepcions d'obra preceptives segons els arts. 23 i 47 de la LCP. L'import total els contractes detectats ascendeix a 1.564.776,39 euros. (nota 2.5)

L'observació que es transcriu a continuació queda redactada com segueix:

Règim de publicitat

S'ha detectat un contracte de serveis del qual ni els plecs, ni, especialment, l'edicta d'adjudicació, estableixen el termini cert d'execució, tal com preveu l'art 20.4 de la LCP i el principi de transparència.

Redacció d'un plec per a la contractació d'un programari de control i planificació financera (ERP)	SOLUZIONA CONSULTORIA I TECNOLOGIA, S.L.U.	48.000,00
--	--	-----------

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