

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, del
SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

Gener del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1.Objecte i abast	3
1.2.Metodologia	3
1.3.Marc jurídic	4
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	6
2.2.Liquidació del pressupost	8
2.2.1. Transferències i Subvencions del pressupost d'ingressos	10
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. Despeses plurianuals	15
2.3.Balanç i Resultat economicopatrimonial	16
2.3.1. Immobilitzat i Inversions Reals	21
2.3.2. Existències	24
2.3.3. Deutors, Vendes i Ingressos	25
2.3.4. Inversions financeres temporals	26
2.3.5. Tresoreria i Comptes Financers	26
2.3.6. Fons Propis	27
2.3.7. Creditors a llarg termini	29
2.3.8. Creditors	30
2.3.9. Conciliació entre el resultat comptable el resultat pressupostari.	31
2.4.Romanent de Tresoreria	32
2.5.Contractació Pública	34
2.6.Altres aspectes a destacar	35
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	36
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	38
5. CONCLUSIONS	39
6. AL·LEGACIONS	39
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	43

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 2005, 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 2005.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 24 d'abril de 2006, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

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 economicofinancera 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 2005 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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 18 d'octubre de 2006.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, 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 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005
- 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 del exercici presenta les següent xifres a nivell de capítols:

DESPESES	Pressupost Inicial	INGRESSOS	Pressupost Inicial
Despeses de Personal	20.480.404	Impostos Directes	
Despeses en Béns Corrents i Serveis	10.077.728	Impostos Indirectes	
Despeses Financeres	8.907	Taxes i altres ingressos	
Transferències Corrents		Transferències Corrents	3.176.524
		Ingressos Patrimonials	27.390.515
Inversions Reals	1.574.629	Alienació d'Inversions	
Transferències de Capital		Transferències de Capital	1.574.629
Actius Financers		Actius Financers	
Passius Financers		Passius Financers	
Total	32.141.668	Total	32.141.668

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Concepte	Compromisos reconduïts	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdits +	Transferències de crèdits -	Total Modificació
Despeses de personal		1.270.963		1.288.307	-1.288.307	21.751.367
Consum de béns i serveis			1.168.676	256.967	-256.967	11.246.404
Interessos i despeses financeres			2.778			11.685,00
Transferències corrents						
Inversions reals	712.062			329.228	-329.228	2.286.691
Transferències de capital						
Actius financers						
Passius financers						
Total	712.062	1.270.963	1.171.454	1.874.502	-1.874.502	35.296.147

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

Crèdits reconduïts

Durant l'exercici 2005 s'han reconduït crèdits dins el capítol 6 "inversions reals" per import de 712.062 euros, la composició dels quals és la següent:

Concepte	Import
Reconduït del pressupost 2001	20.350
Reconduït del pressupost 2002	3.900
Reconduït del pressupost 2003	159.550
Reconduït del pressupost 2004	528.414
Diferència	-152
Total	712.062

*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 s'han posat de manifest les següents incidències:

Comptabilització de les modificacions pressupostàries

L'entitat no ajusta els seus procediments de gestió pressupostària a allò que estableix la Llei general de les finances públiques (LGFP). Per aquest motiu, les modificacions pressupostàries 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. L'import conjunt de les modificacions efectuades per ajustar les consignacions és de 1.874.502 euros en concepte de transferència de crèdit i de 1.171.454 euros en concepte de crèdits ampliables.

Les ampliacions de crèdit s'han finançat amb majors ingressos provinents de majors imports liquidats en els conceptes d'ingressos per prestació de serveis.

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

INGRESSOS	Pressupost Inicial	Total modificacions	Pressupost Definitiu	Liquidat
Transferències Corrents	3.176.524	1.270.963	4.447.487	4.447.487
Ingressos Patrimonials	27.390.515	1.171.454	28.561.969	29.316.553
Transferències de Capital	1.574.629	712.062	2.286.691	1.323.906
Total	32.141.668	3.154.479	35.296.147	35.087.946

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

Resum de la Liquidació del pressupost de despeses

DESPESES	Pressupost Inicial	Total modificacions	Pressupost Definitiu	Liquidat
Despeses de Personal	20.480.404	1.270.963	21.751.367	21.704.618
Despeses en Bens Corrents i Serveis	10.077.728	1.168.676	11.246.404	11.246.404
Despeses Financeres	8.907	2.778	11.685	11.685
Inversions Reals	1.574.629	712.062	2.286.691	1.251.114
Total	32.141.668	3.154.479	35.296.147	34.213.821

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

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost 2005	Execució 2005	% Execució/pressupost	Execució 2004	% variació 2005-2004
Ingressos corrents	33.009.456	33.764.040	102,29%	30.648.030	10,17%
Despeses de funcionament	-33.009.456	-32.962.707	99,86%	-29.454.728	11,19%
Superàvit o dèficit operacions corrents	0	801.333		1.193.302	-32,85%
Ingressos de capital	2.286.691	1.323.906	57,90%	1.043.304	26,90%
Despeses de capital	-2.286.691	-1.251.114	54,71%	-1.364.322	-8,30%
Superàvit o dèficit operacions de capital	0	72.792		-321.018	-122,68%
Superàvit o dèficit	0	874.125		872.284	0,21%

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

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

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 la normativa vigent.

Diferències entre l'aprovació i la liquidació del pressupost

La comparació entre els crèdits inicials del pressupost aprovat per la Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005 i els crèdits inicials que recull la liquidació del pressupost retuda presenta les diferències següents:

Concepte pressupostari	Llei del pressupost	Previsions inicials segons la liquidació del pressupost	Diferència
Despeses			
605 Inversions noves de mobiliari i estris	138.227	139.027	-800
615 Inversions de reposició mobiliari i estris	52.270	51.470	800
Ingressos			
570 Resultats d'operacions comercials	27.390.515	27.323.515	67.000
521 Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	67.000	-67.000

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

2.2.1. Transferències i Subvencions del pressupost d'ingressos

Transferències corrents

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

Concepte	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)
Subvencions de l'Administració de l'Estat	4.447.487	4.447.487	100,00%
Transferències corrents	4.447.487	4.447.487	100,00%

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

Adicionalment a les transferències previstes en el pressupost inicial, durant l'exercici 2005 el SAAS ha rebut una subvenció del Govern, per import de 1.270.963 euros destinada a finançar els increments de despesa de personal, aprovats pel Consell Directiu del SAAS, derivats de l'estudi d'equitat externa i dels increments de plantilla no pressupostats inicialment.

Transferències de capital

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

Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)
Ministeri d'Ordenament Territorial	-	-	
Ministeri de Sanitat	2.286.691	1.323.906	57,90%
De l'administració de l'Estat	2.286.691	1.323.906	57,90%
Transferències de Capital	2.286.691	1.323.906	57,90%

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

Diferències entre el 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 2005 s'han justificat i comptabilitzat els següents imports:

Concepte	Import
inversions pressupostades 2002	900
inversions pressupostades 2003	2.063
inversions pressupostades 2004	209.241
inversions pressupostades 2005	1.038.256
Finançament MIG altes immobilitzat 2005	1.250.461

*Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)*

Per altra banda, l'entitat registra a l'estat d'ingressos del pressupost aquelles subvencions que, sol·licitades en el període o en períodes anteriors, es cobren dins de l'exercici.

El quadre següent desglossa els imports cobrats segons l'exercici en el que varen ser justificats i comptabilitzats:

Exercici de comptabilització	Import
2003	81.235
2004	632.789
2005	609.882
TOTAL	1.323.906

*Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)*

D'acord amb l'article 14. 2 A) de la LGFP, a l'estat d'ingressos del pressupost s'hi ha d'imputar els ingressos liquidats durant l'exercici, qualsevol que sigui el període del que derivi. L'acte de la liquidació comporta la declaració de l'existència d'un dret de cobrament i la seva quantificació, i aquesta es produeix, en el cas d'aquestes subvencions, en el moment de ser justificades. En conseqüència, l'estat d'ingressos del pressupost de l'exercici i els d'exercicis anteriors, no inclouen aquells drets que han estat liquidats per haver-se justificat l'aplicació de la subvenció i que no s'havien cobrat al tancament de l'exercici per un import, en conjunt, de 441.334,78 euros.

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2005, la liquidació del pressupost del capítol V, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)
Interessos de dipòsits i comptes bancaris	67.000	128.000	191,04%
Interessos de dipòsits i comptes bancaris	67.000	128.000	191,04%
Hospitalització	15.071.214	15.071.214	100,00%
Urgències	2.896.903	3.417.989	117,99%
Ambulatori	8.840.944	9.013.442	101,95%
Prestacions de serveis	868.049	868.049	100,00%
Altres ingressos	817.859	817.859	100,00%
Resultats d'operacions comercials	28.494.969	29.188.553	102,43%
Ingressos patrimonials	28.561.969	29.316.553	102,64%

*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:

Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Realitzat (2)	% Execució (2)/(1)
Personal Contractual			
Sou Base	12.393.895	12.393.895	100,00%
Triennis	1.008.242	1.008.242	100,00%
Guàrdies	629.904	629.904	100,00%
Primes	416.779	416.779	100,00%
Complement de salari	80.729	80.729	100,00%
Hores Extraordinàries	831.153	831.153	100,00%
Noves Contractacions	370.624	352.619	95,14%
Personal Contractual	15.731.326	15.713.321	99,89%
Personal Eventual			
Sou Base	2.455.066	2.455.066	100,00%
Guàrdies	464.628	464.628	100,00%
Primes	83.197	83.197	100,00%
Suplements	1.512	1.512	100,00%
Hores Extraordinàries	143.263	143.263	100,00%
Personal Eventual	3.147.666	3.147.666	100,00%
Quotes Seguretat Social, Personal Contractual	1.996.882	1.996.882	100,00%
Quotes de seguretat Social , Personal No Contractual	62.235	46.208	74,25%
Quotes Seguretat Social, personal Eventual	403.565	403.565	100,00%
Quotes Seguretat Social	2.462.682	2.446.655	99,35%
Formació i Perfeccionament del Personal	110.033	97.316	88,44%
Altres Prestacions al Personal i Beneficis Socials	299.660	299.660	100,00%
Despeses Socials del Personal	409.693	396.976	96,90%
Quotes de Prestacions i Despeses Socials a Càrrec Empreses	2.872.375	2.843.631	99,00%
Capítol 1 - Despeses de Personal	21.751.367	21.704.618	99,79%

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:

Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Realitzat (2)	% Execució (2)/(1)
Lloguers	65.382	65.382	100,00%
Lloguers	65.382	65.382	100,00%
Reparació i conservació. Maquinària, instal·lacions i equipament	492.827	492.827	100,00%
Reparació i conservació d'equipament informàtics	65.222	65.222	100,00%
Reparació i conservació d'aparells i instruments mèdics	364.145	364.145	100,00%
Reparació, manteniment i conservació	922.194	922.194	100,00%
Material d'oficina ordinari	200.933	200.933	100,00%
Llibres i altres publicacions	5.933	5.933	100,00%
Material d'oficina	206.866	206.866	100,00%
Energia elèctrica	394.167	394.167	100,00%
Aigua	33.473	33.473	100,00%
Carburants per a locomoció	12.565	12.565	100,00%
Carburants per a calefacció	242.746	242.746	100,00%
Vestuari	59.333	59.333	100,00%
Productes farmacèutics i sanitaris	6.296.769	6.296.769	100,00%
Productes de neteja	49.465	49.465	100,00%
Altres subministraments	19.014	19.014	100,00%
Subministraments	7.107.532	7.107.532	100,00%
Serveis telefònics	290.900	290.900	100,00%
Serveis postals i telegràfics	3.769	3.769	100,00%
Comunicacions	294.669	294.669	100,00%
Transport	116.209	116.209	100,00%
Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	248.245	248.245	100,00%
Primes d'assegurances. Multirisc - incendi	59.683	59.683	100,00%
Primes d'assegurances	307.928	307.928	100,00%
Tributs	270.751	270.751	100,00%
Publicat i propaganda	31.240	31.240	100,00%
Altres despeses	17.890	17.890	100,00%
Altres serveis	49.130	49.130	100,00%
Treballs realitzat per empreses de neteja i sanejaments	706.516	706.516	100,00%
Treballs realitzats per empreses de seguretat	121.302	121.302	100,00%
Treballs realitzats per empreses. Estudis i treballs tècnics	105.372	105.372	100,00%
Altres treballs a l'exterior	931.981	931.981	100,00%
Treballs realitzats per altres empreses	1.865.171	1.865.171	100,00%
Material, subministraments i altres	10.218.256	10.218.256	100,00%
Locomoció	40.572	40.572	100,00%
Indemnitzacions per serveis	40.572	40.572	100,00%
Despeses en béns corrents i serveis	11.246.404	11.246.404	100,00%

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 al tancament de l'exercici amb la finalitat única de donar cobertura pressupostària a les despeses suportades.

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2005 presenten el següent detall:

Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Realitzat (2)	% Execució (2)/(1)
Comissions serveis bancaris	11.685	11.685	100%
De dipòsits, fiances i altres	11.685	11.685	100%
Despeses Financeres	11.685	11.685	100%

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

2.2.6. Despeses plurianuals

Tal com s'amplia en l'apartat 2.5, durant l'exercici 2005 han estat adquirits programes informàtics per import de 1.530.000 euros. La partida del pressupost de l'exercici 2005 en la que s'hauria de consignar aquesta despesa no té habilitat crèdit suficient, pel que s'ha considerat una despesa plurianual, sent finançada amb càrrec al pressupost de l'exercici i amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs.

No obstant, aquesta despesa plurianual no figurava aprovada en la Llei del pressupost general ni en altra llei separada, per la qual cosa s'ha donat un incompliment al regulat per l'article 29 de la LGFP.

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

ACTIU	2004	2005
A) Immobilitzat		
II. Immobilitzat Immaterial	402.230	505.407
III. Immobilitzat material	23.746.071	22.734.319
Total immobilitzat	24.148.301	23.239.726
C) Actiu Circulant		
I. Existències	1.255.122	1.328.480
II. Deutors	4.912.979	5.256.927
III. Inversions financeres temporals	4.064.064	4.509.912
IV. Tresoreria	2.145.813	2.228.252
V. Ajustaments periodificació actiu	26.057	22.622
Total Actiu circulant	12.404.035	13.346.193
TOTAL ACTIU	36.552.336	36.585.919

PASSIU	2004	2005
A) Fons Propis		
I. Capital subscrit i Béns rebuts cessió (net)	18.219.705	16.853.066
III. Resultats exercicis anteriors	6.054.219	7.002.361
IV. Pèrdues i guanys	948.142	462.907
Total fons propis	25.222.066	24.318.334
B) Ingressos a distribuir en varis exercicis	5.695.284	6.188.601
D) Creditors a llarg termini		
II. Altres creditors	9.608	13.664
Total creditors a llarg termini	9.608	13.664
E) Creditors a curt termini		
III.1. Creditors Pressupostaris	4.506.278	4.838.747
5. Altres Creditors	1.112.354	1.219.922
IV. Ajustaments periodificació	6.746	6.651
Total creditors a curt termini	5.625.378	6.065.320
TOTAL PASSIU	36.552.336	36.585.919

Font: SAAS.
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial.

	2004	2005
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	26.549.738	28.370.694
Altres ingressos explotació	4.024.860	5.231.429
Total ingressos d'explotació	30.574.598	33.602.123
Despeses d'explotació		
Aprovisionaments	5.948.474	6.595.105
Despeses de Personal	19.038.650	21.745.190
Dotacions amortització immobilitzat	2.197.198	2.334.389
Variació provisions de tràfic	188.989	284.254
Altres Despeses d'explotació	4.377.747	4.550.540
Total despeses d'explotació	31.751.058	35.509.478
PÈRDUA D'EXPLOTACIÓ	-1.176.460	-1.907.355
Ingressos financers		
Interessos i altres ingressos assimilats	93.251	128.000
Diferències de canvi positives	243	146
Total ingressos financers	93.494	128.146
Despeses financeres		
Interessos i Desp. Assimilats	181	16
Diferències de canvi negatives	7	-
Total despeses financeres	188	16
RESULTATS FINANCERS	93.306	128.130
RESULTAT DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	-1.083.154	-1.779.225
Ingressos extraordinaris		
'Beneficis procedents de l'immobilitzat material	1.339.512	1.366.639
Subvencions de capital transferides	789.800	913.214
Ingressos extraordinaris	1.995	62.444
Ingressos d'altres exercicis	83.904	18.041
Total ingressos extraordinaris	2.215.211	2.360.338
Despeses extraordinàries		
'Pèrdues proc. de l'immobilitzat	16.734	34.460
Despeses extraordinàries	102.662	55.453
Despeses i pèrdues altres exercicis	64.519	28.293
Total despeses extraordinàries	183.915	118.206
RESULTATS EXTRAORDINARIS	2.031.296	2.242.132
RESULTAT DE L'EXERCICI	948.142	462.907

Font: SAAS.

(Imports en euros)

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

Fons aplicats	2004	2005
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats	-	
b) Aprovisionaments	5.948.474	6.595.105
c) Serveis exteriors	4.365.037	4.537.569
d) Tributs	12.710	12.971
e) Despeses de personal	19.038.650	21.745.190
f) Prestacions socials especials	-	
g) Transferències i subvencions	-	
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2.381.301	2.452.610
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	234.657	301.867
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	130.471	171.590
c) Immobilitzacions materials	1.304.597	1.318.221
d) Inversions gestionades		
5. Disminucions directes de patrimoni		
a) En adscripció	783.178	913.215
b) En cessió	1.338.112	1.366.640
Total aplicacions	35.537.187	39.414.978
Excés d'òrigens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)	978.940	498.160

Font: SAAS.
(Imports en euros)

Fons obtinguts	2004	2005
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	26.549.738	28.370.694
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	-	
d) Impostos directes i cotitzacions socials	-	
e) Impostos indirectes	-	
f) Transferències i subvencions	3.145.073	4.447.485
g) Ingressos financers	93.494	128.146
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.282.544	2.231.068
i) Provisions aplicades d'actius circulants	68.323	17.612
3. Subvencions de capital	789.800	913.214
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	
5. Increments directes del patrimoni		
a) En adscripció	1.373.401	1.406.532
b) En cessió	-	
7. Alienació i baixes d'immobilitzat		
a) Destinades a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat		2.398.387
c) Immobilitzacions materials	2.213.754	
d) Immobilitzacions financeres	-	
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a c/t d'imm. Financeres		
Total d'origens	36.516.127	39.913.138
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)	0	0

Variació del capital circulant	2004		2005	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	98.820		73.358	
2. Deutors				
a) Pressupostaris		280.691	339.890	
3. Creditors				
a) Pressupostaris		811.468		439.942
4. Inversions financeres temporals	931.762		445.848	
7. Tresoreria	1.032.566		82.439	
8. Ajustaments per periodificació	7.951			3.433
Total	2.071.099	1.092.159	941.535	443.375
Variació del capital circulant	978.940	-	498.160	-

Font: SAAS.
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts se'n desprenen les següents observacions, les quals comporten incompliments als requeriments del PGCP pel que fa a l'estructura i informació que ha de contenir el retiment de comptes de l'Entitat:

Manca de conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts.

L'Entitat no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts.

Detall insuficient del Balanç i del Compte del resultat economicopatrimonial.

El detall del balanç es limita a recollir els conceptes identificats mitjançant xifres romanes, habitualment grups de comptes comptables, ometent els conceptes relacionats amb xifres aràbigues que detallen subgrups o comptes, segons el cas.

Per la seva part, el compte del resultat economicopatrimonial no s'ajusta a l'estructura establerta al PGCP al no diferenciar les operacions de deure de les d'haver.

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.

Manca d'informació a la memòria requerida pel PGCP.

Així mateix, la memòria no conté la informació requerida pel PGCP que es detalla seguidament:

- No s'informa de l'estructura organitzativa bàsica de l'entitat, ni de l'organització comptable.

- No s'enumeren els principals responsables de la gestió econòmicofinancera de l'entitat i de les entitats vinculades.
- No s'inclou a la memòria la informació necessària per a conèixer l'origen dels ingressos i despeses extraordinaris relacionats en el compte del resultat.

2.3.1. Immobilitzat i Inversions Reals

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

Concepte	Saldo a 31/12/04	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/05
Despeses investigació i desenvolupament	20.064	18.191			38.255
Patents i marques	3.704				3.704
Aplicacions informàtiques	622.114	153.399			775.513
Immobilitzat immaterial	645.882	171.590			817.472
Construccions	22.468.105	114.197		26.795	22.609.097
Instal·lacions tècniques sanitàries	8.829.023	78.027		17.068	8.924.118
Maquinària i aparells mèdics	7.410.998	635.412	-185.481	83.994	7.944.923
Instrumental i utilitatge	670.759	83.274	-186		753.847
Mobiliari i atuell	3.850.523	150.727	-10.976		3.990.274
Equips informàtics	1.119.387	92.995	-15.277	60.099	1.257.204
Elements de transport	234.665	11.736	-6.480		239.921
Altres immobilitzat	99.748	12.872			112.620
Immobilitzat en curs	155.784	138.981	-29.538	-187.956	77.271
Immobilitzat material	44.838.992	1.318.221	-247.938	0	45.909.275
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-243.652	-68.413			-312.065
Amortització acumulada immobilitzat material	-21.092.921	-2.265.976	183.940		-23.174.957
Amortització acumulada	-21.336.573	-2.334.389	183.940		-23.487.022
TOTAL IMMOBILITZAT	24.148.301	-844.578	-63.998		23.239.725

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	Import	
M.I. Govern	648.210	
Finançament recursos propis	169.262	
Finançament immobilitzat immaterial		817.472
Cessió del M.I. Govern	34.809.426	
M.I. Govern	9.159.421	
Finançament recursos propis	1.628.653	
Donació	311.121	
Immobilitzat pendent de reclassificació 31/12/2005	653	
Finançament immobilitzat material		45.909.275
TOTAL IMMOBILITZAT (sense amortització)		46.726.746

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

El finançament de les altes de l'exercici es correspon amb el detall següent:

Finançament	Import
M.I. Govern d'Andorra	1.250.461
Finançament de recursos propis	83.315
Donació	156.070
Total finançament de les altes d'immobilitzat de l'exercici	1.489.811

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

De la fiscalització realitzada se'n desprenen les següents observacions:

Diferències entre les operacions d'immobilitzat registrades a la liquidació del pressupost i les comptabilitzades.

De la conciliació entre les altes registrades a l'immobilitzat i la liquidació del capítol 6 "Inversions Reals" s'ha posat de manifest la diferència següent:

	Import	
Liquidat capítol 1 Personal		18.191
Liquidat capítol 6 Inversions		1.251.114
Altes immobilitzat immaterial	171.590	
Altes immobilitzat material	1.318.221	
Immobilitzat pendent de reclassificació	688	
Menys donacions	-156.070	
Altes immobilitzat		1.334.429
Diferència		-65.124

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

La diferència es correspon amb les inversions de l'entitat que s'han finançat amb recursos propis. Se'n desprèn, per tant, que la liquidació del pressupost únicament reflexa aquelles inversions que han estat finançades mitjançant les subvencions de capital atorgades pel Govern.

Aquesta pràctica és contrària al que disposen els principis d'universalitat i especialitat que han de regir la gestió pressupostària, regulats als articles 13 i 15 de la LGFP, d'acord amb els quals el pressupost ha de contenir la totalitat de despeses de l'organisme i aquestes despeses han de disposar de consignació pressupostària adequada i suficient per al seu finançament.

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.

Béns activats fora d'ús o obsolets.

De la revisió física de l'immobilitzat s'ha detectat que alguns béns procedents de la cessió que es va realitzar en l'exercici 1999 ja no existeixen a l'entitat, o són obsolets, tot i continuar figurant a l'immobilitzat. Així, s'han observat els següents béns:

Element	Descripció	Observació
3732	Aparell prova d'esforç Cambridge MC6000	L'element ja no es troba en les instal·lacions de l'entitat
4171	Unitat radiològica quirúrgica	L'element està retirat del servei
3750	Equip d'endoscopies	L'element està retirat del servei
5433	Moble especial reconeixement, 12 unitats	Es desconeix del bé de que es tracta.

Durant l'exercici 2006 s'ha tramitat la corresponent baixa dels tres primers béns relacionats en la taula anterior.

Incidències observades en exercicis anteriors.

Continuen pendents de ser subsanades determinades incidències posades de manifest en fiscalitzacions anteriors que afecten als estats i comptes retuts:

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 el 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 2005 és el següent:

	Import	
Material sanitari	953.404	
Fàrmacs	291.104	
Altres	180.858	
Existències		1.425.366
Provisió d'existències	-96.886	
Total provisions		-96.886
SALDO NET D'EXISTÈNCIES		1.328.480

*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 445.999 euros. Aquests imports no figuren en el balanç i compte del resultat retut. Cal indicar que el SAAS du un registre extracomptable de les mateixes.

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

2.3.3. Deutors, Vendes i Ingressos

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

Concepte		Saldo a 31/12/05
Clients		4.016.962
Pacients privats	1.510.697	
Companyes d'assegurances	334.406	
Caixa andorrana de seguretat social	1.994.550	
Altres	177.309	
Albarans pendents d'emetre factura		818.135
Deutors		75.249
Bestretes de remuneracions		4.872
Administracions Públiques		1.402.674
Provisió per insolvències		-847.347
Provisió per insolvències companyies d'assegurances		-718
Provisió retorns no recuperables CASS		-179.324
Provisió insolvències ETAPS. P. i altres		-20.176
Provisió insolvències deutors atípics		-13.399
TOTAL DEUTORS		5.256.927

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

2.3.4. Inversions financeres temporals

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

Concepte	Import
Imposicions a curt termini	4.505.000
Interessos a curt termini	4.204
Fiances constituïdes a curt termini	708
TOTAL INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	4.509.912

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

El saldo es compon 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	Saldo a 31/12/05
Caixa	27.239
Bancs i institucions de crèdit	2.201.013
TOTAL	2.228.252

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

2.3.6. Fons Propis

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

Concepte	Saldo a 31/12/2004	Resultats	Aplicació de resultats	Sanejament de l'exercici	Baixes	Saldo a 31/12/2005
Capital	52.843					52.843
Immobilitzat material rebut en cessió	34.903.705				-94.279	34.809.426
A. Acumulada immobilitzat rebut en cessió	-16.736.842			-1.365.331	92.971	-18.009.202
I. Capital subscrit i béns rebuts cessió	18.219.706		0	-1.365.331	-1.308	16.853.067
Romanent	10.522.920		2.149.003			12.671.923
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-4.468.702		-1.200.861			-5.669.563
III. Resultats d'exercicis anteriors	6.054.218		948.142	0	0	7.002.360
IV. Pèrdues i guanys	948.142	462.907	-948.142			462.907
FONS PROPIS	25.222.066		0	-1.365.331	-1.308	24.318.334

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 2005, la quantia ha estat de 1.365.331 euros. Aquest fet provoca que les dotacions a l'amortització dels béns cedits no tinguin efecte sobre els resultats del SAAS alhora que l'entitat no es

dota dels recursos procedents dels fons d'amortització acumulada que li permetin atendre les reposicions futures d'aquests béns.

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici.

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat, tal com s'indica en la memòria del pressupost de l'exercici, de cobrir els dèficits d'explotació que genera la seva activitat. D'acord amb l'article 14 de la Llei del pressupost de 2005, 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 de l'exercici, d'import 462.907 euros, i els d'exercicis anteriors, per import de 7.002.361 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	765.714		765.714
Centre Salut Mental	70.837	-112.533	-41.696
Serveis d'Atenció Primària	1.295.079	-1.068.545	226.533
Servei Informació Viatger	126		126
Servei Salut Escolar	-	-19.783	-19.783
Servei Revisions Mèdiques	17.247		17.247
TOTAL	2.149.003	-1.200.861	948.142

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 contrari 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 2005 és:

Concepte	Saldo a 31/12/05
Dipòsits de lloguer de places d'aparcament	4.565
Dipòsits de lloguer de consultes	9.099
Dipòsits rebuts a llarg termini	13.664

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

2.3.8. Creditors

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

Concepte	Saldo a 31/12/05
Proveïdors	2.496.263
Honoraris mèdics en gestió de cobrament	296.541
Creditors per prestació de serveis	1.486.932
Proveïdors factures pendents de rebre	559.011
Creditors pressupostaris	4.838.747
Entitats públiques creditores	21.513
CASS creditora per cotitzacions socials	608.986
Altres creditors	1.506
Remuneracions pendents de pagament	546.110
Fiances rebudes a curt termini	36.464
Dipòsits rebuts a cort termini	5.343
Altres creditors	1.219.922
Total Creditors	6.058.669

*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	2005
	Resultat de la comptabilitat financera	462.907
+	Variació d'existències	-71.855
+	Amortitzacions	2.334.389
+	Provisió d'existències	96.886
-	Provisió d'existències aplicada	-98.389
+	Provisió insolvències	301.865
-	Provisió insolvències aplicada	-16.108
-	Treballs realitzats per l'immobilitzat	-18.191
+	Pèrdues d'exercicis anteriors	28.293
-	Guanyos d'exercicis anteriors	-18.040
+	Pèrdues procedents de l'immobilitzat	34.460
-	Beneficis procedents de l'immobilitzat	-1.366.639
-	Subvencions de capital a resultats	-913.214
+	Despeses extraordinàries	55.452
-	Ingressos extraordinaris	-10.483
-	Comptes d'inversió real	-1.251.114
+	Comptes de transferència de capital	1.323.906
	Resultat de la liquidació pressupostària	874.125

Font: SAAS.
(Imports en euros)

2.4. Romanent de Tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2005 presenta el següent detall:

Concepte	2005
1. (+) Drets pendents de cobrament	5.256.927
Del pressupost corrent	6.317.892
De pressupostos tancats	
D'operacions no pressupostàries	
De cobrament dubtós	-1.060.965
Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
2. (-) Obligacions pendents de pagament	6.058.669
Del pressupost corrent	6.016.629
De pressupostos tancats	
D'operacions no pressupostàries	42.040
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	
3. (+). Fons líquids	2.228.252
I. Romanent de tresoreria afectat	1.426.510
II. Romanent de tresoreria no afectat	
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.426.510

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 4.509.912 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.

Amb tot, tenint en compte que, d'acord amb l'article 14 de la Llei del pressupost de 2005, 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 2005 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

Diferenciació entre pressupost de l'exercici i pressupostos tancats.

Com s'observa en el quadre anterior, contràriament al requerit pel PGCP, els pendents de cobrament i els pendents de pagament no es presenten diferenciant els que provenen de l'exercici, dels saldos que tenen el seu origen en l'execució de pressupostos anteriors.

2.5. Contractació Pública

La següent taula estableix el nombre de contractes subscrits a l'exercici 2005 segons el procediment d'adjudicació:

	Nombre de procediments
Contractes de inversions adjudicades per concurs públic	24
Contractes de inversions per adjudicació directa per urgència	7
Adjudicacions serveis	3
Procediments de contractació declarats deserts	7
TOTAL	41

Font: Elaboració pròpia.

De la fiscalització efectuada s'extreuen les següents observacions:

Procediments declarats deserts.

Durant l'exercici s'han declarat deserts un total de 7 procediments de contractació que equivalen al 17% del total dels procediments iniciats al 2005. Aquest nombre de procediments declarats deserts podrien ser indicadors de deficiències en el procediment, de defectes en la definició de l'objecte del contracte o en la determinació del seu cost.

Cal tenir en compte que la realització de procediments d'adjudicació suposa un determinat cost que en els casos en els quals el procediment no és resolt mitjançant un acord d'adjudicació podrien no complir-se els criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

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

Els procediments per a les compres de productes farmacèutics i sanitaris, que per l'any 2005 sumaven un import de 6.296.769 euros i representen el 56% de la despesa liquidada dins el capítol 2 "Despeses corrents: béns i serveis", s'han basat en la sol·licitud de preus a diferents proveïdors, cursant 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.

Adjudicació de contractes mitjançant un procediment no ajustat a la LCP.

L'entitat disposa de contractes formalitzats i altres encàrrecs de despesa per serveis i manteniments els quals s'han compromès sense seguir els procediments que preveu la LCP. En aquesta incidència s'ha observat, per exemple, el servei de vigilància del centre hospitalari pel qual es satisfà la quantia de 7.825,42 euros mensuals i pel qual no s'ha dut a terme un concurs pel seu encàrrec.

Adjudicació d'un contracte sense disposar de dotació pressupostària suficient.

Tal com s'ha indicat en l'apartat 2.2.6, durant l'exercici 2005 han estat adquirits programes informàtics per import de 1.530.000 euros. La partida del pressupost de l'exercici 2005 en la que s'hauria de consignar aquesta despesa no té habilitat crèdit suficient, pel que s'ha considerat una despesa plurianual, finançada amb càrrec al pressupost de l'exercici i amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs. No obstant, aquesta despesa plurianual no figurava aprovada en la Llei del pressupost general ni en altra llei separada. D'acord amb l'article 31.1 apartats a) i b) de la LGFP, no es pot iniciar el procediment de contractació sense la formalització de l'autorització, que comporta l'existència d'una proposta de despesa prèvia, amb la corresponent reserva de crèdit per l'import proposat.

2.6. Altres aspectes a destacar

Remissió de comptes

L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes de les entitats parapúbliques.

Els estats i comptes anuals del SAAS han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 24 d'abril de 2006.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública.

- El SAAS comptabilitza al passiu del balanç, en els comptes *d'ingressos a distribuir en diversos exercicis*, les subvencions de capital del Govern en el moment que justifica la seva aplicació. Per contra, aquestes subvencions en capital no es reconeixen a l'estat d'ingressos del pressupost fins al moment del seu cobrament quan, *d'acord amb l'article 14. 2 A) de la LGFP*, hi han de ser registrades en el moment de la seva liquidació que es correspon amb el de la justificació. Les subvencions meritades durant l'exercici han estat de 1.250.461 euros i les registrades en el pressupost han estat 1.323.906 euros (Nota 2.2.1)
- No han estat registrades al pressupost de l'exercici aquelles inversions que s'han finançat amb recursos propis, per import de 65.124 euros. Aquesta pràctica és contrària als principis pressupostaris d'universalitat i especialitat, regulats als articles 13 i 15 de la LGFP, d'acord amb els quals el pressupost ha de contenir la totalitat de despeses de l'entitat i aquestes despeses han de disposar de consignació pressupostària per al seu finançament. (Nota 2.3.1)
- Ha estat donat el tractament de despesa plurianual a l'adquisició d'uns programes informàtics, per import de 1.530.000 euros, quan aquesta despesa plurianual no figurava aprovada a la Llei del pressupost general ni en altra llei separada, incomplint-se l'establert per l'article 29 de la LGFP. (Nota 2.2.6)
- 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 4.509.912 euros. (Nota 2.4)
- D'acord amb l'article 14 de la Llei del pressupost de 2005, 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'Entitat. (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 2005 sumaven un import de 6.296.769 euros s'han basat en procediments que no s'ajusten estrictament a allò que disposa la LCP. (nota 2.5)
- Durant l'exercici 2005 s'han disposat directament despeses de serveis i de manteniment sense seguir els procediments que preveu la LCP, quan per la seva quantia s'haurien d'haver adjudicat per concurs.
- Han estat adquirits programes informàtics per import de 1.530.000 euros sense disposar de dotació pressupostària suficient per efectuar aquesta contractació. D'acord amb l'article 31.1 apartats a) i b) de la LGFP, no es pot iniciar el procediment de contractació sense la formalització de l'autorització, que comporta l'existència d'una proposta de despesa prèvia, amb la corresponent reserva de crèdit per l'import proposat.

Altres observacions.

- L'Entitat té existències en dipòsit, cedides pels seus proveïdors, valorades en 445.999 euros al tancament de l'exercici. Aquests imports no figuren en el balanç i compte del resultat retut. El SAAS no disposa de cap contracte, acord o altre document formalitzat en el que es regulin els drets i les obligacions de les parts en relació a aquests béns. Igualment, aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP. (nota 2.3.2)

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 comptabilitat pública.

- 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. 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 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 2005 ha estat de 1.874.502 euros en la modalitat de transferències de crèdit i de 1.171.454 euros en la de crèdits ampliables (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 ha efectuat per l'exercici 2005, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública tal com es detalla a la nota 2.3. i a la nota 2.4. Així mateix, durant l'exercici, 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.

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

- 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 1.119.446 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.

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pels efectes que es puguin derivar de les limitacions detallades a l'apartat 1.4; excepte per les salvetats esmentades en els paràgrafs de les conclusions relatives als comptes anuals i a la liquidació pressupost dels apartats 3 i 4, els estats i comptes anuals als que es refereix l'abast de la fiscalització (nota 1.1), expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació econòmicofinancera del Servei Andorra de Atenció Sanitària al 31 de desembre de 2005 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici tancat a aquella data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables i pressupostàries que li són d'aplicació.

Així mateix, excepte pel manifestat en els apartats 3 i 4 anteriors, no s'han posat de manifest incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics que li és d'aplicació al Servei Andorra de Atenció Sanitària.

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 7a-
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 2005, 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, 16 de febrer del 2007

ESCRIT D'AL·LEGACIONS AL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE L'INFORME RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2005, DEL SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA.

GESTIÓ PRESSUPOSTARIA I COMPTABILITAT PÚBLICA

Punt tercer

La despesa prové d'una partida pressupostària adjudicada l'any 2002 que va ésser anulada a principis de l'any 2005 per impossibilitat de formalitzar el contracte amb l'adjudicatari del concurs, és a dir un cop aprovat ja el pressupost 2005. Per tant es va declarar desert el concurs de l'exercici 2002 el 14 d'abril del 2005 i es va procedir a efectuar un nou concurs donada la urgència per a rebre els serveis objecte del mateix, que va estar aprovat pel consell directiu del SAAS, i finançat amb el compromís reconduït de l'exercici 2002. Com que el projecte en qüestió era la implantació d'un programari informàtic d'abast general a tot el SAAS i que la implantació del mateix tenia una previsió d'execució de dos anys, es va procedir a efectuar l'esmentat concurs amb el benentès que l'execució del mateix no podia superar l'import pressupostat per l'exercici 2005 i en el pressupost del 2006 es varen preveure les partides plurianuals corresponents per tal de finançar aquesta despesa correctament.

Punt cinquè:

El SAAS ha utilitzat la totalitat dels ingressos obtinguts amb les transferències nominatives de Govern, ja que s'ha compromès el 100% de la despesa pressupostada.

CONTRACTACIÓ PÚBLICA

Punt primer:

El subministrament 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 antineoplàstics 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 tracta 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.

Punt tercer:

Cal remetre a les nostres alegacions del punt tercer de les recomanacions relatives a la gestió pressupostària i comptabilitat pública.

Punt quart:

Les existències en dipòsit no formen part de les existències del SAAS, i en tractar-se de materials (pròtesi) que es refacturen a tercers, el SAAS fa de mitjancer entre la part que sol·licita el material (pacient-metge) i el proveïdor, i garanteix que hi hagi un estoc de seguretat per tal que es vetlli per la integritat dels serveis sanitaris amb caràcter d'urgència.

Observacions i recomanacions d'exercicis anteriors

Relatives a la gestió pressupostària i comptabilitat pública:

Punt primer:

Durant l'exercici 2006 el SAAS ha procedit a realitzar un concurs públic per tal de analitzar qui és l'ERP més adient per la seva estructura comptable i per les necessitats específiques que té. El pressupost 2007 contempla una partida pressupostària suficient per a dur a terme aquest projecte que com a finalitat bàsica té la adaptació dels seus estats financers a la llei general de les finances públiques i per tant resoldrà el problema que planteja el tribunal de comptes.

Cal dir que si aquest fet no s'ha corregit abans ha estat per la manca de recursos necessaris per a dur a terme un projecte d'aquest abast, per tal de complir amb les especificacions marcades pel Ministeri de Salut alhora de confeccionar els pressupostos dels darrers 5 exercicis.

Punt quart:

Ens remetem al conveni de cessió i a l'informe de la intervenció general de Govern de data 7 d'octubre de 1999 i que forma part integrant de l'esmentat conveni com a annex 2, i on s'especifica els assentaments a realitzat per part del SAAS pel tractament de la cessió.

El conveni de cessió signat entre el Govern i el SAAS el dia 15 de desembre del 1999, en el pacte segon diu textualment:

“La durada d'aquesta cessió i traspàs es fixa per un termini de 10 anys, a partir del dia 1 de gener del 1999 i fins al 31 de desembre de l'any 2008....”

7. Observacions complementàries

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i 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.