

# **SAAS**

## **Introducció**

### ***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 (SAAS).

L'auditoria del SAAS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2004, d'acord amb les competències que té atribuïdes.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat econòmicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2004.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 14 de novembre de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat econòmicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

### ***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 econòmicofinancera 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 econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta 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 econòmicofinancera 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 2004

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. 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, tendents 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.

### ***Normativa bàsica aplicable***

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable de la RSE en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de finances públiques.
- Llei de contractació pública.
- Llei del pressupost per a l'exercici 2004.
- Pla general de comptabilitat pública.
- Legislació específica als SAAS i òrgans que l'integren.

### **Liquidació pressupostària i comptes anuals**

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del SAAS corresponents a l'exercici 2004.

## Liquidació del pressupost. Exercici 2004.

### PRESSUPOST DE DESPESES

#### CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
Despeses de personal	18.269.706	-	-	-	-	730.069	-	-	18.999.775
Consum de béns corrents i serveis	9.293.183	-	-	-	-	1.151.363	-	-	10.444.546
Despeses financeres	1.047	-	-	-	-	9.360	-	-	10.407
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>27.563.936</b>	-	-	-	-	<b>1.890.792</b>	-	-	<b>29.454.728</b>
Inversions reals	1.571.520	-	511.664	-	-	-	-	-	2.083.184
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>1.571.520</b>	-	<b>511.664</b>	-	-	-	-	-	<b>2.083.184</b>
Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Variació d'actius i passius financers</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>29.135.456</b>	<b>-</b>	<b>511.664</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.890.792</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>31.537.912</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel SAAS i les dades facilitades per aquest.

**PRESSUPOST D'INGRESSOS****CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.****(Imports en euros)**

<b>Classificació econòmica</b>	<b>Pressupost inicial</b>	<b>Modificacions</b>	<b>Pressupost final</b>
4 Transferències corrents	3.145.073	-	3.145.073
5 Ingressos patrimonials	24.418.863	1.890.791	26.309.654
7 Transferències de capital	1.571.520	-	1.571.520
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>29.135.456</b>	<b>1.890.791</b>	<b>31.026.247</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel SAAS i les dades facilitades per aquest.

# LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

## CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2004	Liquidat 2004	Liquidat 2003	Variació 2004-2003	% Variació 2004/2003
1 Despeses de personal	18.999.775	18.999.775	16.903.561	2.096.214	12,40%
2 Consum de béns corrents i serveis	10.444.546	10.444.545	9.217.294	1.227.251	13,31%
3 Despeses financeres	10.407	10.407	4.446	5.961	134,08%
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>29.454.728</b>	<b>29.454.727</b>	<b>26.125.301</b>	<b>3.329.426</b>	<b>12,74%</b>
6 Inversions reals	2.083.184	1.364.322	1.824.592	(460.270)	-25,23%
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>2.083.184</b>	<b>1.364.322</b>	<b>1.824.592</b>	<b>(460.270)</b>	<b>-25,23%</b>
9 Passius financers					
<b>Variació d'actius i passius financers</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total despeses</b>	<b>31.537.912</b>	<b>30.819.049</b>	<b>27.949.893</b>	<b>2.869.156</b>	<b>10,27%</b>

# LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

## CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2004	Liquidat 2004	Liquidat 2003	Variació 2004-2003	% Variació 2004/2003
4 Transferències corrents	3.145.073	3.145.073	3.083.321	61.752	2,00%
5 Ingressos patrimonials	26.309.654	27.502.957	24.543.279	2.959.678	12,06%
7 Transferències de capital	1.571.520	1.043.304	1.098.369	(55.065)	-5,01%
<b>Total d'ingressos</b>	<b>31.026.247</b>	<b>31.691.334</b>	<b>28.724.969</b>	<b>2.966.365</b>	<b>10,33%</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel SAAS i les dades facilitades per aquest.

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2004.**  
**(Imports en euros)**

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3) = (1) - (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>1</b>	<b>Despeses de Personal</b>	<b>18.999.775</b>	<b>18.999.775</b>	-	<b>100,00%</b>
<b>12</b>	<b>Personal Contractual</b>	<b>13.446.110</b>	<b>13.446.110</b>	-	<b>100,00%</b>
120	Remuneracions Bàsiques i Altres Remuneracions Personal Contractual	13.446.110	13.446.110	-	100,00%
<b>13</b>	<b>Personal Eventual</b>	<b>3.031.953</b>	<b>3.031.953</b>	-	<b>100,00%</b>
130	Remuneracions Bàsiques i Altres Remuneracions Personal Eventual	3.031.953	3.031.953	-	100,00%
<b>16</b>	<b>Quotes de Prestació i Despeses Socials a Càrrec Empleador</b>	<b>2.521.711</b>	<b>2.521.711</b>	-	<b>100,00%</b>
160	Quotes Seguretat Social	2.141.533	2.141.533	-	100,00%
163	Despeses Socials del Personal	380.178	380.178	-	100,00%
<b>2</b>	<b>Despeses Corrents: Béns i serveis</b>	<b>10.444.545</b>	<b>10.444.545</b>	-	<b>100,00%</b>
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>62.972</b>	<b>62.972</b>	-	<b>100,00%</b>
202	Lloguers de Terrenys i Béns Naturals	62.611	62.611	-	100,00%
203	Lloguer de Maquinària, Instal·lacions i Equipaments	361	361	-	100,00%
<b>21</b>	<b>Reparació, Manteniment i Conservació</b>	<b>922.353</b>	<b>922.353</b>	-	<b>100,00%</b>
213	Reparació i Conservació. Maquinària, Instal·lacions i Equipament	513.080	513.080	-	100,00%
216	Reparació i Conservació d'Equipaments Informàtics	68.920	68.920	-	100,00%
218	Reparació i Conservació d'Aparells i Instruments Mèdics	340.353	340.353	-	100,00%
<b>22</b>	<b>Material, Subministraments i Altres</b>	<b>9.420.345</b>	<b>9.420.345</b>	-	<b>100,00%</b>
220	Material d'Oficina	243.943	243.943	-	100,00%
221	Subministraments	6.424.711	6.424.711	-	100,00%
222	Comunicacions	295.440	295.440	-	100,00%
223	Transport	106.584	106.584	-	100,00%
224	Primes d'Assegurances	245.698	245.698	-	100,00%
225	Tributs	233.310	233.310	-	100,00%
226	Altres Serveis	66.891	66.891	-	100,00%
227	Treballs Realitzats per Altres Empreses	1.797.639	1.797.639	-	100,00%
229	Imprevists o Insuficiències	6.129	6.129	-	100,00%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per Serveis</b>	<b>38.875</b>	<b>38.875</b>	-	<b>100,00%</b>
230	Reemborsament de Dietes	-	-	-	-
231	Locomoció	38.875	38.875	-	100,00%
<b>3</b>	<b>Despeses Financeres</b>	<b>10.407</b>	<b>10.407</b>	-	<b>100,00%</b>
<b>34</b>	<b>De dipòsits, fiances i altres</b>	<b>10.407</b>	<b>10.407</b>	-	<b>100,00%</b>
349	Altres despeses financeres	10.407	10.407	-	100,00%
<b>6</b>	<b>Inversions Reals</b>	<b>2.083.184</b>	<b>1.364.322</b>	<b>718.862</b>	<b>65,49%</b>
<b>60</b>	<b>Inversions Noves</b>	<b>1.047.486</b>	<b>842.719</b>	<b>204.767</b>	<b>80,45%</b>
602	Millores edificis	193.081	145.540	47.541	75,38%
603	Maquinària, Instal·lacions i Equipament	689.134	570.816	118.318	82,83%
604	Material de Transport	226	226	-	100,00%
605	Mobiliari i Estris	80.007	58.294	21.713	72,86%
606	Equipaments per a Processos d'Informació	68.872	51.808	17.064	75,22%
608	Altres immobilitzat material	16.166	16.035	131	99,19%
<b>61</b>	<b>Inversions de Reposició</b>	<b>382.446</b>	<b>362.616</b>	<b>19.830</b>	<b>94,81%</b>
613	Maquinària, Instal·lacions i Equipament	299.407	292.330	7.077	97,64%
614	Material de Transport	37.949	37.949	-	100,00%
615	Mobiliari i Estris	17.498	13.717	3.781	78,39%
616	Equips informàtics	27.590	18.620	8.970	67,49%
<b>64</b>	<b>Altres</b>	<b>653.253</b>	<b>158.987</b>	<b>494.266</b>	<b>24,34%</b>
640	Aplicacions informàtiques	653.253	158.987	494.266	24,34%
	<b>TOTAL CAPÍTOL 6 - INVERSIÓ REAL</b>	<b>2.083.184</b>	<b>1.364.322</b>	<b>718.862</b>	<b>65,49%</b>
	<b>TOTAL DESPESES DELS CAPÍTOLS 1+2+3+6</b>	<b>31.537.911</b>	<b>30.819.049</b>	<b>718.862</b>	<b>97,72%</b>

...

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2004.**  
 (Imports en euros)

<b>CODI</b>	<b>CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA</b>	<b>PRESSUPOST FINAL (1)</b>	<b>LIQUIDAT (2)</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
<b>4</b>	<b>Transferències Corrents</b>	<b>3.145.073</b>	<b>3.145.073</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
<b>40</b>	<b>De l'Estat</b>	<b>3.145.073</b>	<b>3.145.073</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
404	Altres subvencions de l'Administració de l'Estat	3.145.073	3.145.073	-	100,00%
<b>5</b>	<b>Ingressos Patrimonials</b>	<b>26.309.654</b>	<b>27.502.957</b>	<b>1.193.303</b>	<b>104,54%</b>
<b>52</b>	<b>Interessos de dipòsits i comptes bancaris</b>	<b>93.251</b>	<b>93.251</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
<b>57</b>	<b>Resultats d'Operacions Comercials</b>	<b>26.216.403</b>	<b>27.409.706</b>	<b>1.193.303</b>	<b>104,55%</b>
570	Resultats d'Operacions Comercials	26.216.403	27.409.706	1.193.303	104,55%
<b>7</b>	<b>Transferències de Capital</b>	<b>1.571.519</b>	<b>1.043.304</b>	<b>(528.215)</b>	<b>66,39%</b>
<b>70</b>	<b>De l'Administració de l'Estat</b>	<b>1.571.519</b>	<b>1.043.304</b>	<b>(528.215)</b>	<b>66,39%</b>
704	Ministeri d'Ordenament Territorial	-	-	-	-
706	Ministeri de Sanitat	1.571.519	1.043.304	(528.215)	66,39%
	<b>TOTAL INGRESSOS DELS GRUPS 4 + 5 + 7</b>	<b>31.026.246</b>	<b>31.691.334</b>	<b>665.088</b>	<b>102,14%</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel SAAS i les dades facilitades per aquest.

## Comptes Anuals. Exercici 2004.

### BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

ACTIU	2003	2004
<b>A) Immobilitzat</b>		
I. Despeses establiment	-	-
II. Immobilitzat immaterial	322.232	402.230
III. Immobilitzat material	24.604.756	23.746.071
<b>Total immobilitzat</b>	<b>24.926.988</b>	<b>24.148.301</b>
<b>C) Despeses a distribuir varis exercicis</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D) Actiu circulant</b>		
II. Existències	1.156.302	1.255.122
III. Deutors	5.193.669	4.912.979
IV. Inv. financeres temporals	3.132.302	4.064.064
VI. Tresoreria	1.113.247	2.145.813
VII. Ajustaments periodificació actiu	18.107	26.057
<b>Total Actiu circulant</b>	<b>10.613.627</b>	<b>12.404.035</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>35.540.615</b>	<b>36.552.336</b>

PASSIU	2003	2004
<b>A) Fons Propis</b>		
I. Capital suscrt i Béns rebuts cessió (net)	19.557.817	18.219.705
V. Resultats exerc. anteriors	4.734.784	6.054.219
VI. Pèrdues i guanys	1.319.435	948.142
<b>Total fons propis</b>	<b>25.612.036</b>	<b>25.222.066</b>
<b>B) Ingr. a distrib. en varis exercicis</b>	<b>5.038.072</b>	<b>5.695.284</b>
<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IV. Altres creditors	76.597	9.608
<b>Total creditors a llarg termini</b>	<b>76.597</b>	<b>9.608</b>
<b>E) Creditors a curt termini</b>		
III. 1. Creditors comercials	3.901.758	4.506.278
III. 5. Altres creditors	904.917	1.112.354
IV Ajustaments periodificació	7.235	6.746
<b>Total creditors a curt termini</b>	<b>4.813.910</b>	<b>5.625.378</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>35.540.615</b>	<b>36.552.336</b>

Font: SAAS

Nota: El balanç no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert al PGCP i les columnes de l'exercici 2003 i de l'exercici 2004 estan inversades.

Nota : Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.



**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.**  
**(Imports en euros)**

	2003	2004
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	23.678.575	26.549.738
Altres ingressos explotació	3.868.183	4.024.860
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>27.546.758</b>	<b>30.574.598</b>
Despeses d'explotació		
Aprovisionaments	4.955.243	5.948.474
Despeses de Personal	16.938.738	19.038.650
Dotacions amortització immobilitzat	3.500.572	2.197.198
Variació provisions de tràfic	186.556	188.989
Altres Despeses d'explotació	4.067.644	4.377.747
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>29.648.753</b>	<b>31.751.058</b>
<b>PÈRDUA D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>(2.101.995)</b>	<b>(1.176.460)</b>
Ingressos financers		
Interessos i altres ingressos assimilats	79.787	93.251
Diferències de canvi positives	55	243
<b>Total ingressos financers</b>	<b>79.842</b>	<b>93.494</b>
Despeses financeres		
Interessos i Desp. assimilats	444	181
Diferències de canvi negatives	4.002	7
<b>Total despeses financeres</b>	<b>4.446</b>	<b>188</b>
<b>RESULTATS FINANCERS</b>	<b>75.396</b>	<b>93.306</b>
<b>RESULTAT DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES</b>	<b>(2.026.599)</b>	<b>(1.083.154)</b>
Ingressos extraordinaris		
Beneficis procedents de l'immobilitzat material	2.755.330	1.339.512
Subvencions de capital transferides	650.921	789.800
Ingressos extraordinaris	2.801	1.995
Ingressos d'altres exercicis	69.080	83.904
<b>Total ingressos extraordinaris</b>	<b>3.478.132</b>	<b>2.215.211</b>
Despeses extraordinàries		
Pèrdues proc. de l'immobilitzat	20.673	16.734
Despeses extraordinàries	60.300	102.662
Despeses i pèrdues altres exercicis	51.125	64.519
<b>Total despeses extraordinàries</b>	<b>132.098</b>	<b>183.915</b>
<b>RESULTATS EXTRAORDINARIS</b>	<b>3.346.034</b>	<b>2.031.296</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>1.319.435</b>	<b>948.142</b>

Font: SAAS

Nota: El compte del resultat economicopatrimonial no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert al PGCP i les columnes de l'exercici 2003 i de l'exercici 2004 estan inversades.

**QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2004.**  
**(Imports en euros)**

<b>Fons aplicats</b>	<b>2003</b>	<b>2004</b>
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats		
b) Aprovisionaments	4.955.243	5.948.474
c) Serveis exteriors	4.055.013	4.365.037
d) Tributs	12.630	12.710
e) Despeses de personal	16.938.738	19.038.650
f) Prestacions socials especials		
g) Transferències i subvencions		
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excep.		2.381.301
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	398.742	234.657
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	53.913	130.471
c) Immobilitzacions materials	2.049.182	1.304.597
d) Inversions gestionades		
5. Disminucions directes de patrimoni		
a) En adscripció		783.178
b) En cessió	3.379.704	1.338.112
7. Provisions per riscos i despeses	60.100	-
<b>Total aplicacions</b>	<b>31.903.265</b>	<b>35.537.186</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions</b> <b>(Augment de capital circulant)</b>	<b>1.221.388</b>	<b>978.940</b>

<b>Fons obtinguts</b>	<b>2003</b>	<b>2004</b>
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	23.678.575	26.549.738
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs		
d) Impostos directes i cotitzacions socials		
e) Impostos indirectes		
f) Transferències i subvencions	3.083.321	3.145.073
g) Ingressos financers	79.842	93.494
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	3.540.192	2.282.544
i) Provisions aplicades d'actius circulants	209.628	68.323
2. Aportacions a fons patrimonial	1.367.905	0
3. Subvencions de capital	650.921	789.800
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Increments directes del patrimoni		
a) En adscripció		1.373.401
b) En cessió	43.487	
c) Altres aportacions d'ens matrius		
6. Deutes a llarg termini		
a) Emprèstits i passius anàlegs		
b) Per préstecs rebuts		
c) Altres conceptes	183.608	
c) Immobilitzacions materials	287.174	2.213.754
d) Immobilitzacions financeres		
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a c/t d'imm. financeres		
<b>Total d'origens</b>	<b>33.124.653</b>	<b>36.516.127</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens</b> <b>(Disminució de capital circulant)</b>	-	-

Variació del capital circulant	2003		2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	131.094		98.820	
<b>2. Deutors</b>				
a) Pressupostaris	1.213.738			280.691
<b>3. Creditors</b>				
a) Pressupostaris		315.154		811.468
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	1.023.783		931.762	
<b>7. Tresoreria</b>		830.464	1.032.566	
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>		1.609	7.951	
<b>Total</b>	<b>2.368.615</b>	<b>1.147.227</b>	<b>2.071.099</b>	<b>1.092.159</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>1.221.388</b>	<b>-</b>	<b>978.940</b>	

Font: SAAS

Nota: En el quadre de finançament i la variació del capital circulant les columnes de l'exercici 2003 i de l'exercici 2004 estan inversades.

**ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.**  
(Imports en euros)

Conceptes	2004
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>4.890.324</b>
Del pressupost corrent	5.855.480
De pressupostos tancats	-
D'operacions no pressupostàries	-
De cobrament dubtós	(965.156)
Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>5.618.632</b>
Del pressupost corrent	5.306.704
De pressupostos tancats	-
D'operacions no pressupostàries	311.928
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
<b>3 (+) Fons líquids</b>	<b>2.145.813</b>
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>-</b>
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>1.417.505</b>
<b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>1.417.505</b>

Font: SAAS

**CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT COMPTABLE. EXERCICI 2004.**  
**(Imports en euros)**

CONCEPTES	2004
<b>RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA</b>	<b>948.142</b>
- Variació d'existències	(89.667)
+ Amortitzacions	2.197.187
+ Provisió d'existències	98.389
- Provisió d'existències aplicada	(107.542)
+ Provisió d'insolvències	234.662
- Provisió d'insolvències aplicada	(59.170)
- Treballs realitzats per l'immobilitzat	(20.063)
+ Pèrdues d'exercicis anteriors	64.519
- Guany d'exercicis anteriors	(61.248)
+ Pèrdues procedents de l'immobilitzat	16.739
- Beneficis procedents de l'immobilitzat	(1.339.511)
- Subvencions de capital a resultats	(789.800)
+ Despeses extraordinàries	102.661
- Ingressos extraordinaris	(1.995)
- Comptes d'inversió real	(1.364.322)
+ Comptes de transferència de capital	1.043.304
<b>RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA</b>	<b>872.285</b>

Font: SAAS

## **Observacions i recomanacions**

### **Relatives a la comptabilitat pública**

- El SAAS ha efectuat modificacions pressupostàries, incorporant al pressupost de l'exercici compromisos reconduïts per import de 511.664 €, sense indicar la font de finançament i sense modificar de la previsió d'ingressos a la liquidació.
- Tot i que el SAAS ha efectuat un seguit d'ampliacions de crèdit que, quan al fons, s'ajustarien als supòsits previstos per la LGFP i per la Llei de pressupost de l'exercici, aquestes no han estat efectuades en el moment requerit per la normativa vigent, abans d'autoritzar i comprometre la despesa, sinó que han estat practicades al final de l'exercici, un cop la despesa ha estat autoritzada i compromesa i, en algun cas, fins i tot pagada.
- El SAAS comptabilitza com a despeses d'investigació i desenvolupament l'import de 20.064 €, 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 us propi, tot i que amb posterioritat pugui haver estat comercialitzat. D'altra banda, una part d'aquest import, per 10.180 €, corresponen a despeses efectuades dins l'exercici 2003 que s'haurien d'haver activat en aquell exercici. Així mateix, comptabilitza dins d'un compte que denomina "patents i marques" l'import de 3.704 €, quan d'acord amb la seva naturalesa s'haurien de comptabilitzar dins del compte 216 "propietat intel·lectual".
- 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.
- El Pla General de Comptabilitat Pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei General de Finances Públiques. El SAAS no ha efectuat per l'exercici 2004, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla General de Comptabilitat Pública tal com es detalla a les notes a peu de quadres. Durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

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

- S'ha detectat una contractació directa, per import de 9.422 €, per la compra d'un vehicle, que no s'ajusta als supòsits contemplats per aquesta modalitat de contractació i sense que en un informe es justifiqui que podia acollir-s'hi. Tampoc s'ha efectuat, com és procedent, una obertura pública de les ofertes rebudes.
- S'ha imputat a l'exercici 2004 l'import de 175.000 €, corresponent al tercer pagament per la compra d'un litotriptor efectuada l'exercici 2002, tot i que el moment de la compra

l'entitat no disposava de dotació pressupostària suficient, no havent-se publicat en el seu dia aquesta adjudicació. Aquesta compra i pagament fraccionat s'ha justificat amb la imputació a crèdits plurianuals, quan aquests no han estat mai aprovats formalment, sinó que la despesa s'ha carregat als pressupostos ordinaris.

- S'ha constatat que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen sovint mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, sí que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, informes d'intervenció posteriors a l'obertura de la licitació, no indicació del compte pressupostari en la publicació de les adjudicacions. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP.

### **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:

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.

- 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 de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

- Els elements d'immobilitzat traspassats pel Govern en el marc del conveni de cessió de l'hospital no han estat objecte d'amortització pel període comprès 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 €. 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.

### **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 el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del SAAS a 31 de desembre de 2004, 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 el 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 2004.

## **Al·legacions**

D'acord amb allò que preveu l'article 3 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.

## **Observacions complementàries**

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