

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, del
SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

Gener del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1.Objecte i abast	4
1.2.Metodologia	4
1.3.Marc jurídic	5
1.4.Organització i control intern	5
1.5.Limitacions a l'abast	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1.Pressupost de l'exercici	7
2.1.1.Pressupost inicial	7
2.1.2.Modificacions pressupostàries	8
2.1.3.Despesa plurianual	9
2.2.Liquidació del pressupost	10
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.Transferències corrents	15
2.2.7.Inversions reals	16
2.3.Comptes anuals	18
2.3.1.Immobilitzat	26
2.3.2.Existències	28
2.3.3.Deutors, vendes i ingressos	29
2.3.4.Inversions financeres temporals	30
2.3.5.Tresoreria i comptes financers	30
2.3.6.Fons propis	34
2.3.7.Ingressos a distribuir en diversos exercicis	35
2.3.8.Provisions per a riscos i despeses	35
2.3.9.Creditors a llarg termini	36
2.3.10.Creditors	36
2.4.Romanent de tresoreria	37
2.5.Contractació pública	39
2.6.Altres aspectes a destacar	41
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	43
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	44
5. CONCLUSIONS	46
6. AL·LEGACIONS	46
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	53

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'article 8 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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, pel Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (en endavant SAAS).

La fiscalització del SAAS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, 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 2010.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 10 de maig de 2011, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria 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 2010 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 fiscalitzat. 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 fiscalitzat va concloure el 11 de gener de 2012.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada per a l'exercici 2010
- Legislació específica al SAAS i òrgans que l'integren

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es

detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

El SAAS s'estructura en tres direccions dependents de la Direcció General: Econòmica, de Relacions i Serveis Externs; i Assistencial. D'aquesta última, en depenen diferents centres operatius.

La responsabilitat màxima de l'entitat recau en el seu director general. L'àmbit de la gestió econòmica i financera és duta a terme pel director econòmic del SAAS.

Està sotmès a control financer en els termes establerts pels articles 39 i concordants de la Llei general de les finances públiques. Aquest control és dut a terme per part de la intervenció delegada del Govern.

El SAAS utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres i en l'exercici 2010 ha posat en funcionament un aplicatiu informàtic amb la finalitat, entre d'altres, de fer possible la gestió pressupostària i economicofinancera i patrimonial de conformitat amb el regulat en la LGFP i el PGCP vigents. No obstant, els comptes anuals retuts s'han elaborat segons les pràctiques d'exercicis anteriors i en el transcurs de l'informe s'inclouen els comentaris i observacions que es considera necessari formular en relació a la referida aplicació i de la informació que se n'extreu.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest les següents limitacions:

- Com s'especifica a l'apartat 2.2 de l'informe, l'entitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, atès que durant un període de l'exercici no s'han enregistrat les diferents fases d'execució del pressupost d'ingressos i despeses.
- A la data del nostre informe, quatre dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.

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:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	36.996.504	4 Transferències corrents	14.762.729
2 Consum de béns i serveis	17.278.788	5 Ingressos Patrimonials	41.332.745
3 Despeses financeres	10.762	Ingressos corrents	56.095.474
4 Transferències corrents	1.716.862		
Despeses corrents	56.002.916		
6 Inversions reals	1.550.000	8 Romanent de tresoreria	1.550.000
Despeses de capital	1.550.000	Ingressos de capital	1.550.000
Total pressupost despeses	57.552.916	Total pressupost ingressos	57.645.474

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Pròrroga pressupostària

La llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2010. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP preveu que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzaves parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article de la LGFP esmentat estipula que la pròrroga pressupostària no afecta als crèdits per a despeses corresponents a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat.

Per a l'exercici 2010, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009, així com inversions reals per import de 1.550.000 euros. La posada en vigor dels crèdits plurianuals d'inversió corresponents a l'exercici 2010 no ha estat publicada al BOPA.

En la revisió efectuada no s'ha constatat que SAAS hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables.

Classificació funcional de la despesa

El SAAS no disposa d'una 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.

Identificació dels projectes d'inversió

Respecte a les inversions per a l'exercici 2010, no s'inclouen estimacions sobre les despeses corrents que originaran aquestes inversions un cop entrin en funcionament, previstes a l'article 18 de la LGFP.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Crèdits ampliables	Crèdits extraordinaris	Pressupost final
4 Transferències corrents	14.762.729	-	-	1.568.161	16.330.890
5 Ingressos patrimonials	41.332.745	-	788.796	-	42.121.541
Ingressos corrents	56.095.474	-	788.796	1.568.161	58.452.431
7 Transferències de capital	-	2.850.476	-	1.750.050	4.600.526
8 Romanent de tresoreria	1.550.000	-	-	-	1.550.000
Ingressos de capital	1.550.000	2.850.476	-	1.750.050	6.150.526
Total ingressos	57.645.474	2.850.476	788.796	3.318.211	64.602.957

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Crèdits ampliables	Crèdits extraordinaris	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1 Despeses de personal	36.996.504	-	345.555	1.130.030	132.952	-132.952	38.472.089
2 Despeses en béns i serveis	17.278.788	-	440.908	438.131	336.830	-336.830	18.157.827
3 Despeses financeres	10.762	-	2.333	-	-	-	13.095
4 Transferències corrents	1.716.862	-	-	-	53.757	-53.757	1.716.862
Despeses corrents	56.002.916	-	788.796	1.568.161	523.539	-523.539	58.359.873
6 Inversions reals	1.550.000	2.850.476	-	1.750.050	1.548.501	-1.548.501	6.150.526
Despeses de capital	1.550.000	2.850.476	-	1.750.050	1.548.501	-1.548.501	6.150.526
Total despeses	57.552.916	2.850.476	788.796	3.318.211	2.072.040	-2.072.040	64.510.399

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

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

Aprovació de les reconduccions de crèdits

L'aprovació per part del Consell Directiu dels crèdits reconduïts es formalitzà en data 30 de desembre de 2010, per tant amb posterioritat a la incorporació al pressupost i a la seva disposició. Aquest fet és contrari al principi d'especialitat quantitativa i qualitativa que regula l'article 15 de la LGFP.

Comptabilització de modificacions pressupostàries no aprovades.

La Llei 40/2010 de 30 de juny, va aprovar crèdits extraordinaris i suplement de crèdit en el pressupost del Govern per incrementar les aportacions de l'administració general al SAAS per a finançar inversions i despeses de funcionament, per un import de 1.750.050 i 1.568.161 euros respectivament.

Tot i que la llei esmentada no modificava el pressupost del SAAS, l'entitat ha registrat aquestes aportacions i les despeses associades en les consignacions del seu pressupost, la qual cosa no s'ajustaria al previst en els articles 23 i 24 de la LGFP.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit

L'entitat no ajusta els seus procediments de gestió pressupostària a allò que estableix la Llei general de les finances públiques. Les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit són tramitades i comptabilitzades al tancament de l'exercici i únicament es realitzen per habilitar crèdit a aquelles partides que presenten dèficit a la seva consignació pressupostària. Així mateix, s'han minorat crèdits ampliables i crèdits extraordinaris. Cal indicar que no consta que les transferències hagin estat aprovades pel Consell Directiu.

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

2.1.3. Despesa plurianual.

De la revisió efectuada, s'han observat compromisos de despesa els quals tenen efectes pressupostaris que van més enllà de l'exercici en el qual es va adquirir el compromís, havent-se finançat la despesa únicament per l'import relatiu a la seva primera anualitat. Conseqüentment, a aquestes despeses se'ls hi hauria d'haver donat el tractament de despeses plurianuals, d'acord amb allò que disposa l'article 29 de la LGFP.

Aquest fet es produeix almenys en les despeses que es relacionen a continuació:

- Contracte dels serveis de transport sanitari extern programat i no programat i de l'intern no programat a les empreses: AMBULÀNCIES DEL PIRINEU i SERVEI D'AMBULÀNCIES LES VALLS, adjudicat a data 24 de juliol de 2007 per un preu cert estimat de l'activitat global anyal efectuada per cada empresa de 852.000 euros anuals, i un termini de duració de 4 anys.

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

Descripció	Pressupost final	Liquidat 2010	Liquidat 2009	Variació 2010-2009	% variació 2010/2009
4 Transferències corrents	16.330.890	16.072.040	14.547.021	1.525.019	10,48%
5 Ingressos patrimonials	42.121.541	40.471.851	39.904.517	567.334	1,42%
Ingressos corrents	58.452.431	56.543.891	54.451.538	2.092.353	3,84%
7 Transferències de capital	4.600.526	3.042.011	4.995.691	-1.953.680	-39,11%
8 Romanent de tresoreria	1.550.000	1.215.019	-	-	-
Ingressos de capital	6.150.526	4.257.030	4.995.691	-738.661	-14,79%
Total pressupost d' ingressos	64.602.957	60.800.921	59.447.229	1.353.692	2,28%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Descripció	Pressupost final	Liquidat 2010	Liquidat 2009	Variació 2010-2009	% variació 2010/2009
1 Despeses de personal	38.472.089	36.058.778	35.465.645	593.133	1,67%
2 Despeses en béns i serveis	18.157.827	17.868.647	17.052.820	815.827	4,78%
3 Despeses financeres	13.095	13.095	13.279	-184	-1,39%
4 Transferències corrents	1.716.862	1.443.038	1.647.078	-204.040	-12,39%
Despeses corrents	58.359.873	55.383.558	54.178.822	1.204.736	2,22%
6 Inversions reals	6.150.526	4.257.030	5.005.191	-748.161	-14,95%
Despeses de capital	6.150.526	4.257.030	5.005.191	-748.161	-14,95%
Total pressupost de despeses	64.510.399	59.640.588	59.184.013	456.575	0,77%

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

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost final 2010	Liquidació 2010	% execució
Ingressos corrents	63.052.957	59.585.902	95%
Despeses de funcionament	-58.346.778	-55.370.463	95%
Despeses d'inversió	-6.150.526	-4.257.030	69%
Superàvit o dèficit de gestió	-1.444.347	-41.591	-
Ingressos financers	-	-	-
Despeses financeres	-13.095	-13.095	100%
Superàvit o dèficit de caixa	-1.457.442	-54.686	-
Romanent de Tresoreria	1.550.000	1.215.019	-
Superàvit o dèficit	92.558	1.160.333	-

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Procediment administratiu de l'execució de les despeses

Durant l'exercici 2010, l'entitat ha implantat eines informàtiques i procediments a fi d'adaptar el procediment d'execució del pressupost a la LGFP. Amb tot, aquests canvis no han estat operatius per a que s'ajustessin estrictament a la LGFP i al PGCP, en no disposar per a part de l'exercici de les fases de gestió pressupostària i per a tot l'exercici de les fases d'ordenació i pagament de les despeses. Igualment, els ingressos s'alimenten de la informació enregistrada a 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. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

Transferències corrents

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres Subvencions de l'Administració de l'Estat	14.762.729	1.568.161	16.330.890	16.072.040	-258.850,00	98,41%
Total	14.762.729	1.568.161	16.330.890	16.072.040	-258.850,00	98,41%

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:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Ministeri de Sanitat	-	4.600.526	4.600.526	3.042.011	-1.558.515	66,12%
Total	-	4.600.526	4.600.526	3.042.011	-1.558.515	66,12%

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2010, la liquidació del pressupost del capítol V, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	-	-	4.656	4.656	-
Hospitalització	17.942.031	-	17.942.031	17.011.470	-930.561	94,81%
Urgències	5.053.365	-	5.053.365	5.379.771	326.406	106,46%
Ambulatori	13.890.317	-	13.890.317	12.839.623	-1.050.694	92,44%
Prestacions de Serveis	3.166.428	788.796	3.955.224	4.127.895	172.671	104,37%
Altres Ingressos	1.280.604	-	1.280.604	1.108.436	-172.168	86,56%
Resultats d'Operacions Comercials	41.332.745	788.796	42.121.541	40.467.195	-1.654.346	96,07%
Total	41.332.745	788.796	42.121.541	40.471.851	-1.649.690	96,08%

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:

DESEPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sou Base Personal Contractual	19.044.499	1.640.633	20.685.132	20.685.132	-	100,00%
Triennis	1.800.744	11.393	1.812.137	1.812.137	-	100,00%
Permanències primes i especialitats	295.802	-295.232	570	570	-	100,00%
Guàrdies Personal Contractual	1.513.478	-248.188	1.265.290	1.265.290	-	100,00%
Primes Personal Contractual	3.253.806	-435.132	2.818.674	2.771.204	-47.470	98,32%
Hores Extraordinàries Personal Contractual	1.272.890	-29.814	1.243.076	1.131.680	-111.396	91,04%
Primes matrimoni i naixement	4.205	2.530	6.735	-	-6.735	-
Noves Contractacions	1.763.193	105.001	1.868.194	-	-1.868.194	-
Personal Contractual	28.948.617	751.191	29.699.808	27.666.013	-2.033.795	93,15%
Sou Base Personal Eventual	2.680.542	119.029	2.799.571	2.799.571	-	100,00%
Guàrdies Personal Eventual	151.389	45.622	197.011	197.011	-	100,00%
Primes Personal Eventual	287.717	-36.286	251.431	251.431	-	100,00%
Suplements Personal Eventual	132	-95	37	37	-	100,00%
Hores Extraordinàries Personal Eventual	92.863	-7.566	85.297	85.297	-	100,00%
Remuneracions Bàsiques i Altres Rem.						
Personal Eventual	3.212.643	120.704	3.333.347	3.333.347	-	100,00%
Quotes Seguretat Social, Personal Contractual	3.518.752	530.999	4.049.751	3.973.629	-76.122	98,12%
Quotes Seguretat Social, Personal N.Cont	223.570	16	223.586	-	-223.586	-
Quotes Seguretat Social, Personal Eventual	431.858	71.070	502.928	484.548	-18.380	96,35%
Quotes Seguretat Social	4.174.180	602.085	4.776.265	4.458.177	-318.088	93,34%
Formació i Perfeccionament del Personal	213.486	1.114	214.600	204.227	-10.373	95,17%
Altres Prest. al Personal i Beneficis Socials	447.578	491	448.069	397.014	-51.055	88,61%
Despeses Socials del Personal	661.064	1.605	662.669	601.241	-61.428	90,73%
Total	36.996.504	1.475.585	38.472.089	36.058.778	-2.413.311	93,73%

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

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

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers d'Edificis i Altres						
Construccions	571.461	-15.054	556.407	556.407	-	100,00%
Lloguer de Maquinària, Instal·lacions i Equipaments	4.963	7.965	12.928	12.928	-	100,00%
Lloguers	576.424	-7.089	569.335	569.335	-	100,00%
Reparació i Conservació. Maquinària, Instal·lacions i Equipament	714.725	42.480	757.205	755.537	-1.668	99,78%
Reparació i Conservació d'Equipaments Informàtics	713.146	144.061	857.207	839.066	-18.141	97,88%
Reparació i Conservació d'Aparells i Instruments Mèdics	551.122	-50.789	500.333	499.324	-1.009	99,80%
Reparació, Manteniment i Conservació	1.978.993	135.752	2.114.745	2.093.927	-20.818	99,02%
Material d'Oficina Ordinari	283.628	-12.610	271.018	252.943	-18.075	93,33%
Petit Mobiliari	-	10.000	10.000	7.837	-2.163	78,37%
Llibres i Altres Publicacions	11.531	-2.246	9.285	6.069	-3.216	65,36%
Material d'Informàtica	-	12.246	12.246	12.246	-	100,00%
Material didàctic	-	14.107	14.107	13.851	-256	98,19%
Material d'Oficina	295.159	21.497	316.656	292.946	-23.710	92,51%
Energia Elèctrica	527.773	23.788	551.561	551.561	-	100,00%
Aigua	44.421	3.484	47.905	40.626	-7.279	84,81%
Carburants per a Locomoció	24.442	4.498	28.940	28.940	-	100,00%
Carburants per a Calefacció	308.581	47.083	355.664	355.664	-	100,00%
Vestuari	91.188	12.521	103.709	103.226	-483	99,53%
Productes Farmacèutics i Sanitaris	9.069.574	280.587	9.350.161	9.298.611	-51.550	99,45%
Productes de Neteja	77.887	20.575	98.462	98.462	-	100,00%
Altres Subministraments	15.691	2.185	17.876	12.301	-5.575	68,81%
Subministraments	10.159.557	394.721	10.554.278	10.489.391	-64.887	99,39%
Serveis Telefònics	297.239	20.728	317.967	314.749	-3.218	98,99%
Serveis Postals i Telegràfics	10.111	8.000	18.111	11.974	-6.137	66,11%
Comunicacions	307.350	28.728	336.078	326.723	-9.355	97,22%
Transport	188.651	-2.952	185.699	171.040	-14.659	92,11%
Primes d'Assegurances.						
Responsabilitat Civil	246.564	10.090	256.654	256.654	-	100,00%
Primes d'Assegurances. Multirisc-Incendi	67.722	12.711	80.433	80.433	-	100,00%
Primes d'Assegurances	314.286	22.801	337.087	337.087	-	100,00%
Tributs	211.249	-183.310	27.939	27.939	-	100,00%
Publicitat i Propaganda	46.415	5.928	52.343	52.343	-	100,00%
Altres Despeses	15.443	-1.101	14.342	14.342	-	100,00%
Altres Serveis	61.858	4.827	66.685	66.685	-	100,00%
Treballs Realitzats per Empreses de Neteja i Sanejaments	1.023.856	70.000	1.093.856	1.072.178	-21.678	98,02%
Treballs Realitzats per Empreses de Seguretat	158.104	5.491	163.595	127.830	-35.765	78,14%
Treballs de Restauració	909.666	200.027	1.109.693	1.109.693	-	100,00%
Treballs Realitzats per Empreses.						
Estudis i Treballs Tècnics	101.493	6.084	107.577	107.577	-	100,00%
Altres Treballs a l'Exterior	901.359	148.862	1.050.221	990.904	-59.317	94,35%
Treballs Realitzats per Altres Empreses	3.094.478	430.464	3.524.942	3.408.182	-116.760	96,69%
Locomoció	90.783	33.600	124.383	85.392	-38.991	68,65%
Total	17.278.788	879.039	18.157.827	17.868.647	-289.180	98,41%

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

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

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2010 presenten el següent detall:

DEPESSES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres despeses financeres	10.762	2.333	13.095	13.095	-	100,00%
Total	10.762	2.333	13.095	13.095	-	100,00%

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

2.2.6. Transferències corrents

El total de les transferències corrents de l'exercici 2010 van ser de:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències corrents a empreses privades	1.353.562	-53.757	1.299.805	1.025.981	-273.824	78,93%
Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre	363.300	53.757	417.057	417.057	-	100,00%
Total	1.716.862	-	1.716.862	1.443.038	-273.824	84,05%

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

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

Transport sanitari

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

En aquest sentit, en tractar-se d'una prestació de serveis la gestió d'aquesta prestació s'ha de dur a terme amb subjecció a la Llei de contractació pública la qual ha d'incloure, com a mínim, la necessitat de fixar un preu cert, com requereix l'article 10.2 LCP. Cal indicar que la forma de retribuir aquest serveis, basats en les despeses suportades pels operadors amb qui es concerta l'activitat, es contrari al principi del risc i ventura del contractista que ha de regir en la contractació pública i que preveu l'article 26.4 LCP.

2.2.7. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Millores edificis	-	1.690.529	1.690.529	1.344.743	-345.786	79,55%
Instal·lacions de Seguretat	-	27.181	27.181	27.181	-	100,00%
Instal·lacions, Calefacció i Climatització	-	21.326	21.326	21.326	-	100,00%
Instal·lacions elèctriques	-	36.289	36.289	19.220	-17.069	52,96%
Altres Instal·lacions	-	130.111	130.111	51.772	-78.339	39,79%
Equipament Mèdic i de Rehabilitació	-	710.727	710.727	359.068	-351.659	50,52%
Instrumental i utilatge	-	15.086	15.086	12.974	-2.112	86,00%
Maquinària i equipament industrial	-	52.384	52.384	52.384	-	100,00%
Maquinària, Instal·lacions i Equipament	-	993.104	993.104	543.925	-449.179	54,77%
Mobiliari	-	92.377	92.377	92.353	-24	99,97%
Equipaments d'oficina	-	706	706	706	-	100,00%
Equipaments d'Impressió i Reproducció	-	57.530	57.530	3.441	-54.089	5,98%
Mobiliari clínic	-	98.038	98.038	108.704	10.666	110,88%
Mobiliari i Estris	-	248.651	248.651	205.204	-43.447	82,53%
Equipaments per a Processos d'Informació	-	255.564	255.564	94.478	-161.086	36,97%
Altre immobilitzat material	-	5.828	5.828	5.828	-	100,00%
Estudis i Projectes	-	67.692	67.692	37.697	-29.995	55,69%
Millora d'edificis	1.510.000	-1.250.048	259.952	259.952	-	100,00%
Reposició i Millora Material d'instal·lacions	40.000	156.553	196.553	156.298	-40.255	79,52%
Reposició i millora instal·lacions calefacció i climatització	-	157.922	157.922	13.074	-144.848	8,28%
Reposició de material mèdic i de rehabilitació	-	1.070.921	1.070.921	685.568	-385.353	64,02%
Reposició Instrumental i Utilatge	-	71.873	71.873	42.702	-29.171	59,41%
Maquinària, Instal·lacions i Equipaments	40.000	1.457.269	1.497.269	897.642	-599.627	59,95%
Reposició i Millora de Mobiliari	-	39.783	39.783	32.218	-7.565	80,98%
Mobiliari clínic	-	127.614	127.614	93.026	-34.588	72,90%
Reposició i Millora de Mobiliari	-	167.397	167.397	125.244	-42.153	74,82%
Reposició i millora d'equipaments informàtic	-	86.790	86.790	86.790	-	100,00%
Altre immobilitzat material	-	48.690	48.690	14.723	-33.967	30,24%
Aplicacions informàtiques	-	829.060	829.060	640.804	-188.256	77,29%
Total	1.550.000	4.600.526	6.150.526	4.257.030	-1.893.496	69,21%

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

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

Principi d'especialitat qualitativa

S'ha detectat la comptabilització com immobilitzat d'un estudi de l'anàlisi de riscos del sistema d'informació de l'entitat, per import de 49.300 euros quan, atenent a la naturalesa de la despesa, s'hauria d'haver classificat com una despesa en béns corrents i serveis.

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	31/12/2010	31/12/2009
A) Immobilitzat	28.367.378	27.698.021
II. Immobilitzacions immaterials	3.429.072	2.488.974
1. Despeses de recerca i desenvolupament	38.255	38.255
2. Propietat industrial	10.349	10.349
3. Aplicacions informàtiques	4.705.529	3.374.732
6. Amortitzacions	-1.325.061	-934.362
III. Immobilitzacions materials	24.933.306	25.204.047
1. Terrenys i construccions	25.386.895	24.862.590
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	21.696.019	19.923.785
3. Utillatge i mobiliari	7.678.003	7.072.390
4. Altre immobilitzat	2.712.680	3.184.142
5. Amortitzacions	-32.540.291	-29.838.860
IV Inversions financeres permanents	5.000	5.000
3.Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	5.000	5.000
C) Actiu circulant	14.394.702	15.639.387
I. Existències	1.312.067	1.297.226
1. Comercials	372.768	359.664
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	1.119.191	1.125.315
6. Provisions	-179.892	-187.753
III. Deutors	7.701.873	12.084.056
1. Deutors pressupostaris	6.257.418	8.616.366
2. Deutors no pressupostaris	328.238	294.896
4. Administracions públiques	2.094.564	3.974.555
5. Altres deutors	202.857	145.974
6. Provisions	-1.181.204	-947.735
III. Inversions financeres temporals	4.419	1.352.989
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	3.353	1.351.422
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	1.066	1.567
IV. Tresoreria	5.360.327	733.192
V. Ajustaments per periodificació	16.016	171.924
TOTAL GENERAL (A+B+C)	42.762.080	43.337.408

PASSIU	31/12/2010	31/12/2009
A) Fons Propis	19.259.908	19.551.579
I. Patrimoni	11.969.011	13.105.075
1. Patrimoni	52.843	52.843
2. Reserves	-	-
3. Patrimoni rebut en cessió	11.916.168	13.052.232
III. Resultats d'exercicis anteriors	6.446.504	5.876.473
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	19.107.080	18.537.049
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-12.660.576	-12.660.576
IV. Resultats de l'exercici	844.393	570.031
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	15.151.864	14.512.382
C) Provisions per a riscos i despeses	240.944	383.950
D) Creditors a llarg termini	17.043	15.853
II. Altres deutes a llarg termini	17.043	15.853
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	17.043	15.853
E) Creditors a curt termini	8.092.321	8.873.644
III. Creditors	8.087.320	8.868.425
1. Creditors pressupostaris	5.147.224	5.892.156
2. Creditors no pressupostaris	328.238	294.896
4. Administracions públiques	1.050.851	1.085.526
5. Altres creditors	1.454.799	1.493.185
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	106.208	102.662
IV. Ajustaments per periodificació	5.001	5.219
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	42.762.080	43.337.408

Font: SAAS
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2010	2009
A) Despeses	59.636.961	56.832.087
2. Aprovisionaments	14.106.739	13.495.822
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	9.283.843	9.206.431
c) Altres despeses externes	4.822.896	4.289.391
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	43.763.692	41.525.105
a) Despeses de personal	36.144.171	34.803.934
a1) Sous, salaris i similars	31.084.754	30.171.405
a2) Càrregues socials	5.059.417	4.632.529
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.566.744	2.859.729
c1) Dotacions per a amortitzacions	3.566.744	2.859.729
d) Variació provisions de tràfic	376.269	442.002
d1) Variació de provisions d'existències	-7.861	126.532
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	384.130	315.470
e) Altres despeses d'explotació	3.675.355	3.417.334
e1) Serveis exteriors	3.660.110	3.362.239
e2) Tributs	15.245	55.095
f) Despeses financeres i assimilables	1.153	2.106
f1) Serveis exteriors	1.153	2.106
4. Transferències i subvencions	1.678.107	1.647.078
a) Transferències corrents	-	-
b) Subvencions corrents	1.678.107	1.647.078
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	88.423	164.082
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	50.929	59.756
c) Despeses extraordinàries	21.861	99.376
d) Despeses i pèrdues altres exercicis	15.633	4.950
ESTALVI	844.393	570.031

HAVER	2010	2009
B) Ingressos	60.481.354	57.402.118
1. Vendes i prestacions de serveis	39.401.229	38.933.246
a) Vendes	42.471	49.221
b) Prestacions de serveis	39.358.758	38.884.025
4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.071.434	972.084
b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
c) Altres ingressos de gestió	1.066.778	918.283
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.066.778	918.283
f) Altres interessos i ingressos assimilats	2.547	51.387
f1) Altres interessos	2.547	51.387
g) Diferències positives de canvi	2.109	2.414
5. Transferències i subvencions	16.072.040	14.547.021
a) Transferències corrents	16.072.040	14.547.021
b) Subvencions corrents	-	-
c) Transferències de capital	-	-
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	3.936.651	2.949.767
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	1.136.064	844.711
b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	2.432.528	2.059.632
d) Ingressos extraordinaris	82.862	19.264
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	285.197	26.160
DESESTALVI	-	-

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	2010	2009
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats	-	-
b) Aprovisionaments	10.370.754	10.083.262
c) Serveis exteriors	3.309.894	2.992.041
d) Tributs	15.245	55.095
e) Despeses de personal	36.144.171	34.803.934
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	1.678.107	1.647.078
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excep.	7.740.763	6.805.739
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	376.874	458.837
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
a) Destinades a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	1.330.795	512.042
c) Immobilitzacions materials	2.956.235	4.500.274
d) Inversions gestionades	-	-
5. Disminucions directes de patrimoni		
a) En adscripció	2.432.528	2.059.634
b) En cessió	1.136.064	844.711
7. Provisions per riscos i despeses	143.006	-
Total aplicacions	67.634.436	64.762.647
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)	-	685.664

Fons obtinguts	2010	2009
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	58.047.673	55.356.385
a) Vendes	39.239.390	38.827.173
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Impostos indirectes	-	-
f) Transferències i subvencions	16.072.040	14.547.021
g) Ingressos financers	3.503	51.695
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.732.740	1.914.491
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	16.005
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	2.432.528	2.059.632
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes del patrimoni	3.072.011	5.002.816
a) En adscripció	3.072.011	5.002.816
b) En cessió	-	-
c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
6. Deutes a llarg termini	1.190	100.493
a) Emprèstits i passius anàlegs	1.190	2.238
b) Per préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	98.255
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	3.617.672	2.928.985
c) Immobilitzacions materials	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	-
Total d'orígens	67.171.074	65.448.311
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)	463.362	-

Font: SAAS
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	2010	
	Augments	Disminucions
1. Existències	14.841	-
2. Deutors		
a) Pressupostaris	-	2.592.417
b) No pressupostaris	33.342	-
c) Per administració de recursos d'ens	-	1.823.108
3. Creditors		
a) Pressupostaris	744.932	-
b) No pressupostaris	-	33.342
c) Per administració de recursos d'ens	73.061	-
d) Altres	-	3.546
4. Inversions financeres temporals	-	1.348.570
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-
7. Tresoreria	4.627.135	-
8. Ajustaments per periodificació	218	155.908
Total	5.493.529	5.956.891
Variació del capital circulant	-	463.362

Font: SAAS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

	2010
Resultat comptable	844.393
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	
Immobilitzacions immaterials	-1.330.795
Immobilitzacions materials	-2.956.235
Inversions gestionades	-
Disminucions directes de patrimoni	
En adscripció	-2.432.528
En cessió	-1.136.064
Deutes a llarg termini	-141.816
Incrementos directes del patrimoni	
En adscripció	3.072.011
Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	3.617.672
Recursos procedents de les operacions	-463.362

Font: SAAS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

CONCEPTES	2010
RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA	844.393
+ Variació d'existències	-6.980
+ Amortitzacions	3.566.744
+ Provisió d'existències	-7.861
+ Provisió d'insolvències	383.923
+ Pèrdues d'exercicis anteriors	15.633
- Guany d'exercicis anteriors	-285.197
+ Pèrdues procedents de l'immobilitzat	50.929
- Beneficis procedents de l'immobilitzat	-1.136.064
- Subvencions de capital a resultats	-2.432.528
+ Despeses extraordinàries	21.861
- Ingressos extraordinaris	-82.862
- Pagaments anticipats	-16.017
- Provisions	244.359
RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	1.160.333

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

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

Formulació del quadre de finançament

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

Conciliació dels recursos procedents de les operacions

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

Principi de la meritació

En la revisió efectuada s'han detectat despeses d'inversió corresponents a l'exercici 2010 que s'han comptabilitzat en l'exercici 2011 per un import total de 213.681 euros. D'acord amb el principi de la meritació, les despeses s'haurien de comptabilitzar en l'exercici en el qual es meriten. Segons informació del SAAS

aquest fet va ser motivat per discrepàncies amb el proveïdor en l'import i formalització de la certificació.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Cost	Ròssec a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2010
Propietat industrial	48.604	-	-	-	48.604
Aplicacions informàtiques	3.374.732	640.804	-	689.991	4.705.527
Total cost	3.423.336	640.804	-	689.991	4.754.131

Amortització	Ròssec a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2010
Propietat industrial	-40.640	-4.981	-	-	-45.621
Aplicacions informàtiques	-893.722	-385.716	-	-	-1.279.438
Total amortització	-934.362	-390.697	-	-	-1.325.059
Total net	2.488.974	250.107	-	689.991	3.429.072

Font: SAAS
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Cost	Ròssec a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2010
Construccions	24.236.270	1.642.391	-	-491.768	25.386.893
Instal·lacions tècniques sanitàries	10.531.376	288.870	-	838.482	11.658.728
Maquinària i aparells mèdics	9.365.497	1.127.020	-465.815	-38.482	9.988.220
Instrumental i utilitatge	1.035.586	55.677	-2.281	-	1.088.982
Mobiliari i atuell	6.036.804	330.447	-57.448	279.218	6.589.021
Equips informàtics	1.731.819	181.268	-	-19.112	1.893.975
Elements de transport	529.459	-	-	5.311	534.770
Altres immobilitzat	190.773	20.551	-	-9.987	201.337
Immobilitzat en curs	1.385.323	-	-	-1.253.653	131.670
Total cost	55.042.907	3.646.224	-525.544	-689.991	57.473.596

Amortització	Ròssec a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2010
Construccions	-9.210.217	-1.135.772	-	-	-10.345.989
Instal·lacions tècniques sanitàries	-8.905.795	-364.566	-	-	-9.270.361
Maquinària i aparells mèdics	-5.795.962	-759.119	418.021	-	-6.137.060
Instrumental i utilitatge	-734.051	-156.186	1.058	-	-889.179
Mobiliari i atuell	-3.690.325	-449.988	55.537	-	-4.084.776
Equips informàtics	-1.150.135	-237.854	-	-	-1.387.989
Elements de transport	-268.348	-55.592	-	-	-323.940
Altres immobilitzat	-84.027	-16.969	-	-	-100.996
Total amortització	-29.838.860	-3.176.046	474.616	-	-32.540.290

	Ròssec a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2010
Construccions	15.026.053	506.619	-	-491.768	15.040.904
Instal·lacions tècniques sanitàries	1.625.581	-75.696	-	838.482	2.388.367
Maquinària i aparells mèdics	3.569.535	367.901	-47.794	-38.482	3.851.160
Instrumental i utilitatge	301.535	-100.509	-1.223	-	199.803
Mobiliari i atuell	2.346.479	-119.541	-1.911	279.218	2.504.245
Equips informàtics	581.684	-56.586	-	-19.112	505.986
Elements de transport	261.111	-55.592	-	5.311	210.830
Altres immobilitzat	106.746	3.582	-	-9.987	100.341
Immobilitzat en curs	1.385.323	-	-	-1.253.653	131.670
Total net	25.204.047	470.178	-50.928	-689.991	24.933.306

Font: SAAS
(Imports en euros)

Immobilitzat material en curs

Cost	Ròssec a 31/12/2009	Altes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2010
Construccions	626.320	-	-626.320	-
Instal·lacions tècniques sanitàries	2.912	-	-	2.912
Maquinària i aparells mèdics	24.000	-	22.158	46.158
Equips informàtics	732.091	-	-649.491	82.600
Total cost	1.385.323	-	-1.253.653	131.670
Total net	1.385.323	-	-1.253.653	131.670

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

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

El SAAS té establert el criteri d'amortitzar l'instrumental i l'utilitatge en un període de 8 anys. Amb tot, assíduament es fan compres d'aquests materials, sense que, per contra es registrin baixes. A la vegada, contràriament al que recomana el PGCP en les seves normes de valoració de l'immobilitzat material, no es duen a terme

regularitzacions anuals pel material substituït, malmès o fora d'ús, que es posi de manifest com a conseqüència d'un recompte físic o altre procediment.

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

Utilització de béns pendents de cessió per Govern

El SAAS utilitza certs béns mobles, immobles i instal·lacions que no figuren al seu balanç com a rebuts en cessió, adquirits, ni tampoc paga cap contraprestació per la seva utilització. Aquests béns són:

- Immobles on funcionen els centres de salut
- Immobile del Pas de la Casa
- Ascensors de l'aparcament i altre
- Instal·lació ACS (instal·lacions tècniques)

Es recomana suportar adequadament l'adscripció o cessió dels béns perquè puguin ser utilitzats per el SAAS o la formalització d'un contracte o conveni que regularitzi aquesta situació.

Informació relativa als percentatges d'amortització.

Els comptes retuts per l'entitat no informen de la totalitat de percentatges que, per a cada naturalesa de béns, s'utilitzen per a calcular la dotació a l'amortització de l'exercici. Es recomana un major detall en la informació retuda.

2.3.2. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre de 2010 és el següent:

Descripció	Import
Material sanitari	957.314
Fàrmacs	372.148
Altres	162.497
Existències	1.491.959
Provisió d'existències	-179.892
Total provisions	-179.892
Saldo net d'existències	1.312.067

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

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

Existències en dipòsit

L'entitat té, entre els materials emmagatzemats, béns cedits en dipòsit pels seus proveïdors, per import de 1.203.621 euros. Aquests imports no figuren en el balanç. Cal indicar que el SAAS porta un registre extra comptable de les mateixes.

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

2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Clients	5.387.328	7.921.872	-2.534.544
Albarans pendents d'emetre factura	1.198.328	989.390	208.938
Deutors	177.629	115.188	62.441
Bestretes de remuneracions	25.228	30.786	-5.558
Administracions Públiques	2.094.564	3.974.555	-1.879.991
Provisió per insolvències	-1.181.204	-947.735	-233.469
Total	7.701.873	12.084.056	-4.382.183

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

El detall del compte de clients és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Pacients privats	2.219.728	1.934.311	285.417
Companyies d'assegurances	471.831	728.235	-256.404
Caixa Andorrana de Segur. Social	2.553.766	5.071.117	-2.517.351
Altres	142.003	188.209	-46.206
Total	5.387.328	7.921.872	-2.534.544

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

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

Saldos deutors no recuperables

Figuren saldos antics pendents de cobrament per un import de 98.032 euros amb el Govern d'Andorra, que aquest no reconeix en la resposta de circularització, i que el SAAS no ha provisionat, contradient el principi de prudència establert en el PGCP.

Així mateix figuren saldos deutors per 30.419 euros que han de ser considerats despeses de l'exercici .

Enregistrament del descompte comercial d'efectes

L'entitat ha comptabilitat minorant els saldos deutors la disposició de les línies de descompte comercial atorgades per BIBM per import de 61.588 euros, contradient el principi de no compensació.

2.3.4. Inversions financeres temporals

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Imposicions a curt termini	2.308	1.350.364	-1.348.056
Interessos a curt termini	1.044	1.058	-14
Fiances constituïdes a curt termini	1.067	1.567	-500
Total	4.419	1.352.989	-1.348.570

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

	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre	TOTAL
PRESSUPOST FINANCER ORDINARI													
Ròssec inicial	733.192	-1.168.808	31.043	2.302.025	3.088.029	3.837.821	2.152.440	4.890.747	4.834.380	4.727.148	2.652.507	6.102.602	733.192
Cob. CASS	2.053.242	2.251.104	4.713.850	2.047.506	2.095.531	2.276.952	2.455.671	2.027.063	2.150.291	1.804.788	2.611.977	2.505.082	28.993.057
Cob. Privats	884.762	841.787	954.870	879.214	773.339	826.561	752.712	697.969	795.737	905.732	837.616	854.902	10.005.201
Cob. Companyies Andorranes	137.420	76.601	246.107	103.749	114.931	102.877	98.133	111.518	102.014	74.000	60.295	103.898	1.331.543
Cob. Companyies Estrangeres	143.997	126.433	154.501	248.780	215.114	142.714	106.814	103.677	68.290	233.191	147.232	135.892	1.826.635
Cob. Entitats Públiques i CDT's	120.692	44.644	107.576	50.525	22.710	73.039	165.945	15.365	145.765	29.119	101.965	23.040	900.385
Cob. HM CEX (UC)	39.434	44.410	50.922	51.135	53.834	57.134	36.209	41.858	53.318	53.959	57.362	47.749	587.324
Total cobraments Clients	3.379.547	3.384.979	6.227.826	3.380.909	3.275.459	3.479.277	3.615.484	2.997.450	3.315.415	3.100.789	3.816.447	3.670.563	43.644.145
Cob. Subvenció a l'explotació	-	2.417.313	-	2.417.313	1.684.411	732.902	732.902	1.684.411	1.205.722	-	3.043.739	3.043.739	16.962.452
Cob. Altres de gestió MID i DTD	52.907	30.564	72.218	189.675	40.219	52.568	47.264	30.534	57.158	33.917	44.704	151.547	803.275
Cob. Fiances i altres	12.036	29.091	57.927	27.220	20.664	13.685	6.216	2.579	1.293	12.614	45.696	26.413	255.434
Total cobraments altres	64.943	2.476.968	130.145	2.634.208	1.745.294	799.155	786.382	1.717.524	1.264.173	46.531	3.134.139	3.221.699	18.021.161
Total Cobraments Ordinaris	3.444.490	5.861.947	6.357.971	6.015.117	5.020.753	4.278.432	4.401.866	4.714.974	4.579.588	3.147.320	6.950.586	6.892.262	61.665.306
Pag. Sous i salaris	2.188.101	2.143.830	2.146.447	2.092.384	2.099.455	2.127.547	3.543.329	2.279.583	2.218.419	2.344.445	2.143.826	3.870.848	29.198.214
Pag. Cotitzacions CASS	815.551	467.173	457.532	460.063	449.188	448.403	455.160	759.012	488.710	502.330	466.924	455.439	6.225.485
Pag. Anticipis de personal	8.141	1.500	12.066	3.714	6.376	10.938	6.550	7.495	12.876	7.201	7.400	9.174	93.431
Pag. Honoraris Mèdics Hospital	90.523	95.851	113.001	120.794	103.391	110.917	123.063	74.234	84.886	97.987	102.232	108.543	1.225.422
Pag. Honoraris Mèdics CEX (UC)	38.661	44.974	50.123	51.229	52.205	57.734	38.128	40.252	50.167	58.804	54.787	49.077	586.141
Pag. Proveïdors	718.487	897.529	715.927	740.067	750.380	975.974	933.696	907.685	974.337	845.004	591.515	1.543.280	10.593.881
Pag. Creditors	665.557	685.355	1.134.310	786.691	586.135	966.052	784.597	879.414	700.525	985.278	435.207	1.159.501	9.768.622
Subvenció a l'explotació	75.474	75.474	75.474	75.474	-	116.156	58.078	-	58.078	116.156	-	133.552	783.916
Pag. Immobilitzat	295.399	370.562	181.227	85.295	367.952	514.586	487.452	170.177	92.212	611.055	210.917	389.231	3.776.065
C.EXTRAORDINARI 2010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33.764	62.779	106.009	202.552
.Pressupost 2009	192.986	208.802	165.498	65.592	356.482	514.586	404.320	140.488	92.212	574.042	101.354	135.244	2.951.606
.Pressupost 2008	35.110	161.760	13.100	19.703	11.470	-	81.066	29.333	-	3.249	46.637	147.845	549.273
.Pressupost 2007	64.391	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64.391
.Pressupost 2006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.Pressupost 2005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

.Pressupostos Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Avenç de fons 2007	2.912	-	2.629	-	-	-	2.066	356	-	-	147	133	8.243
Financiació Pròpia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pag. Fiances i altres	784	21.319	23.233	1.501	4.250	2.866	77.835	11.010	5.795	3.900	30.889	3.879	187.261
Total pagaments Ordinaris	4.896.678	4.803.567	4.909.340	4.417.212	4.419.332	5.331.173	6.507.888	5.128.862	4.686.005	5.572.160	4.043.697	7.722.524	62.438.438
SITUACIÓ FINANCERA D'ORDINARI	-718.996	-110.428	1.479.674	3.899.930	3.689.450	2.785.080	46.418	4.476.859	4.727.963	2.302.308	5.559.396	5.272.340	-39.940
PRESSUPOST FIN. EXTRAORDINARI													
Cob. Subvencions de Capital	-	751.663	-	704.254	-	701.730	561.330	358.337	-	350.842	543.765	87.576	4.059.497
C.EXTRAORDINARI 2010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53.552	74.404	127.956
.Pressupost 2009	-	719.660	-	297.472	-	654.800	493.747	358.337	-	218.250	315.103	13.172	3.070.541
.Pressupost 2008	-	28.944	-	404.020	-	46.930	67.583	-	-	132.592	175.110	-	855.179
.Pressupost 2007	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.Pressupost 2006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.Pressupost 2005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Avenç de fons 2007	-	3.059	-	2.762	-	-	-	-	-	-	-	-	5.821
.Pressupostos Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cob. Financers	518	720	92	361	529	147	-	40	141	-	-	2.107	4.655
Pag. Financers	1.634	1.377	1.182	1.201	618	700	719	856	756	643	559	1.696	11.941
Pag. Préstec rebut	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SITUACIÓ FIN. EXTRAORDINÀRIA	-1.116	751.006	-1.090	703.414	-89	701.177	560.611	357.521	-615	350.199	543.206	87.987	4.052.211
SITUACIÓ FINANCERA PRÈVIA	-720.112	640.578	1.478.584	4.603.344	3.689.361	3.486.257	607.029	4.834.380	4.727.348	2.652.507	6.102.602	5.360.327	4.012.271
Inversions Financeres C.T. Realitzades	1.799.060	2.408.595	1.585.154	3.100.469	2.952.009	4.285.826	2.108	2.108	2.308	2.308	2.308	2.308	16.144.561
Inversions Financers C.T. Recuperades	1.350.364	1.799.060	2.408.595	1.585.154	3.100.469	2.952.009	4.285.826	2.108	2.108	2.308	2.308	2.308	17.492.617
Ròssec Final	-1.168.808	31.043	2.302.025	3.088.029	3.837.821	2.152.440	4.890.747	4.834.380	4.727.148	2.652.507	6.102.602	5.360.327	5.360.327

Font: SAAS
(Imports en euros)

El detall de la tresoreria a 31 de desembre de 2010 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Caixa, euros	21.199	23.809	-2.610
Bancs	5.339.128	709.383	4.629.745
Total	5.360.327	733.192	4.627.135

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

De la revisió d'aquesta àrea destaquem les següents incidències:

Mitjans de pagament

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que l'entitat efectua pagaments, per a cert tipus de despeses, mitjançant ingressos efectius de caixa i modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...), aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Donat la necessitat i l'interès que l'utilització d'aquests mitjans de pagament pot tenir, es recomana la regulació d'aquests, dins del seu àmbit de competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans.

Per altra banda, s'ha observat pagaments a través d'una targeta de crèdit per a despeses no vinculades amb a l'entitat que, si bé s'han reintegrat posteriorment, és contrària a les disposicions assenyalades i constitueix una debilitat greu de control intern.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de l'arrendament de locals i equipaments, d'assegurances i de proveïdors habituals de serveis. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella llei.

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Capital	52.843	-	-	52.843
Immobilitzat material rebut en cessió	34.248.049	-	-124.163	34.000.961
A. Acumulada immobilitzat rebut en cessió	-21.195.817	-1.136.064	124.163	-22.084.793
I. Capital subscrit i béns rebuts cessió	13.105.075	-1.136.064	-	11.969.011
Romanent	5.876.473	570.031	-	6.446.504
III. Resultats d'exercicis anteriors	5.876.473	570.031	-	6.446.504
IV. Pèrdues i guanys	570.031	844.393	-570.031	844.393
Total	19.551.579	278.360	-570.031	19.259.908

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

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

Tractament comptable dels béns cedits pel Govern

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

A aquests comptes, el SAAS, per indicació de Govern, els dona el tractament comptable d'ingressos a distribuir en diferents exercicis i, per tant, al tancament de l'exercici traspassa als comptes d'ingressos l'import equivalent a la dotació a l'amortització que s'ha de practicar sobre els béns cedits. Per l'exercici de 2010, la quantia ha estat de 1.136.064 euros. Aquest fet provoca que les dotacions a l'amortització dels béns cedits no tinguin efecte sobre els resultats del SAAS, alhora que l'entitat no es dota dels recursos procedents dels fons d'amortització acumulada que li permetin atendre les reposicions futures d'aquests béns.

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

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

Els elements d'immobilitzat traspassats en el marc del conveni de cessió no han estat objecte d'amortització pel període comprés entre l'1 d'agost de 1998 i el 31 de desembre de 1998. El valor d'aquestes dotacions no efectuades ascendeix a 1.006.395 euros. Per tant, es va donar una ampliació de vida útil de cinc mesos

als elements d'immobilitzat, la qual cosa afectaria al seu valor comptable en el moment d'una possible reversió dels mateixos.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els dèficits d'explotació que genera la seva activitat. D'acord amb allò que preveu la llei del pressupost per l'exercici, *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari"*. L'aplicació d'aquest precepte faria que els resultats de l'exercici i els d'exercicis anteriors, per import de 844.393 i 6.446.504 euros respectivament, es veiessin minorats per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El detall i moviment de l'epígraf d'ingressos a distribuir en diversos exercicis és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Aplicació a resultats	Saldo a 31/12/2010
Subvencions de capital concedides	14.512.382	3.072.010	-50.929	-2.381.599	15.151.864
Total	14.512.382	3.072.010	-50.929	-2.381.599	15.151.864

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

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

El desglossament de l'epígraf de provisions per a riscos i despeses és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Baixes	Aplicació a resultats	Saldo a 31/12/2010
Provisió per a responsabilitats	383.950	-71.503	-71.503	240.944
Total	383.950	-71.503	-71.503	240.944

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

De la revisió d'aquests comptes cal tenir en compte la incidència següent:

Manca de justificació d'una provisió

Entre les provisions dotades en figura una per import de 98.255 euros de la qual l'entitat no ens ha facilitat el motiu que la justifica.

2.3.9. Creditors a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2010 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Dipòsits rebuts a llarg termini	17.043	15.853	1.190
Total	17.043	15.853	1.190

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

2.3.10. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Proveïdors	1.882.791	2.473.075	-590.284
Honoraris mèdics en gestió de cobrament	328.238	294.896	33.342
Creditors per prestació de serveis	2.723.624	2.497.588	226.036
Proveïdors factures pendents de rebre	540.946	871.148	-330.202
Creditors pressupostaris	5.475.599	6.136.707	-661.108
Entitats públiques creditores	26.612	69.492	-42.880
CASS creditora per cotitzacions socials	1.024.240	1.016.033	8.207
Altres creditors	-12.730	50.663	-63.393
Remuneracions pendents de pagament	1.467.391	1.492.868	-25.477
Fiances rebudes a curt termini	106.208	102.225	3.983
Dipòsits rebuts a curt termini	-	437	-
Altres creditors	2.611.721	2.731.718	-119.997
Total	8.087.320	8.868.425	-781.105

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

De la fiscalització realitzada es desprèn la següent observació:

Bestretes i pagaments a compte contraris a la LGFP

Figura enregistrat en aquests comptes saldos deutors corresponents a avenços de fons i pagaments a compte a proveïdors i creditors de l'entitat per import

superior als 64 mil euros, sense que consti que s'hagin fet amb càrrec als crèdits pressupostaris de l'exercici.

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2010 presenta el següent detall:

Conceptes	2010
1 (+) Drets pendents de cobrament	6.515.668
+ Del pressupost corrent	6.192.431
+ De pressupostos tancats	1.181.204
+ D'operacions no pressupostàries	328.238
- De cobrament dubtós	-1.181.204
- Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-5.001
2 (-) Obligacions pendents de pagament	8.088.347
+ Del pressupost corrent	7.759.082
+ De pressupostos tancats	-
+ D'operacions no pressupostàries	345.281
- Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-16.016
3 (+) Fons líquids	5.364.746
I. Romanent de tresoreria afectat	3.445.987
II. Romanent de tresoreria no afectat	346.080
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	3.792.067

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat i no afectat

L'entitat ha considerat afectada la quantia de 3.445.987 euros del seu romanent, corresponent als imports reconduïts a l'exercici següent i els crèdits plurianuals no aplicats. Amb tot, tenint en compte que, d'acord amb la Llei del pressupost de 2009, vigent pel 2010, el Govern pot o bé sol·licitar el retorn dels ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, el SAAS ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2010 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

Incorrecta elaboració de l'estat del romanent de tresoreria.

Com s'ha indicat en la nota 2.2 el SAAS no ha dut a terme una gestió pressupostaria ajustada a allò que preveu el PGCP. Derivat de l'anterior els estats retuts no s'ajusten estrictament a allò que preveu la referida norma. Així, en el cas del Romanent de tresoreria, s'inclouen pendents de cobrament i pendents de pagament per operacions les quals, per no haver esdevingut fermes en els termes que preveu el principi d'annualitat regulat a l'article 14 de la LGFP, no se'ls hi hauria de donar el tractament pressupostari dins d'aquest exercici.

Adicionalment a l'anterior, en l'estat del romanent retut en aquest exercici s'ha observat una errada en la estimació dels deutors pendents de cobrament de l'exercici corrent els quals són inferiors en 1.181.204 euros d'aquells que deriven dels estats comptables de l'entitat.

2.5. Contractació pública

Modificació de contracte que deriva de deficiències en el projecte

En les obres de reforma i adequació de la cuina de l'HNSM, s'han contractat directament obres complementàries al contractista inicial per un import de 56.626 euros.

Atenent al que es descriu en l'acta de la comissió de control i avaluació tècnica de l'entitat, la qual justifica l'adjudicació directa del contracte, d'aquestes obres complementàries, al menys actuacions per import de 26.343 euros s'han d'atribuir a deficiències en el projecte licitat atès que s'han destinat a arranjar instal·lacions que estaven malmeses o eren deficientes abans de l'inici de l'obra licitada.

Adjudicació directa de contractes de serveis i/o manteniment

En aquells contractes en què els manteniments vagin directament lligats o siguin indissociables del proveïdor del contracte de subministrament originari, caldria haver inclòs en l'objecte del contracte adjudicat inicialment aquests treballs de manteniment i així donar compliment als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública.

De la revisió efectuada, s'observa que el SAAS ha adjudicat directament els contractes de manteniment als mateixos proveïdors del contracte originari en els casos que es relacionen a continuació:

- “Contracte del manteniment del hardware SUN” adjudicat a SOLUCIONS, S.A. pel termini d'1 any i un import de 34.603 euros.
- “Contracte del manteniment de llicències de correu electrònic LOTUS” adjudicat a ANDORSOFT, S.A. pel termini d'1 any i un import de 15.887 euros.
- “Contracte del manteniment del programari de gestió SITREM per al Centre Regulador del servei de Transport Sanitari i Emergències Mèdiques” adjudicat a SIEMENS IT SOLUCIONS & SERVICES pel termini de 10 mesos i un import de 78.353 euros.

Contraprestació derivada d'una propietat intel·lectual.

El SAAS és titular de la propietat intel·lectual que ha permès el desenvolupament i implantació del programa informàtic de classificació de pacients en el servei d'urgències SET-MAT. Aquesta titularitat és conseqüència de la seva cessió mitjançant contraprestació que efectuà un metge especialista de l'entitat, amb qui manté una relació laboral, mitjançant contractes subscrits el 19 de desembre de 2003 i el 25 de febrer de 2008. Als contractes esmentats els hi fou donada la consideració de contractes mercantils, fixant-se la contraprestació en un percentatge de les quantitats ingressades pel SAAS en la comercialització de l'aplicatiu. Aquests percentatges han estat del 30 i el 50% dels ingressos totals.

En l'exercici 2010, el SAAS ha satisfet en concepte de la clàusula remuneradora descrita anteriorment, un import de 121.842 euros.

Per la seva part, el SAAS encarregà el desenvolupament, comercialització i manteniment del programari a la societat espanyola *Treeologic Telemática y Lógica Racional para la Empresa Europea, S.L.*, sense que consti que s'hagi seguit un procediment que permeti garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació pública.

Atesa l'existència de la relació laboral indicada anteriorment, aquesta contraprestació no es pot emmarcar en l'àmbit de la relació mercantil atès que es vulnera el règim d'incompatibilitats que preveu l'article 7.e de la LCP. Així, la contraprestació esmentada s'ha de situar en l'àmbit de les relacions laborals havent de ser satisfeta, en el seu cas, en el marc dels complements salarials d'acord amb el que disposa l'article 53 del Codi de Relacions laborals i la legislació concordant que l'ha precedit.

Cal indicar que no s'ha disposat d'elements suficients que permetin manifestar-se sobre els drets que li podrien correspondre al SAAS sobre la referida propietat intel·lectual atesa la relació laboral existent i d'acord amb el que disposa el referit article 53 del Codi de Relacions laborals i l'article 34 de la derogada Llei del contracte de treball.

Mancances formals i incidències en la contractació

En base a la revisió efectuada, el Tribunal de Comptes ha pogut constatar que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació i registres documentals, apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP.

El detall d'aquelles mancances o incidències detectades en base a la mostra efectuada es presenten a continuació:

- 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.
- No es publiquen al BOPA les adjudicacions de les contractacions de subministraments de materials fungibles, de laboratori i fàrmacs.
- S'han observat pròrroques de contractes les quals no s'han fet públiques mitjançant la publicació d'edictes. Aquest fet s'ha detectat en el contracte de servei de cafeteria i restaurant, adjudicada a Andorrana de Càtering, SA.

- En determinades adjudicacions mitjançant concurs, l'acta de la comissió de control i d'avaluació tècnica no presentava una valoració de les ofertes. Això s'ha detectat en els contractes següents:
 - “Contracte de subministrament del lot 3 Estacions de visualització diagnòstiques i clíniques, per a la renovació i millora del tractament de la imatge de mamografia i radiologia convencional” a CARESTREAM HEALTH SPAIN, S.A. i EURO AUTOMATION, S.L. per import de 58.668 i 24.522 euros respectivament.
 - “Contracte de subministrament del Lot 4 SW específic per estacions de treball radiològiques del concurs públic internacional per a la renovació i millora del tractament de la imatge digital de mamografia i radiologia” a ALMA IT SYSTEMS per import de 14.978 euros.
 - “Contracte de subministraments de motors quirúrgics amb bateries per al servei de Cirurgia Ortopèdica i Traumatologia de l'Hospital Nstra. Sra. de Meritxell” a BIOMEDICS M. ORBIMED, S.A. per import de 14.950 i 20.087 euros respectivament.
 - S'ha detectat que la composició de la mesa de contractació no s'ha ajustat al que preveu la LCP i a les delegacions dictades i publicades. Aquest fet s'ha observat en l'adjudicació mitjançant concurs del “contracte de subministrament i instal·lació d'una unitat refredadora d'aigua de climatització HNSM” a AGEFRED SERVEI, S.A. per import de 121.866 euros. Així, entre les persones que configuraven la mesa de contractació no hi havia el President del Consell Directiu, la delegació publicada al BOPA de les 3 persones en les quals la Presidenta delega la presidència de la mesa de contractació té una data posterior a la de l'acta de la mesa; i qui actua com a president de la mesa no es té constància de que ostenti la delegació.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, s'han de trametre al Tribunal abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 10 de maig del 2011.

Control de legalitat i financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat, i del control financer de, entre altres les entitats

parapúbliques o de dret públic. Durant l'exercici fiscalitzat, l'Entitat va estar sotmesa parcialment a aquests controls. No obstant, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent a l'exercici 2010.

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de la entitat.

Igualment, en el marc de la avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes mediambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el SAAS, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire mediambiental.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs els quals no s'han tramitat com a despesa plurianual, contràriament al requerit a l'article 29 de la LGFP. (nota 2.1.3)
- Figura pendent de cobrament un import de 98.032 euros del Govern d'Andorra i una antiguitat superior a un any que aquest no reconeix i el SAAS no ha provisionat. Per altra banda se inclouen saldos deutors per import de 30.419 euros els quals corresponen a despeses de l'exercici. (nota 2.3.3)
- L'entitat ha comptabilitat minorant els saldos deutors la disposició de les línies de descompte comercial atorgades per BIBM per import de 61.588 euros, contravenint el principi de no compensació. (nota 2.3.3)

Relatives a la contractació pública

- L'entitat retribueix els serveis de transport sanitari en base als costos suportats pels operadors concertats. Aquesta forma de retribució és contrària a la necessitat de fixar un preu cert, requerit a l'article 10.2 LCP i no respecta el principi de risc i ventura del contractista que ha de regir en la contractació pública. (nota 2.2.6).
- S'ha adjudicat directament els contractes de manteniment als mateixos proveïdors del contracte del equipament originari quan caldria haver inclòs aquesta prestació en l'objecte del contracte que fou licitat, per tal de garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència. (nota 2.5)
- S'ha modificat el contracte de les obres de reforma i adequació de la cuina de l'HNSM per causes les quals, en part, han de ser atribuïdes a defectes del projecte licitat, en consistir en arranjament d'instal·lacions que estaven malmeses o eren deficientes abans de l'inici de l'obra licitada. (nota 2.5)
- El SAAS satisfà una contraprestació a un treballador de l'entitat, en matèria de propietat intel·lectual, com a contraprestació mercantil quan, d'acord amb l'article 7 de la LCP, no estan legitimats per contractar amb l'Administració pública aquells que formen part del personal al seu servei, a títol de funcionari, contractual o eventual. D'altra banda, el desenvolupament, comercialització i manteniment del programari s'ha adjudicat sense que consti que s'hagi seguit un procediment que permeti garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació pública. (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, quatre dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la

utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.5)

- Tot i que durant l'exercici fiscalitzat, l'Entitat va estar sotmesa parcialment als controls de legalitat i financer, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent a l'exercici 2010. (nota 2.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici 2010, l'entitat ha implantat eines informàtiques i procediments a fi d'adaptar el procediment de l'execució del pressupost a la LGFP, si bé aquests canvis no han permès, per a aquest exercici que la gestió pressupostària s'hagi 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 2010 ha estat de 2.072.040 euros en la modalitat de transferències de crèdit i 2.850.476 euros com crèdits reconduïts. (notes 2.1.2 i 2.2)
- El SAAS utilitza certs béns mobles, immobles i instal·lacions que no figuren al seu balanç com a rebuts en cessió, adquirits, ni tampoc paga cap contraprestació per la seva utilització. Es recomana suportar adequadament l'adscripció o cessió dels béns perquè puguin ser utilitzats per el SAAS o la formalització d'un contracte o conveni que regularitzi aquesta situació. (nota 2.3.1)
- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó, i d'acord amb el PGCP, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)
- Els elements de l'immobilitzat traspasat en el marc del conveni de cessió no han estat objecte d'amortització pel període comprès entre l'1 d'agost de 1998 i el 31 de desembre de 1998. El valor d'aquestes dotacions no efectuades ascendeix a

1.006.395 euros. Per tant, es va donar una ampliació de vida útil de cinc mesos als elements d'immobilitzat, la qual cosa afectaria al seu valor comptable en el moment d'una possible reversió dels mateixos. (nota 2.3.6)

- D'acord amb les successives lleis del pressupost, el SAAS, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que l'ha motivat. En aplicació d'aquest precepte, els resultats de l'exercici i els d'exercicis anteriors s'haurien de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar, a la vegada que aquest import no s'hauria de considerar a l'objecte de determinar el romanent de tresoreria no afectat de l'ens. (notes 2.3.6 i 2.4)

Altres observacions

- L'entitat té existències en dipòsit, cedides pels seus proveïdors, valorades en 1.203.621 euros al tancament de l'exercici. Aquests imports no figuren en el balanç ni en el compte de resultats retut. El SAAS no disposa de cap contracte, acord o altre document formalitzat en el que es regulin els drets i les obligacions de les parts en relació a aquests béns. Igualment, aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP. (nota 2.3.2)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei Andorra d'Atenció Sanitària a 31 de desembre de 2010, 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 2010.

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. Carles Santacreu Coma - President
TRIBUNAL DE COMPTES
C. Sant Salvador 10, 3r, despatx 7
AD500 - Andorra la Vella

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 21/3/12
Hora d'entrada: 16'00h.
Núm.: 51-12.

Benvolgut Sr. Santacreu,

Em plau fer-vos 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 2010 del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

Resto a la vostra disposició per a qualsevol aclariment que us convingui i aprofito per saludar-vos atentament.



Josep M. Pla Maronda
Director General

Escaldes-Engordany, 21 de març del 2012

ESCRIT D'AL·LEGACIONS DE L'INFORME RELATIU ALS TREBALLS DE
FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2010,
DEL SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs els quals no s'han tramitat com a despesa plurianual, contràriament al requerit a l'article 29 de la LGFP. (nota 2.1.3)
- Figura pendent de cobrament un import de 98.032 euros del Govern d'Andorra i una antiguitat superior a un any que aquest no reconeix i el SAAS no ha provisionat. Per una altra banda se inclouen saldos deutors per import de 30.419 euros els quals corresponen a despeses de l'exercici. (nota 2.3.3)
- L'entitat ha comptabilitzat minorant els saldos deutors la disposició de les línies de descompte comercial atorgades per BIBM per import de 61.588 euros, contravenint el principi de no compensació. (nota 2.3.3)

Relatives a la contractació pública

- L'entitat retribueix els serveis de transport sanitari en base als costos suportats pels operadors concertats. Aquesta forma de retribució és contrària a la necessitat de fixar un preu cert, requerit a l'article 10.2 LCP i no respecta el principi de risc i ventura del contractista que ha de regir en la contractació pública. (nota 2.2.6).

L'apartat 7.13 del plec de bases del "concurs públic nacional per a l'adjudicació dels serveis de transport sanitari extern programat i no programat i de l'intern no programat del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària" especifica les condicions econòmiques per les quals s'ha de regir l'esmentat concurs, i en concret en els apartats 7.1.3.1.2 i 7.1.3.2 s'especifiquen les tarifes que corresponen al preu cert del contracte que són de 70€ per desplaçament d'una ambulància convencional a la zona 1, 110€ per la zona 2 i 160€ per la zona 3 (Decret del 7-11-2007 de preus públics de determinats serveis de transport sanitari). En l'adjudicació del concurs es varen autoritzar unes despeses

màximes de 852.000€ per empresa per a l'explotació del servei que suposaven un dèficit, tenint en compte els ingressos previstos, de 536.000€ per empresa. Aquests conceptes (despeses de tarifes per zona de transport i dèficit previst) són els que el SAAS ha previst en els respectius pressupostos.

Altres observacions

- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.5)

En el SAAS tan sols hi ha una targeta de crèdit que té la Direcció General per efectuar el pagament de despeses de representació del SAAS i per efectuar el pagament de contractes a empreses que només accepten aquest mitjà de pagament (manteniment o llicències informàtics). En el primer, les despeses que es realitzen són despeses a justificar, i el SAAS s'atén a allò que especifica la Llei General de les Finances Públiques segons l'article 33, apartat 5è.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la gestió pressupostària i comptabilitat pública

- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, els SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)

El 15 de desembre del 1999 el Govern i el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS) van signar el conveni de cessió dels actius adquirits el 24 de desembre de 1997 a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, a favor del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

La cessió es va efectuar amb efectes des de l'1 de gener de 1999, per l'import de la valoració actualitzada dels béns patrimonials objecte de cessió, d'acord amb el conveni.

La Llei de creació del SAAS del 23 de desembre de l'any 1986, que defineix el SAAS com a una entitat parapública amb personalitat jurídica pròpia i autonomia financera que assumeix la gestió i administració dels recursos públics –humans, materials i financers- dedicats a l'atenció sanitària, posa de manifest en el seu Capítol III, article 12, el següent:

"D'acord amb la normativa vigent, el SAAS farà ús dels béns i drets posats a la seva disposició pel Govern i per la CASS, amb relació a l'assistència sanitària, en les condicions que es determinin en cada cas."

Això mateix expressa l'apartat 4 de l'exposició de motius del Conveni de Cessió.

El pacte sisè del Conveni de Cessió esmenta: "El SAAS carregarà l'import de les amortitzacions d'acord amb el que estableix el PGCP, la valoració del present conveni i l'informe de la Intervenció General annexat en el mateix conveni (annex 2)".

L'informe de la Intervenció General del Govern d'Andorra indica els "procediments comptables per enregistrar la Cessió d'Actius del Govern al SAAS" i posa de manifest els apunts comptables a realitzar pel SAAS.

El paràgraf cinquè de l'esmentat informe de la Intervenció General esmenta:

"l'estudi de normes similars a l'estat espanyol especifiquen que la comptabilitat del receptor haurà d'enregistrar els béns i la pèrdua de valor mitjançant la corresponent anotació a l'amortització, així com les correccions valoratives tant per pèrdua com guany en el seu valor".

A fi de veure quin tractament comptable s'aplica al nostre entorn en aquesta casuística tant específica del sector salut, adjuntem informe del mes de novembre de l'any 2010 de la Comissió Econòmicofinancera de Consorci de Salut de Catalunya (CSC), entitat creada per donar assessorament a les administracions públiques i altres agents dels sectors sanitari i social de Catalunya, del qual el SAAS en forma part com associat; l'informe esmenta el tractament comptable de les Cessions de béns del nou PGCP aprovat a Espanya el 13 d'abril 2010 en el qual es posa de manifest la perspectiva del nou PGCP espanyol, aliniat amb el nou PGC espanyol de l'any 2008 seguint les noves directrius de les NIC-NIIF i especifica que el tractament comptable

de les cessions d'ús s'ajusta al que preveu el Conveni de Cessió de l'any 1999 entre el Govern d'Andorra i el SAAS.

També presentem un informe d'experts en gestió comptable sanitària d'una empresa consultora en administracions públiques de l'estat espanyol, demanat pel Conseller de Sanitat del Generalitat de Catalunya, on figuren els tractaments comptables d'acord amb el PGC de l'any 2008, seguint les directrius de les noves NIC-NIIF; l'apartat 1 de l'esmentat informe assenyala que el tractament comptable de les cessions d'ús segueix i s'ajusta al tractament comptable que preveu el vigent Conveni de Cessió de l'any 1999 entre el Govern d'Andorra i el SAAS

- Els elements de l'immobilitzat traspassat en el marc del conveni de cessió no han estat objecte d'amortització pel període comprès entre l'1 d'agost de 1998 i el 31 de desembre del 1998. El valor d'aquestes dotacions no efectuades ascendeix a 1.006.395. 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)

A 31 de desembre del 2010, final del període de l'auditoria subjecte al present informe, l'import de les dotacions no efectuades és de 296.468,04€ ja que des del dia que es va fer aquesta observació fins a 31 de desembre del 2010 s'han amortitzat totalment molts dels elements d'immobilitzat a què fa referència l'observació del Tribunal de Comptes.

- D'acord amb les successives lleis del pressupost, el SAAS, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que l'ha motivat. En aplicació d'aquest precepte, els resultats de l'exercici i els d'exercicis anteriors s'haurien de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar, a la vegada que aquest import no s'hauria de considerar a l'objecte de determinar el romanent de tresoreria no afectat de l'ens. (notes 2.3.6 i 2.4).

Segons l'article 18.1 de la llei de pressupost "...el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts..." per tant sembla clar que el Govern té la potestat per sol·licitar-ho, no que existeix l'obligació de fer-ho, i en cap cas ha manifestat la voluntat que es retornin els romanents.

Per altra banda haver de retornar els sobrants podria fàcilment generar dificultats de tresoreria si el pagament de la subvenció de Govern o de la facturació de la CASS es retardessin. Aquestes dificultats podrien impossibilitar fer pagaments i afectar negativament el personal i els proveïdors del SAAS i per tant obligarien a disposar de fons per fer front a aquestes dificultats. Donada la impossibilitat del SAAS per endeutar-se aquesta situació seria de difícil solució.

Altres observacions

- L'entitat té existències en dipòsit, cedides pels seus proveïdors, valorades en 1.203.621 euros al tancament de l'exercici. Aquests imports no figuren en el balanç ni en el compte de resultats retut. El SAAS no disposa de cap contracte, acord o altre document formalitzat en el que es regulin els drets i les obligacions de les parts en relació a aquests béns. Igualment, aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP. (nota 2.3.2)

Durant l'exercici 2011 s'han formalitzat els contractes que regulen els drets i les obligacions de les parts en relació a aquests béns i s'ha procedit a realitzar els procediments de contractació previstos a la LCP.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'observació que es transcriu a continuació, així com la referència corresponent en l'apartat 2.3.6, queden suprimides:

- Els elements de l'immobilitzat traspassats en el marc del conveni de cessió no han estat objecte d'amortització pel període comprés entre l'1 d'agost de 1998 i el 31 de desembre de 1998. El valor d'aquestes dotacions no efectuades ascendeix a 1.006.395 euros. Per tant, es va donar una ampliació de vida útil de cinc mesos als elements d'immobilitzat, la qual cosa afectaria al seu valor comptable en el moment d'una possible reversió dels mateixos. (nota 2.3.6)

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.