

INFORME 11/2010

SERVEI
ARANÈS
DE LA SALUT
EXERCICI 2007



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA

INFORME 11/2010

**SERVEI
ARANÈS
DE LA SALUT
EXERCICI 2007**

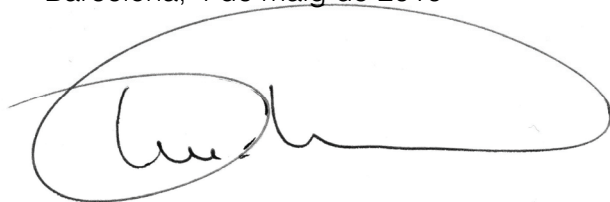
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

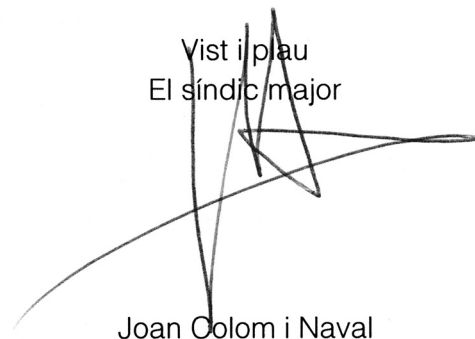
Que a Barcelona, el dia 27 d'abril de 2010, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyeró, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Agustí Colom i Cabau, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 11/2010, relatiu al Servei Aranès de la Salut, exercici 2007.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 4 de maig de 2010



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia i limitacions	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Creació i objecte.....	10
1.2.2. Estructura organitzativa.....	11
1.2.3. Control intern	12
1.2.4. Normativa	13
1.2.5. Informació objecte d'examen	13
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	14
2.1. PRESSUPOST.....	14
2.1.1. Pressupost inicial.....	14
2.1.2. Modificacions del pressupost.....	14
2.1.3. Liquidació del pressupost	16
2.2. PRESSUPOST D'INGRESSOS	17
2.2.1. Taxes, vendes de béns i serveis i altres ingressos	18
2.2.2. Transferències corrents	18
2.2.3. Ingressos patrimonials.....	21
2.2.4. Transferències de capital	21
2.2.5. Variació d'actius financers	22
2.2.6. Variació de passius financers.....	22
2.3. PRESSUPOST DE DESPESES	22
2.3.1. Despeses de personal.....	24
2.3.2. Despeses en béns corrents i serveis	25
2.3.3. Despeses financeres	27
2.3.4. Transferències corrents	28
2.3.5. Inversions reals.....	28
2.3.6. Transferències de capital	29
2.3.7. Variació de passius financers.....	30
2.4. RESULTAT PRESSUPOSTARI	31
2.5. ROMANENT DE TRESORERIA	32
2.6. BALANÇ DE SITUACIÓ	33
2.6.1. Actiu.....	33
2.6.2. Passiu	36

2.7.	COMPTE DE RESULTATS.....	39
2.7.1.	Despeses.....	40
2.7.2.	Ingressos.....	41
2.8.	CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL PATRIMONIAL.....	42
2.9.	CONTRACTACIÓ.....	42
2.9.1.	Contractes de subministrament.....	43
2.9.2.	Contractes d'obres.....	46
3.	CONCLUSIONS.....	49
3.1.	OBSERVACIONS.....	49
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	52
5.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS.....	59

ABREVIACIONS

Aran Salut, SL	Aran Salut Servicis Assistenciaus Integrats, SL
BOP	Butlletí Oficial de la Província
CatSalut	Servei Català de la Salut
DOG	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
ICASS	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
ICS	Institut Català de la Salut
IPC	Índex de preus al consum
IVA	Impost sobre el valor afegit
SAS	Servei Aranès de la Salut
SEMIPE	Servei de Medicina Infantil i Psicologia Escolar, SL
TAC	Tomografia axial computada
TESVA, SL	Transport e Emergències Sanitàries Val d'Aran, SL
TRLCAP	Reial decret legislatiu 2/2000, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
XHUP	Xarxa hospitalària d'utilització pública

1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan de fiscalització de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present informe arran de les funcions que li són encomanades en l'article 2 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, del 4 de juliol, 7/2002, del 25 d'abril, 7/2004, del 16 de juliol i 26/2009, del 23 de desembre.

Aquesta fiscalització ha tingut el seu origen en l'aplicació del que disposa l'article 2.1 de les Normes de règim interior i en l'execució del Programa anual d'activitats.

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de l'activitat economicofinancera del Servei Aranès de la Salut (SAS) corresponent a l'exercici 2007.

En aquest sentit, el treball realitzat ha consistit en la fiscalització de regularitat de l'activitat desenvolupada pel SAS durant l'any 2007, de manera que els objectius fixats s'han adreçat a avaluar els procediments de control intern establerts per a la salvaguarda i control dels actius i a obtenir una raonable seguretat que la informació economicofinancera de l'entitat es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació i que el desenvolupament de la seva activitat s'ha realitzat d'acord amb la legalitat vigent.

També s'han analitzat les operacions amb Aran Salut, Servicis Assistencians Integrats, SL (Aran Salut, SL) i Transpòrt e Emergències Sanitàries Val d'Aran, SL (TESVA, SL), la contractació dels subministraments i de les obres i la contractació i despeses de personal.

En l'informe es fan constar les observacions que es desprenen del treball realitzat.

1.1.2. Metodologia i limitacions

El treball de fiscalització s'ha desenvolupat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria aplicables al sector públic, mitjançant la realització de totes aquelles proves i procediments d'auditoria que s'han considerat necessaris per tal d'obtenir evidència adequada i suficient que permeti suportar les conclusions d'aquest informe.

Excepte per als casos que s'esmenten en l'informe, el treball de fiscalització s'ha realitzat sense limitacions.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Creació i objecte

El 27 de febrer del 2002 el Ple del Consell General d'Aran va aprovar la constitució i els estatuts del Servei Aranès de la Salut. El SAS és un organisme autònom del Consell General d'Aran amb personalitat jurídica pública amb plena capacitat de dret públic i privat per al compliment de les seves finalitats i resta adscrit a la Conselleria de Sanitat i Acció Social del Consell. El SAS té per objectiu la gestió del servei públic sanitari del Consell i contribueix a mantenir i millorar el nivell de salut de la població aranesa mitjançant el desenvolupament de les funcions que li són encomanades.

El SAS, per poder desenvolupar les seves funcions, està configurat pels següents dispositius, els quals es troben tots dins de l'àmbit territorial de la Vall d'Aran (quadre 1.2.A):

Quadre 1.2.A: Centres d'activitat del SAS

Nom	Adreça	Propietat	Entitat gestora
Hospital Val d'Aran	Espitau s/n, Vielha	Generalitat de Catalunya	Aran Salut, SL
Residència Sant Antoni	Espitau s/n, Vielha	Consell General d'Aran	Aran Salut, SL
Residència Sant Antoni	Espitau s/n, Vielha	Generalitat de Catalunya	Aran Salut, SL
Mòdul d'ampliació			
Centre d'atenció precoç	Pomerola 9, Vielha	Consell General d'Aran	Aran Salut, SL
Centre d'atenció primària	Sant Antoni s/n, Bausen	Ajuntament de Bausen	SAS
Centre d'atenció primària	Pl. Major 2, Vilamòs	Ajuntament de Vilamòs	SAS
Centre d'atenció primària	Sant Miqueu s/n, Arres	Ajuntament d'Arres	SAS
Centre d'atenció primària	Auteada s/n, Es Bòrdes	Ajuntament d'Es Bòrdes	SAS
Centre d'atenció primària	Pl. dera Gleisa s/n, Les	Ajuntament de Les	SAS
Centre d'atenció primària	Pietat 92, Bossost	Ajuntament de Bossost	SAS
Centre d'atenció primària	Major s/n, Canejan	Ajuntament de Canejan	SAS
Centre d'atenció primària	Pl. Urtau 1, Arties	Ajuntament de Naut Aran	SAS
Centre d'atenció primària	Balmes 2, Salardú	Ajuntament de Naut Aran	SAS

Font: Servei Aranès de la Salut.

D'acord amb les directrius que fixi el Consell General d'Aran i dins del marc de la política sanitària de la Generalitat de Catalunya, correspon al SAS l'exercici de les següents funcions:

- La gestió dels serveis i prestacions del sistema sanitari públic a la Vall d'Aran.
- La gestió i execució de les actuacions i programes institucionals en matèria de promoció i protecció de la salut, prevenció de la malaltia, assistència sanitària i sociosanitària i rehabilitació a la Vall d'Aran.
- La gestió i administració dels centres, els serveis i els establiments de protecció de la salut i d'atenció sanitària i sociosanitària de naturalesa pública a la Vall d'Aran.

- L'establiment, la gestió i actualització d'acords, convenis i concerts per a la prestació a la Vall d'Aran dels serveis de salut pública corresponents.
- L'establiment de directrius i criteris d'actuació vinculants, quant als centres, als serveis i als establiments adscrits funcionalment al SAS pel que fa a la seva coordinació amb el dispositiu sanitari públic de la Vall d'Aran.

1.2.2. Estructura organitzativa

El Servei Aranès de la Salut s'estructura en els següents òrgans de direcció i gestió: el Consell de Direcció, el director o directora, el sotsdirector o sotsdirectora, els restants òrgans, serveis i unitats que es determinin i els organismes i entitats que en depenen, si escau.

El Consell de Direcció és l'òrgan superior de govern i direcció del Servei Aranès de la Salut i està format per dotze persones. La seva composició és la següent:

- El síndic d'Aran com a president. Fins al 26 de juliol del 2007 ho va ser Carles Barrera Sanchez i a partir d'aquella data Francesc Xavier Boya Alòs.
- La consellera de Promoció Social,¹ que n'és la vicepresidenta. Fins al 26 de juliol del 2007 ho va ser Mercedes Delaurens Deó i a partir d'aquella data Noèlia Costa Riu.
- Vocals:
 - Juan Antonio Serrano Iglesias (Consell General d'Aran)
 - Artur Sánchez Farré (Consell General d'Aran)
 - Francisco Bruna Capel (Consell General d'Aran)
 - Francesc Medán Juanmartí, fins al dia 26 de juliol del 2007 (Consell General d'Aran)
 - Sebastià Barranco i Tomás (Departament de Salut)
 - Enric Agustí i Fabré (CatSalut)
 - Ramon Pujol i Martínez (CatSalut)
 - Francesc Fernández Enrich (SAS)
 - Joan Canalies Aures (Pompiers d'Aran)
 - Antonio Busquet Robledillo (Comissions Obreres)

Fins al 26 de juliol del 2007 Maria Àngels Borràs va ser secretària del Consell de Direcció i a partir d'aquell dia, n'és secretari Ricard Rodríguez Gómez.

El director o directora assumeix la gestió i direcció del SAS i li corresponen les funcions següents:

1. A partir del 20 de juliol de 2007 la Conselleria de Promoció Social passa a denominar-se Conselleria de Sanitat i Acció Social.

- Complir i fer complir les disposicions que regulen l'actuació del SAS i els acords adoptats pel Consell de Direcció en les matèries que són de la seva competència.
- Sotmetre a l'aprovació del Consell de direcció les propostes en matèria d'ordenació i planificació sanitàries i sociosanitàries i de salut pública, i fer el seguiment de tota la documentació economicocomptable del SAS.
- Elevar al Consell de direcció propostes relatives a la fixació i la concertació dels preus i les tarifes per la prestació i la concertació dels serveis; la creació d'organismes de caràcter autònom o econòmic dependents del SAS, la constitució de societats mercantils, la formació de consorcis i la creació o la participació del SAS en qualsevol entitats admeses en dret.
- Dirigir, coordinar, inspeccionar i avaluar els òrgans, els serveis, les unitats, les instal·lacions, les dependències i les activitats del SAS.
- Dictar instruccions i circulars relatives al funcionament intern del SAS.
- Formular al Consell de Direcció propostes pel que fa a l'estructura organitzativa del SAS i les seves unitats inferiors, el nomenament i cessament dels restants càrrecs directius.
- Contractar el personal i exercir-ne el comandament.
- Administrar el patrimoni de l'entitat.
- Gestionar, controlar i inspeccionar les finances i la comptabilitat.
- Ordenar els pagaments del SAS.
- Tenir la representació legal del SAS en tota mena d'actuacions.

L'any 2007 el càrrec de director l'ocupava el Sr. Francesc Fernández Enrich.

1.2.3. Control intern

D'acord amb l'estatut de creació del Servei Aranès de la Salut la intervenció es fa per mitjà d'auditories sota la direcció de la Intervenció del Consell General d'Aran.

La Intervenció del Consell General d'Aran va emetre informe favorable del Compte general del Consell General d'Aran de l'exercici 2007, en què estaven inclosos els comptes del SAS.

La Comissió d'Oïdors de Comptes en data 13 d'octubre de 2008 va considerar que les operacions de l'exercici 2007 estaven degudament justificades i en va emetre dictamen favorable.

1.2.4. Normativa

La normativa d'aplicació al SAS és, entre altra, la següent:

- Llei 18/2001, del 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària.
- Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret 2/2000, del 6 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la llei de contractes de les administracions públiques.
- Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Ordre EHA 4041/2004, del 23 de novembre, que aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Llei 4/2007, del 4 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2007.
- Decret legislatiu 1/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Estatut de creació de l'organisme autònom Servei Aranès de la Salut, publicat en el Butlletí Oficial de la Província de Lleida el dia 9 de març de 2002.

1.2.5. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat la Liquidació del pressupost, el Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial, tots ells referits a l'exercici 2007, així com les operacions vinculades realitzades amb Aran Salut, Serveis Assistencials Integrats, SL (Aran Salut, SL) i amb Transport e Emergències Sanitàries Val d'Aran, SL (TESVA, SL), que depèn del Consell General d'Aran.

Així mateix, s'ha fiscalitzat la documentació relativa als procediments i despeses relacionades amb la contractació dels subministraments i de les obres, i la referida al personal del SAS.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

D'acord amb l'objecte i l'abast del present informe, expressats en l'apartat 1.1.1 anterior, el treball de fiscalització realitzat es presenta a continuació en els apartats següents, que responen a la fiscalització de l'execució del pressupost (apartats 2.1, 2.2. i 2.3), del Resultat pressupostari (apartat 2.4), del Romanent de tresoreria (apartat 2.5), del Balanç de situació (apartat 2.6), del Compte de resultats (apartat 2.7), de la conciliació del resultat pressupostari amb el patrimonial (apartat 2.8) i de la contractació (apartat 2.9).

2.1. PRESSUPOST

2.1.1. Pressupost inicial

L'estat d'ingressos i l'estat de despeses del pressupost del SAS per a l'exercici 2007 va ser aprovat el 26 de febrer de 2007 en sessió conjunta del Consell de Direcció del SAS i del Consell Aranès de la Salut, amb un import d'ingressos i de despeses de 12.886.613,06 €.

El pressupost inicial va ser aprovat amb un superàvit de 92.500,00 € pel que fa al resultat corrent, un dèficit de 73.500,00 € pel que respecta al resultat d'operacions de capital i un dèficit en el resultat de les operacions financeres per 19.000,00 €.

2.1.2. Modificacions del pressupost

Les dotacions definitives dels crèdits de despesa de l'exercici 2007 i dels ingressos van ser de 15.294.392,11 €, que representen un increment respecte al pressupost inicial de 2.407.779,05 €, equivalent a un augment del 18,7% respecte al pressupost inicial.

El pressupost definitiu presentava un resultat per operacions no financeres de 2.221.956,79 € de dèficit que quedava compensat pel resultat financer positiu. Aquest increment en la despesa es produïa principalment en el capítol 6, per la incorporació de romanent de crèdit, per 2.015.843,01 €, que s'havia de destinar fonamentalment al finançament de la remodelació de la Residència geriàtrica i centre de dia per a gent gran Sant Antoni de Vielha.

L'increment global del pressupost inicial és degut a incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior per 2.137.879,05 €, que suposen un 88,8% del total de les modificacions de crèdit de l'exercici, a suplementos de crèdit per 123.000,00 €, que suposen el 5,1% de les modificacions, a 85.000,00 € de crèdit extraordinari i a 61.900,00 € de generacions de crèdit que, en conjunt, representen el 6,1% del total de les modificacions (quadre 2.1.A).

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 11/2010

Quadre 2.1.A: El pressupost inicial i les seves modificacions

Ingressos	Previsions inicials	Incorp. de roman.	Crèdit extraord.	Suplements de crèdit	Augments per transf.	Minoracions per transf.	Generació de crèdit	Previsions definitives
3 Taxes i altres ingressos	248.500,00	-	-	-	-	-	3.900,00	252.400,00
Taxes	3.500,00	-	-	-	-	-	-	3.500,00
Preus públics per prestació serveis	245.000,00	-	-	-	-	-	-	245.000,00
Reintegraments	-	-	-	-	-	-	3.900,00	3.900,00
4 Transferències corrents	11.830.663,06	-	-	123.000,00	-	-	43.000,00	11.996.663,06
De l'Administració general de l'Entitat	11.785.163,06	-	-	123.000,00	-	-	-	11.908.163,06
De l'exterior	45.500,00	-	-	-	-	-	43.000,00	88.500,00
5 Ingressos patrimonials	18.950,00	-	-	-	-	-	15.000,00	33.950,00
Interessos de dipòsit	18.950,00	-	-	-	-	-	15.000,00	33.950,00
Operacions corrents	12.098.113,06	-	-	123.000,00	-	-	61.900,00	12.283.013,06
7 Transferències de capital	627.500,00	-	-	-	-	-	-	627.500,00
De l'Administració general de l'entitat	600.000,00	-	-	-	-	-	-	600.000,00
De l'exterior	27.500,00	-	-	-	-	-	-	27.500,00
Operacions de capital	627.500,00	-	-	-	-	-	-	627.500,00
Operacions no financeres	12.725.613,06	-	-	123.000,00	-	-	61.900,00	12.910.513,06
8 Actius financers	-	2.222.879,05	-	-	-	-	-	2.222.879,05
Romanent de tresoreria	-	2.222.879,05	-	-	-	-	-	2.222.879,05
9 Passius financers	161.000,00	-	-	-	-	-	-	161.000,00
Préstecs rebuts de l'interior	161.000,00	-	-	-	-	-	-	161.000,00
Operacions financeres	161.000,00	2.222.879,05	-	123.000,00	-	-	-	2.383.879,05
Total	12.886.613,06	2.222.879,05	-	123.000,00	-	-	61.900,00	15.294.392,11
Percentatge respecte als crèdits inicials		17,2	-	1,0	-	-	0,5	118,7

Despeses	Crèdits inicials	Incorp. de roman.	Crèdit extraord.	Suplements de crèdit	Augments per transf.	Minoracions per transf.	Generació de crèdit	Crèdits definitius
1 Remuneracions del personal	1.092.500,00	-	-	19.000,00	21.267,92	-	-	1.132.767,92
Personal eventual de gabinets	93.500,00	-	-	-	-	-	-	93.500,00
Personal funcionari	711.400,00	-	-	-	21.267,92	-	-	732.667,92
Personal laboral	120.800,00	-	-	14.000,00	-	-	-	134.800,00
Quotes prestacions i despeses socials	166.800,00	-	-	5.000,00	-	-	-	171.800,00
2 Despeses en béns corrents i serveis	408.500,00	98.736,04	-	-	36.884,91	(30.400,00)	-	513.720,95
Conservació i reparació	12.000,00	-	-	-	9.400,00	-	-	21.400,00
Material, subministraments i altres	63.500,00	-	-	-	27.484,91	(23.700,00)	-	67.284,91
Indemnitzacions per raó de servei	6.000,00	-	-	-	-	(1.500,00)	-	4.500,00
Prestació de serveis amb mitjans aliens	327.000,00	98.736,04	-	-	-	(5.200,00)	-	420.536,04
3 Despeses financeres	20.300,00	-	-	-	-	(2.200,00)	-	18.100,00
Deute interior	18.500,00	-	-	-	-	(1.200,00)	-	17.300,00
De préstecs de l'interior	1.000,00	-	-	-	-	(1.000,00)	-	-
Dipòsits fiances i altres	800,00	-	-	-	-	-	-	800,00
4 Transferències corrents	10.484.313,06	23.300,00	-	104.000,00	21.686,94	(21.686,94)	-	10.611.613,06
A empreses de l'entitat local	10.456.313,06	-	-	104.000,00	21.686,94	(21.686,94)	-	10.560.313,06
A ens i corporacions locals	18.000,00	-	-	-	-	-	-	18.000,00
A famílies i ISFL	10.000,00	23.300,00	-	-	-	-	-	33.300,00
Operacions corrents	12.005.613,06	122.036,04	-	123.000,00	79.839,77	(54.286,94)	-	12.276.201,93
6 Inversions reals	592.000,00	2.015.843,01	-	-	138.738,64	(138.768,64)	54.424,91	2.662.267,92
Inversió nova per funcionam. del servei	120.000,00	250.000,00	-	-	137.195,93	(60.000,00)	36.336,64	483.532,57
Inversió reposició funcionam. del servei	472.000,00	1.715.843,19	-	-	1.542,71	(78.738,64)	18.088,27	2.128.735,53
Despeses en inversions immaterials	-	49.999,82	-	-	-	-	-	49.999,82
7 Transferències de capital	109.000,00	-	85.000,00	-	-	-	-	194.000,00
Transf. capital empreses entitat local	109.000,00	-	85.000,00	-	-	-	-	194.000,00
Operacions de capital	701.000,00	2.015.843,01	85.000,00	-	138.738,64	(138.738,64)	54.424,91	2.856.267,92
Operacions no financeres	12.706.613,06	2.137.879,05	85.000,00	123.000,00	218.578,41	(193.025,58)	54.424,91	15.132.469,85
9 Passius financers	180.000,00	-	-	-	-	(25.552,83)	7.475,09	161.922,26
Amortització del deute interior	180.000,00	-	-	-	-	(25.552,83)	7.475,09	161.922,26
Operacions financeres	180.000,00	-	-	-	-	(25.552,83)	7.475,09	161.922,06
Total	12.886.613,06	2.137.879,05	85.000,00	123.000,00	218.578,41	(218.578,41)	61.900,00	15.294.392,11
Percentatge respecte als crèdits inicials		16,6	0,7	1,0	1,7	(1,7)	0,5	118,7

Imports en euros.

Font: Compte general del SAS de l'exercici 2007.

Les incorporacions de romanent de crèdit per 2.137.879,05 € van ser aprovades per resolució del director del SAS del 2 de gener de 2007. D'aquests, 1.440.300,00 € anaven destinats a les reformes que s'estaven portant a terme en la Residència geriàtrica i centre de dia per a gent gran Sant Antoni de Vielha, si bé durant l'exercici 2007 no es va realitzar la despesa (vegeu 2.3.5 i 2.9.3). Aquesta modificació de crèdit es va finançar amb Romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2006.

Els 85.000,00 € de crèdit extraordinari es corresponen amb l'import que es va traspasar a TESVA per a l'adquisició d'una ambulància, atès que en el pressupost inicial no hi havia partida de crèdit habilitada per a aquesta adquisició. Aquesta modificació de crèdit va ser finançada igualment amb Romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici anterior.

El suplement de crèdit de 123.000,00 € es finançà amb una transferència corrent del Consell General d'Aran, i d'aquests, 104.000,00 € es van traspasar a Aran Salut mitjançant una transferència corrent, per fer front a un acomiadament.

La resta, 19.000,00 €, van anar al capítol 1, Despeses de personal, del SAS per a la contractació de personal per cobrir una plaça de nova creació de coordinador o coordinadora de serveis socials i persones dependents (vegeu 2.3.1).

2.1.3. Liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost del SAS de l'exercici 2007 presenta un superàvit de 172.280,85 €, produït per uns drets liquidats de 12.849.732,77 €, i unes obligacions reconegudes de 12.677.451,92 €, que representa un decrement del 88,0% respecte al resultat pressupostari de l'exercici anterior. Aquest decrement és degut a la caiguda del resultat corrent de l'exercici i al fet que durant l'exercici anterior es va reconèixer un ingrés en el capítol 9, Variació de passius financers, per 439.000,00 € mentre que en l'any fiscalitzat no es va sol·licitar cap crèdit.

El resultat de les operacions corrents ha estat un superàvit de 450.618,69 €; pel que fa a les operacions de capital el resultat va ser de 201.435,03 €. S'ha produït, per tant, en conjunt, un resultat de les operacions no financeres de 249.183,66 € de superàvit. El resultat de les operacions financeres va ser de 76.902,81 € (quadre 2.1.B).

Quadre 2.1.B: Liquidació del pressupost

Capítols d'ingressos	Pressupost definitiu	Estr. %	Drets liquidats	Estr. %	Exec. %	Drets cobrats	Cobr. %	Pendent cobrament
3 Taxes i altres ingressos	252.400,00	1,7	281.864,33	2,2	111,7	258.123,96	91,6	23.740,37
4 Transferències corrents	11.996.663,06	78,4	11.929.928,06	92,8	99,4	9.576.765,00	80,3	2.353.163,06
5 Ingressos patrimonials	33.950,00	0,2	37.940,38	0,3	111,8	37.940,38	100,0	-
Operacions corrents	12.283.013,06	80,3	12.249.732,77	95,3	99,7	9.872.829,34	80,6	2.376.903,43
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	627.500,00	4,1	600.000,00	4,7	95,6	-	-	600.000,00
Operacions de capital	627.500,00	4,1	600.000,00	4,7	95,6	-	-	600.000,00
Operacions no financeres	12.910.513,06	84,4	12.849.732,77	100,0	99,5	9.872.829,34	76,8	2.976.903,43
8 Variació d'actius financers	2.222.879,05	14,5	-	-	-	-	-	-
9 Variació passius financers	161.000,00	1,1	-	-	-	-	-	-
Operacions financeres	2.383.879,05	15,6	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	15.294.392,11	100,0	12.849.732,77	100,0	84,0	9.872.829,34	76,8	2.976.903,43
Capítols de despeses	Pressupost definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %	Pendent pagament
1 Personal	1.132.767,92	7,4	1.071.171,25	8,4	94,6	1.071.171,25	100,0	-
2 Despeses en béns corrents i serveis	513.720,95	3,4	234.738,08	1,9	45,7	188.418,47	80,3	46.319,61
3 Despeses financeres	18.100,00	0,1	17.688,56	0,1	97,7	13.215,75	74,7	4.472,81
4 Transferències corrents	10.611.613,06	69,4	10.475.516,19	82,6	98,7	9.403.672,61	89,8	1.071.843,58
Operacions corrents	12.276.201,93	80,3	11.799.114,08	93,1	96,1	10.676.478,08	90,5	1.122.636,00
6 Inversions reals	2.662.267,92	17,4	693.121,97	5,5	26,0	673.477,14	97,2	19.644,83
7 Transferències de capital	194.000,00	1,3	108.313,06	0,9	53,8	12.000,00	11,1	96.313,06
Operacions de capital	2.856.267,92	18,7	801.435,03	6,3	28,0	685.477,14	85,5	115.957,89
Operacions no financeres	15.132.469,85	98,9	12.600.549,11	99,4	83,2	11.361.955,22	90,2	1.238.593,89
8 Variació d'actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Variació passius financers	161.922,26	1,1	76.902,81	0,6	49,8	76.902,81	100,0	-
Operacions financeres	161.922,26	1,1	76.902,81	0,6	49,8	76.902,81	100,0	-
Total despeses	15.294.392,11	100,0	12.677.451,92	100,0	82,9	11.438.858,03	90,2	1.238.593,89
Superàvit/Dèficit	-	-	172.280,85	-	-	-	-	-

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2007 del SAS i elaboració pròpia.

2.2. PRESSUPOST D'INGRESSOS

Del total del pressupost liquidat d'ingressos de l'exercici 2007, de 12.849.732,77 €, corresponen a ingressos corrents 12.249.732,77 €, que suposen un 95,3% del total dels drets reconeguts del SAS i la resta, a ingressos de capital. El pressupost liquidat d'ingressos va ser un 4,2% superior als 12.333.295,43 € corresponent a l'exercici 2006.

El pressupost d'ingressos s'ha realitzat en un 84,0%, fonamentalment perquè els ingressos del capítol 8, Variació d'actius financers, de 2.222.879,05 €, que corresponien al finançament d'una modificació dels crèdits de despesa per incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior, mitjançant Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat, no es van executar (vegeu 2.1.2 i 2.2.6). L'índex de realització dels

cobraments respecte dels drets liquidats ha estat d'un 76,8%, similar al de l'exercici anterior, que va ser del 76,0%.

El 92,8% dels drets liquidats durant l'exercici 2007 es corresponen a transferències corrents de la Generalitat de Catalunya que es cobren mitjançant el Consell General d'Aran en virtut dels acords de transferències entre la Generalitat de Catalunya i el Consell General d'Aran.

2.2.1. Taxes, vendes de béns i serveis i altres ingressos

L'import dels drets liquidats en el capítol 3, Taxes, vendes de béns i serveis i altres ingressos durant l'exercici 2007 va ser de 281.864,33 €, que representa un increment del 22,3% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 2.2.A).

Quadre 2.2.A: Capítol 3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos

Article	Previsions definitives 2007	Drets liquidats en 2007	Estr. %	Drets cobrats en 2007	Cobraments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2006
31 Taxes	3.500,00	3.843,46	1,4	3.013,81	78,4	829,65	4.435,99
34 Preus públics per la prestació de serveis	245.000,00	273.881,77	97,1	250.971,05	91,6	22.910,72	225.940,60
38 Reintegraments	3.900,00	4.139,10	1,5	4.139,10	100,0	-	-
Total	252.400,00	281.864,33	100,0	258.123,96	91,6	23.740,07	230.376,59

Imports en euros.

Font: Compte general del SAS dels exercicis 2006 i 2007.

Dins l'article 34, Preus públics per la prestació de serveis, hi ha comptabilitzats els ingressos per l'acolliment residencial per a gent gran de la Residència geriàtrica i centre de dia per a gent gran Sant Antoni de Vielha, per 250.981,77 €. Aquest import es correspon amb les aportacions dels usuaris i persones obligades a fer ús de la residència i del centre de dia.

2.2.2. Transferències corrents

L'import dels drets liquidats en el capítol 4, Transferències corrents, durant l'exercici 2007 va ser d'11.929.928,06 €, que representa el 92,8% del pressupost liquidat d'ingressos del SAS, i un increment de l'11,2% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 2.2.B).

Quadre 2.2.B: Capítol 4. Transferències corrents

Article	Previsions definitives 2007	Drets liquidats en 2007	Estr. %	Drets cobrats en 2007	Cobraments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2006
40 De l'administració gral. de l'Entitat	11.908.163,06	11.908.163,06	99,8	9.555.000,00	80,2	2.353.163,06	10.732.194,80
49 De l'exterior	88.500,00	21.765,00	0,2	21.765,00	100,0	-	-
Total	11.996.663,06	11.929.928,06	100,0	9.576.765,00	80,3	2.353.163,06	10.732.194,80

Imports en euros.

Font: Compte general del SAS dels exercicis 2006 i 2007.

D'acord amb els estatuts de creació del Servei Aranès de la Salut, aquest es finança, principalment, amb els recursos procedents de la transferència de competències i serveis de la Generalitat de Catalunya al Consell General d'Aran en matèria de sanitat afectes als serveis i prestacions sanitàries i amb altres recursos que li siguin assignats amb càrrec als pressupostos del Consell General d'Aran. Aquests recursos són els que es troben comptabilitzats dins l'epígraf De l'administració general de l'entitat, els principals dels quals es detallen a continuació.

El Decret 354/2001, de transferència de competències de la Generalitat de Catalunya al Consell General d'Aran en matèria de sanitat, incloïa una dotació econòmica inicial per a l'exercici 2002 de 6.079.016,17 €. Aquesta dotació s'havia d'actualitzar d'acord amb l'evolució de l'IPC que s'establís en les successives lleis de pressupostos de la Generalitat. A partir d'aquest import inicial de l'exercici 2002 i d'acord amb les evolucions de l'IPC, s'obté la xifra de 7.416.681,47 € per al 2007, que inclou les quantitats per les diferents competències transferides en matèria de sanitat (quadre 2.2.C).

Quadre 2.2.C: Desglossament de les transferències de la Generalitat de Catalunya al Consell General d'Aran en matèria sanitària d'acord amb el decret legislatiu 354/2001

Transferència en matèria de sanitat	Imports 2007
Hospitalització d'aguts	4.457.503,56
Salut mental/drogodependències	80.387,59
Oxigenoteràpia domiciliària	33.092,15
Atenció a la insuficiència renal	120.467,72
Millora de consultoris locals	32.996,81
Atenció primària (personal)	816.047,99
Atenció primària (material)	19.790,76
Atenció primària (productes intermedis)	150.472,82
Salut pública	92.744,28
Transport de pacients	879.915,17
Gestió del 061 Vall d'Aran	439.957,58
Serveis generals	293.305,05
Total	7.416.681,47

Imports en euros.

Font: Decret legislatiu 354/2001 i documentació facilitada per l'entitat.

Per altra banda el Decret 285/2003, de traspàs de competències i serveis de la Generalitat de Catalunya al Consell General d'Aran en matèria de serveis socials, preveia els corresponents traspàsos xifrats en el seu moment en 910.031,35 €. Els imports s'han anat actualitzant anualment d'acord amb l'evolució de l'IPC i sumen 1.064.506,65 € per a l'exercici 2007 (quadre 2.2.D).

Quadre 2.2.D: Desglossament de les transferències de la Generalitat de Catalunya al Consell General d'Aran en matèria de serveis socials d'acord amb el Decret 285/2003

Transferència en matèria de serveis socials	Imports 2007
Servei de residència	699.716,13
Foment i manteniment dels serveis socials d'atenció primària	167.610,95
Foment i manteniment dels serveis de centres ocupacionals per a persones amb disminució	104.495,24
Manteniment dels serveis d'atenció precoç	35.092,42
Servei residencial d'estada limitada per a dones maltractades	2.276,56
Transport adaptat	28.395,61
Transferència de mitjans personals	26.919,74
Total	1.064.506,65

Imports en euros.

Font: Decret legislatiu 285/2003 i documentació facilitada per l'Entitat.

Per l'aplicació de l'article 4 del Decret 354/2001, que regula l'increment de la dotació econòmica en cas de modificació de la regulació de les matèries objecte de traspàs, la Comissió mixta de seguiment de les transferències de competències en matèria de sanitat, en la reunió de 28 de novembre de 2002, va adequar per a l'exercici 2002 com a conseqüència dels increments de preus, tarifes, salaris i activitats constatats durant l'exercici, la dotació econòmica anual de les transferències que es van acordar en el Decret 354/2001. A causa d'aquesta adequació el Servei Aranès de la Salut va rebre, addicionalment, per a l'exercici 2007, un cop actualitzat el seu valor a partir de l'IPC dels anys 2002 a 2006, la quantitat de 711.263,85 €.

Com a ingressos de l'exercici 2007 també hi ha comptabilitzats 685.140,41 €, que corresponen a la consolidació per a l'exercici fiscalitzat de les aportacions del CatSalut per finançar la repercussió dels convenis laborals del personal d'atenció primària i de transport sanitari.

Així mateix, el SAS també ha reconegut 799.226,72 € en concepte de transferència per al finançament, en l'exercici 2007 i exercici 2008, de l'aplicació del VII conveni de la XHUP i dels centres d'atenció primària concertada, publicat el 4 d'octubre de 2006. D'aquest import, 385.901,58 € corresponen a l'aplicació de l'addenda número 2, signada el 14 de desembre de 2007 del conveni subscrit entre el Departament de Salut, el CatSalut, el Consell General d'Aran i el SAS, de data 7 d'abril de 2006. La resta, de 413.325,14 €, corresponen a l'aplicació de l'addenda número 3, signada el 2 de setembre de 2008, de l'esmentat conveni, que el Consell General d'Aran va reconèixer com a obligació en els seus pressupostos de l'exercici 2007.

D'acord amb l'acta de la reunió del 7 de març de 2006 de la Comissió Govern de la Generalitat - Consell General d'Aran, es van aprovar noves accions sanitàries que va finançar la Generalitat en els pressupostos de l'exercici 2007 per 1.064.708,00 €.

2.2.3. Ingressos patrimonials

L'import dels drets liquidats en el capítol 5, Ingressos patrimonials, durant l'exercici 2007 va ser de 37.940,38 €, corresponents, en la seva totalitat, a ingressos per interessos de dipòsits que representa un increment del 63,7% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 2.2.E).

Quadre 2.2.E: Capítol 5. Ingressos patrimonials

Article	Previsions definitives 2007	Drets liquidats en 2007	Estr. %	Drets cobrats en 2007	Cobraments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2006
52 Interessos de dipòsits	33.950,00	37.940,38	100,0	37.940,38	100,0	-	23.176,91
Total	33.950,00	37.940,38	100,0	37.940,38	100,0	-	23.176,91

Imports en euros.

Font: Compte general del SAS dels exercicis 2006 i 2007.

2.2.4. Transferències de capital

L'import dels drets liquidats en el capítol 7, Transferències de capital, durant l'exercici 2007 va ser de 600.000,00 €, que representa un decrement del 33,9% respecte a l'import liquidat l'exercici anterior (quadre 2.2.F).

Quadre 2.2.F: Capítol 7. Transferències de capital

Article	Previsions definitives 2007	Drets liquidats en 2007	Estr. %	Drets cobrats en 2007	Cobraments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats en 2006
70 Transferències de capital de l'Admin. General de l'Entitat	627.500,00	600.000,00	100,0	-	-	600.000,00	908.000,00
Total	627.500,00	600.000,00	100,0	-	-	600.000,00	908.000,00

Imports en euros.

Font: Compte general del SAS dels exercicis 2006 i 2007.

La totalitat de l'import liquidat el 2007 es correspon a les transferències per infraestructura sanitària que realitza el Departament de Salut mitjançant el CatSalut a favor del Consell General d'Aran fins a un import màxim d'1.731.000,00 €. Aquesta transferència es va autoritzar en l'Acord de Govern de 20 de desembre de 2005 pel període comprès entre els exercicis 2006 i 2008. Els imports de les anualitats eren les següents: 531.000,00 € per a l'exercici 2006, 600.000,00 € per a l'exercici 2007 i 600.000,00 € per al 2008 (vegeu 2.6.2.1).

2.2.5. Variació d'actius financers

Durant l'exercici 2007 no es va liquidar cap import del capítol 8, Variació d'actius financers, igual que en l'exercici anterior, si bé es van realitzar modificacions de crèdit mitjançant incorporació de romanent de tresoreria de l'exercici precedent per finançar modificacions dels crèdits de despesa per 2.222.879,05 € i es van produir, per tant, modificacions del crèdit inicial d'aquest capítol (vegeu 2.1.2 i 2.3.5).

2.2.6. Variació de passius financers

Durant l'exercici 2007 es van pressupostar 161.000,00 € en el capítol 9, Variació de passius financers, ja que s'havia previst la sol·licitud d'un crèdit que finalment no es va sol·licitar. L'import dels drets liquidats durant l'exercici anterior va ser de 439.000,00 €, que es corresponien amb un préstec amb garantia hipotecària que la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona havia concedit al Servei Aranès de la Salut (vegeu 2.6.2.2 i 2.6.2.3).

2.3. PRESSUPOST DE DESPESES

L'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2007 va ser de 12.677.451,92 € dels quals 10.475.516,19 € eren d'obligacions reconegudes per transferències corrents, que representen el 82,6% del total de la despesa de l'exercici 2007. D'aquestes transferències corrents cal destacar els 9.240.206,09 € que es traspassen a Aran Salut, SL per al finançament de l'activitat hospitalària i d'atenció primària de l'Hospital Val d'Aran.

Les obligacions reconegudes de l'exercici 2007 van incrementar-se en un 16,3% respecte a les de l'exercici 2006.

El nivell d'execució del pressupost de despeses va ser d'un 82,9%. Aquest grau d'execució està afectat pel baix grau de realització del capítol 6, Inversions reals, que va ser del 26,0% (vegeu 2.1.2).

El nivell de pagaments va ser d'un 90,2%, lleugerament inferior al de l'exercici anterior, que va ser d'un 92,3%.

Quadre 2.3.A: Pressupost de despeses variació de les obligacions reconegudes. Exercicis 2007 i 2006

Capítols i grans conceptes	Obligacions reconegudes 2007	Estr. %	Obligacions reconegudes 2006	Estr. %	Variació	
					Import	%
1 Personal	1.071.171,25	8,4	957.642,44	8,8	113.528,81	11,9
Personal eventual de gabinets	93.445,66	0,7	91.795,36	0,8	1.650,30	1,8
Personal funcionari	707.193,41	5,6	658.296,98	6,0	48.896,43	7,4
Personal laboral	109.807,78	0,9	65.085,26	0,6	44.722,52	68,7
Quotes Seguretat Social i prestacions socials	160.724,40	1,3	142.464,84	1,3	18.259,56	12,8
2 Despeses en béns corrents i serveis	234.738,08	1,9	1.290.157,85	11,8		(81,8)
Lloguers	-	-	5.746,16	0,1		(100,0)
Conservació i reparació	21.316,26	0,2	23.579,41	0,2		(9,6)
Material, subministrament i altres	62.263,72	0,5	52.685,43	0,5	9.578,29	18,2
Indemnitzacions per raó del servei	7.337,47	0,1	3.212,92	0,0	4.124,55	128,4
Prestació de serveis amb mitjans aliens	143.820,63	1,1	1.204.933,93	11,1		(88,1)
3 Despeses financeres	17.688,56	0,1	7.820,10	0,1		126,2
Deute interior	17.274,20	0,1	-	-	17.274,20	-
De préstecs de l'interior	-	-	7.478,49	0,1		(100,0)
Dipòsits fiances i altres	414,36	0,0	341,61	0,0	72,75	21,3
4 Transferències corrents	10.475.516,19	83,1	8.022.805,90	73,6	2.452.710,29	30,6
A empreses de l'entitat local	10.456.206,09	83,0	8.021.605,90	73,6	2.434.600,19	30,4
A ens i corporacions locals	10.500,00	0,1	1.200,00	0,0	9.300,00	775,0
A famílies i ISFL	8.810,10	0,1	-	-	8.810,10	-
<i>Operacions corrents</i>	<i>11.799.114,08</i>	<i>93,1</i>	<i>10.278.426,29</i>	<i>94,3</i>	<i>1.520.687,79</i>	<i>14,8</i>
6 Inversions reals	693.121,97	5,5	436.723,82	4,0	256.398,15	58,7
Inversió nova per funcionament del servei	387.195,93	3,1	88.000,00	0,8	299.195,93	340,0
Inversió reposició funcionament del servei	255.926,22	2,0	348.723,82	3,2		(26,6)
Despeses en inversions immaterials	49.999,82	0,4	-	-		-
7 Transferències de capital	108.313,06	0,9	184.117,90	1,7		(41,2)
Transferència capital a empreses entitat local	108.313,06	0,9	184.117,90	1,7		(41,2)
<i>Operacions de capital</i>	<i>801.435,03</i>	<i>6,4</i>	<i>620.841,72</i>	<i>5,7</i>	<i>180.593,31</i>	<i>29,1</i>
<i>Operacions no financeres</i>	<i>12.600.549,11</i>	<i>100,0</i>	<i>10.899.268,01</i>	<i>100,0</i>	<i>1.701.281,10</i>	<i>15,6</i>
9 Passius financers	76.902,81	0,6	-	-	76.902,81	-
Amortització del deute interior	76.902,81	0,6	-	-	76.902,81	-
<i>Operacions financeres</i>	<i>76.902,81</i>	<i>0,6</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>76.902,81</i>	<i>-</i>
Total	12.677.451,92	100,0	10.899.268,01	100,0	1.778.183,91	16,3

Imports en euros.

Font: Compte general del SAS dels exercicis 2006 i 2007.

Les principals variacions produïdes respecte a l'exercici anterior es detallen en els apartats següents, en què, a més, s'analitza l'estructura econòmica, el grau d'execució i el nivell de pagament de la Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2007.

2.3.1. Despeses de personal

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 1, Remuneracions del personal, durant l'exercici 2007 va ser d'1.071.171,25€, que representa el 8,4% del pressupost liquidat de despeses del SAS, i un increment de l'11,9% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 2.3.B).

Quadre 2.3.B: Capítol 1. Remuneracions del personal

Article	Pressupost definitiu	Obligac. reconeg. en 2007	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligac. reconeg. en 2006
11 Personal eventual de gabinets	93.500,00	93.445,66	8,7	93.445,66	100,0	-	91.795,36
12 Personal funcionari	732.667,92	707.193,41	66,0	707.193,41	100,0	-	658.296,98
13 Personal laboral	134.800,00	109.807,78	10,3	109.807,78	100,0	-	65.085,26
16 Quotes Seg. Social i prest. socials	171.800,00	160.724,40	15,0	160.724,40	100,0	-	142.464,84
Total retribucions	1.132.767,92	1.071.171,25	100,0	1.071.171,25	100,0	-	957.642,44

Imports en euros.

Font: Compte general del SAS dels exercicis 2006 i 2007.

El número de treballadors del Servei Aranès de la Salut a l'inici de l'exercici 2007 així com al final de l'exercici era de disset. Durant l'exercici fiscalitzat dos treballadors que constaven com a personal interí han causat baixa voluntària i s'han contractat dos treballadors com a personal laboral.

L'import de l'epígraf del personal eventual es correspon amb la retribució del director del Servei Aranès de la Salut.

El director del SAS va ser nomenat en la sessió plenària extraordinària del Consell General d'Aran del 14 de juliol de 2003; el nomenament va ser publicat en el Butlletí Oficial de la Província número 121, del 30 de setembre de 2003. El Consell de Direcció del Servei Aranès de la Salut en data 26 de juliol de 2007 va renovar en el càrrec el mateix director i al mateix temps el va nomenar membre del Consell d'Administració d'Aran Salut, Servicis Assistencials Integrals, SL.

El personal funcionari a l'inici de l'exercici el formaven catorze persones, tretze de les quals van ser traspassades del Departament de Sanitat i Seguretat Social i de l'ICS, d'acord amb el Decret 354/2001, de Transferència de competències de la Generalitat de Catalunya al Consell General d'Aran en matèria de sanitat, sis com a personal funcionari i set com a personal interí. Així mateix, durant l'exercici 2005 es va contractar un metge, que va causar baixa voluntària del SAS en el mes d'octubre de 2007.

El personal laboral del SAS a inici de l'exercici 2007 estava format per dos treballadors. Durant aquest exercici es van contractar dos treballadors més.

En el mateix exercici es va dur a terme la contractació laboral amb caràcter d'urgència de la plaça vacant de tècnic o tècnica de salut del SAS, amb efectes des del 2 de maig de 2007. Aquesta contractació es va fer pública en el BOP amb data 23 de juny de 2007.

Així mateix, durant l'exercici 2007 es va convocar la plaça de coordinador o coordinadora de serveis socials i persones dependents, mitjançant concurs oposició. Aquesta convocatòria va ser aprovada pel Consell de Direcció el 4 de setembre de 2007 i es va publicar en el BOP en data 6 d'octubre de 2007 i es va aprovar en la sessió plenària del 4 de setembre de 2007. La creació de la plaça va comportar una modificació de la plantilla i per al seu finançament es va tramitar un suplement de crèdit pressupostari.

De la fiscalització realitzada es desprèn la següent observació:

Procediment de publicitat i concurrència en la contractació de personal de l'exercici 2007

La contractació de la plaça de tècnic de salut del SAS es va realitzar sense publicitat ni concurrència; sense que quedés justificada la urgència en la seva contractació.

Pel que fa a la contractació del coordinador o coordinadora de serveis socials, tot i que la plaça es va convocar i publicar en el BOP el 6 d'octubre per cobrir-la mitjançant concurs oposició, el procediment no es va efectuar; la plaça ja estava ocupada des del mes d'agost del 2007.

2.3.2. Despeses en béns corrents i serveis

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 2, Despeses en béns corrents i serveis, durant l'exercici 2007 va ser de 234.738,08 €, que representava l'1,9% del pressupost liquidat de despeses del SCS, i un decrement del 81,8% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 2.3.C).

Quadre 2.3.C: Capítol 2. Despeses en béns corrents i serveis

Article	Pressupost definitiu	Obligac. recon. en 2007	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligac. reconeg. en 2006
20 Lloguers	-	-	-	-	-	-	5.746,16
21 Reparacions, manteniment i conservació	21.400,00	21.316,26	9,1	21.316,26	100,0	0,00	23.579,41
22 Material, subministrament i altres	64.284,91	62.263,72	26,5	49.199,18	79,0	13.064,54	52.685,43
23 Indemnitzacions per raó del servei	7.500,00	7.337,47	3,1	5.858,27	79,8	1.479,20	3.212,92
25 Assistència sanitària amb mitjans aliens	420.536,04	143.820,63	61,3	112.044,76	77,9	31.775,87	1.204.933,93
Total despesa	513.720,95	234.738,08	100,0	188.418,47	80,3%	46.319,61	1.290.157,85

Imports en euros.

Font: Compte general del SAS dels exercicis 2006 i 2007.

El decrement tan significatiu d'aquest capítol és degut fonamentalment al fet que dins de l'article 25, Assistència sanitària amb mitjans aliens, s'inclouïa per a l'exercici 2006 l'import dels serveis de transport sanitari prestat per TESVA, SL, d'1.108.896,00 €, mentre que per a l'exercici 2007 les despeses pel transport sanitari prestat per TESVA, SL, que han estat de 1.216.000,00 €, s'han considerat despeses del capítol 4, Transferències corrents, (vegeu 2.3.4).

Dins de l'article 22, Material, subministrament i altres, hi ha comptabilitzada la despesa que factura la persona física JLH anualment per 6.000,00 €. El SAS, en data 1 de novembre de 2005, va signar un contracte de consultoria i assistència amb JLH per establir les relacions d'actuació amb el sistema sanitari francès. Tot i haver-se tramitat com a contracte menor, en l'article sisè de l'esmentat contracte s'establia la pròrroga automàtica.

L'execució de l'article 25, Assistència sanitària amb mitjans aliens, ha estat d'un 34,2% respecte al pressupost definitiu. Aquest baix grau d'execució és degut fonamentalment a la despesa pressupostada però no liquidada per la prestació dels serveis de salut mental d'adults, programes de metadona i desenvolupament de consultes perifèriques, per part de l'entitat Gestió de Serveis Sanitaris de Lleida. El motiu de la no comptabilització d'aquests imports era la manca de presentació formal de les factures per part de Gestió de Serveis Sanitaris, per un total de 237.531,82 €. Aquesta despesa es va meritjar en els exercicis 2005, 2006 i 2007. L'import dels serveis rebuts pendents de ser facturats i reconeguts corresponien a despesa de l'exercici 2005 per 15.442,10 €, de l'exercici 2006 per 108.760,88 € i en l'exercici 2007, la despesa meritada pels serveis rebuts va ser de 113.328,84 €.

En l'article 25, Assistència sanitària amb mitjans aliens, s'han comptabilitzat les despeses de la Clínica Nefrològica Saint-Exupéry de Tolosa de Llenguadoc per 34.533,26 €. Aquesta clínica presta serveis de diàlisi. La facilitat de comunicació terrestre amb la clínica permet reduir les molèsties que s'ocasiona als pacients pel seu tractament, que, en alguns casos, és de més d'una visita setmanal.

El SAS també ha comptabilitzat dins aquest article 25 la despesa de l'exercici amb Sistemes Renals, SA corresponent als serveis d'hemodiàlisi ambulatoria, en virtut del contracte signat entre el SAS i Sistemes Renals, SA, el 31 de desembre de 2003, de 17.053,26 €. D'acord amb el contracte, aquest entrava en vigor l'1 de gener de 2003, tenia una durada d'un any i podia ser prorrogat fins a un màxim de sis anys.

També hi ha comptabilitzada en l'article 25 la despesa corresponent als serveis sanitaris de salut mental de cobertura pública que ha realitzat l'empresa Servei de Medicina Infantil i Psicologia Escolar, SL (SEMIPE, SL) en virtut del contracte signat entre SEMIPE, SL i el SAS el novembre de 2003, que per a l'exercici 2007 ha suposat una despesa de 26.125,56 €. D'acord amb el contracte, aquest entrava en vigor l'1 de gener de 2003, tenia una durada d'un any i podia ser prorrogat fins a un màxim de sis anys.

Durant el transcurs de la fiscalització d'aquest capítol s'han posat de manifest les observacions següents:

a) Pròrroga automàtica d'un contracte menor

En data 1 de novembre de 2005 el SAS va signar un contracte de consultoria i assistència amb JLH per al servei d'assessoria tècnica i assistència de la direcció del SAS en l'àmbit de les relacions amb el sistema sanitari francès. Aquest contracte, tal com indica l'apartat tercer, atès el seu import, de 6.000,00€, es va tractar com a menor. Tanmateix s'ha prorrogat automàticament durant l'exercici 2006 i durant l'exercici 2007 pel mateix import de 6.000€ cada any. La pròrroga del contracte contradiu l'article 56 del TRLCAP, que estableix que els contractes menors no es poden prorrogar.

b) Durada de la pròrroga de dos contractes

El SAS va formalitzar dos contractes de serveis, un el 18 de novembre de 2003 amb SEMIPE, SL i l'altre el 31 de desembre de 2003 amb Sistemes Renals, SA, amb sengles clàusules que estableixen la vigència del contracte d'un any, prorrogable fins a un màxim de sis anys.

D'acord amb l'article 198 del TRLCAP, el termini de vigència d'un contracte de serveis no pot ser superior als dos anys, tot i que en les clàusules se'n pot establir la pròrroga per mutu acord de les parts, que no podrà ser tàcita, sense que la duració total del contracte, incloses les pròrrogues, puguin excedir de quatre anys, ni aquestes puguin ser concertades, aïlladament o de forma conjunta, per un període superior al fixat originàriament.

2.3.3. Despeses financeres

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 3, Despeses financeres, durant l'exercici 2007 va ser de 17.688,56€, que representava el 0,1% del pressupost liquidat de despeses del SAS, i un increment del 276,0% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 2.3.D).

Quadre 2.3.D: Capítol 3. Despeses financeres

Article	Pressupost definitiu	Obligac. reconeg. en 2007	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligac. reconeg. en 2006
30 De deute interior	17.300,00	17.274,20	97,7	12.801,39	74,1	4.472,81	-
30 De préstecs de l'interior	-	-	-	-	-	-	4.636,39
34 De dipòsits, fiances i altres	800,00	414,36	2,3	414,36	100,0	-	341,61
Total despesa	18.100,00	17.688,56	100,0	13.215,75	74,7	4.472,81	4.705,00

Imports en euros.

Font: Compte general del SAS dels exercicis 2006 i 2007.

L'import reconegut en l'article 30, De deute interior, de 17.274,20€, es correspon amb els interessos vençuts del préstec que té l'entitat amb Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona (vegeu 2.3.7).

2.3.4. Transferències corrents

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 4, Transferències corrents, durant l'exercici 2007 va ser de 10.475.516,19€, que representava el 82,6% del pressupost liquidat de despeses del SAS, i un increment del 30,6% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 2.3.E):

Quadre 2.3.E: Capítol 4. Transferències corrents

Article	Pressupost definitiu	Obligac. recon. en 2007	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligac. reconeg. en 2006
44 A empreses de l'entitat local	10.560.313,06	10.456.206,09	99,8	9.384.362,51	89,7	1.071.843,58	8.021.605,90
46 A entitats locals	41.300,00	10.500,00	0,1	10.500,00	100,0	-	1.200,00
48 A famílies i instit. sense finalitat de lucre	10.000,00	8.810,10	0,1	8.810,10	100,0	-	-
Total despesa	10.611.613,06	10.475.516,19	100,0	9.403.672,61	89,8	1.071.843,58	8.022.805,90

Imports en euros.

Font: Compte general del SAS dels exercicis 2006 i 2007.

La despesa de l'article 44, A empreses de l'entitat local, ha estat de 10.456.206,09€, que representaven el 99,8% del total de l'article i el 82,6% del total de despeses de l'entitat, dels quals 9.240.206,09€ van ser destinats a Aran Salut, SL i 1.216.000,00€ a Transport i Emergències Sanitàries de la Vall d'Aran (TESVA, SL). Així mateix, en el capítol 7, Transferències de capital, hi ha comptabilitzats 108.313,06€ que també van destinats a TESVA, SL. Per tant, l'import total de recursos transferits pel SAS a TESVA, SL va ser, durant l'exercici 2007, d'1.324.313,06€.

La totalitat de l'import pendent de pagament de l'article 44, A empreses de l'entitat local, per 1.071.843,58€ correspon a una part de la transferència efectuada a Aran Salut, SL.

2.3.5. Inversions reals

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 6, Inversions reals, durant l'exercici 2007 va ser de 693.121,97€, que representava el 5,5% del pressupost liquidat de despeses del SAS, i un increment del 58,7% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 2.3.F):

Quadre 2.3.F: Capítol 6. Inversions reals

Article	Pressupost definitiu	Obligac. reconeg. en 2007	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligac. reconeg. en 2006
62 Inversió nova funcionament serveis	483.532,57	387.195,93	55,9	387.195,93	100,0	-	88.000,00
63 Inversió reposició funcionament serveis	2.128.735,53	255.926,22	36,9	236.281,39	92,3	19.644,83	348.723,82
64 Despeses en inversions immaterials	49.999,82	49.999,82	7,2	49.999,82	100,0	-	-
Total despesa	2.662.267,92	693.121,97	100,0	673.477,14	97,2	19.644,83	436.723,82

Imports en euros.

Font: Compte general del SAS dels exercicis 2006 i 2007.

El grau d'execució únicament és d'un 26,0% de la despesa pressupostada. Aquest fet és degut fonamentalment al fet que el pressupost recull en l'article 63, Inversió per reposició de funcionament dels serveis, la despesa prevista per fer front a la reforma de la Residència geriàtrica i centre de dia per a gent gran Sant Antoni de Vielha que s'havia de dur a terme durant l'exercici 2007, però que finalment no es va realitzar en aquell any (vegeu 2.9.3). El SAS va incorporar romanent de crèdit de l'exercici 2006 per 1.440.300,00 €, en previsió de l'obra que s'havia d'executar durant l'exercici 2007.

La totalitat de la despesa comptabilitzada dins l'article 62, Inversió nova per al funcionament dels serveis, es correspon amb la compra d'un equip de tomografia per 213.711,14 €, IVA inclòs, i a l'adquisició de maquinària hospitalària de radiodiagnòstic per 173.484,79 €, IVA inclòs, realitzades per Siemens, SA (vegeu 2.9.1).

Pel que fa a l'article 63, Inversió de reposició per al funcionament dels serveis, cal destacar les obres per a l'adequació de la sala on s'havia d'instal·lar l'equip de tomografia per 95.804,07 €, IVA inclòs, així com les obres de remodelació de la sala on s'havia d'instal·lar la maquinària de radiodiagnòstic per 57.688,31 €, IVA inclòs, les dues obres realitzades per l'empresa Siemens, SA (vegeu 2.9.1).

La totalitat de l'import comptabilitzat dins l'article 64, Despeses en inversions immaterials, es correspon amb l'adquisició d'un sistema informàtic a l'empresa Roche Diagnostics, SL. (vegeu 2.6.1.1).

2.3.6. Transferències de capital

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 7, Transferències de capital, durant l'exercici 2007 va ser de 108.313,06 €, que representava el 0,9% del pressupost liquidat de despeses del SAS, i un decrement del 41,2% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 2.3.G):

Quadre 2.3.G: Capítol 9. Transferències de capital

Article	Pressupost definitiu	Obligac. reconeg. en 2007	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligac. reconeg. en 2006
74 Transferències de capital a empreses de l'entitat local	194.000,00	108.313,06	100,0	12.000,00	11,1	96.313,06	184.117,90
Total despesa	194.000,00	108.313,06	100,0	12.000,00	11,1	96.313,06	184.117,90

Imports en euros.

Font: Compte general del SAS dels exercicis 2006 i 2007.

La totalitat de les obligacions reconegudes en aquest capítol es corresponen a dues transferències a TESVA, SL, una per 96.313,06 € per a l'adquisició d'una ambulància i l'altra de 12.000,00 € per a la realització de diverses inversions.

2.3.7. Variació de passius financers

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 9, Variació de passius financers, durant l'exercici 2007 va ser de 76.902,81 €, que representa el 0,6% del pressupost liquidat de despeses del SAS, i un increment del 100,0% respecte a les obligacions reconegudes l'exercici anterior (quadre 2.3.H):

Quadre 2.3.H: Capítol 9. variació de passius financers

Article	Pressupost definitiu	Obligac. reconeg. en 2007	Estr. %	Obligacions pagades	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligac. reconeg. en 2006
90 Amortització del deute interior	161.922,26	76.902,81	100,0	76.902,81	100,0	-	-
Total despesa	161.922,26	76.902,81	100,0	76.902,81	100,0	-	-

Imports en euros.

Font: Compte general del SAS dels exercicis 2006 i 2007.

La diferència entre el pressupost previst, de 161.922,26 € i l'executat, de 76.902,81 €, és deguda al fet que el SAS preveia sol·licitar un crèdit, que finalment no va demanar.

El 23 d'octubre de 2006 el SAS va signar un contracte de préstec amb Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona per import de 439.000,00 €. L'interès nominal del préstec és el tipus d'interès de l'euríbor a tres mesos en el moment del pagament més un marge, excepte per al pagament de la primera quota, únicament d'interessos, calculats al 3,7% d'interès nominal. La duració del préstec és de quatre anys i tres mesos amb venciments trimestrals.

El préstec es va destinar a la realització d'inversions en infraestructures per 169.000,00 € i per a la construcció d'una planta sociosanitària en la Residència geriàtrica i centre de dia per a gent gran Sant Antoni de Vielha per 270.000,00 €. La despesa reconeguda durant l'exercici 2007 en el capítol 9, Variació de passius financers, es correspon amb l'amortització del préstec.

2.4. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El total dels drets liquidats de l'exercici 2007 va ser de 12.849.732,77 € i les obligacions reconegudes pel mateix període va ser de 12.677.451,92 €, amb el que el resultat pressupostari de l'exercici 2007 va ser de 172.280,85 € de superàvit, el que significava un decrement respecte a l'exercici anterior del 88,0%, 1.433.480,29 € (quadre 2.4.A).

El SAS ha obtingut un resultat de les operacions corrents positiu de 450.618,69 € mentre que el resultat de les operacions corrents de l'exercici 2006 va ser positiu de 707.322,01 €, el que suposa un decrement del 36,3% respecte a l'exercici anterior.

El resultat de les operacions de capital de l'exercici 2007 ha estat de 201.435,03 € negatiu, mentre que el resultat de les operacions de capital de l'exercici 2006 va ser de 287.158,28 € positius, el que suposa un decrement del 170,1% respecte a l'exercici anterior.

El resultat de les operacions financeres per a l'exercici 2007 va ser de 76.902,81 € negatiu, mentre que per a l'exercici 2006 va ser de 439.000,00 € positius, el que va suposar un decrement del 117,5% respecte a l'exercici anterior.

Quadre 2.4.A: Resultat pressupostari

Concepte	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat pressupostari
Operacions corrents	12.249.732,77	11.799.114,08	450.618,69
Operacions de capital	600.000,00	801.435,03	(201.435,03)
Total d'operacions no financeres	12.849.732,77	12.600.549,11	249.183,66
Variació d'actius financers	-	-	-
Variació de passius financers	-	76.902,81	(76.902,81)
Resultat pressupostari de l'exercici	12.849.732,77	12.677.451,92	172.280,85
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			29.379,19
Desviacions de finançament negatives de l'exercici			92.116,02
Desviacions de finançament positives de l'exercici			-
Resultat pressupostari ajustat			293.776,06

Imports en euros.

Font: Compte general del SAS al 31 de desembre de 2007.

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2007 del SAS ha estat de 293.776,06 €. Els ajustos realitzats al resultat pressupostari es corresponen amb 92.116,02 € de desviacions negatives de finançament i amb 29.379,19 € de despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria de l'exercici anterior

2.5. ROMANENT DE TRESORERIA

El saldo del Romanent de tresoreria del SAS a 31 de desembre de 2007, era de 2.543.137,02 € (vegeu 2.5.A).

Quadre 2.5.A: Romanent de tresoreria a 31.12.2007

Estat del romanent de tresoreria	2007		2006
1. + Fons líquids	716.921,91		266.134,25
2. + Drets pendents de cobrament	3.133.529,91		3.009.100,69
+ Del pressupost corrent		2.976.903,43	2.965.802,18
+ De pressupostos tancats		156.177,29	42.849,32
+ D'operacions no pressupostàries		449,19	449,19
- Cobraments pendents d'aplicació		-	-
3. + Obligacions pendents de pagament	(1.295.142,61)		(892.206,58)
- Del pressupost corrent		(1.238.593,89)	(843.538,26)
- De pressupostos tancats		(12.605,48)	(6.422,32)
- D'operacions no pressupostàries		(43.963,64)	(42.252,00)
+ Pagaments pendents d'aplicació		20,40	6,00
I. Romanent de tresoreria (1+2+3)	2.555.309,21		2.383.028,36
II. Saldos de dubtós cobrament	(12.172,19)		(11.129,69)
III. Excés de finançament afectat	-		-
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I+II+III)	2.543.137,02		2.371.898,67

Imports en euros.

Font: Compte general del SAS al 31 de desembre de 2007.

Dins de l'epígraf Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats hi ha comptabilitzats 112.000,00 € corresponents al protocol addicional al conveni de col·laboració entre l'ICASS i el Consell General d'Aran per a la remodelació de la Residència geriàtrica i centre de dia per a gent gran Sant Antoni de Vielha.

Dins del mateix epígraf es troben comptabilitzats 15.409,47 € corresponents al Consell Regional d'Aquitània (França) que tenen una antiguitat superior als cinc anys.

Del treball de fiscalització sobre l'Estat de romanent de tresoreria es fa l'observació següent:

Desviacions positives de finançament

El Romanent de tresoreria presentat pel SAS no presenta cap ajust per l'import de desviacions positives de finançament.

Tanmateix, a 31 de desembre de 2007, les despeses amb finançament afectat corresponents al projecte de Remodelació de la Residència geriàtrica i centre de dia per a gent gran Sant Antoni de Vielha presentava una desviació positiva de finançament acumulada d'1.160.874,79 €.

Per tant, el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals es veuria afectat per aquest import i quedaria en 1.382.262,23 €.

2.6. BALANÇ DE SITUACIÓ

El Balanç de situació del SAS facilitat per l'entitat corresponent a 31 de desembre de 2007 presenta un volum d'actiu i de passiu de 3.993.363,20 €, el qual ha experimentat, en relació amb l'exercici 2006, un increment del 18,0% (quadre 2.6.A).

Quadre 2.6.A. Balanç de situació

ACTIU	31.12.2007	31.12.2006	Variació %	Estructura patrimonial a 31.12.2007 %
Immobilitzat	155.063,17	120.920,83	28,2	3,9
Immobilitzat immaterial	-	8.165,96	(100,0)	-
Immobilitzat material	155.063,17	112.754,87	37,5	3,9
Actiu circulant	3.838.300,03	3.264.111,25	17,6	96,1
Deutors	3.121.378,12	2.997.977,00	4,1	78,2
Tresoreria	716.921,91	266.134,25	169,4	18,0
Total Actiu	3.993.363,20	3.385.032,08	18,0	100,0
PASSIU	31.12.2007	31.12.2006	Variació %	Estructura patrimonial a 31.12.2007 %
Fons propis	2.336.103,00	2.036.319,50	14,7	58,5
Patrimoni	140.027,55	186.518,30	(24,9)	3,5
Resultats d'exercicis anteriors	1.849.801,20	1.373.162,54	34,7	46,3
Resultats de l'exercici	346.274,25	476.638,66	(27,4)	8,7
Creditors a llarg termini	256.547,98	335.236,68	(23,5)	6,4
Creditors a curt termini	1.400.712,22	1.013.475,90	38,2	35,1
Total Passiu	3.993.363,20	3.383.032,08	18,0	100,0

Imports en euros.

Font: Balanç de situació del SAS a 31 de desembre de 2007.

L'anàlisi de l'estructura econòmica al tancament de l'exercici 2007 mostra que la pràctica totalitat dels actius del SAS es corresponen amb actius circulants. Això és degut fonamentalment al fet que el SAS, la majoria de l'immobilitzat que adquireix l'adscriu a Aran Salut, SL.

Un 58,5% de l'estructura financera del SAS està constituïda pels fons propis, un 6,4% pels creditors amb venciment superior a l'any mentre que els creditors a curt termini suposen el 35,1%.

2.6.1. Actiu

A continuació es presenta la composició de l'actiu del Balanç de situació i les observacions de la fiscalització al tancament de l'exercici 2007 del SAS.

2.6.1.1. Immobilitzat immaterial

El saldo de l'immobilitzat immaterial net a 31 de desembre de 2007 és nul, atès que s'ha amortitzat la totalitat dels béns i drets enregistrats (quadre 2.6.B).

Quadre 2.6.B. Immobilitzat immaterial

Epígrafs	31.12.2007	Altes	Baixes	31.12.2006
Aplicacions informàtiques	-	49.999,82	(49.999,82)	-
Altres immobilitzat immaterial	29.503,53	-	-	29.503,53
Immobilitzat immaterial brut	29.503,53	49.999,82	(49.999,82)	29.503,53
Amortització acumulada	(29.503,53)	(8.165,96)	-	(21.337,57)
Immobilitzat immaterial net	-			8.165,96

Imports en euros.

Font: Comptabilitat de l'exercici 2007, SAS.

L'alta de les aplicacions informàtiques de l'exercici es correspon amb l'adquisició d'un sistema informàtic de laboratori destinat a l'Hospital Val d'Aran, a l'empresa Roche Diagnostics, SL. Aquest sistema informàtic va ser adquirit mitjançant concurs.

El sistema informàtic s'adscriu al patrimoni d'Aran Salut, SL, que és l'entitat que el farà servir donat que es tracta d'una aplicació hospitalària.

2.6.1.2. Immobilitzat material

El saldo net de l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2007 era de 155.063,17 € (quadre 2.6.C).

Quadre 2.6.C. Immobilitzat material

Epígrafs	31.12.2007	Altes	Baixes	31.12.2006
Terrenys i béns naturals	-	-	-	-
Construccions	54.833,94	206.705,58	(187.826,39)	35.954,75
Instal·lacions tècniques i maquinària	21.544,49	420.107,70	(398.563,21)	-
Utilatge i mobiliari	11.956,21	16.308,87	(10.101,33)	5.748,67
Equips processos d'informació	5.596,47	-	-	5.596,47
Altres immobilitzat	67.106,00	-	-	67.106,00
Immobilitzat material brut	161.037,11	643.122,15	(596.490,93)	114.405,89
Amortització acumulada	(5.973,94)	(4.322,92)	-	(1.651,02)
Immobilitzat material net	155.063,17			112.754,87

Imports en euros.

Font: Comptabilitat de l'exercici 2007, SAS.

Dins del compte Construccions hi ha comptabilitzats 35.954,75 € de saldo inicial per llicències urbanístiques d'obra. De les altes de l'exercici 95.804,22 € corresponen a les obres que va haver de realitzar Siemens, SA per a l'adequació d'una sala de l'hospital per a la instal·lació d'un equip de tomografia axial computada (TAC) (vegeu 2.9.1). Dins d'aquest epígraf hi ha comptabilitzades les obres que va haver de realitzar Siemens, SA per 57.688,31 € per a l'adequació de la sala on s'havia d'instal·lar un aparell de radiologia.

Les altes de l'exercici, del compte Instal·lacions tècniques i maquinària es corresponen fonamentalment a l'adquisició d'un equip de TAC, adquirit a l'empresa Siemens, SA (vegeu 2.9.1).

La quasi totalitat de les altes de l'exercici es van traspasar a Aran Salut SL, donat que és el destinatari d'aquests immobilitzats. El traspàs es fa per adscripció al patrimoni de l'entitat Aran Salut, SL (vegeu 2.3.5).

2.6.1.3. *Immobilitzat financer*

D'acord amb els estatuts d'Aran Salut, SL, el SAS és propietari del 100% del capital d'aquesta entitat, format per cinquanta participacions de 100,00 € de valor nominal cadascuna d'elles. El capital ha estat totalment desemborsat.

En relació amb aquest epígraf es fa l'observació següent:

Comptabilització de l'immobilitzat financer del SAS

El SAS és el propietari de la totalitat del capital social d'Aran Salut, SL. Tanmateix, en l'epígraf Immobilitzat financer del Balanç de situació del SAS no hi consta cap import que reflecteixi aquesta propietat. D'acord amb el valor nominal de les accions, aquest valor hauria de ser de 5.000,00 €.

2.6.1.4. *Deutors*

A 31 de desembre de 2007 l'import total del saldo de Deutors ascendia a 3.121.378,12 €, que suposava un 78,2% del total dels actius del SAS. D'aquests, 2.953.163,06 € corresponien a deutes del Consell General d'Aran per cobraments pendents per transferències corrents i de capital del pressupost de l'exercici corrent (vegeu 2.2).

El SAS té comptabilitzats 12.172,19 € com a clients de dubtós cobrament (vegeu 2.5).

2.6.1.5. *Tresoreria*

A 31 de desembre de 2007 l'import total del saldo de Tresoreria ascendia a 716.921,91 €, que suposava un 18% del total dels actius del SAS i un increment del 169,4% respecte a l'exercici anterior. El saldo de tresoreria el componen quatre comptes corrents que té el SAS en tres entitats bancàries amb què opera.

2.6.2. Passiu**2.6.2.1. Fons propis**

Al tancament de l'exercici 2007 els fons propis del SAS eren de 2.336.103,00 €, que suposen un 58,5% del total de l'estructura financera del SAS. Aquesta xifra es va incrementar un 14,7% respecte als fons propis de l'exercici anterior (quadre 2.6.D).

Quadre 2.6.D: Fons propis

Comptes	31.12.2007	Altes	Baixes	Traspassos Augments	Traspassos Baixes	31.12.2006
Patrimoni	1.742.476,96	600.000,00	-	171.658,72	(507.818,10)	1.478.636,34
Patrimoni rebut en adscripció	1.492.467,47	-	-	-	(171.658,72)	1.664.126,19
Patrimoni entregat en adscripció	(3.094.916,88)	-	(646.490,75)	507.818,10	-	(2.956.244,23)
Resultats d'exercicis anteriors	1.849.801,20	-	-	476.638,66	-	1.373.162,54
Resultats de l'exercici	346.274,25	346.274,25	-	-	(476.638,66)	476.638,66
Fons propis	2.336.103,00	946.274,25	(646.490,75)	1.156.115,48	(1.156.115,48)	2.036.319,50

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del SAS de l'exercici 2007.

La composició del compte de Patrimoni al 31 de desembre de 2007 és la següent:

Quadre 2.6.E: Patrimoni

Epígrafs	31.12.2007
Subvenció de capital entregada pel Consell de la Vall d'Aran per a la remodelació de la Residència Sant Antoni de Vielha en l'exercici 2006	265.000,00
Transferència del CatSalut per finançar inversions en infraestructura sanitària d'acord amb la resolució de la consellera de Salut del 18 de gener de 2006, part meritada l'exercici 2006	531.000,00
Donació particular per a la Residència Sant Antoni de Vielha del desembre de 1999	24.040,18
Transferència de capital per a l'any 2005 de l'ICASS d'acord amb el conveni de col·laboració signat entre l'ICASS i el Consell General de la Vall d'Aran	516.139,95
Protocol addicional signat entre l'ICASS i el Consell General de la Vall d'Aran	112.000,00
Programes d'urgència	30.456,21
Transferència del CatSalut per finançar inversions en infraestructura sanitària d'acord amb l'acord de govern del 20 de desembre de 2005, part meritada l'exercici 2007 (vegeu 2.2.4)	600.000,00
Traspàs del compte 101, Patrimoni rebut en adscripció	171.658,72
Traspàs al compte 107, Patrimoni entregat en adscripció	(507.818,10)
Patrimoni	1.742.476,96

Imports en euros.

Font: Majors de l'exercici 2007, SAS.

La totalitat de l'import comptabilitzat al compte 101, Patrimoni rebut en adscripció, per 1.492.467,47 €, correspon a l'adscripció al Servei Aranès de la Salut de l'Hospital Vall d'Aran ubicat a Vielha. Aquest edifici és propietat de la Generalitat de Catalunya i està afectat a la prestació del servei d'atenció hospitalària d'acord amb el Decret 354/2001, de traspàs de competències en matèria de sanitat.

Aquest immoble està entregat en adscripció a Aran Salut, SL i, com a tal, enregistrat en el compte 107, Patrimoni entregat en adscripció. El valor inicial de comptabilització es va fer d'acord amb el cadastre per un total de 1.716.577,16 €, dels quals 529.123,36 € corresponien al valor del sòl i 1.187.453,80 € a la construcció. Sobre aquest import s'han efectuat dues modificacions negatives del valor, una l'any 2006 per 52.450,97 € i l'altra l'any 2007 per 171.658,72 €, per aplicació d'aquests imports al compte 100, Patrimoni.

Els 3.094.916,88 € comptabilitzats dins del compte Patrimoni entregat en adscripció es corresponen als béns adscrits a Aran Salut, SL. Dins d'aquest import també hi ha comptabilitzada l'adscripció de l'Hospital Vall d'Aran.

De la fiscalització d'aquest epígraf es desprenen les següents observacions:

a) Patrimoni rebut i entregat en adscripció

El SAS va comptabilitzar amb càrrec al compte 101, Patrimoni rebut en adscripció, i abonament al compte 100, Patrimoni, 171.658,72 €, per tal de corregir comptablement el valor de l'edifici de l'hospital per l'import de les amortitzacions dels exercicis 2005 a 2007, tot i que, a la vegada, el SAS va adscriure aquest edifici a Aran Salut, SL i va ser aquesta empresa la que va recollir l'amortització de l'edifici a la seva comptabilitat.

Tanmateix, d'acord amb les definicions i relacions comptables de la Instrucció del model normal de comptabilitat local, el compte 101, Patrimoni rebut en adscripció, només admet càrrecs al finalitzar l'adscripció del bé amb contrapartida al compte d'immobilitzat corresponent i per l'import que va ser adscrit. Al seu torn, l'amortització acumulada durant el període d'adscripció caldrà abonar-la amb càrrec al compte 671, Pèrdues procedents de l'immobilitzat material.

D'altra banda, el SAS també ha comptabilitzat durant l'exercici fiscalitzat un càrrec al compte 100, Patrimoni, amb abonament al compte 107, Patrimoni entregat en adscripció, per 507.818,10 €. Segons el SAS, aquest moviment recull l'efecte de la dotació a l'amortització, de l'exercici 2007 i anteriors, dels béns entregats en adscripció a Aran Salut, SL.

Tanmateix, d'acord amb la regla 24 i les definicions i relacions comptables de la Instrucció del model normal de comptabilitat local, durant el període que el bé consta adscrit a

una altra entitat, l'entitat concedent no ha de fer cap modificació de l'import comptabilitzat del bé.

Quan es produeixi la reversió del bé adscrit caldrà fer un abonament al compte 107, Patrimoni entregat en adscripció, amb contrapartida al compte de l'immobilitzat que correspongui per l'import net comptable que presenti a la comptabilitat de l'entitat beneficiària en el moment de la reversió; aleshores es recollirà la correcció valorativa del bé per les possibles ampliacions, millores o renovacions produïdes durant el període de l'adscripció, com també l'import de l'amortització acumulada, amb contrapartida als comptes 671, Pèrdues procedents de l'immobilitzat material, o 771, Beneficis procedents de l'immobilitzat material, segons escaigui.

En ambdós casos, tot i que l'efecte net sobre el Fons propis és nul, la correcció valorativa dels béns del patrimoni rebut i entregat en adscripció no s'hauria d'haver comptabilitzat.

b) Transferències de capital

En el compte 100, Patrimoni, el SAS hi ha comptabilitzat un conjunt d'importos que corresponen a transferències de capital del CatSalut per finançar inversions en remodelació i adequació de diverses estructures assistencials a la Vall d'Aran, per 1.131.000,00 €, i de l'ICASS per a la remodelació de la Residència geriàtrica i centre de dia per a la gent gran Sant Antoni de Vielha, per 516.139,95 €.

Aquests importos es van enregistrar directament a aquest compte com si fossin aportacions al patrimoni de l'entitat fetes pel Consell General d'Aran.

Tanmateix, atès que corresponen a transferències de capital efectuades pel CatSalut i l'ICASS destinades a la remodelació de les instal·lacions assistencials, d'acord amb les definicions i relacions comptables de la Instrucció de comptabilitat i d'acord amb el tractament pressupostari que fa el mateix Servei Aranès de la Salut, s'haurien d'haver enregistrat en el compte 756, Subvencions de capital, per tal que es reflectissin en el Compte de resultats dels exercicis en què es produeixen les subvencions.

En aquest mateix sentit, també consten enregistrades directament com a patrimoni de l'entitat diverses subvencions destinades a millorar les instal·lacions sanitàries que, d'acord amb el tractament pressupostari de transferència de capital que se'ls va donar quan varen ser concedides, corresponia registrar en el Compte de resultats de l'exercici com ingressos de l'exercici.

2.6.2.2. Creditors a llarg termini

L'import del compte Creditors a llarg termini, de 256.547,98€, es correspon en la seva totalitat amb les nou quotes amb venciment superior a un any del préstec signat el 23 d'octubre de 2006 amb la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona (vegeu 2.3.7).

2.6.2.3. Creditors a curt termini

A 31 de desembre de 2007 el SAS tenia un saldo per Creditors a curt termini de 1.400.712,22€, que suposava un 35,1% del total del passiu del SAS i un increment del 38,2% respecte a l'exercici anterior. D'aquest import, 1.071.843,58€ corresponen a imports pendents de pagament a 31 de desembre de 2007 a Aran Salut, SL i 96.313,06€ a TESVA, SL.

Dins d'aquest epígraf també hi ha comptabilitzades les quatre quotes amb venciment inferior a un any del préstec signat el 23 d'octubre de 2006 amb la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona (vegeu 2.3.7).

2.7. COMPTE DE RESULTATS

El compte de resultats del SAS, al tancament de l'exercici 2007, presenta un resultat positiu per import de 346.274,25€, mentre que per a l'exercici anterior el resultat obtingut va ser de 476.638,66€, el que suposa un decrement del 27,4% del resultat d'aquest exercici respecte del de l'anterior (quadre 2.7.A).

La quasi totalitat dels ingressos del SAS provenen de les transferències corrents del Consell General d'Aran perquè pugui portar a terme la seva activitat (vegeu 2.2.2). Aquestes transferències es destinen, en gran mesura, a finançar l'activitat assistencial d'Aran Salut, SL, encarregada de gestionar l'Hospital Val d'Aran a Vielha.

Durant l'exercici fiscalitzat l'entitat ha comptabilitzat erròniament tot un seguit d'operacions dins dels epígrafs Despeses extraordinàries, Ingressos financers, Subvencions de capital i Ingressos extraordinaris, que no obstant això, tenen un efecte nul sobre el Compte del resultat economicopatrimonial del SAS. Aquest error afecta els imports dels resultats financers negatius, dels beneficis i pèrdues d'activitats ordinàries i dels resultats extraordinaris positius. Les anotacions esmentades responen a un error informàtic que, segons el personal del SAS no es va poder solucionar.

Quadre 2.7.A. Compte de resultats

Despeses	31.12.2007	31.12.2006	Ingressos	31.12.2007	31.12.2006
Despeses d'explotació	11.794.956,90	10.299.671,64	Ingressos d'explotació	12.249.732,77	10.985.748,30
Aprovisionaments	165.026,62	984.690,34	Transferències corrents	11.929.928,06	10.732.194,80
Transferències corrents	10.475.516,19	8.022.805,90	Vendes i prestacions de serveis	277.725,23	230.376,59
Despeses de personal	1.078.508,72	967.859,32	Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat	-	-
Dotacions per a amortitzacions	12.488,88	18.639,12	Altres ingressos d'explotació	42.079,48	23.176,91
Variació provisions de tràfic	1.042,50	10.426,33			
Altres despeses d'explotació	62.373,99	295.250,63			
Benefici d'explotació	454.775,87	686.076,66	Pèrdues d'explotació	-	-
Despeses financeres	17.688,56	7.820,10	Ingressos financers	(439.000,00)	-
Despeses financeres	17.688,56	7.820,10	Ingressos financers	(439.000,00)	-
Resultats financers positius	-	-	Resultats financers negatius	456.688,56	7.820,10
Beneficis activitats ordinàries	-	678.256,56	Pèrdues activitats ordinàries	1.912,69	-
Despeses extraordinàries	513.009,90	201.617,90	Ingressos extraordinaris	861.196,84	-
Pèrdues de l'immobilitzat	-	-	Subvencions de capital	878.000,00	-
Transferències de capital	108.313,06	184.117,90	Ingressos extraordinaris	(16.803,16)	-
Despeses extraordinàries	422.196,84	17.500,00	Ingressos d'exercicis anteriors	-	-
Despeses d'exercicis anteriors	(17.500,00)	-			
Resultats extraordinaris positius	348.186,94	-	Resultats extraordinaris negatius	-	201.617,90
Estalvi abans d'impostos	346.274,25	476.638,66	Desestalvi abans d'impostos	-	-
Resultat de l'exercici (estalvi)	346.274,25	476.638,66	Resultat de l'exercici (desestalvi)	-	-

Imports en euros.

Font: Compte d'explotació de l'exercici 2007, SAS.

En els apartats següents es presenten els fets destacables que es desprenen del treball de fiscalització, referits a cadascuna de les àrees del compte de resultat economicopatrimonial.

2.7.1. Despeses**2.7.1.1. Transferències corrents**

Les transferències corrents de l'entitat han estat de 10.475.516,19€, que representen un 85,0% del total de despesa i un increment del 30,6% respecte a l'exercici anterior (vegeu 2.3.4).

2.7.1.2. Despeses de personal

L'import de les despeses de personal ha estat de 1.078.508,72 €, que suposen un 8,8% del total de la despesa de l'exercici i un increment de l'11,4% respecte a l'exercici anterior.

Per la seva banda, l'import comptabilitzat en el capítol 1 del pressupost, Despesa de personal, ha estat de 1.071.171,25 €, la diferència amb l'import de les despeses de per-

sonal comptabilitzades en el compte de resultat economicopatrimonial prové de l'import del compte 641, Indemnitzacions, per 7.337,47 € que si bé s'han presentat com a indemnitzacions en els comptes anuals de l'entitat, es tracta d'indemnitzacions per serveis i, per tant, pressupostàriament han estat reflectits dins el capítol 2, Despeses en béns corrents i serveis (vegeu 2.3.1).

2.7.1.3. Altres despeses d'explotació

Dins de l'epígraf Altres despeses d'explotació s'haurien d'haver comptabilitzat les despeses que es van meritjar en l'exercici pels serveis prestats per Gestió de Serveis Sanitaris, i que aquesta entitat no va facturar fins a l'exercici següent, moment en el qual s'havia de reconèixer pressupostàriament la despesa.

2.7.1.4. Despeses extraordinàries

D'acord amb el que s'ha exposat en l'apartat 2.7 anterior, l'import comptabilitzat en aquest epígraf així com els imports comptabilitzats en els epígrafs Ingressos financers, Ingressos per subvencions de capital i Ingressos extraordinaris responen a un error que l'entitat ha assenyalat que no va poder corregir.

No obstant això, l'efecte net del conjunt d'aquestes anotacions en el Compte del resultat economicopatrimonial va ser nul (quadre 2.7.B).

Quadre 2.7.B: Comptabilització incorrecta de diverses operacions

Compte	Import
Despeses extraordinàries	(422.196,84)
Ingressos financers	(439.000,00)
Subvencions de capital	878.000,00
Ingressos extraordinaris	(16.803,16)
Total	0,00

Imports en euros.

Font: Sindicatura de Comptes a partir dels majors facilitat per l'entitat.

2.7.2. Ingressos

2.7.2.1. Transferències corrents

L'import de Transferències corrents de l'exercici ha estat de 11.929.928,06 €, que suposa un 94,1% del total dels ingressos del SAS i un increment de l'11,2% respecte a l'exercici anterior (vegeu 2.2.2).

2.7.2.2. Subvencions de capital

L'epígraf Subvencions de capital presenta una xifra de 878.000,00€, que corresponen a l'error explicat a l'apartat 2.7.1.4, Despeses extraordinàries. Tanmateix no inclou la subvenció de capital del CatSalut de 600.000,00 € reconeguda en el pressupost de l'exercici, per haver estat enregistrada erròniament en l'epígraf Patrimoni (vegeu 2.6.2.1).

2.8. CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL PATRIMONIAL

El resultat pressupostari de l'exercici va ser de 172.280,85 €, mentre que el resultat econòmicopatrimonial va ser de 346.274,25 €. Les partides conciliatòries queden detallades en el quadre 2.8.A.

Quadre 2.8.A: Conciliació resultat pressupostari amb l'econòmicopatrimonial

Concepte	Ingressos	Despeses	Saldo
Resultat pressupostari a 31.12.07, superàvit (sense ajustar)	12.849.732,77	12.677.451,92	172.280,85
Ingressos i despeses pressupostaris no imputables al Compte de resultats:			
Capítol 7, Transferències de capital	(600.000,00)		
Capítol 6, Inversions reals		(693.121,97)	
Capítol 9, Variació de passius financers		(76.902,81)	
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament:			
Dotació de l'exercici per amortitzacions i provisions		12.488,88	
Altres despeses no aplicades al pressupost		1.402,50	
Resultat corrent de l'exercici	12.249.732,77	11.920.958,52	328.774,25
Resultats extraordinaris			17.500,00
Resultat de l'exercici			346.274,25

Imports en euros.

Font: Compte del resultat patrimonial, Compte general i informació facilitada pel SCS.

D'acord amb el que s'ha esmentat en l'apartat 2.7.2.2, els ingressos per Transferències de capital s'haurien d'haver enregistrat en el Compte de resultats i, per tant, no haurien de constar com a partides conciliatòries.

2.9. CONTRACTACIÓ

En el marc regulador de la contractació pública el SAS es troba subjecte a l'aplicació íntegra de les prescripcions de la Llei de contractes de les administracions públiques, en virtut del que disposa l'article 1.3 del Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny.

L'any 2007 el volum total de la despesa realitzada per subministraments, obres, prestacions de serveis i treballs de consultoria i assistència, subjecte a procediments de contractació, va ser de 692.820,28 € (quadre 2.9.A).

Quadre 2.9.A. Despesa compromesa, subjecta a procediments de contractació

Concepte	Import
Subministraments	633.390,63
Obres	48.003,65
Consultoria i assistència	11.426,00
Total	692.820,28

Imports en euros.

Font: Documentació facilitada pel SAS.

Pel que fa als 11.426,00€ es tracta d'un contracte menor per a la direcció facultativa d'obres realitzada per l'arquitecte CPC en la sala de radiologia. La data de la factura és de 10 de juliol de 2007.

A més a més s'ha analitzat el procediment de contractació seguit per a la redacció del projecte de direcció d'obres, així com el procediment de contractació del contracte d'obres per a la remodelació de la Residència geriàtrica i centre de dia per a gent gran Sant Antoni de Vielha que es va iniciar l'any 2004 i va ser licitada de nou durant l'exercici 2007 (vegeu 2.9.3).

La fiscalització dels contractes de subministraments i d'obres es detalla en els dos apartats següents.

2.9.1. Contractes de subministrament

L'any 2007 el SAS va formalitzar onze contractes de subministrament per un valor total de 633.390,63€. Del conjunt d'aquests contractes la Sindicatura n'ha seleccionat una mostra de sis per a la seva fiscalització, els quals representen un volum de despesa de 604.182,85€, el 95,4% de la despesa dels contractes de subministraments (quadre 2.9.B).

Quadre 2.9.B. Contractes de subministrament

	Concepte	Proveïdor	Data	Import de contracte
a	Subministrament diversos equipaments mèdics; Radiologia: TAC obres d'adequació i telecomandament	Siemens, SA	1.9.2006	483.000,00
b	Obres de reforma per a la instal·lació de l'equip de telecomandament (vinculat al contracte anterior)	Siemens, SA	27.9.2007 (fra)	57.688,31
c	Sistema informàtic de laboratori	Roche Diagnostics, SL	1.9.2006	49.999,82
d	Equip Indigo, fase III, centraleta telefònica	Integraciones Digitales Gold, SL	30.4.2007 (fra)	11.367,28
d	Equips telefònics	Integraciones Digitales Gold, SL	20.6.2007 (fra)	443,89
d	Equips telefònics	Integraciones Digitales Gold, SL	31.10.2007 (fra)	1.683,55
e	Densitòmetre	Al El Laboratorio, SA	22.2.2007 (fra)	2.500,00
e	Carro de distribució	Subministraments Hotelers Codina, SL	30.4.2007 (fra)	10.101,33
e	Aparell d'aire condicionat	Frinovo, SL	10.5.2007 (fra)	10.398,91
	Motor per Ilitera	Cial Comptel	10.12.2007 (fra)	281,88
	Llum fototeràpia	MTB Distribuciones Tecnológicas, SL	28.12.2007 (fra)	5.925,66
	Total			633.390,63

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia, a partir de la documentació que consta en els expedients de contractació.

fra: factura.

- Subministrament diversos equipaments mèdics (contracte a)

La despesa per a l'adquisició del TAC així com les obres d'adequació es van reconèixer en la comptabilitat de l'exercici 2007.

En data 14 de març de 2006 el Consell de Direcció del SAS va aprovar el plec de clàusules administratives particulars i el d'especificacions tècniques que havien de regir el concurs públic per procediment obert i tramitació ordinària per al subministrament de diversos equipaments per al SAS. Aquest concurs es va fer per lots.

L'anunci del concurs va ser enviat al Diari Oficial de la Unió Europea el 6 d'abril del 2006 i publicat en el BOE el 12 d'abril del 2006. El 5 de juny de 2006 es van obrir les diferents ofertes. L'òrgan de contractació va sol·licitar informes tècnics a l'Hospital Val d'Aran (hospital de Vielha) per a la seva valoració. La Mesa de Contractació, en data 9 d'agost de 2006, va puntuar les corresponents ofertes presentades i va fer la proposta d'adjudicació del concurs.

En data 1 de setembre de 2006 el Consell de Direcció del Servei Aranès de la Salut va adjudicar els diversos lots d'acord amb la proposta de la Mesa; va quedar deserta l'adjudicació d'un lot. L'adjudicació del subministrament de diversos equips mèdics va ser a l'empresa Siemens, SA, per 483.000,00 €, d'acord amb la proposta de la Mesa. La publicació dels adjudicatariis es va fer en el BOP el 27 de gener de 2007. Aquest lot consistia en un equip de TAC i les obres de remodelació de la sala on s'ubicaria el TAC així com un aparell de radiologia convencional de telecomandament.

El 4 d'octubre de 2006 es va signar el contracte entre el SAS i Siemens, SA. En aquest contracte s'establia com a termini per al subministrament i posada en marxa de l'equip en 30 dies a comptar des de la data de finalització de les obres d'adequació necessàries per al seu funcionament.

La sala on s'havia d'instal·lar l'aparell de radiologia convencional de telecomandament va necessitar obres de reforma que no estaven incloses en el plec de clàusules tècniques particulars.

Durant l'exercici 2007 es van comptabilitzar les diverses factures presentades per Siemens, SA. La primera factura, per les obres d'adequació de la sala del TAC, de 95.804,07 €, IVA inclòs es va presentar el 28 de juny de 2007, la segona factura, de 387.195,93 €, IVA inclòs, corresponent als equips de tomografia i radiologia es va presentar el 16 d'agost de 2007. Aquestes dues factures sumaven el total de l'import d'adjudicació, de 483.000,00 € (vegeu 2.6.1.2).

L'acta de recepció de l'obra va ser firmada el 15 de setembre de 2007 pel director del SAS.

- Obres de reforma per a l'equip de telecomandament (relacionat amb l'anterior contracte) (contracte *b*)

En data 27 de setembre de 2007 Siemens, SA, va facturar al SAS un import de 57.688,31 €, IVA inclòs, per obres complementàries de la sala on s'instal·laria l'aparell de radiologia convencional telecomandada. Aquesta modificació es va fer per procediment negociat sense publicitat en virtut de l'article 141 del TRLCAP. El total pagat de despesa per aquest lot va ser, doncs, de 540.688,31 €, IVA inclòs, el que suposava un increment de l'11,9% respecte al preu d'adjudicació.

- Sistema informàtic de laboratori (contracte *c*)

Durant l'exercici 2007 també es va reconèixer l'obligació de la despesa per al sistema informàtic de laboratori. L'import de licitació era de 50.000,00 € i es va adjudicar a l'empresa Roche Diagnòstics SL, per un import de 49.999,82 € (vegeu 2.3.5).

El contracte entre les parts es va signar el 4 d'octubre de 2006; el termini màxim d'entrega i posada en marxa de l'equip era de trenta dies a comptar des de la signatura del contracte. La despesa per aquest concepte ha estat reconeguda en l'exercici 2007 donat que la data de la factura presentada per Roche Diagnostics, SL va ser del 3 d'agost de 2007.

- Equips telefònics (contractes *d*)

També s'han revisat els procediments de contractació menors en què l'adjudicatari ha estat Integraciones Digitales Gold, SL. Aquesta despesa, d'11.367,28 €, correspon a l'entrega d'una centraleta i un equipament complementari, la factura de la qual és de data 30 d'abril de 2007. Tanmateix, Integraciones Digitales Gold, SL va presentar dues factures més per subministraments d'equips telefònics per 1.683,55 € i 443,89 €. La despesa total de l'exercici amb aquest proveïdor va ser de 13.494,72 €.

- Comptabilització de diversos contractes menors (contractes *e*)

Pel que fa a les despeses comptabilitzades durant l'exercici 2007 com a contractes menors per subministraments de El Laboratorio, SA, per 2.500,00 €, de Subministraments Hotelers Codina, SL per 10.101,33 € i de Frinovo, SL, per 10.398,91 € i, s'ha verificat la data de la factura i la seva descripció sense cap incidència.

La fiscalització d'aquesta àrea ha posat de manifest les incidències següents:

a) Termini de subministrament i posada en marxa de l'equip mèdic que s'adquireix a Roche Diagnostics, SL

D'acord amb el contracte signat amb Roche Diagnostics, SL el 4 d'octubre de 2006, aquest havia d'entregar l'equip, i que aquest estigués en condicions de funcionament, en 30 dies, a comptar des de la data de signatura del contracte. No obstant això, la despesa per aquest concepte va ser reconeguda durant l'exercici 2007 i la posada en marxa de l'equip va ser el setembre de 2007.

b) Contracte amb Integraciones Digitales Gold, SL tractat com a contracte menor

El SAS va signar en data 30 d'abril de 2007 un contracte menor de subministrament amb Integraciones Digitales Gold, SL per 11.367,28 €, si bé amb posterioritat hi va haver dues factures més amb el mateix proveïdor de 1.683,55 € i 443,89 € per conceptes similars als del contracte. Per tant, l'import total dels subministraments va ser de 13.494,72 €, superior al límit dels 12.020,24 €, pel qual s'estableixen els contractes menors.

La data de resolució de l'aprovació de la despesa és la mateixa que la data de presentació de la primera factura.

2.9.2. Contractes d'obres

Durant l'exercici 2007 el SAS va comptabilitzar despesa per cinc contractes d'obres per un import total de 48.003,65 €. La Sindicatura de Comptes ha seleccionat la totalitat d'aquestes despeses per a la seva fiscalització (quadre 2.9.C).

Quadre 2.9.C. Contractes d'obres

Concepte	Proveïdor	Data d'adjudicació	Import de contracte
Instal·lacions per al consultori de Les	Comercial Manero Melero, SL	30.4.2007 (factura)	3.313,84
Obres a urgències	Instal-Control, SA	30.11.2007 (factura)	13.437,29
Obres a urgències-radiologia	Instal-Control, SA	25.10.2007 (factura)	7.997,81
Obres addicionals al consultori de Les	JFM	16.5.2007 (factura)	4.375,52
Obres al consultori de Les	JFM	16.5.2007 (factura)	18.879,19
Total			48.003,65

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia, a partir de la documentació que consta en els expedients de contractació.

En data 22 de maig de 2007 el director del SAS va aprovar un expedient de contractació per instal·lacions diverses al consultori de Les per 3.313,84 € a l'empresa Comercial Manero Melero, SL, que havia presentat la factura per aquest concepte el 30 d'abril de 2007.

El director del SAS en data 28 de desembre de 2007 va aprovar la contractació per contracte menor per a la realització d'obres a la zona d'urgències de l'Hospital Val d'Aran

per 13.437,29 € i a les sales d'espera i de telecomandament, guixos i passadís de la planta baixa del mateix hospital per 7.997,21 € amb l'empresa Instal-Control, SA. Les factures per aquests serveis són del 25 d'octubre de 2007 i del 30 de novembre de 2007, respectivament.

En data 21 de maig de 2007 el director del SAS va autoritzar un expedient de despesa per import de 4.375,52 € per obres addicionals al consultori de Les, mitjançant un nou contracte menor amb JFM. La factura per aquest import és de data 16 de maig de 2007, és a dir, data anterior a l'autorització de la despesa.

En data dos de maig de 2007 el director del SAS va autoritzar les despeses per a obres de remodelació del consultori de Les per 18.879,19 € mitjançant un contracte menor amb JFM. La factura pels treballs realitzats es va presentar el 16 de maig de 2007.

La fiscalització d'aquesta àrea ha posat de manifest l'observació següent:

Aprovació de l'expedient de contractació

En els cinc casos examinats el tràmit d'aprovació de la despesa i, per tant, d'iniciació de l'expedient és posterior a la data de la factura i, per tant, a la data de realització del servei. Això contravé el que estableix l'article 54 del Reial decret 500/1990.

2.9.2.1. *Contractes de remodelació de la Residència geriàtrica i centre de dia per a gent gran Sant Antoni de Vielha*

El 20 de desembre de 2004 es va aprovar el plec de clàusules administratives particulars i la convocatòria de concurs públic per a la redacció del projecte de direcció d'obres i remodelació de la Residència geriàtrica i centre de dia per a gent gran Sant Antoni de Vielha, amb un pressupost de 90.000,00 €. L'anunci es va publicar en el BOP el 6 de gener de 2005.

Es van presentar cinc propostes per al concurs. Per a la valoració de l'informe es va recórrer als serveis tècnics del Consell General d'Aran, que van recomanar com a millor opció la proposta presentada per l'arquitecte CPC.

L'adjudicació del contracte es va realitzar per un preu de 78.880,00 € en data 12 d'abril de 2005. L'anunci d'adjudicació es va publicar en el BOP el dia 28 de maig de 2005.

En data 15 de març de 2006 el Consell de Direcció del Servei Aranès de la Salut va aprovar el projecte tècnic bàsic i d'execució de l'obra de remodelació de la residència.

El 16 de juny de 2006 el Consell de Direcció va aprovar el plec de clàusules administratives particulars i especificacions tècniques per al concurs públic per a la realització de les obres de remodelació de la Residència geriàtrica i centre de dia per a gent gran Sant Antoni de Vielha.

L'anunci es va publicar en el BOP l'1 de juliol de 2006 amb un pressupost base de licitació, IVA inclòs, d'1.440.300,00€. La licitació es va realitzar mitjançant procediment obert i tramitació ordinària amb la forma de concurs.

En data 28 d'agost de 2006 el director del SAS va declarar desert el concurs donat que no es va rebre cap oferta durant el període de presentació, que va ser fins al dia 1 d'agost de 2006.

El 21 de setembre de 2007 es va tornar a publicar l'anunci per al concurs de la remodelació de la Residència geriàtrica i centre de dia per a gent gran Sant Antoni de Vielha al DOGC i l'endemà al BOP, però aquest cop amb un pressupost de 1.690.299,98€. En aquesta nova licitació es van presentar dues ofertes; una d'elles no reunia les condicions per contractar amb l'Administració donat que havia presentat concurs voluntari per insolvència. El concurs es va adjudicar a l'empresa Construcciones Valmasedo, SL el dia 25 de gener de 2008 per 1.631.139,48€. El termini de finalització de l'obra era d'onze mesos a partir del dia següent al de l'acta de comprovació del replanteig. Aquesta es va signar amb conformitat però no hi consta la data.

Com a fets posteriors, assenyalem que el contracte entre el SAS i Construcciones Valmasedo, SL es va signar el 18 de març de 2008.

Durant l'any 2008 han sorgit tot un seguit de problemes que han endarrerit l'obra. D'una banda per problemes de disseny es va haver de remodelar el projecte i d'altra banda la quantitat de pluja que hi va haver a Vielha durant l'any 2008 va fer que les obres es paralitzessin i que el projecte s'endarrerís.

La fiscalització d'aquesta àrea ha posat de manifest l'observació següent:

Valoració per a l'adjudicació del contracte de consultoria per a la redacció del projecte bàsic i executiu per a l'obra de reforma de la Residència geriàtrica i centre de dia per a gent gran Sant Antoni de Vielha i el seu disseny

A l'hora de valorar els projectes presentats per a la redacció del projecte bàsic i executiu per a l'obra de reforma de la Residència geriàtrica i centre de dia per a gent gran Sant Antoni de Vielha es va tenir en compte l'experiència com a criteri d'adjudicació.

La valoració de l'experiència com a criteri d'adjudicació no s'adequa al TRLCAP. L'experiència no es pot considerar com a criteri d'adjudicació ja que és un mitjà d'acreditació de

la solvència tècnica que pretén comprovar si els trets tècnics de l'empresa es consideren suficients per executar determinats tipus de contractes. D'acord amb el que estableixen les directives europees, així com amb el que es desprèn del TRLCAP, que enumera en l'article 19 els criteris de solvència tècnica o professional dels contractes de serveis i en l'article 86.1 els criteris d'adjudicació, no es poden utilitzar com a criteris d'adjudicació els criteris per determinar la solvència tècnica o professional.

Els endarreriments produïts en la realització de les reformes de la Residència geriàtrica i centre de dia per a gent gran Sant Antoni de Vielha, segons l'entitat, van ser degudes, en part, a un mal disseny del projecte d'obra relatiu a l'amplada de les habitacions.

3. CONCLUSIONS

Un cop analitzada l'execució del pressupost i els comptes anuals de l'exercici 2007 del Servei Aranès de la Salut en les diverses àrees fiscalitzades, d'acord amb els objectius d'aquest informe de fiscalització esmentats en l'apartat 1.1.1, es formulen les observacions que s'exposen a continuació.

3.1. OBSERVACIONS

En aquest apartat s'inclouen les principals observacions que es desprenen del treball de fiscalització realitzat sobre l'execució del pressupost i els comptes anuals del Servei Aranès de la Salut i els processos de contractació corresponents a l'exercici 2007.

S'inclouen, així, aquells fets que s'han considerat incorrectes, ja sigui per incompliment de la normativa que els és d'aplicació, o perquè s'hi ha observat alguna incoherència administrativa.

I. Execució del pressupost de despeses

1) Principis de publicitat i concurrència per al personal contractat durant l'exercici 2007

Durant l'exercici 2007 el SAS va contractar dues persones. D'una banda va contractar una persona per a una plaça de tècnic de salut, de forma directa sense publicitat ni concurrència adduint caràcter d'urgència sense que quedi justificada (vegeu 2.3.1).

D'altra banda, la segona contractació era per cobrir la plaça de coordinador o coordinadora. L'anunci d'aquesta convocatòria es va publicar en el BOP del 6 d'octubre. Malgrat que la convocatòria deia que la plaça es cobriria mitjançant concurs oposició, no

hi va haver cap procediment de contractació. La plaça estava ocupada des del mes d'agost del 2007 (vegeu 2.3.1).

2) Realització de pròrroga automàtica en un contracte menor

El SAS va signar un contracte menor de prestació de serveis durant l'exercici 2005 amb la persona física JLH per 6.000,00 €. En el mateix contracte s'establia la pròrroga automàtica per un període igual al contractat.

D'acord amb l'article 56 del TRLCAP, els contractes menors no poden tenir un període d'execució superior a l'any i no poden ser prorrogats (vegeu 2.3.2).

3) Durada de la pròrroga de dos contractes

El SAS va signar dos contractes, amb Sistemes Renals, SA i SEMIPE, SL, que tenien una durada d'un any cada un d'ells, però que es podien prorrogar fins a un màxim de sis anys.

D'acord amb l'article 198 del TRLCAP, la pròrroga d'un contracte no pot ser superior a la seva durada.

II. Romanent de tresoreria

1) Desviacions positives de finançament

Al 31 de desembre de 2007, el SAS tenia una desviació positiva de finançament acumulada corresponent al projecte de Remodelació de la Residència geriàtrica i centre de dia per a gent gran Sant Antoni per 1.160.874,79 €, que el SAS no ha reflectit en el seu estat del Romanent de tresoreria. Com a conseqüència d'aquest desviament de finançament positiu acumulat, el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals seria d'1.382.262,23 € en comptes de 2.371.898,67 €.

III. Balanç de situació

1) Immobilitzat financer

El SAS és el propietari del 100% del capital d'Aran Salut SL, Serveis Assistenciaus Integrats, SL, el capital social de la qual és de 5.000,00 €, distribuït en cinquanta participacions de 100,00 € cadascuna.

Tanmateix, l'epígraf de l'immobilitzat financer del Balanç de situació del SAS no reflecteix aquesta propietat (vegeu 2.6.1.3).

2) Fons propis

El SAS ha carregat en el compte 101, Patrimoni rebut en adscripció, 171.658,72 €, amb contrapartida al compte 100, Patrimoni, en concepte de correcció d'amortització de l'edifici de l'hospital adscrit a Aran Salut, SL. D'acord amb la Instrucció del model normal de comptabilitat local, l'entitat concedent no ha de realitzar cap correcció valorativa mentre el bé es trobi adscrit (vegeu 2.6.2.1).

El SAS ha comptabilitzat en el deure del compte 100, Patrimoni, amb contrapartida al compte 107, Patrimoni entregat en adscripció, l'efecte de la dotació de l'amortització de l'exercici 2007 i anteriors, per 507.818,10 €, dels béns entregats en adscripció a Aran Salut, SL. La Instrucció del model normal de comptabilitat local detalla que mentre els béns estiguin adscrits, l'entitat concedent no ha de fer cap ajustament valoratiu (vegeu 2.6.2.1).

3) Transferències de capital

El SAS va comptabilitzar directament en els seus fons propis, 1.131.000,00 € procedents del CatSalut per al finançament d'inversions i 720.139,95 € per a la remodelació de la Residència geriàtrica i centre de dia per a gent gran Sant Antoni de Vilha procedents de l'ICASS.

Aquests imports es corresponen a transferències de capital del CatSalut i l'ICASS que, d'acord amb les definicions i relacions comptables de la Instrucció de comptabilitat i conforme al tractament pressupostari que en fa el SAS, s'haurien d'haver comptabilitzat en el compte 756, Subvencions de capital.

Igualment s'han enregistrat directament dins l'epígraf de fons propis del SAS diverses subvencions, que, d'acord amb el tractament pressupostari de transferències de capital, correspondria que haguessin estat reconegudes en el Compte de resultats de l'exercici corresponent.

IV. Contractació

1) Termini de subministrament i posada en marxa d'un equip mèdic

El SAS va signar un contracte amb Roche Diagnostics, SL per a l'adquisició i posada en funcionament en trenta dies d'un equip mèdic el 4 d'octubre de 2006, però el reconeixement de la despesa es va produir el 3 d'agost de 2007, que és la data de presentació de factura per part de l'empresa (vegeu 2.9.1).

2) Tractament d'un contracte com a menor

Durant l'exercici 2007 el SAS va signar un contracte menor amb Instalaciones Digitales Gold, SL per 11.367,28 €. El proveïdor va facturar a la societat tres factures per conceptes

similars al contracte signat que suposaven un total de 13.494,72€, import que supera el contracte menor (vegeu 2.9.1).

3) Aprovació d'expedients de contractació

La Sindicatura ha detectat cinc casos en què la data del tràmit d'aprovació de la despesa és posterior a la de la factura. Això contravé el que diu l'article 54 del Reial decret 500/1990 (vegeu 2.9.2).

4) Valoració per a l'adjudicació del contracte de consultoria per a la redacció del projecte bàsic i executiu i direcció d'obra de la reforma de la Residència geriàtrica i centre de dia per a gent gran Sant Antoni de Vielha i el seu disseny

El SAS va valorar com a criteri d'adjudicació l'experiència de les entitats que es presentaven al concurs. El TRLCAP considera l'acreditació de l'experiència com un mitjà per demostrar la solvència tècnica, tal com es desprèn dels articles 19 i 86,1 així com de les directives europees i, per tant, no es pot utilitzar com a criteri d'adjudicació.

El mal disseny d'algunes de les habitacions de la Residència geriàtrica i centre de dia per a gent gran Sant Antoni de Vielha, segons l'entitat va contribuir, en part, a l'endarreriment de les obres.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, del 4 de juliol, 7/2002, del 25 d'abril, 7/2004, del 16 de juliol i 26/2009, del 23 de desembre, el projecte d'informe de fiscalització fou tramès, en data 16 de febrer de 2010, al President del Consell de direcció del Servei Aranès de la Salut per tal que, si fos el cas, es presentessin les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

Amb data d'entrada 4 de març de 2010, es va demanar, per part de la Consellera de Sanitat i Serveis Socials, l'ajornament del termini per presentar les al·legacions, quedant ampliat el termini fins al dia 10 de març de 2010.

A continuació es transcriu l'escrit de contesta rebut del Director del Servei Aranès de la Salut, amb registre de sortida número 201059, de data 8 de març de 2010, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 1048, de data 10 de març de 2010:

Sr.
Agustí Colom i Cabau
Síndic
SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Senyors,

Mitjançant el present escrit, adjunt presentem les al·legacions corresponents al seu informe provisional 10-2009-C, dels punts I-1; I-3; III-2; III-3; IV-1; IV-2; IV-3 de les conclusions de projecte d'informe esmentat.

Vielha, 8 de març de 2010.

SERVICI ARANÉS DERA SALUT

[Signatura]

Francesc Fernandez Enrich
Director.

Ref.: SAS-I-1 PRINCIPIS DE PUBLICITAT I CONCURRÈNCIA PER AL PERSONAL CONTRACTAT.

Tal com s'estableix a l'article 291.3 del decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, que aprova el Text Refós de la Llei Municipal de Règim Local de Catalunya, "...en cas d'urgència, el nomenament del funcionari o la contractació del personal s'han de publicar al BOP i al DOGC, i se n'ha de donar coneixement al ple en la primera sessió que tingui."

Dons bé, juntament amb el pressupost de l'exercici, el Ple del Conselh Generau d'Aran va aprovar la Plantilla Orgànica i la Relació de Llocs de Treball del l'Organisme SAS per l'any 2007, incloent la plaça de tècnic de salut i de coordinadora esmentades.

Admesa aquesta via de contractació, és potestat del Consell de Direcció tal i com s'estableix a l'article 11.1 apartat n) dels seus estatuts aprovar la estructura organitzativa del Servei Aranés dera Salut. La qualificació d'una situació d'urgència entenem correspon al propi Consell de Direcció.

En el cas de la contractació de la plaça "tècnic de salut", s'ha de comentar que es tractava d'una persona contractada inicialment per ARAN SALUT dins un procés de selecció realitzat sota els principis de publicitat i concurrència. La seva adscripció al SAS amb la finalitat de desenvolupar el programa "Educant en Salut" es va cobrir amb caràcter d'urgència, amb un contracte interí.

En quan a la segona contractació, amb la vinguda del nou govern, es va decidir promoure i desenvolupar la política social. Per tant de procurar d'instruments al nou objectiu, va quedar acordada pel Conselh de Direcció del SAS la modificació de plantilla i la contractació d'una coordinadora de serveis socials. Simultàniament es va realitzar una modificació pressupostaria per aprovada pel Ple del CGA amb la finalitat de dotar de fons suficients la mesura. L'assignació de la plaça va caure inicialment en una persona de contrastada capacitat en el càrrec a la espera d'una posterior convocatòria pública, mitjançant un contracte per la realització d'una obra determinada (no indefinit).

Com a esdeveniments posteriors al tancament de l'exercici 2007, cal remarcar que cap de les dues persones contractades continua treballant actualment al SAS, ja que les funcions de coordinació social estan prestades actualment des de ARAN SALUT i la plaça de tècnic en salut, una vegada assolits ells objectius, va quedar com a vacant "amortitzable".

Ref.: SAS-I-3

DURADA DE LA PRÒRROGA DE DOS CONTRACTES

El servei de Medicina Infantil i Psicologia Escolar, S.L. és el dispositiu assistencial ambulatori integrat dins la xarxa d'atenció psiquiàtrica i salut mental de la Regió Sanitària de Lleida, que atén l'àrea geodemogràfica de la comarca de la Val d'Aran. Així mateix, la societat Sistemes Renals, S.A. és un centre proveïdor acreditat del Servei Català de la Salut.

L'apartat 4 del decret 354/2001, de 18 de desembre, de transferència de competències de la Generalitat de Catalunya al Conselh Generau dera Val d'Aran en matèria de Sanitat fa referència a la subrogació en els drets i obligacions del Servei Català de la Salut que dimanen dels contractes per a la prestació dels serveis objecte del traspàs regulat en el propi decret, on figuren detallats específicament els noms d'aquestes dues societats.

En consonància amb els plans de salut elaborats pel CatSalut per la regió sanitària, que qualifiquen els centres esmentats com a **centres de referència** territorial, el SAS es limita a l'aplicació dels preus i nivell de serveis acordats per aquestes empreses amb el CatSalut, obligant-se a la derivació dels malats als centres acreditats.

Els documents que son renovats cada any reben per nosaltres un tractament de conveni de col·laboració, derivat del contracte principal del CatSalut, que centralitza les adjudicacions i els contractes amb aquestes centres de referència territorial i és qui aplica la legislació en matèria administrativa contractual.

Ref.: SAS-III-2

FONS PROPIS.

La societat filial ARAN SALUT es troba vinculada funcional i econòmicament amb el Servei Aranés dera Salut, Organisme Administratiu responsable del assegurament públic de la assistència sanitària en Aran, que depèn a la vegada del Conselh Generau d'Aran. El esmentat Organisme posseeix el 100% de la xifra de capital social i

subministra a la societat de los recursos financers i els mitjans materials necessaris pel seu funcionament i comparteix la Direcció així com l'estructura de govern i el control de gestió.

En conseqüència, l'Organisme SAS disposa de tota la informació necessària sobre les dotacions i les amortitzacions practicades sobre els béns de domini públic i els béns patrimonials cedits en ús a la societat filial. Béns que evidentment pateixen a llarg del temps un procés de depreciació.

Per altre banda la cessió de l'ús s'ha fet per un període indeterminat, que normalment comprendrà la totalitat de seva vida útil.

El compte general del Servei Aranés dera Salut presenta la situació financera i econòmic-patrimonial de la seva situació individual, però la imatge fidel únicament es pot aconseguir considerant la situació financero-patrimonial i econòmica del grup consolidat amb la societat ARAN SALUT.

S'han corregit els valors dels béns adscrits/en adscripció en funció de la amortització practicada per ARAN SALUT, utilitzant la informació completa disponible de manera que, amb un sistema de valoració homogènia, l'eliminació dels saldos d'ambdós entitats no genera diferència en un procés de consolidació. Situació que estímem representa una valoració del patrimoni representat pel béns adscrits més acurada amb la realitat econòmica i d'imatge fidel de la situació financero-patrimonial al tancament de l'exercici que el valor històric d'aquest béns que no reflecteix ni la seva depreciació natural ni el seu deteriorament.

Réf.: SAS-III-3
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.

Amb data 18 de gener de 2006 El Departament de salut de la Generalitat de Catalunya, el Servei Català de la Salut, El Conselh Generau d'Aran i el Servei Aranés dera Salut varen signar un acord mitjançant el SAS es compromet a realitzar inversions per valor de 1.731.000 euros. En l'acord Vuitè diu "...El Departament de Salut, a través de CatSalut, farà una transferència de capital a favor del Conselh Generau d'Aran fins a un import màxim de 1.731.000 euros amb càrrec al capítol VII del seu pressupost. Aquesta dotació ha estat autoritzada per la Comissió de Govern d'Economia mitjançant acord adoptat en sessió celebrada el dia 20 de desembre de 2005 i es farà efectiva en les anualitats i pels imports que s'estableixen a continuació:

Any 2006: 531.000,00 euros.
Any 2007: 600.000,00 euros.
Any 2008: 600.000,00 euros."

Com a conseqüència d'aquest conveni d'inversions el SAS va rebre del Conselh Generau d'Aran, en l'exercici 2007, una transferència de capital de 600.000 euros. Reconeixent el corresponent ingrés pressupostari.

El SAS, en compliment del conveni esmentat va realitzar inversions en equipaments e infraestructura durant l'exercici 2007 per import de 693.121,97 euros mitjançant diversos processos d'adjudicació.

L'adquisició d'aquest elements va originar el corresponent alta a l'inventari de béns i l'immobilitzat de l'organisme. Simultàniament es va fer una cessió de l'ús dels elements patrimonials adquirits, per temps indefinit, a la societat filial ARAN SALUT, SERVICIS ASSISTENCIAUS INTEGRATS, S.L., que va comportar la corresponen baixa de l'actiu immobilitzat del l'Organisme.

La societat filial ARAN SALUT, SERVICIS ASSISTENCIAUS INTEGRATS, S.L., rep aquests béns patrimonials i els utilitza pel desenvolupament del seu objecte social. Va fer el corresponent registre d'alta dels béns adscrits al seu actiu immobilitzat i pel mateix import va registrar la subvenció de capital. Aquesta mercantil es comporta com si fos el propietari dels béns: els amortitza, assegura, manté i repara. En definitiva mitjançant la cessió d'ús es produeix de fet per la societat receptora una transmissió dels riscos i dels avantatges significatius inherents a la possessió durant un període indefinit, igual al seu període de vida útil, es a dir no se contempla la reversió del bé de manera que tots el fluxos d'ingressos i despeses relacionats amb aquest béns es produeixen en la mercantil.

Aquesta societat mercantil, ARAN SALUT, queda subjecta a l'aplicació del pla general de comptabilitat adaptat a centres d'assistència sanitària. El tractament comptable de les subvencions de capital esta determinat per la norma de valoració 20ena, que estableix la seva imputació al resultat de l'exercici en proporció a la depreciació experimentada, i per nombroses interpretacions realitzades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en resposta a consultes, que sempre s'ha manifestat amb el criteri de comptabilització establert a la norma 20ena. Esmentada. L'ultima d'elles diu: "En ningún caso se contabilizarán como ingresos las transferencias genéricas que se destinan a financiar el inmovilizado, aún en el caso de que una vez entre en funcionamiento dicho inmovilizado se utilice total o parcialmente para realizar actividades o prestar servicios de interés general"(Consulta 8, BOICAC núm. 77. març 2009).

Registre comptable.

El Pla General de Comptabilitat Pública vigent estableix, "**Estructura del plan. Contenido y características...** No existe actualmente en el grupo 1 cuenta para recoger las subvenciones de capital recibidas, ya que éstas se consideran ingreso del ejercicio en que se reciben, contabilizándose, por tanto, en la cuenta que corresponda del grupo 7...". A pesar de la instrucció el registre comptable de la operació s'ha realitzat amb abonament de al compte "Patrimoni" dels fons propis de la societat.

Motius pels quals no s'han comptabilitzat les subvencions de capital com a ingressos de l'exercici.

El mateix pla general de comptabilitat pública, en el seu apartat I "Principis comptables, estableix el següent,

"**Principio de devengo.** La imputación temporal de gastos e ingresos debe hacerse en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, y no en

el momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de aquéllos.”

“**Principio de correlación de ingresos y gastos.** El sistema contable debe poner de manifiesto la relación entre los gastos realizados por una entidad y los ingresos necesarios para su financiación. El resultado económico - patrimonial de un ejercicio estará constituido por la diferencia entre los ingresos y los gastos económicos realizados en dicho periodo. El resultado así calculado representa el ahorro bruto, positivo o negativo.”

La decisió de no considerar les subvencions de capital com a ingressos de l'exercici en que es rebuda en el compte de resultats obeeix a la aplicació del Principi de Meritació i del Principi de Correlació d'Ingressos i Despeses, que són incompatibles amb el tractament de la instrucció sobre el registre comptable expressat al paràgraf anterior.

Les subvencions de capital son recurs financers percebuts de l'Administració general de l'Entitat, amb la finalitat realitzar inversions en equips. El fons de la operació es tracta d'un incentiu obtingut sense cap relació amb guany i cost algú. Es tracta d'un finançament que és destinat a la compra d'elements i equips de capital, que una vegada adquirits es donen d'alta en l'immobilitzat de l'Organisme i, simultàniament, que es donen de baixa d'aquest mateix immobilitzat, al realitzar-se la cessió de l'ús per temps indefinit a la societat filial ARAN SALUT qui és en realitat utilitza els béns i es comporta com el seu propietari, tenint es SAS un paper d'intermediari financer (ja que la compra del bé no es rellevant al cedir-ne l'ús i transmetre els riscos i avantatges inherents a la propietat a la societat ARAN SALUT). Dons bé, aquesta transmissió que provoca una baixa d'immobilitzat, segons la instrucció corresponent, tampoc quedaria reflectida com a despesa en el compte de resultats (...) incoherentment amb el reconeixement pel cantó dels ingressos de la subvenció en el compte de resultats.

El fons de la operació és que l'Organisme fa una operació financera. Rep unes quantitats de diners per fer la compra d'un bé que utilitzarà gratuïtament un altre (ARAN SALUT), i és aquest últim el que registra els ingressos i despeses de la operació.

Efecte sobre el compte de resultats.

La consideració de les subvencions de capital com a ingressos de l'exercici en aplicació de la instrucció comptable, tindria per efecte l'augment del resultat de l'exercici 2007 en 600.000 euros, mentre que la cessió indefinida del bé a un tercer no té conseqüències comptables en el compte de Resultats de l'Organisme, per tant es pot interpretar com la obtenció **d'un major estalvi net** de l'exercici per l'import esmentat.

Efecte sobre els fons propis del balanç.

En qualsevol dels tractaments esmentats l'efecte sobre la xifra de fons propis seria la mateixa. No obstant en un cas apareixen les subvencions classificades al compte "Patrimoni" i en altre cas figurarien al compte de "Resultats de l'Exercici" ambdós pertanyent a la massa comptable de "Fons Propis".

Imatge Fidel.

Si l'objecte de tot això és obtenir la imatge fidel del resultat de l'exercici, en aquest cas ens trobem que la aplicació d'una instrucció concreta és contradictòria amb principis que també figuren al PGCP. Entenent que la raonabilitat dels comptes radica precisament en la aplicació dels principis comptables. Sobre la instrucció esmentada, segons la nostra modesta opinió, aquest tractament contradictori amb els principis comptables hauria de ser motiu de revisió.

Ref.: SAS-IV-1

TERMINI DE SUBMINISTRAMENT I POSADA EN MARXA D'UN EQUIP MÈDIC.

En aquest cas, el retard de la implantació d'un programa de laboratori de Roche Diagnòstic, S.L. va ser motivat per causes imputables exclusivament a la societat ARAN SALUT, entitat cessionària de la compra realitzada pel SAS, ja que va haver de homogeneïtzar les bases de dades prèvies per poder compatibilitzar-ho amb el nou aplicatiu.

Fins que no varem finalitzar el procés d'adaptació de les dades històriques del laboratori no va poder realitzar-se la posada en marxa del programa ja que era un pas previ necessari. De totes maneres el programa va estar dipositat en tot moment a la nostra disposició en casa del proveïdor i finalment es va instal·lar, una vegada realitzada per nosaltres l'adaptació prèvia esmentada, en la data que nosaltres varem indicar.

Réf.: SAS-IV-2

TRACTAMENT D'UN CONTRACTE COM A MENOR.

Segons resolució de l'Òrgan de Contractació de 30 d'abril de 2007, s'autoritza la compra d'una centraleta Indigo Call Fase III amb tes equipaments Ethernet per import total de 11.367,28 €.

Posteriorment, amb data 31 d'octubre d'aquest any, es fa una devolució d'uns dels equips Ethernet adquirits i en conseqüència el proveïdor fa un abonament que incorpora en la factura A/70451 per d'adquisició de 46 telèfons. L'adquisició dels 46 telèfons no té relació directa amb l'adquisició de la centraleta, ja que són operacions independents. Així mateix l'adquisició d'un "mans lliures" i un telèfon amb data 20/5/2007 tampoc té relació amb l'adquisició de la centraleta.

En definitiva es tracta d'operacions independents amb un mateix proveïdor, que si bé tenen com a denominador comú genèric la telefonia, corresponen a diferents conceptes d'adquisicions, realitzades en tems diferents i destinats a diferents departaments, que no podem considerar-ne una segmentació de l'autorització esmentada signada en resolució del 30/04/2010.

En realitat no existeix cap contracte, és la pròpia factura del proveïdor que fa les funcions del mateix. En aquest cas, l'adquisició de la centraleta i els equips Ethernet finalment es va realitzar per un import total inferior a l'autoritzat.

Ref.: SAS-IV-3

APROVACIÓ EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ.

El Servei Aranès de Salut va realitzar durant l'exercici 2007 cinc adquisicions d'obres amb la consideració de contractes menors.

D'aquestes operacions s'han confeccionat resolucions de l'Òrgan de Contractació autoritzant la despesa. La resolució de data 2 de maig de 2007 autoritza la despesa de la factura 04 de 16/5/2007 de JFM, per import de 18.879,19 euros. En efecte els quatre casos restants les autoritzacions porten una data posterior a la data de la factura, que normalment coincideix amb la data de recepció de la factura.

El motiu d'aquesta pràctica radica en que el document de resolució d'autorització de la despesa per l'Òrgan de Contractació, pretén ésser simultàniament el document de Disposició o compromís de despesa amb l'abast d'ambdues fases de control de la despesa. A tal efecte els documents reflecteixen el nom de l'adjudicatari i l'import definitiu de l'adquisició. Dons en aquest cas, a falta d'un projecte d'obres, innecessari a conseqüència del reduït valor econòmic, l'encàrrec es fa amb un pressupost obert a la espera de conèixer el material consumit i el temps de treball efectivament realitzat, de manera que en el moment de l'acord d'inici de les obres no tenim la certesa de l'import final. És en el moment de rebre la factura de la despesa quan disposem d'informació quantificada i certa de l'import definitiu i una vegada comprovada es confecciona el document de resolució esmentat.”

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades pel Servei Aranès de la Salut a aquest projecte d'informe de fiscalització, referent al Servei Aranès de la Salut, exercici 2007, han estat degudament analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Tanmateix no s'ha alterat el text de l'informe perquè la Sindicatura considera que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita en l'informe, o bé no es comparteixen els judicis exposats en aquelles.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: juny de 2010

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-25086-2010