

SERVICIO ANDALUZ DE SALUD

MEMORIA / Ejercicio 2008

SERVICIO ANDALUZ DE SALUD

MEMORIA / Ejercicio 2008

1. Organización

En el marco de la Ley 8/1986, de 6 de mayo, del Servicio Andaluz de Salud de la Comunidad Autónoma de Andalucía se crea el Servicio Andaluz de Salud (SAS) como Organismo Autónomo de carácter administrativo de la Junta de Andalucía adscrito a la Consejería de Salud, ley que ha sido parcialmente modificada por la Ley 2/1998, de 15 de junio, de Salud de Andalucía, que tiene como objetivo principal la regulación de las actuaciones que permitan hacer efectivo el derecho a la protección de la salud de los ciudadanos en Andalucía, el régimen de definición y aplicación de los derechos y deberes de los ciudadanos respecto de los servicios sanitarios en la Comunidad Autónoma y la ordenación general de las actividades sanitarias en Andalucía.

Su estructura orgánica se regula en el Decreto 245/2000, de 31 de mayo, junto con la estructura orgánica básica de la Consejería de Salud. En dicho decreto se establece la Comisión de Dirección del Servicio Andaluz de Salud, como órgano de asistencia del titular de la Consejería de Salud en la elaboración de las directrices y estrategias a seguir por el Organismo fijando, además, su composición.

Actualmente la estructura del Servicio Andaluz de Salud se encuentra en el Decreto 193/2008, de 6 de mayo, por el que se establece la estructura orgánica de la Consejería de Salud y del Servicio Andaluz de Salud.

Los organismos que conforman el Servicio Andaluz de Salud son: la Dirección – Gerencia, la Secretaría General y tres direcciones generales, la Dirección General de Asistencia Sanitaria, la Dirección General de Personal y Desarrollo Profesional y, por último, la Dirección General de Gestión Económica.

El Servicio Andaluz de Salud se encarga de la gestión y administración de los servicios públicos de atención sanitaria que dependan orgánica y funcionalmente del mismo y cuya titularidad corresponde a dicha Consejería. Además desarrolla entre otras las siguientes funciones:

- a) La gestión del conjunto de prestaciones sanitarias en el terreno de la promoción y protección de la salud, prevención de la enfermedad, asistencia sanitaria y rehabilitación que le corresponda en el territorio de la Comunidad Autónoma de Andalucía
- b) La administración y gestión de las Instituciones, centros y servicios sanitarios que obran bajo su dependencia orgánica y funcional
- c) La gestión de los recursos humanos, materiales y financieros que se le asignen para el desarrollo de sus funciones.
- d) Las funciones que le están atribuidas bajo la dirección, supervisión y control de la Consejería de Salud

2. Resultados del Ejercicio

Los resultados del ejercicio son de dos tipos, por un lado el resultado presupuestario que se analiza a continuación y por otro, el resultado económico-patrimonial, que se comenta en el apartado siete.

2.1. Resultado Presupuestario

El resultado presupuestario que presenta el SAS durante el ejercicio 2008 asciende a -64.787.019,79 euros.

Resumen del Resultado Presupuestario. Ejercicio 2008

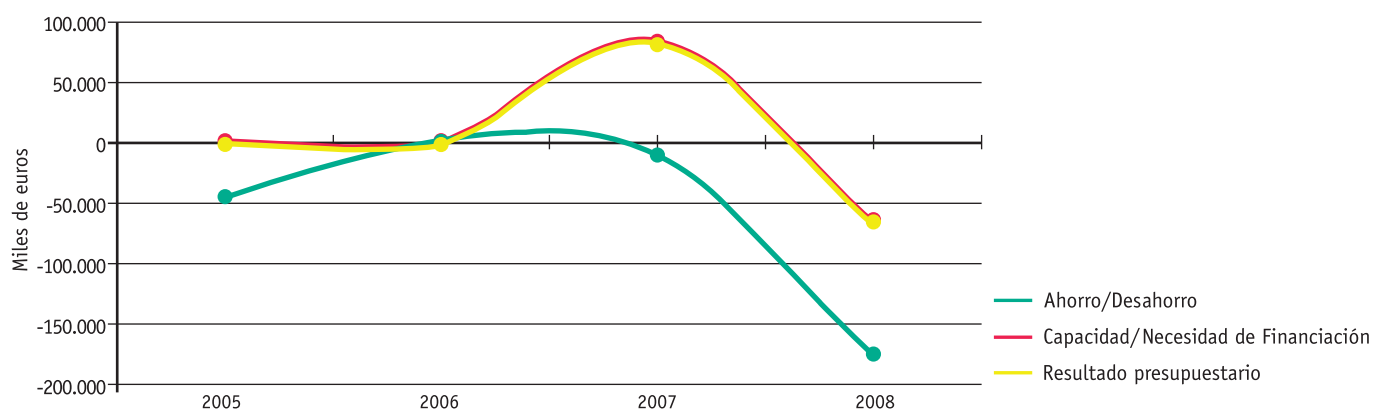
CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	SALDOS
1.- Operaciones no financieras	9.331.109	9.395.903	-64.794
2.- Operaciones con activos financieros	7	-	7
I.- RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 + 2)			-64.787
II.- VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-	-	-
III.- SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)			-64.787

Cifras en miles de euros

Resultado Presupuestario. Ejercicio 2008

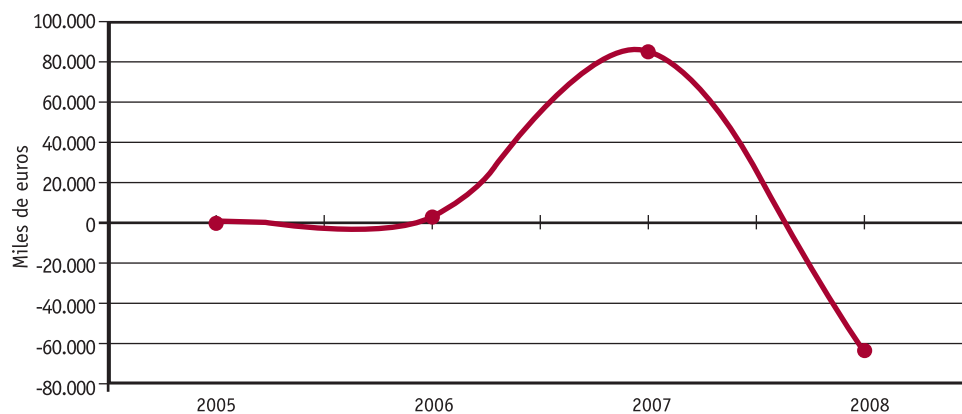
CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE INGRESOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE GASTOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
I. Impuestos Directos	-	I. Gastos de Personal	4.395.117.889
II. Impuestos Indirectos	-	II. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	2.581.082.037
III. Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	109.081.893	III. Gastos Financieros	23.045.458
IV. Transferencias Corrientes	8.850.418.040	IV. Transferencias Corrientes	2.137.957.538
V. Ingresos Patrimoniales	1.248.759		
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	8.960.748.692	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	9.137.202.922
AHORRO	-176.454.230		
VI. Enajenación de Inversiones Reales	-	VI. Inversiones Reales	249.671.449
VII. Transferencias de Capital	370.360.272	VII. Transferencias de Capital	9.029.092
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	370.360.272	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	258.700.541
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN	-64.794.499		
VIII. Activos Financieros	7.479	VIII. Activos Financieros	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-64.787.020		
IX. Pasivos Financieros	-	IX. Pasivos Financieros	-
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO			-64.787.020

Cifras en euros

Evolución del Resultado Presupuestario. Ejercicios 2005-2008

En el ejercicio 2008, al igual que sucediera en el ejercicio anterior, se ha producido una variación nula de pasivos financieros lo que, añadido a la necesidad de financiación, pone de manifiesto un déficit de financiación del mismo importe.

En comparación con el ejercicio anterior, se produce un importante descenso del ahorro (1.673,81% respecto al ejercicio 2007) y se presentan disminuciones tanto de la capacidad de financiación como del resultado presupuestario, alcanzando unas variaciones interanuales del -175,66%.

Evolución del Saldo Presupuestario. Ejercicios 2005-2008

2.2. Estado de la Tesorería

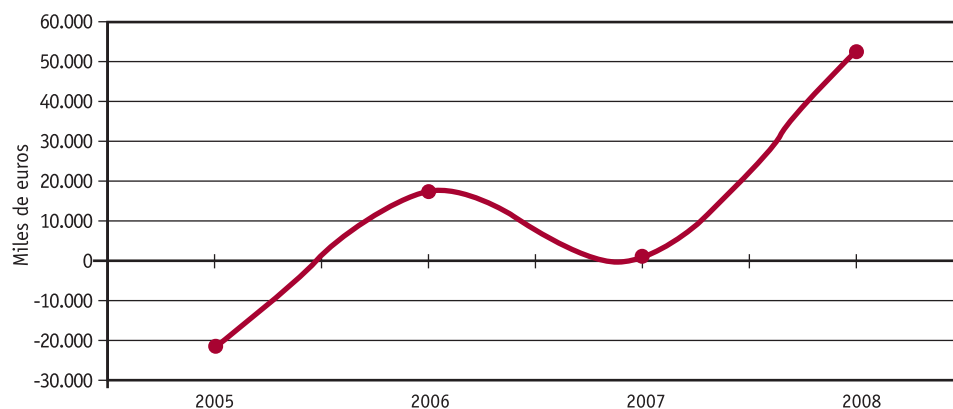
Estado de la Tesorería. Ejercicio 2008

CONCEPTO	IMPORTES
1.- Cobros	20.063.563.452
(+) del Presupuesto corriente	8.952.141.948
(+) de Presupuestos cerrados	648.439.605
(+) de operaciones no presupuestarias	10.462.981.899
2.- Pagos	20.010.824.485
(+) del Presupuesto corriente	8.933.532.857
(+) de Presupuestos cerrados	615.390.646
(+) de operaciones no presupuestarias	10.461.900.982
3.- Flujo Neto de Tesorería del ejercicio (1-2)	52.738.967
4.- Saldo inicial de Tesorería	18.115.525
5.- Saldo final de Tesorería del ejercicio (3+4)	70.854.492

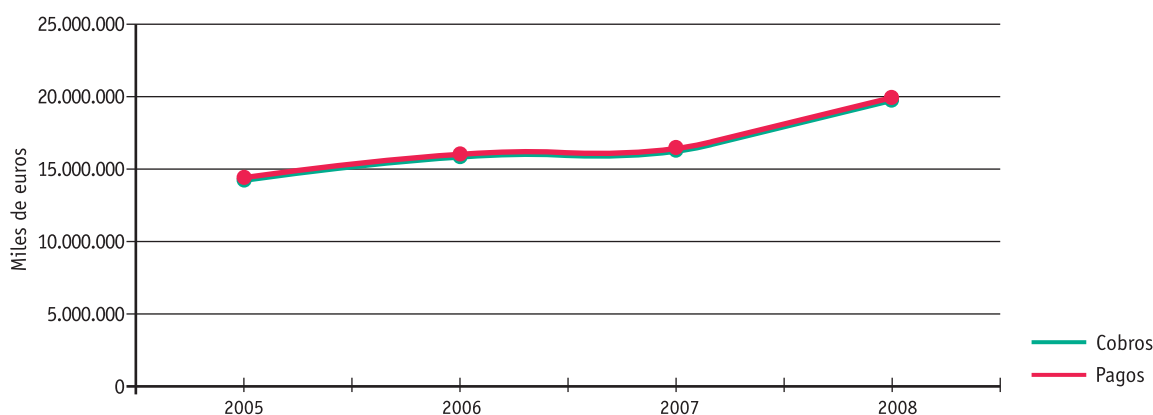
Cifras en euros

El flujo neto de tesorería, en el ejercicio 2008, ha ascendido a 52.738.967,31 euros, frente a los 246.323,48 euros del ejercicio 2007, lo que ha provocado un fuerte incremento de los fondos líquidos de la tesorería a lo largo de 2008. Del mismo modo, tanto los cobros y como los pagos han experimentado incrementos respecto el ejercicio anterior, que se sitúan en el 21,13% y 20,82% más que en 2007.

Evolución del Flujo Neto de la Tesorería. Ejercicios 2005-2008



Evolución de las operaciones de Tesorería. Ejercicios 2004-2007



Remanente de Tesorería. Ejercicio 2008

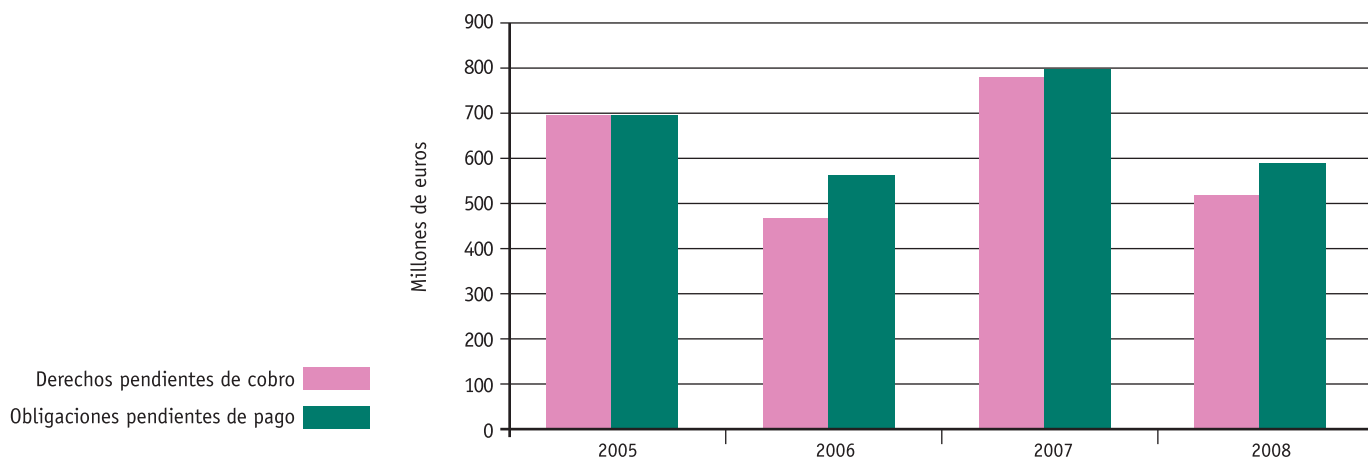
CONCEPTO	IMPORTES
1. (+) Derechos pendientes de cobro	509.049.624
- (+) del Presupuesto corriente	378.974.495
- (+) de Presupuestos cerrados	185.308.881
- (+) de operaciones no presupuestarias	22.800.861
- (-) de dudoso cobro	77.508.504
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	526.109
2. (-) Obligaciones pendientes de pago	579.904.116
- (+) del Presupuesto corriente	462.370.606
- (+) de Presupuestos cerrados	159.712
- (+) de operaciones no presupuestarias	117.420.900
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	47.101
3. (+) Fondos líquidos	70.854.492
Remanente de Tesorería total (1 - 2 + 3)	-

Cifras en euros

En cumplimiento de lo previsto en el artículo 11.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 8 de octubre de 2008, sobre cierre del ejercicio presupuestario, y en función del remanente de tesorería obtenido por el Organismo Autónomo, se han realizado las operaciones contables necesarias para ajustar las obligaciones a favor del SAS y los correspondientes derechos a cobrar en la contabilidad de éste, con el fin de consolidar en la Junta de Andalucía dicho remanente de tesorería.

Tal y como viene ocurriendo en ejercicios anteriores, se han estimado en el SAS unos derechos de dudoso cobro que, en 2008 han ascendido a 77.508.504,23 euros, incrementándose un 5,35% respecto al ejercicio 2007.

2.3. Remanente de Tesorería

Evolución del Remanente de Tesorería. Ejercicios 2005-2008

Como se puede observar en el gráfico anterior, en la evolución de la composición del remanente de tesorería respecto a 2007, se produce un descenso tanto de los derechos pendientes de cobro (33,96%) como de las obligaciones pendientes de pago (26,49%).

2.4.

Variación de Activos y Pasivos por Operaciones Corrientes y de Capital

La composición del patrimonio del Servicio Andaluz de Salud ha experimentado un decremento respecto al ejercicio anterior, siendo más acentuado en el pasivo. Así, la variación neta de activos ha ascendido durante el ejercicio 2008 a -321.941.103,24 euros, lo que supone un decremento con respecto al ejercicio anterior del 175,82%, mientras que en la variación neta de pasivos el decremento ha sido mucho más notable, del 377,45%, pasando de 180.659.168,00 euros en 2007 a -501.232.962,01 euros en 2008.

Variación de Activos y Pasivos. Ejercicio 2008**VARIACIÓN DE ACTIVOS****INCREMENTOS**

CAP. VI. Inversiones Reales	249.671.449
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	-
Aumento saldos acreedores de existencias en metálico	52.738.967
Aumento saldo derechos pendientes de cobro	-
Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	-
TOTAL INCREMENTOS	302.410.416
DISMINUCIONES	
CAP. VI. Enajenación de Inversiones Reales	-
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	7.479
Disminución saldos acreedores de existencias en metálico	-
Disminución saldo derechos pendientes de cobro	275.178.855
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	349.165.185
TOTAL DE DISMINUCIONES	624.351.520
VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS	-321.941.103

Cifras en euros

VARIACIÓN DE PASIVOS**INCREMENTOS**

CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
Aumento saldo obligaciones pendientes de pago	-
Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	-
TOTAL INCREMENTOS	-
DISMINUCIONES	
CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
Disminución saldo obligaciones pendientes de pago	153.148.694
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	348.084.268
TOTAL DE DISMINUCIONES	501.232.962
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS	-501.232.962

El desglose de estas partidas ofrece, como componentes más significativos en la variación del activo, el aumento de las inversiones reales (249.671.449,05 euros) y la disminución de saldo de derechos pendientes de cobro (275.178.855 euros) y la de saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores (349.165.185,40 euros). En cuanto a la variación del pasivo, destaca la disminución del saldo de las obligaciones pendientes de pago, por valor de 153.148.693,89 euros, y el saldo de operaciones extrapresupuestarias, acreedores (348.084.268,12 euros).

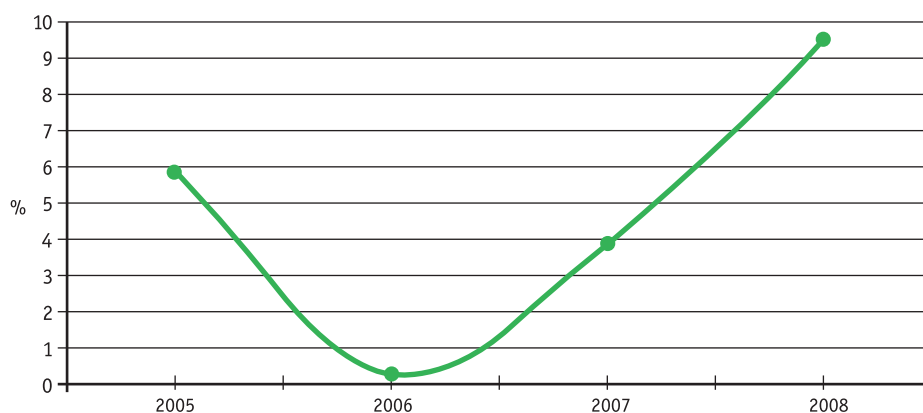
El presupuesto del Servicio Andaluz de Salud, para el ejercicio 2008, se aprueba con una previsión de ingresos y gastos de 8.751.386.996,00 euros, produciéndose modificaciones por importe de 833.227.729,44 euros, lo que supone un incremento del 9,52% del crédito inicial, dando lugar a un crédito definitivo de 9.584.614.725,44 euros. Cabe señalar que, el crédito inicial ha experimentado un crecimiento respecto al ejercicio 2007 del 9,60%, mientras que el crédito definitivo del Organismo ha experimentado un aumento algo superior, del 15,60%, debido, principalmente a que el importe de las modificaciones presupuestarias ha aumentado en un 171,87% respecto a 2007.

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial. Ejercicios 2007- 2008

	2007	2008	Variación interanual
Crédito Inicial	7.984.679	8.751.387	9,60
Modificaciones	306.478	833.228	171,87
Crédito Definitivo	8.291.157	9.584.615	15,60
% SOBRE CRÉDITO INICIAL	3,84	9,52	5,68 p.p.

Cifras en miles de euros

Evolución de la incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial. Ejercicios 2005-2008



3. Créditos Autorizados y sus Modificaciones

3.1. Modificaciones por tipos

Distinguiendo por tipos de modificaciones presupuestarias, se presentan comparativamente los importes alcanzados durante los ejercicios 2007 y 2008. Se observa un incremento en el importe de los distintos tipos de modificaciones durante el ejercicio 2008, a excepción de las Generaciones de Créditos aprobadas por el Consejo de Gobierno (I5) que registran un importe nulo.

Modificaciones Presupuestarias por tipos. Ejercicios 2007-2008

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2007	2008	Variación interanual
I2. Ampliaciones	-	58.000	100,00
I3. Incorporación de remanentes de créditos	13.884	14.255	2,68
I4. Generación de créditos	292.399	760.973	160,25
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	195	-	-100,00
T. Transferencias de créditos	298.957	199.274	-33,34

Cifras en miles de euros

Durante el ejercicio 2008 se realiza una Ampliación de créditos (I2) de 58.000.000 euros, en el capítulo I, concretamente del servicio autofinanciada, que afecta a los programas 41B "Formación Sanitaria, continua y postgrado", y 41C, "Asistencia sanitaria", para el pago de la Seguridad Social. Esta ampliación se realiza con cargo a créditos declarados no disponibles.

Las incorporaciones de remanentes de créditos (I3) han tenido una variación interanual del 2,68%, pasando de 13.883.575,47 euros en el ejercicio 2007 a 14.255.125,55 euros en el 2008. Estos créditos se distribuyen entre el servicio de Transferencias finalistas (servicio 18), con un 72,50% y un total de 10.335.277,57 euros, el FSE (servicio 16), con un 26,89% que equivale a 3.832.714,24 euros y FEDER (servicio 17), con un 0,61% y un total de 87.133,74 euros.

Las generaciones de créditos por ingresos recaudados (I4) han tenido un incremento llegando al 160,25%, pasando de 292.398.688,29 euros en el pasado ejercicio a 760.972.603,89 euros en el ejercicio 2008. De entre todas las generaciones de créditos por ingresos recaudados (I4) la que presenta mayor cuantía, es una generación de créditos en el capítulo II del servicio autofinanciada del programa 41C, por importe de 284.946.985 euros, según Acuerdo de 16 de Diciembre de 2008, del Consejo de Gobierno, que anticipa la imputación de obligaciones al presupuesto y se establecen medidas que modifican el régimen presupuestario de la sanidad.

Las transferencias de créditos, también han sufrido un descenso del 33,34%, pasando de 298.957.495,79 euros en el ejercicio 2007 a 199.273.816,21 euros en el 2008. Destacamos una por importe de 64.779.350 euros, del capítulo IV al capítulo II, de los programas 41C y 41E del Presupuesto de gastos del SAS para atender las obligaciones anteriores al 31 de diciembre de 1998, en aplicación de la autorización de carácter excepcional para el pago y posterior imputación al presupuesto, de las obligaciones del Servicio Andaluz de Salud contemplada en la Disposición Adicional Segunda de la Ley 11/1999, de 30 de noviembre.

En el cuadro siguiente se refleja el peso relativo de los distintos tipos de modificaciones sobre el crédito inicial, salvo el de las transferencias que se estima sobre el crédito definitivo. En él se puede observar como, de un ejercicio a otro, el peso relativo de las modificaciones presupuestarias sobre el crédito inicial se ha visto incrementado en 5,68 p.p. .

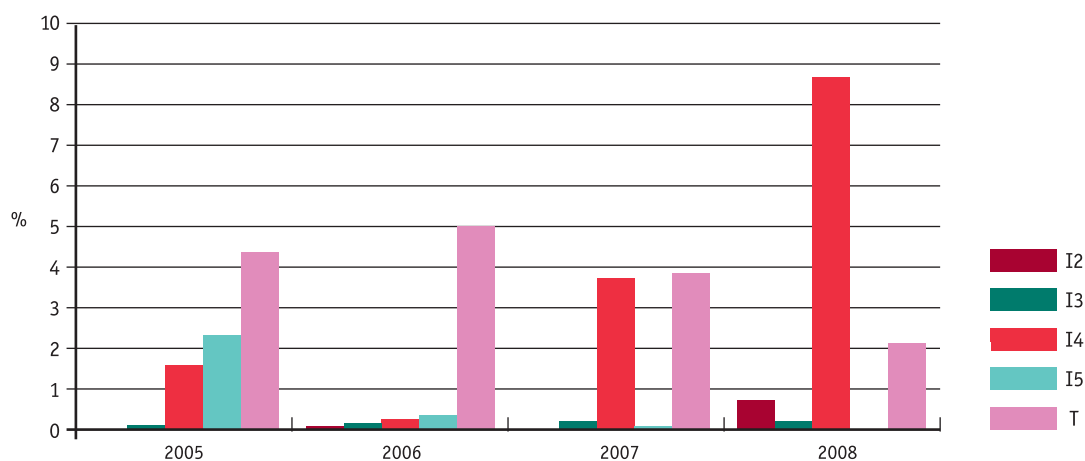
Porcentaje de las Modificaciones Presupuestarias por tipos sobre el crédito.**Ejercicios 2007-2008**

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2007	2008
I2. Ampliaciones	-	0,66
I3. Incorporación remanentes de créditos	0,17	0,16
I4. Generación de créditos	3,66	8,70
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	0,00	-
TOTAL	3,84	9,52
T. Transferencias de créditos	3,61	2,08

(Las I2, I3, I4 e I5 se calculan sobre el crédito inicial y las T sobre el crédito definitivo)

El gráfico siguiente muestra como, a lo largo de los cuatro últimos ejercicios, han ido evolucionando los distintos tipos de modificaciones presupuestarias, así como su peso relativo sobre el crédito inicial. Lo más representativo del gráfico es el incremento de las generaciones de créditos por ingresos recaudados (I4) que pasan de representar un 3,66% del crédito inicial del ejercicio 2007 al 8,70% del actual ejercicio.

Destaca también el porcentaje de las ampliaciones de créditos ya que en ejercicios anteriores su importe era nulo, y por otro lado las generaciones de créditos aprobadas por el Consejo de Gobierno (I5) que presentan un porcentaje nulo en el ejercicio actual, al contrario de lo que venía ocurriendo en ejercicios anteriores. Por último las Transferencias siguen su tendencia a la baja registrándose un 2,08% en el ejercicio 2008.

Modificaciones Presupuestarias por tipos. Ejercicios 2005-2008

El cuadro siguiente ofrece el desglose de las modificaciones presupuestarias por capítulos del Presupuesto de ingresos del Organismo Autónomo y su comparativa con el ejercicio anterior.

3.2. Presupuesto de Ingresos

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Ingresos por Capítulos. Ejercicios 2007-2008

CAPÍTULO	PREVISIÓN INICIAL		MODIFICACIONES		PREVISIÓN DEFINITIVA	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	46.899	58.821	10.163	7.914	57.062	66.735
Transferencias Corrientes	7.608.840	8.270.285	292.305	823.040	7.901.145	9.093.325
Ingresos Patrimoniales	1.491	1.650	-	-	1.491	1.650
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	7.657.231	8.330.756	302.468	830.954	7.959.699	9.161.710
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	327.449	420.631	4.009	2.274	331.458	422.904
TOTAL INGRESOS CAPITAL	327.449	420.631	4.009	2.274	331.458	422.904
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	7.984.679	8.751.387	306.478	833.228	8.291.157	9.584.615
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	7.984.679	8.751.387	306.478	833.228	8.291.157	9.584.615

Cifras en miles de euros

Prácticamente el total de la previsión de ingresos del Servicio Andaluz de Salud procede de las transferencias realizadas por la Consejería de Salud, así, las transferencias corrientes suponen un 94,50% de la previsión inicial, mientras que las transferencias de capital representan sólo el 4,81%. Estos porcentajes han sufrido leves variaciones debido a las modificaciones presupuestarias, por lo que las transferencias corrientes pasan a representar el 94,87% del total de las previsiones definitivas de ingresos, mientras que las transferencias de capital se ven algo minoradas, representando el 4,41% del total de ingresos previstos al cierre del ejercicio.

3.3. Presupuesto de Gastos

3.3.1 Modificaciones por capítulos

A continuación se ofrece el desglose de las modificaciones presupuestarias por capítulos y programas del Presupuesto de gastos, y su comparativa con el ejercicio anterior.

En el ejercicio 2008, la composición del presupuesto inicial aumenta un 9,60% de un ejercicio a otro, este incremento se ve reflejado en el aumento tanto de las partidas situadas en capítulos de Gastos Corrientes como de Capital. Las inversiones reales son las que han sufrido un mayor incremento (29,65%), seguidas de los gastos de personal aunque con un porcentaje mucho más reducido (11,66%), mientras que los gastos corrientes en bienes y servicios han supuesto un incremento del 6,90% y las transferencias corrientes y de capital lo han hecho en un 5,66% y un 6,32% respectivamente.

En lo que al crédito definitivo se refiere, se ha producido un incremento interanual del 15,60%, debido principalmente al aumento de los gastos corrientes en bienes y servicios y a las inversiones reales (35,22% y 30,14%).

El peso relativo del total de gastos corrientes sobre el total de créditos iniciales es de un 95,19%, mientras que el peso relativo de los gastos de capital asciende a un 4,81%. Del mismo modo, el peso relativo entre gastos corrientes es inferior al de los gastos de capital cuando se calcula sobre los créditos definitivos. Así, los gastos corrientes suponen un 95,59%, mientras que los de capital suponen un 4,41%.

La variación de Crédito debida a las modificaciones presupuestarias supone un 9,52%, éstas se han incrementado un 171,87% respecto al ejercicio anterior, siendo el incremento de las modificaciones en Operaciones de Capital (301,93%) mayor al de Operaciones Corrientes (171,63%).

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Gastos por Capítulos. Ejercicios 2007-2008

CAPÍTULO	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008
Gastos de Personal	3.615.259	4.036.695	379.311	362.577	3.994.569	4.399.272
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.879.820	2.009.507	42.286	589.582	1.922.106	2.599.089
Gastos Financieros	1.252	1.252	22.251	21.819	23.503	23.071
Transferencias Corrientes	2.160.900	2.283.302	-137.936	-143.024	2.022.964	2.140.278
TOTAL GASTOS CORRIENTES	7.657.231	8.330.756	305.912	830.954	7.963.142	9.161.710
Inversiones Reales	310.765	402.892	566	2.274	311.331	405.166
Transferencias de Capital	16.684	17.738	-	-	16.684	17.738
TOTAL GASTOS CAPITAL	327.449	420.631	566	2.274	328.014	422.904
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	7.984.679	8.751.387	306.478	833.228	8.291.157	9.584.615
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	7.984.679	8.751.387	306.478	833.228	8.291.157	9.584.615

Cifras en miles de euros

3.3.2 Modificaciones por funciones y programas

Durante el ejercicio 2008, este Organismo Autónomo ejecutó siete programas presupuestarios correspondientes a los grupos 3 “Seguridad, protección y promoción social” y 4 “Producción de bienes públicos de carácter social” y a las funciones 31 “Seguridad y Protección Social” y 41 “Sanidad”.

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Gastos por Programas. Ejercicios 2007-2008

PROGRAMA	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008
31P Servicio de apoyo a la familia	22.320	24.396	-1.167	-5.861	21.153	18.534
41A Dirección y servicios generales de salud	27.606	25.745	-5.217	-3.442	22.389	22.303
41B Formación sanitaria, continua y postgrado	117.183	154.592	45.269	47.638	162.452	202.230
41C Atención sanitaria	5.793.455	6.414.252	286.666	797.119	6.080.121	7.211.371
41E Hemoterapia	43.943	47.073	-167	-234	43.776	46.839
41F Trasplante de órganos	9.017	9.466	-2.707	-144	6.310	9.322
41G Prestaciones complementarias y farmacéuticas	1.971.155	2.075.864	-16.200	-1.848	1.954.955	2.074.016
TOTAL	7.984.679	8.751.387	306.478	833.228	8.291.157	9.584.615

Cifras en miles de euros

Tal y como se puede observar en la tabla anterior, en el ejercicio 2008, sólo dos programas presupuestarios han visto incrementado su crédito inicialmente previsto a causa de las modificaciones presupuestarias. El primero de ellos, el 41B “Formación sanitaria, continua y postgrado”, ha sufrido un incremento del 30,82%, siendo mucho menor el experimentado por el programa 41C “Atención sanitaria”, que no llega al 13%. Por el contrario, el resto de los programas han visto minorado su crédito, principalmente, el programa 31P “Servicio de apoyo a la familia”, cuya disminución ha sido del 24,03%, seguido del 41A “Dirección y servicios generales de salud”, que ha experimentado un decremento del 13,37% y del 41F “Transplante de órganos” (-1,53%). La variación experimentada por el resto ha sido prácticamente insignificante, no llegando al 1%.

4. Ejecución del Presupuesto de Ingresos

4.1. Liquidación del Estado de Ingresos

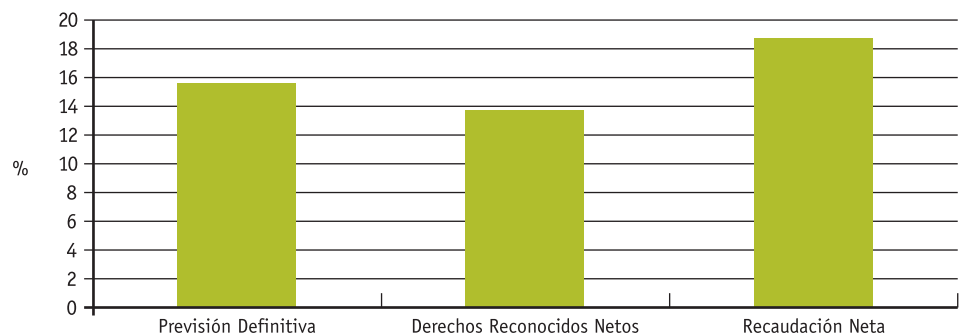
El grado de ejecución del Presupuesto de ingresos del Servicio Andaluz de Salud, alcanza un total de derechos reconocidos netos de 9.331.116.443,17 euros, lo que representa un 97,36% sobre la previsión definitiva (1,59 p.p. menos que el pasado año), y una recaudación neta de 8.952.141.948,16 euros, que equivale al 95,94% de los derechos reconocidos netos (3,89 p.p. más que en el ejercicio 2007).

Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2007-2008

	2007	2008	Variación interanual
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (*)	8.203.758	9.331.116	13,74
% sobre Previsión Definitiva	98,95	97,36	-1,59 p.p.
RECAUDACION NETA (*)	7.551.496	8.952.142	18,55
% sobre Derechos Reconocidos Netos	92,05	95,94	3,89 p.p.

(*) Cifras en miles de euros

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Variación interanual 2007-2008



Como se observa en el gráfico anterior, el crecimiento de la previsión definitiva de ingresos de un ejercicio a otro ha sido del 15,60%, mientras que el incremento de los derechos reconocidos ha sido en torno al 14% y la recaudación efectiva ha crecido un 18,55%.

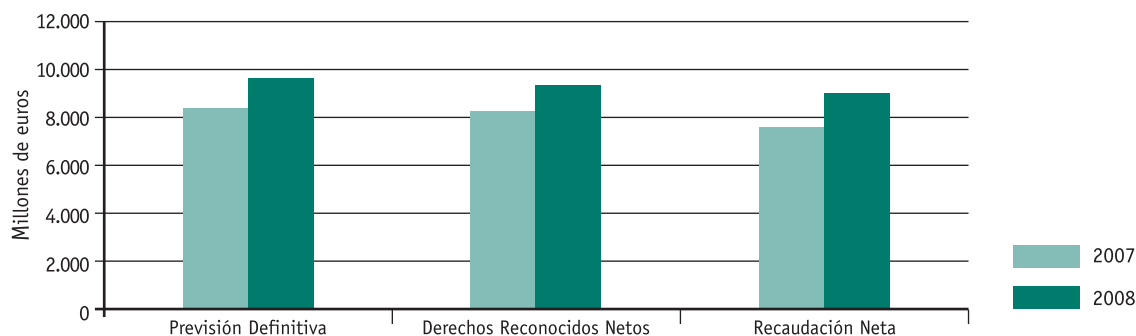
Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2007-2008

CAPÍTULO	PREVISIÓN DEFINITIVA		DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		RECAUDACIÓN NETA	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	57.062	66.735	85.051	109.082	57.404	87.344
Transferencias Corrientes	7.901.145	9.093.325	7.839.602	8.850.418	7.261.500	8.493.398
Ingresos Patrimoniales	1.491	1.650	1.451	1.249	1.028	1.032
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	7.959.699	9.161.710	7.926.104	8.960.749	7.319.932	8.581.774
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	331.458	422.904	277.651	370.360	231.560	370.360
TOTAL INGRESOS CAPITAL	331.458	422.904	277.651	370.360	231.560	370.360
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	8.291.157	9.584.615	8.203.755	9.331.109	7.551.493	8.952.134
Activos Financieros	-	-	4	7	4	7
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	4	7	4	7
TOTAL INGRESOS	8.291.157	9.584.615	8.203.758	9.331.116	7.551.496	8.952.142

Cifras en miles de euros

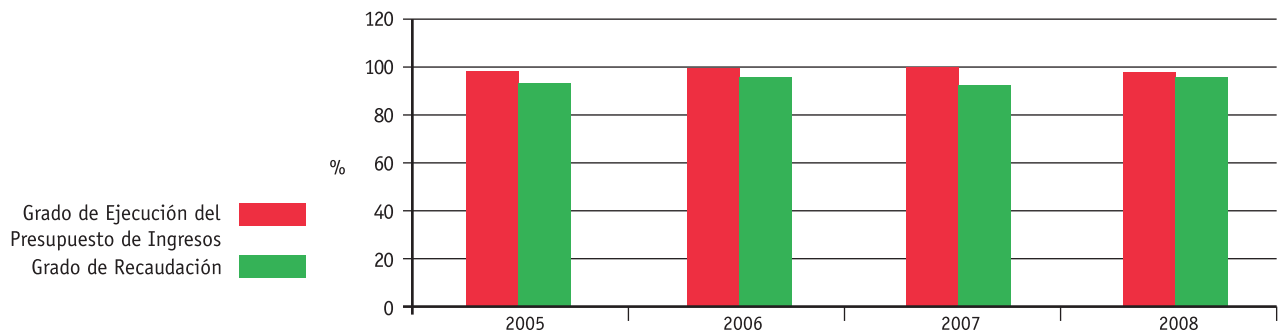
En el ámbito de este Organismo Autónomo, se ofrece un cuadro comparativo de la ejecución del Presupuesto de ingresos por capítulos de los dos últimos años, en él que se observa que en el ejercicio 2008, se mantiene el mayor peso relativo de la recaudación neta por operaciones corrientes, sobre el total de ingresos (95,86%), que por operaciones de capital (4,14%), si bien, el peso relativo de la recaudación neta por operaciones corrientes disminuye respecto el ejercicio 2007 en el que presentaba un 96,93%, en beneficio del peso relativo de operaciones de capital que registraba un 3,07%.

El gráfico siguiente muestra como ha evolucionado el Presupuesto de ingresos a lo largo de los dos últimos ejercicios. En él se puede observar como, en términos absolutos, la previsión definitiva ha aumentado respecto al ejercicio anterior, al igual que el reconocimiento de derechos y la recaudación, que se han visto incrementados de un ejercicio a otro.

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2007-2008

El grado de ejecución del Presupuesto de Ingresos que, en el ejercicio 2007 era superior al 98,95%, durante el ejercicio 2008, ha experimentado un decremento pasando a ser del 97,36%. En cuanto al grado de recaudación, entendiendo por tal el porcentaje de derechos reconocidos netos que han llegado a recaudarse, éste ha aumentado respecto al ejercicio anterior, situándose en un 95,94%, alcanzándose los niveles del ejercicio 2006.

Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2005-2008



4.2. Estado de los Derechos Pendientes de Cobro de Ejercicios Anteriores

El cuadro muestra los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores, por capítulos. Como se aprecia, durante el ejercicio 2008 se ha recaudado el 77,77% de los derechos pendientes cobro, produciéndose anulaciones por el 0,21% de los derechos pendientes al inicio del ejercicio, quedando aún derechos pendientes de cobro al cierre de 2008 por importe de 185.308.880,86 euros.

Derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores

CAPÍTULO	SALDO INICIAL	DERECHOS ANULADOS Y RECTIFICADOS	TOTAL DE DERECHOS RECAUDADOS	SALDO FINAL
Impuestos Directos	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	43.244	1.743	24.028	17.472
Transferencias Corrientes	745.254	-	578.101	167.153
Ingresos Patrimoniales	938	35	219	684
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	789.437	1.779	602.349	185.309
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-
Transferencias de Capital	46.091	-	46.091	-
TOTAL INGRESOS CAPITAL	46.091	-	46.091	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	835.527	1.779	648.440	185.309

Cifras en miles de euros

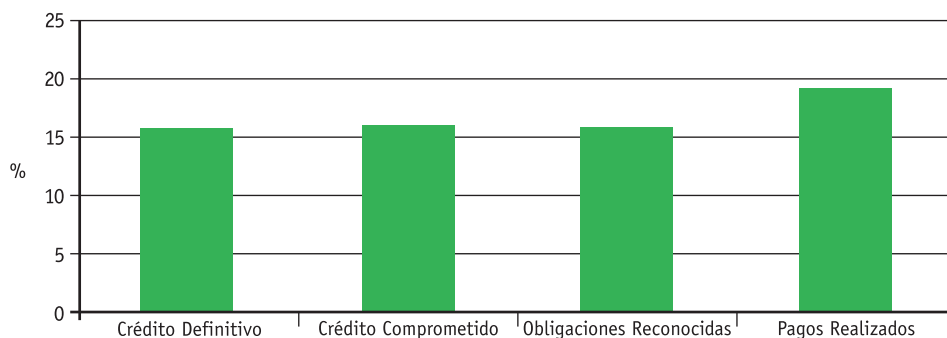
La ejecución del Presupuesto de gastos de este Organismo Autónomo ha alcanzado un total de obligaciones reconocidas netas de 9.395.903.462,96 euros (15,74% más que en el pasado año) y un total de pagos realizados de 8.933.532.856,64 euros, que supone un incremento interanual del 19,06%. El peso relativo de ambas magnitudes sobre el crédito definitivo, se mantiene en niveles muy similares a los del ejercicio 2007, aunque algo superiores. El peso relativo de las obligaciones reconocidas netas sobre el crédito definitivo, ha experimentado un incremento de 0,12 p.p., al igual que el nivel alcanzado por los pagos materializados respecto de las obligaciones reconocidas netas, el cual ha experimentado un crecimiento de 2,65 p.p. respecto del ejercicio anterior.

Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2007-2008

	2007	2008	Variación interanual
OBLIGACIONES RECONOCIDAS (*)	8.118.128	9.395.903	15,74
% sobre el Crédito Definitivo	97,91	98,03	0,12 p.p.
PAGOS REALIZADOS (*)	7.503.218	8.933.533	19,06
% sobre las Obligaciones Reconocidas	92,43	95,08	2,65 p.p.

(*) Cifras en miles de euros

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Variación interanual 2007-2008



Tal y como se puede observar en el gráfico anterior, todas las partidas, es decir, tanto los créditos definitivos, como los créditos comprometidos, las obligaciones reconocidas y los pagos realizados experimentan una variación interanual positiva del ejercicio 2007 a 2008. En concreto, el crédito definitivo crece un 15,60%, porcentaje similar al que presentan los créditos comprometidos (15,84%) y las obligaciones reconocidas (15,74%) y, en mayor medida, en los pagos materializados (19,06%).

A continuación se desglosa, comparativamente, la ejecución del Presupuesto de gastos por capítulos en los dos últimos ejercicios, distinguiendo créditos definitivos, comprometidos, obligaciones reconocidas y pagos realizados, destaca la ejecución de los gastos corrientes (99,73%) frente a la de los gastos de capital (61,17%).

5. Ejecución del Presupuesto de Gastos

5.1. Liquidación del Estado de Gastos

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2007-2008

CAPÍTULO	CRÉDITO DEFINITIVO		CRÉDITOS COMPROMETIDOS		OBLIGACIONES RECONOCIDAS		PEGOS REALIZADOS	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008
Gastos de Personal	3.994.569	4.399.272	3.990.740	4.395.118	3.990.740	4.395.118	3.990.673	4.395.100
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.922.106	2.599.089	1.910.884	2.586.116	1.903.480	2.581.082	1.389.651	2.217.859
Gastos Financieros	23.503	23.071	23.441	23.045	23.441	23.045	23.433	22.925
Transferencias Corrientes	2.022.964	2.140.278	2.022.301	2.140.144	2.018.391	2.137.958	1.999.129	2.129.101
TOTAL GASTOS CORRIENTES	7.963.142	9.161.710	7.947.366	9.144.424	7.936.051	9.137.203	7.402.886	8.764.985
Inversiones Reales	311.331	405.166	172.518	265.908	171.141	249.671	95.397	162.285
Transferencias de Capital	16.684	17.738	11.648	9.638	10.936	9.029	4.936	6.263
TOTAL GASTOS CAPITAL	328.014	422.904	184.166	275.546	182.077	258.701	100.332	168.548
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	8.291.157	9.584.615	8.131.532	9.419.970	8.118.128	9.395.903	7.503.218	8.933.533
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	8.291.157	9.584.615	8.131.532	9.419.970	8.118.128	9.395.903	7.503.218	8.933.533

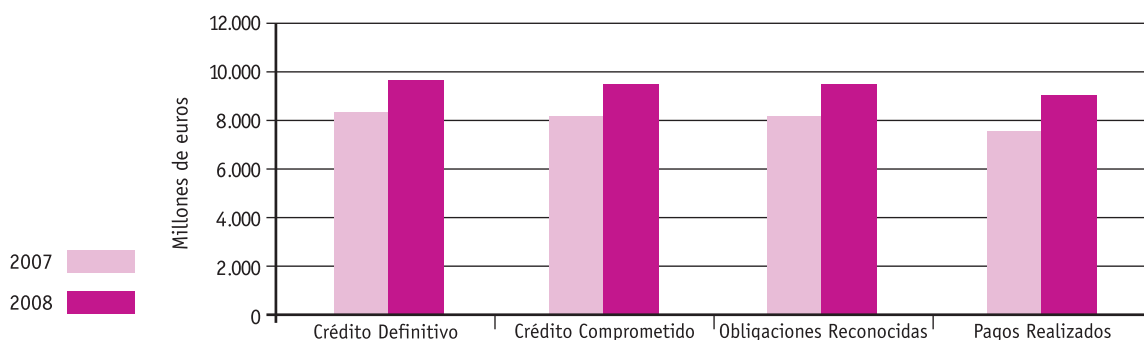
Cifras en miles de euros

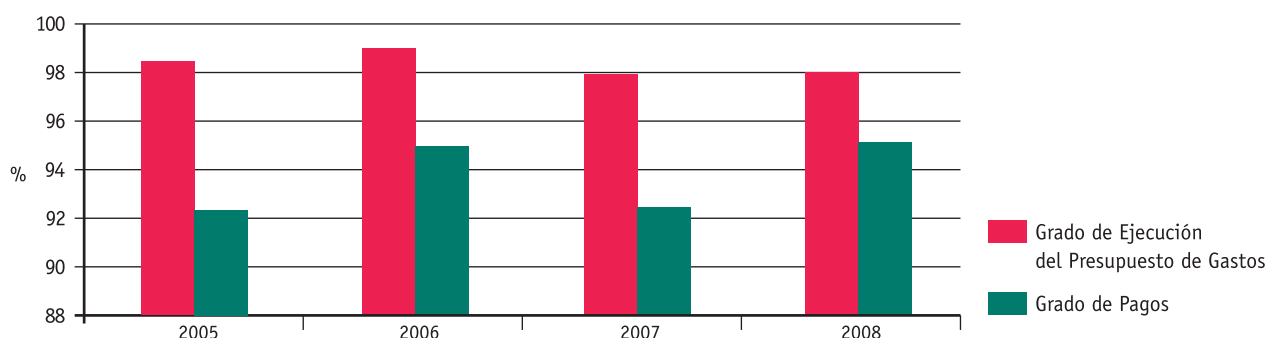
En términos globales, tal y como se deduce de la tabla anterior, del total de créditos definitivos se han comprometido el 98,28%, lo que supone un incremento de 0,21 p.p. con respecto al ejercicio anterior, además, se han reconocido el 98,03% de obligaciones sobre el total de créditos definitivos y se han materializado el 93,21% de los pagos respecto a éstos, porcentaje superior al alcanzado en 2007 (2,71 p.p.).

Entrando en detalle, destaca la ejecución de los capítulos I, II y IV, que alcanza porcentajes superiores al 99%. En concreto, el mayor grado de ejecución se ha alcanzado en el capítulo I (99,91%), seguido de los capítulos IV y II (99,89% y 99,31% respectivamente), siendo el capítulo VI en el que menos obligaciones se han reconocido respecto al crédito definitivo, en concreto, el 61,62%. Si se realiza la comparativa con el ejercicio anterior, se deduce que, el total de gastos corrientes se incrementa en 0,07 p.p., mientras que los gastos de capital crecen 5,66 p.p. respecto del ejercicio anterior.

En los siguientes gráficos se aprecia una evolución positiva de todas las fases de gestión del Presupuesto de gastos que, relativizadas, proporcionan un nivel de ejecución del 98,03% y un nivel de pagos del 95,08%. La variación interanual del nivel de ejecución y del nivel de pagos respecto al ejercicio anterior es de 0,12 p.p. y 2,65 p.p. respectivamente.

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2007-2008



Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2005-2008

La situación de las obligaciones pendientes de pago, por capítulos presupuestarios, con origen en ejercicios anteriores, se expone en el siguiente cuadro.

Obligaciones de Ejercicios Anteriores

CAPÍTULO	OBLIGACIONES	RECTIFICACIONES	PAGOS REALIZADOS	SALDO FINAL
Gastos de Personal	74.093	2.519	66.701	4.872
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	514.585.261	124.408	514.308.619	152.234
Gastos Financieros	8.522	-	8.522	-
Transferencias Corrientes	19.265.599	941	19.262.053	2.605
TOTAL GASTOS CORRIENTES	533.933.475	127.868	533.645.895	159.712
Inversiones Reales	75.744.879	786	75.744.094	-
Transferencias de Capital	6.000.658	-	6.000.658	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	81.745.537	786	81.744.751	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	615.679.012	128.654	615.390.646	159.712

Cifras en euros

Durante el ejercicio 2008, se han realizado pagos por un 99,97% de las obligaciones pendientes y se han realizado rectificaciones por importe de 128.653,82 euros.

El importe de los compromisos adquiridos con cargo a presupuestos de anualidades futuras en virtud del artículo 39 de la Ley 5/1983, de 19 de julio, General de la Hacienda Pública de la Comunidad Autónoma de Andalucía, asciende, para las cuatro próximas anualidades a 1.587.277.378,56 euros, con el desglose que por capítulos y anualidades se recoge en el siguiente cuadro. No obstante, se han adquirido compromisos con cargo a ejercicios posteriores hasta la anualidad 2027, por lo que el importe comprometido asciende en su totalidad a 1.636.442.994,02 euros.

5.2. Estado de las Obligaciones Procedentes de Ejercicios Anteriores

5.3. Compromisos de Gastos con Cargo a Presupuestos de Ejercicios Posteriores

Compromisos de Gasto de Anualidades Futuras. Ejercicios 2009-2012

CAPÍTULO	2009	2010	2011	2012
Gastos de Personal	-	-	-	-
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	895.061.483	230.180.125	69.586.653	24.065.051
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	7.732.241	408.589	118.448	13.988
TOTAL GASTOS CORRIENTES	902.793.724	230.588.715	69.705.101	24.079.039
Inversiones Reales	177.750.266	99.517.908	45.647.870	2.978.788
Transferencias de Capital	12.370.148	10.390.222	8.403.193	3.052.405
TOTAL GASTOS CAPITAL	190.120.414	109.908.130	54.051.063	6.031.193
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	1.092.914.138	340.496.845	123.756.163	30.110.232

Cifras en euros

5.4. Ejecución del Presupuesto de Gastos por Funciones

De los siete programas presupuestarios del SAS, cuatro superan un nivel de ejecución del 97%, alcanzando uno de ellos el 100% (programa 41G) y los tres restantes alcanzan sólo el 92,24% (programa 41A), el 92,52% (programa 41B) y el 91,48% (programa 41F). No obstante, el nivel de ejecución conjunto se sitúa en el 98,03%. Esta información se completa con la memoria de cumplimiento de objetivos por programas que se acompaña como anexo a la memoria de la Junta de Andalucía.

Ejecución del Presupuesto de Gastos por Programas y Capítulos. Ejercicios 2008

PROGRAMA 31P SERVICIO DE APOYO A LA FAMILIA

	CRÉDITO INICIAL MODIFICACIONES	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS OBLIGACIONES RECONOCIDAS	COMPROMISOS FUTUROS
Capítulo I	21.786.426	16.455.197	16.068.175	-
	-5.331.229		16.068.175	
Capítulo II	2.609.243	2.079.223	2.079.223	-
	-530.020		2.079.223	
Total Programa	24.395.669	18.534.420	18.147.398	-
	-5.861.249		18.147.398	

PROGRAMA 41A DIRECCIÓN Y SERVICIOS GENERALES DE SALUD

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo I	16.826.971	15.029.246	14.893.379	-
	-1.797.725		14.893.379	
Capítulo II	7.718.316	6.074.215	5.508.387	1.663.889
	-1.644.101		5.411.898	
Capítulo VI	1.200.000	1.200.000	268.347	43.416
	-		267.356	
Total Programa	25.745.287	22.303.461	20.670.114	1.707.305
	-3.441.826		20.572.634	

PROGRAMA 41B FORMACIÓN SANITARIA, CONTINUA Y POSTGRADO

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo I	138.118.904	172.818.346	169.336.706	-
	34.699.442		169.336.706	
Capítulo II	13.388.006	26.787.904	17.687.866	1.369.584
	13.399.898		17.227.820	
Capítulo IV	2.030.386	285.006	285.000	-
	-1.745.380		223.125	
Capítulo VI	1.054.260	2.338.745	312.000	-
	1.284.485		312.000	
Total Programa	154.591.556	202.230.001	187.621.572	1.369.584
	47.638.445		187.099.651	

PROGRAMA 41C ATENCIÓN SANITARIA

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo I	3.830.292.940	4.165.956.658	4.165.859.058	-
	335.663.718		4.165.859.058	
Capítulo II	1.959.022.718	2.537.200.406	2.534.538.399	1.241.290.734
	578.177.688		2.530.799.233	
Capítulo III	1.252.151	23.071.374	23.045.458	-
	21.819.223		23.045.458	
Capítulo IV	205.407.474	65.952.436	65.925.129	816.535
	-139.455.038		63.801.175	
Capítulo VI	400.538.220	401.451.600	265.268.307	325.851.416
	913.380		249.033.028	
Capítulo VII	17.738.121	17.738.121	9.638.458	34.215.969
	-		9.029.092	
Total Programa	6.414.251.624	7.211.370.594	7.064.274.809	1.602.267.660
	797.118.970		7.041.567.043	

PROGRAMA 41E HEMOTERAPIA

	CRÉDITO INICIAL MODIFICACIONES	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS OBLIGACIONES RECONOCIDAS	COMPROMISOS FUTUROS
Capítulo I	20.723.526	20.759.337	20.746.410	-
	35.811		20.746.410	
Capítulo II	26.349.209	26.079.607	26.054.499	23.576.714
	-269.602		25.315.804	
Total Programa	47.072.735	46.838.944	46.800.909	23.576.714
	-233.791		46.062.215	

PROGRAMA 41F TRANSPLANTE DE ÓRGANOS

	CRÉDITO INICIAL MODIFICACIONES	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS OBLIGACIONES RECONOCIDAS	COMPROMISOS FUTUROS
Capítulo I	8.946.000	8.253.374	8.214.162	-
	-692.626		8.214.162	
Capítulo II	420.000	867.669	248.057	65.000
	447.669		248.057	
Capítulo IV	-	24.641	6.000	-
	24.641		6.000	
Capítulo VI	100.000	175.943	59.065	-
	75.943		59.065	
Total Programa	9.466.000	9.321.627	8.527.284	65.000
	-144.373		8.527.284	

PROGRAMA 41G PRESTACIONES COMPLEMENTARIAS Y FARMACÉUTICAS

	CRÉDITO INICIAL MODIFICACIONES	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS OBLIGACIONES RECONOCIDAS	COMPROMISOS FUTUROS
Capítulo IV	2.075.864.125	2.074.015.678	2.073.927.674	7.456.731
	-1.848.447		2.073.927.238	
Total Programa	2.075.864.125	2.074.015.678	2.073.927.674	7.456.731
	-1.848.447		2.073.927.238	

TOTAL GENERAL	8.751.386.996	9.584.614.725	9.419.969.761	1.636.442.994
	833.227.729		9.395.903.463	

El SAS, como Organismo Autónomo es responsable de los programas 31P “Servicio de apoyo a la familia”, 41A “Dirección y Servicios Generales de salud”, 41B “Formación sanitaria, continua y postgrado”, 41C “Atención sanitaria”, 41E “Hemoterapia”, 41F “Transplante de órganos” y 41G “Prestaciones complementarias y farmacéuticas”. Salvo el 31P, que está enmarcado en el grupo 3 “Seguridad, protección y promoción social” y función 31 “Seguridad y protección social”, el resto se enmarcan en el grupo 4 “Producción de bienes públicos de carácter social” y función 41 “Sanidad”.

En el ejercicio 2008, los objetivos marcados en los distintos programas se pueden resumir de la siguiente forma: en el programa 31P, se planteó como finalidad última del programa prestar cuidados de enfermería a domicilio a personas mayores o con discapacidad de forma reglada y continua, así como mejorar la accesibilidad de los pacientes a los programas de rehabilitación y fisioterapia en atención primaria, y dar cobertura sanitaria a los problemas y trastornos de salud mental de la infancia y adolescencia en toda Andalucía.

En el programa 41A, los objetivos fijados fueron encaminados a establecer contratos de gestión con los centros asistenciales y realizar un seguimiento continuo de su cumplimiento, distribuir el presupuesto, controlar su ejecución y hacer un seguimiento del gasto, tanto por su volumen como por su destino, así como garantizar la respuesta del sistema sanitario a los riesgos y daños derivados de la prestación de asistencia.

En el programa 41B, la finalidad última fue actualizar los conocimientos y mejora de las competencias y cualificación técnica de los profesionales sanitarios, establecer la colaboración con entes públicos para la formación de los mismos y contribuir a su formación de postgrado.

La finalidad última del programa 41C ha sido prestar asistencia sanitaria de primer nivel en ámbito comunitario, a problemas de salud y grupos de riesgo, así como adecuar la actividad especializada a las necesidades de la población, potenciar la asistencia ambulatoria y de hospital de día, mejorar la gestión clínica y complementar externamente los servicios del sistema sanitario público.

Mediante la ejecución del programa 41E se pretendió mantener la autosuficiencia en sangre y componentes sanguíneos, el nivel de autoabastecimiento en derivados plasmáticos, la actividad de los Bancos de Tejidos, la acreditación y certificación de los Centros de Transfusión Sanguínea y de los Servicios de Transfusión e implantar un nuevo sistema de fraccionamiento.

Para el programa 41F se formularon como objetivos el incrementar la donación y el transplante de órganos y tejidos, aumentar la calidad y eficiencia de los procesos de detección, donación y transplante en todas sus fases, así como la participación de los hospitales públicos en el programa de garantía de calidad en el proceso de donación.

Finalmente, los objetivos del programa 41G fueron encaminados a conseguir la provisión de medicamentos, a través de recetas, en Andalucía a los beneficiarios del Sistema Sanitario Público, hacer efectiva la prestación de ortopedia e indemnizar a los pacientes por gastos derivados de tratamientos a distancia (desplazamientos) o en domicilio (consumos).

Estos objetivos se debían alcanzar mediante el desarrollo de una serie de actividades que se cuantificaron mediante indicadores. Así, en materia de servicio de apoyo a la familia (programa 31P), se incluyeron en el Presupuesto 12 indicadores, de los cuales 8 son indicadores de género que proporcionan información sobre los recursos de que dispone este Organismo Autónomo para apoyo a la familia, así como sobre los usuarios de los mismos. El contenido de estos indicadores hace referencia al número de personas susceptibles de atención y valoración en su domicilio, las personas cuidadores de familiares que han recibido valoración para la atención en

su domicilio, el número de cuidadores de grandes discapacitados susceptibles de identificación, los niños y niñas susceptibles de atención en las Unidades de Salud Mental Infanto-Juvenil, el número de consultas ambulatorias en las anteriores unidades, el número de plazas de hospital de día de salud mental para la infancia y adolescencia y el número de pacientes atendidos en programas de día de Unidad de Salud Mental Infanto-Juvenil.

El programa 41B tiene un total de 9 indicadores, siendo 6 de ellos de género. Éstos últimos hacen referencia al número de actividades internas de formación, el número de asistentes a actividades, tanto internas como externas, de formación, profesionales formados por la EASP, actividades de formación en colaboración con EASP, profesionales formados en colaboración con IAVANTE, médicos internos residentes en formación y matronas en formación.

En el programa 41C, de los 16 indicadores, 7 son de género, que atienden al número de pacientes atendidos en consultas de medicina de familia en centros de salud y consultorios y en domicilios, consultas de pediatría, de enfermería y urgencias médicas en centros sanitarios.

El programa 41E tuvo 6 indicadores y de ellos 1 de género, que hace referencia al número de donantes totales (sangre, plasma y plaquetas).

Hay que señalar que los programas 41A (con 5 indicadores en total), 41F (7 indicadores) y 41G (4 indicadores) no presentan indicadores de género.

Teniendo en cuenta todo lo anterior, y fijándonos en los datos ofrecidos por este Organismo, se observa que a nivel general ha habido una mayor presencia de mujeres que de hombres. Si por menorizamos los datos según programas, se aprecia que en el 31P, la participación de las mujeres supera en todos los indicadores a los hombres excepto en el de niños y niñas susceptibles de atención de salud mental, las consultas en ambulatorios de salud mental infantil y juvenil, las plazas en hospitales de día de salud mental infantil y juvenil y los pacientes hospitalizados en hospitales de día de salud mental infantil y juvenil, aunque el primero de los porcentajes es muy igualado (50,90% para los niños y 49,10% para las niñas), en las demás excepciones los hombres presentan porcentajes mayores al 60% respecto a las mujeres. En el resto de los indicadores de este programa destacan las mujeres sobre los hombres, sobre todo en los cuidadores de familiares valorados en domicilio y de cuidadores de grandes discapacitados (con un 86,15% en ambos casos).

En el programa 41B, que se dedica a la formación sanitaria, continua y postgrado, la totalidad de los indicadores de género presentan mayores porcentajes de mujeres sobre los hombres, destacando el de matronas en formación donde las mujeres alcanzan el 85,37%. El resto de los indicadores va desde el 64% de las mujeres que participan en actividades internas frente al 36% de hombres, al 56,79% de mujeres internas residentes en formación (43,21% para los hombres), el 59,10% de mujeres profesionales formadas en colaboración con la fundación IAVANTE, el porcentaje de hombres y mujeres que son profesionales formados por la Escuela Andaluza de Salud Pública es de 57,22% para las mujeres y 42,78% para los hombres.

Del mismo modo, en el programa 41C, atención sanitaria, los porcentajes de las mujeres son mayores salvo en el caso de las consultas de pediatría en centros de salud y a domicilio, en el que los niños presentan un 51,72% y un 50,36% frente a las niñas con un 48,28% y un 49,64% respectivamente. El mayor porcentaje corresponde al indicador de las consultas de enfermería en centro de salud, donde las mujeres alcanzan el 65,76% (34,24% para los hombres) y los menores son los de consultas de medicina familiar en centros de salud y las urgencias médicas en centros sanitarios con un 59,23% en ambas.

Por último, señalar que el programa 41E el porcentaje de mujeres y de hombres que realizan cualquier tipo de donación están muy igualados, aunque el de hombres es superior al de mujeres (el 56,93% de hombres y el 43,07% de mujeres).

La situación de los libramientos a justificar o de justificación diferida pendientes de justificar, una vez transcurrido el plazo para ello, se muestra en el cuadro siguiente.

Estado de las justificaciones pendientes

	EJERCICIOS ANTERIORES	EJERCICIO CORRIENTE	TOTAL
SERVICIO ANDALUZ DE SALUD	6.875.883	1.322.270	8.198.154

Cifras en euros

Del total de libramientos pendientes de justificar del ejercicio corriente el 100% pertenecen al capítulo VII, mientras que de los libramientos pendientes de justificar de ejercicios anteriores el 0,27% pertenece al capítulo II, el 0,96% al capítulo IV, el 44,30% al capítulo VI y el 54,40% al capítulo VII.

Existen libramientos pendientes de justificar de las anualidades 1998 a 2007. Al comparar los libramientos pendientes de justificar del ejercicio para el cual se rinde la cuenta con el ejercicio inmediatamente anterior se observa que se han llevado a cabo, a lo largo de 2008, justificaciones de los libramientos pendientes de justificar de los ejercicios 2001, 2004, 2005 y 2006. En concreto, del total pendiente correspondiente al ejercicio 2001 se han justificado documentos por un importe global de 23.288,71 euros, del pendiente de 2004 el importe justificado ha ascendido a 301.475,08 euros, de 2005 el importe pendiente de justificar se ha visto minorado en 1.182,84 euros y, por último, del pendiente del ejercicio 2006, se han justificado a lo largo del ejercicio 2008 documentos por importe de 517.153,15 euros.

5.5. Estado de las Justificaciones

6. Gastos con Financiación Afectada

El Servicio Andaluz de Salud ha realizado actuaciones en los capítulos I, II, IV y VI cofinanciadas con distintas fuentes de financiación afectada como son, Fondo Social Europeo (servicio 16), FEDER (servicio 17) y Transferencias finalistas (servicio 18).

Las obligaciones reconocidas durante el ejercicio 2008 han alcanzado la cuantía de 35.797.005,72 de euros, lo que supone el 97,69% del crédito comprometido. Por su parte, los pagos realizados, por valor de 19.646.139,68 de euros, representan el 54,88% de las obligaciones reconocidas netas.

Resumen de ejecución del Presupuesto de Gastos con financiación afectada. Ejercicio 2008

CAPÍTULO / SERVICIO	CRÉDITOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS
I. GASTOS DE PERSONAL	327.089	327.089	327.089
Servicio 18	327.089	327.089	327.089
II. GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	12.685.934	12.095.088	6.494.662
Servicio 16	4.383.496	4.178.896	1.456.352
Servicio 17	39.333	39.333	39.333
Servicio 18	8.263.104	7.876.858	4.998.976
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	291.000	229.125	229.125
Servicio 18	291.000	229.125	229.125
VI. INVERSIONES REALES	23.340.447	23.145.704	12.595.264
Servicio 16	312.000	312.000	312.000
Servicio 17	19.867.012	19.672.268	10.300.904
Servicio 18	3.161.435	3.161.435	1.982.360
TOTAL FINANCIACIÓN AFECTADA	36.644.470	35.797.006	19.646.140

Cifras en euros

El balance es un estado de fondo que pone de manifiesto la situación patrimonial de la entidad en un momento determinado del tiempo. A tales efectos se estructura en dos masas patrimoniales: el activo y el pasivo.

El activo recoge los bienes y derechos de la entidad, así como los posibles gastos diferidos, mientras que el pasivo recoge las deudas exigibles por terceros y el patrimonio de la misma.

En este apartado se analiza el balance desde una doble perspectiva: por un lado, se cuantifica la composición del balance a 31 de diciembre del año 2008, y por otro, se compara, en términos de tasas de variación, con el balance del ejercicio 2007.

En el cuadro siguiente se muestra el balance del Servicio Andaluz de Salud a 31 de diciembre del ejercicio 2008. Para cada una de las partidas que integran el balance, se muestran, en la primera columna, las cifras absolutas en miles de euros y, en la segunda columna, el peso en términos porcentuales de cada partida.

Balance de Situación a 31 de diciembre de 2008

ACTIVO	2008	%
A. INMOVILIZADO	1.469.865	71,69
I. INVERSIONES DESTINADAS AL USO GENERAL	41	0,00
2. Infraestructuras y bienes de uso general	41	0,00
II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES	51.146	2,49
1. Gastos de investigación y desarrollo	86	0,00
2. Propiedad industrial	2	0,00
3. Aplicaciones informáticas	49.371	2,41
6. Otro inmovilizado inmaterial	1.688	0,08
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	1.418.678	69,19
1. Terrenos y construcciones	748.106	36,49
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	388.888	18,97
3. Utillaje y mobiliario	90.728	4,42
4. Otro inmovilizado	190.956	9,31
C. ACTIVO CIRCULANTE	580.477	28,31
II. DEUDORES	493.137	24,05
1. Deudores presupuestarios	564.283	27,52
2. Deudores no presupuestarios	6.315	0,31
4. Otros deudores	47	0,00
5. Provisiones	-77.509	-3,78
III. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	444	0,02
2. Otras inversiones y créditos a largo plazo	0	0,00
3. Fianzas y depósitos a corto plazo	444	0,02
IV. TESORERÍA	86.897	4,24
TOTAL GENERAL (A+B+C)	2.050.343	100,00

Cifras en miles de euros

En el activo del balance, la partida más representativa es el Activo Fijo, con un peso relativo del 71,69%, porcentaje que equivale al importe de 1.469.865 miles de euros, mientras que el Activo Circulante, con un montante de 580.477 miles de euros, representa el 28,31%.

7. Análisis de los Estados Anuales del P.G.C.P. en el Ámbito del Servicio Andaluz de Salud

7.1. Balance de Situación

PASIVO	2008	%
A) FONDOS PROPIOS	292.644	14,27
I. PATRIMONIO	-162.081	-7,91
1. Patrimonio	-162.081	-7,91
IV. RESULTADO DEL EJERCICIO	454.724	22,18
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.757.699	85,73
III. ACREEDORES	1.757.699	85,73
1. Acreedores presupuestarios	1.570.232	76,58
2. Acreedores no presupuestarios	7.972	0,39
3. Administraciones públicas	178.955	8,73
4. Otros acreedores	526	0,03
5. Fianzas y depósitos a corto plazo	14	0,00
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	2.050.343	100,00

Dentro del Activo Fijo, la agrupación de mayor volumen es Inmovilizaciones materiales, con un peso del 69,19% sobre el total (1.418.678 miles de euros). Asimismo, la partida correspondiente a Terrenos y construcciones es la más significativa dentro del grupo de Inmovilizaciones materiales, alcanzando un importe de 748.106 miles de euros, representado en el 36,49% del total del activo.

En relación al cálculo de las provisiones de dudoso cobro, se ha modificado el criterio respecto a ejercicios anteriores. En este ejercicio, se han considerado los derechos pendientes de cobro, con una antigüedad superior a cinco años, de todos los capítulos del Presupuesto de Ingresos. Se han dotado provisiones por insolvencias por 3.935 miles de euros (3.934.759,69 euros).

En cuanto al pasivo del balance, destaca que la partida Acreedores a corto plazo, con una cifra absoluta de 1.757.699 miles de euros, es superior a la partida de Fondos Propios, que registra, para el ejercicio 2008, un importe de 292.644 miles de euros.

A continuación se realiza un estudio comparativo de la evolución, en términos de tasa de variación, que han experimentado las diferentes partidas que conforman el balance respecto al ejercicio anterior. Ello es posible dado que la estructura con la que se presenta el balance en el ejercicio 2008 es similar a la del año anterior y, por otra parte, a que los criterios y principios contables aplicados, así como las normas de valoración empleadas, también son análogos en los dos ejercicios objeto de comparación, salvo para el cálculo de las provisiones por insolvencias, como se ha indicado anteriormente. El siguiente cuadro muestra, en miles de euros, para cada una de las partidas que integran el activo del balance de situación, sus importes en el ejercicio 2007 y 2008 y la tasa de variación de un ejercicio a otro.

Evolución del Activo. Ejercicios 2007-2008

ACTIVO	2008	2007	Variación Interanual
A. INMOVILIZADO	1.469.865	1.214.969	20,98
I. INVERSIONES DESTINADAS AL USO GENERAL	41	38	6,53
2. Infraestructuras y bienes de uso general	41	38	6,53
II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES	51.146	32.421	57,75
1. Gastos de investigación y desarrollo	86	86	0,00
2. Propiedad industrial	2	2	0,00
3. Aplicaciones informáticas	49.371	30.706	60,79
6. Otro inmovilizado inmaterial	1.688	1.628	3,67
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	1.418.678	1.182.509	19,97
1. Terrenos y construcciones	748.106	624.600	19,77
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	388.888	319.597	21,68
3. Utillaje y mobiliario	90.728	65.493	38,53
4. Otro inmovilizado	190.956	172.819	10,49
C. ACTIVO CIRCULANTE	580.477	900.972	-35,57
II. DEUDORES	493.137	867.896	-43,18
1. Deudores presupuestarios	564.283	835.527	-32,46
2. Deudores no presupuestarios	6.315	7.533	-16,17
4. Otros deudores	47	98.409	-99,95
5. Provisiones	-77.509	-73.574	5,35
III. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	444	44	913,73
2. Otras inversiones y créditos a largo plazo	0	0	0,00
3. Fianzas y depósitos a corto plazo	444	44	913,91
IV. TESORERÍA	86.897	33.033	163,06
TOTAL GENERAL (A+B+C)	2.050.343	2.115.941	-3,10

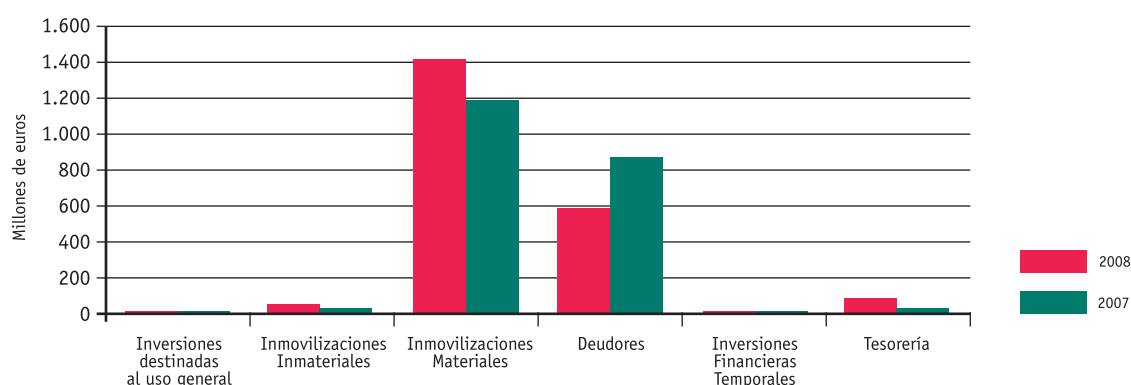
Cifras en miles de euros

El activo ha experimentado en el ejercicio 2008 una disminución, en términos de tasa de variación, del 3,10%. Atendiendo a la composición del activo, destaca el incremento de las partidas correspondientes a las Inmovilizaciones inmateriales y materiales a tasas del 57,75% y del 19,97% respectivamente. En su conjunto, el Activo Fijo, ha experimentado una variación positiva del 20,98% respecto al año anterior.

En el Activo Circulante, la mayor variación se ha producido en la partida correspondiente a Inversiones financieras temporales, con una tasa positiva del 913,73% respecto al ejercicio anterior. En cuanto a los Deudores, la disminución ha sido del 43,18%. La Tesorería también ha crecido en un 163,06%. En su conjunto, el Activo Circulante presenta una variación interanual negativa de 35,57%. En cuanto a las Provisiones, éstas han experimentado una variación positiva del 5,35%, debido al cambio de criterio respecto al ejercicio anterior.

En el siguiente gráfico se refleja la variación que han experimentado las principales agrupaciones que conforman el activo del balance.

Evolución de la composición del Activo. Ejercicios 2007-2008



Con respecto al pasivo del balance, en el siguiente cuadro se muestra la composición de las diferentes partidas que lo conforman, reflejadas en miles de euros, así como su evolución en términos de tasa de variación para los ejercicios 2007 y 2008.

Evolución del Pasivo. Ejercicios 2007-2008

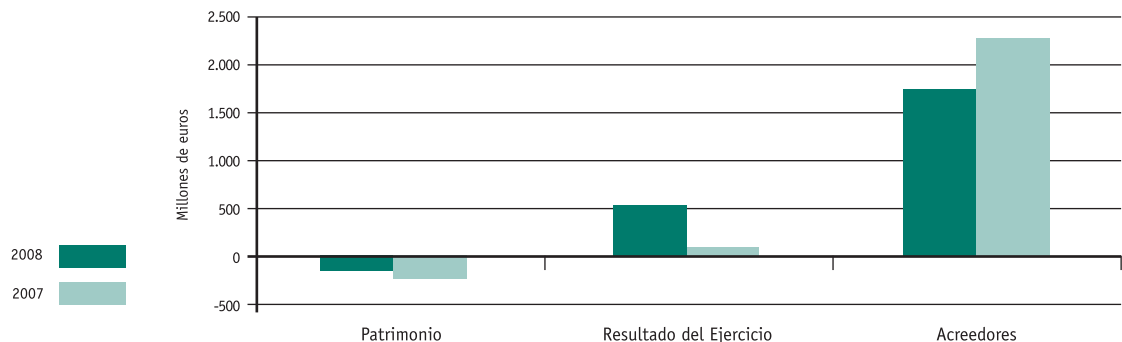
PASIVO	2008	2007	VARIACIÓN INTERANUAL
A) FONDOS PROPIOS	292.644	-162.081	280,55
I. PATRIMONIO	-162.081	-251.186	35,47
1. Patrimonio	-162.081	-251.186	35,47
IV. Resultado del ejercicio	454.724	89.105	410,32
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.757.699	2.278.022	-22,84
III. ACREEDORES	1.757.699	2.278.022	-22,84
1. Acreedores presupuestarios	1.570.232	1.741.739	-9,85
2. Acreedores no presupuestarios	7.972	358.215	-97,77
3. Administraciones públicas	178.955	172.362	3,83
4. Otros acreedores	526	5.690	-90,76
5. Fianzas y depósitos a corto plazo	14	16	-11,60
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	2.050.343	2.115.941	-3,10

Cifras en miles de euros

El pasivo ha experimentado una disminución con respecto al año anterior, en términos de tasa de variación, es del 3,10%. Dentro de las partidas que componen el pasivo, los Fondos Propios presentan un incremento del 280,55% y los Acreedores a corto plazo disminuyen con respecto al ejercicio anterior en un 22,84%.

La evolución del pasivo se representa en el gráfico siguiente.

Evolución de la composición del Pasivo. Ejercicios 2007-2008



Dentro de los Fondos Propios, destaca la evolución experimentada por el Resultado del ejercicio, con un aumento del 410,32%. De otro lado, en los Acreedores a corto plazo destacan la variación negativa de las partidas Acreedores no presupuestarios y Otros Acreedores, que presentan tasas de variación de 97,77% y 90,76% respectivamente.

7.2. Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial

La cuenta del resultado económico-patrimonial es un estado de flujos que muestra cuál ha sido dicho resultado para una entidad y período concreto.

El concepto y significado de esta magnitud se establecen en el documento número 7 de Principios Contables Públicos "Información económico-financiera pública". Según el mismo, el resultado económico-patrimonial de un ejercicio "es la variación, de los Fondos Propios de la entidad producida en dicho período como consecuencia de sus operaciones de naturaleza presupuestaria y no presupuestaria".

Esta variación se determina por diferencia entre dos corrientes: una positiva, formada por los ingresos y ganancias, y otra negativa, compuesta por los gastos y pérdidas.

Seguidamente se analiza la cuenta del resultado económico-patrimonial, desde una doble perspectiva, por un lado, se examina la composición de los gastos e ingresos para el ejercicio 2008, y por otro, se comparan con los alcanzados en el año 2007.

El siguiente cuadro muestra la cuenta del resultado económico-patrimonial del Servicio Andaluz de Salud para el ejercicio 2008 en miles de euros. También se muestra el peso relativo de cada partida respecto al total.

Cuenta del Resultado Económico Patrimonial a 31 de diciembre 2008

DEBE	2008	%	HABER	2008	%
GASTOS	8.876.556	100	INGRESOS	9.331.280	100
1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DE SERVICIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	6.630.829	74,70	1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	86.708	0,93
A. Gastos de personal	4.390.725	49,46	A. Ingresos tributarios	2.590	0,03
A1. Sueldos, salarios y asimilados	3.649.357	41,11	A6. Tasas por prestaciones de servicios o actividad	2.590	0,03
A2. Cargas sociales	741.367	8,35	B. Prestaciones de servicios	84.118	0,90
B. Prestaciones sociales	4.327	0,05	B.1. Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades	82.924	0,89
D. Variación de provisiones de tráfico	3.935	0,04	B.2. Precios públicos por utilización privada o de dominio público	1.194	0,01
D1. Variac. Prov. y pérd. cred. incob.	3.935	0,04	2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	23.622	0,25
E. Otros gastos de gestión	2.208.798	24,88	A. Reintegros	10.329	0,11
E1. Servicios exteriores	2.200.442	24,79	C. Otros ingresos de gestión	13.294	0,14
E2. Tributos	8.356	0,09	C1. Ingresos accesorios y otros corrientes	13.294	0,14
F. Gastos financieros y asimilables	23.045	0,26	F. Otros intereses e ingresos asimilados	0	0,00
F1. Por deudas	23.045	0,26	F1. Otros intereses	0	0,00
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.145.572	24,17	3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	9.220.778	98,82
B. Subvenciones corrientes	2.136.543	24,07	A. Transferencias corrientes	8.849.600	94,84
C. Transferencias de capital	140	0,00	B. Subvenciones corrientes	818	0,01
D. Subvenciones de capital	8.889	0,10	C. Transferencias de capital	370.278	3,97
3. PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	100.155	1,13	D. Subvenciones de capital	82	0,00
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	100.155	1,13	4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	171	0,00
AHORRO	454.724		C. Ingresos Extraordinarios	7	0,00
Cifras en miles de euros			D. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	164	0,00
			DESAHORRO		

En el ejercicio 2008, el Servicio Andaluz de Salud ha tenido un resultado positivo de 454.724 miles de euros.

Por lo que respecta a sus ingresos, el 98,82% de los mismos provienen de la partida de Transferencias y Subvenciones, de las cuales son de corriente el 94,85%, con un importe de 8.850.418 miles de euros, y el resto, de capital (370.360 miles de euros).

En cuanto a los gastos, el 24,17% son Transferencias y Subvenciones (2.145.572 miles de euros), siendo de corriente el 24,07% (2.136.543 miles de euros) y de capital el resto (9.029 miles de euros). Por otro lado, dentro de los Gastos de funcionamiento, que representan el 74,70% del total de gastos del Servicio Andaluz de Salud, las partidas más significativas corresponden a Gastos de personal y a Servicios exteriores, que suponen 49,46% y el 24,79%, respectivamente.

El siguiente cuadro refleja, en miles de euros, el importe correspondiente a cada una de las partidas de gastos en los dos ejercicios objeto de comparación (2007-2008), así como la variación registrada por cada partida, en términos de tasas.

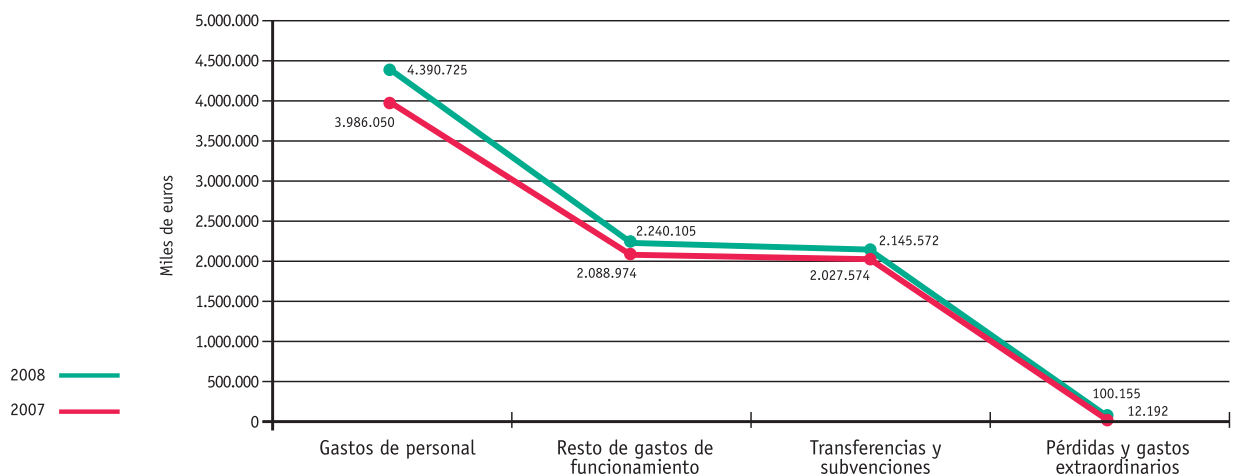
Evolución de los Gastos. Ejercicios 2007-2008

DEBE	2008	2007	Variación Interanual
GASTOS	8.876.556	8.114.789	9,39
1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO			
DE SERVICIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	6.630.829	6.075.024	9,15
A. Gastos de personal	4.390.725	3.986.050	10,15
A1. Sueldos, salarios y asimilados	3.649.357	3.299.416	10,61
A2. Cargas sociales	741.367	686.634	7,97
B. Prestaciones sociales	4.327	4.713	-8,20
D. Variación de provisiones de tráfico	3.935	736	434,72
D1. Variac. Prov. y pérd. cred. incob.	3.935	736	434,72
E. Otros gastos de gestión	2.208.798	2.060.084	7,22
E1. Servicios exteriores	2.200.442	2.053.978	7,13
E2. Tributos	8.356	6.106	36,86
F. Gastos financieros y asimilables	23.045	23.441	-1,69
F1. Por deudas	23.045	23.441	-1,69
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.145.572	2.027.574	5,82
B. Subvenciones corrientes	2.136.543	2.016.638	5,95
C. Transferencias de capital	140	160	-12,50
D. Subvenciones de capital	8.889	10.776	-17,51
3. PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	100.155	12.192	721,51
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	100.155	12.192	721,51
AHORRO	454.724	89.105	410,32

Cifras en miles de euros

Para realizar el análisis de la evolución respecto al año 2007, se utiliza la tasa de variación interanual. El gasto ha crecido respecto al año 2007 un 9,39%, y la tasa de variación de los ingresos ha supuesto un 13,74%. Debido al mayor crecimiento de los ingresos respecto a los gastos, el resultado final para el ejercicio 2008 ha sido que el Ahorro generado se haya incrementado un 410,32% respecto al ejercicio anterior.

Si se analiza la columna del gasto por grupos, se observa lo siguiente: en primer lugar, el grupo de Gastos de funcionamiento ha crecido en un 9,15%, en segundo lugar, las Transferencias y Subvenciones experimentan un crecimiento de un 5,82%, y en tercer lugar, el grupo de Pérdidas y gastos extraordinarios ha sufrido un aumento en términos de tasas de variación, de un 721,51%.

Evolución de los Grupos de Gastos. Ejercicios 2007-2008

Por el lado de los ingresos, la evolución correspondiente a las diferentes partidas que conforman el Haber de la cuenta del resultado económico-patrimonial se refleja en el siguiente cuadro.

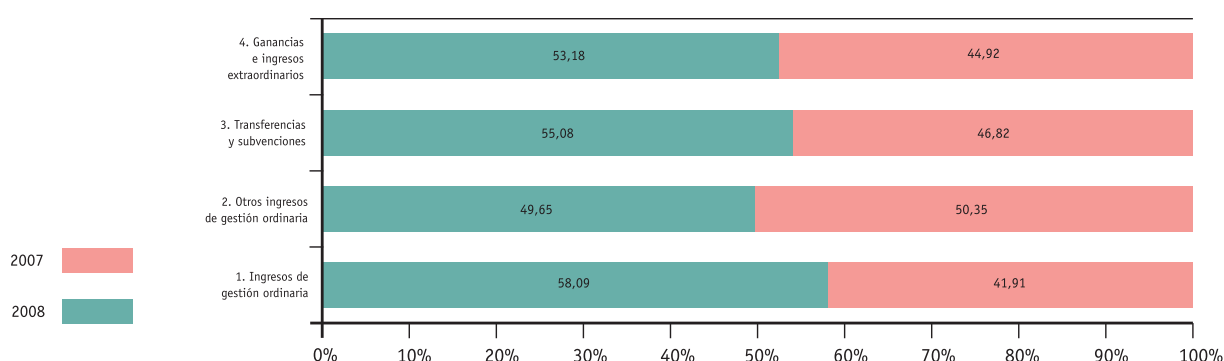
Evolución de los Ingresos. Ejercicio 2007-2008

HABER	2008	2007	Variación Interanual
INGRESOS	9.331.280	8.203.895	13,74
1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	86.708	62.551	38,62
A. Ingresos tributarios	2.590	2.255	14,89
A6. Tasas por prestaciones de servicios o actividad	2.590	2.255	14,89
B. Prestaciones de servicios	84.118	60.296	39,51
B.1. Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades	82.924	58.944	40,68
B.2. Precios públicos por utilización privada o de dominio público	1.194	1.353	-11,72
2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	23.622	23.951	-1,37
A. Reintegros	10.329	13.116	-21,25
C. Otros ingresos de gestión	13.294	10.834	22,71
C1. Ingresos accesorios y otros corrientes	13.294	10.834	22,71
F. Otros intereses e ingresos asimilados	0	1	-148,70
F1. Otros intereses	0	1	-148,70
3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	9.220.778	8.117.253	13,59
A. Transferencias corrientes	8.849.600	7.839.591	12,88
B. Subvenciones corrientes	818	10	7.803,23
C. Transferencias de capital	370.278	277.656	33,36
D. Subvenciones de capital	82	-5	-1.764,56
4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	171	140	22,61
C. Ingresos Extraordinarios	7	4	105,34
D. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	164	136	20,40
DESAHORRO			

Cifras en miles de euros

En términos globales, los ingresos han crecido, respecto al año 2007 en un 13,74%. Asimismo, los ingresos por Transferencias y Subvenciones han crecido en un 13,59%. En cuanto a la partida Otros ingresos de gestión ordinaria ha sufrido un decremento del 1,37%, mientras que los Ingresos de gestión ordinaria y las Ganancias e ingresos extraordinarios han registrado tasas de variación positiva del 38,62% y 22,61% respectivamente.

Por último, el gráfico muestra la evolución de los ingresos del Servicio Andaluz de Salud mediante la comparación de sus valores en cada ejercicio.

Cuenta del Resultado Económico Patrimonial. Ingresos

7.3.

Cuadro de Financiación

El cuadro de financiación muestra separadamente los orígenes y las aplicaciones permanentes de recursos, con independencia de si han afectado o no al capital circulante, así como la variación de éste, es decir, completa el balance ofreciendo información sobre la procedencia de los recursos obtenidos durante el ejercicio 2008 por el Servicio andaluz de Salud, así como el uso que se ha dado a los mismos.

En el ejercicio 2007, el capital circulante experimentó una disminución de 84.498 miles de euros, mientras que en el ejercicio 2008 ha aumentado en 203.763 miles de euros.

Para alcanzar el resultado correspondiente al ejercicio 2008, se han realizado las siguientes correcciones:

Se regulariza la imputación a resultados de dotaciones de créditos de dudoso cobro, por importe de 3.935 miles de euros (3.934.759,69 euros).

En el ejercicio anterior se incorporó una nueva columna en el Cuadro de los Fondos Aplicados y en el de los Fondos Obtenidos, en la que se recoge la tasa de variación interanual, que permitirá realizar una análisis comparativo de las principales partidas que componen ambos estados en los ejercicios 2007 y 2008.

Las aplicaciones del Servicio Andaluz de Salud se han incrementado respecto al ejercicio anterior en un 10,13%. Los Recursos aplicados en operaciones de gestión han experimentado una variación positiva en un 9,35%, así como las Adquisiciones y otras altas del inmovilizado han aumentado en un 46,13%.

Cuadro de Financiación. Fondos Aplicados. Ejercicios 2007-2008

	2008	2007	Tasa de variación (%)
1. RECURSOS APLICADOS EN OPERACIONES DE GESTIÓN	8.872.621	8.114.054	9,35
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-	-
b) Aprovisionamientos	133.391	128.521	3,79
c) Servicios exteriores	2.067.051	1.925.457	7,35
d) Tributos	8.356	6.106	36,86
e) Gastos de personal	4.390.725	3.986.050	10,15
f) Prestaciones sociales	4.327	4.713	-8,20
g) Transferencias y subvenciones	2.145.572	2.027.574	5,82
h) Gastos financieros	23.045	23.441	-1,69
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	100.155	12.192	721,51
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-	-
2. PAGOS PENDIENTES DE APLICACIÓN.	-	-	-
3. GASTOS DE FORMALIZACIÓN DE DEUDAS	-	-	-
4. ADQUISICIONES Y OTRAS ALTAS DEL INMOVILIZADO	256.526	175.549	46,13
a) Destinados al uso general	3	-	100,00
b) I. Inmateriales	18.725	9.167	104,27
c) I. Materiales	237.793	166.380	42,92
d) I. Gestionadas	-	-	-
e) I. Financiera	6	2	190,01
f) Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo	-	-	-
5. DISMINUCIONES DIRECTAS DE PATRIMONIO	-	-	-
a) En adscripción	-	-	-
b) En cesión	-	-	-
c) Entregado al uso general	-	-	-
6. CANCELACIÓN O TRASPASO A CORTO PLAZO DE DEUDAS A LARGO PLAZO	-	-	-
a) Empréstitos y otros pasivos	-	-	-
b) Por préstamos recibidos	-	-	-
c) Otros conceptos	-	-	-
7. PROVISIONES POR RIESGOS Y GASTOS	-	-	-
TOTAL APLICACIONES	9.129.148	8.289.602	10,13
EXCESO DE ORIGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	203.763	-	100,00

Cifras en miles de euros

Por el lado de los fondos obtenidos, el total de los orígenes han aumentado un 13,75% respecto al ejercicio anterior. Los Recursos procedentes de operaciones de gestión han registrado un crecimiento de un 13,74%, mientras que las Enajenaciones y otras bajas del inmovilizado han aumentado a una tasa del 34,77%.

Cuadro de Financiación. Fondos Obtenidos. Ejercicios 2007-2008

	2008	2007	Tasa de variación (%)
1. RECURSOS PROCEDENTES DE OPERACIONES DE GESTIÓN.	9.331.280	8.203.895	13,74
a) Ventas	-	-	-
b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-	-
c) Impuestos directos y cotizaciones sociales.	-	-	-
d) Impuestos indirectos	-	-	-
e) Tasas, precios públicos y contribuciones especiales	86.708	62.551	38,62
f) Transferencias y subvenciones	9.220.778	8.117.253	13,59
g) Ingresos financieros	-0	1	-148,70
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	23.794	24.090	-1,23
i) Provisiones aplicadas de activos circulantes	-	-	-
2. COBROS PENDIENTES DE APLICACIÓN	-	-	-
3. INCREMENTOS DIRECTOS DE PATRIMONIO	-	-	-
a) En adscripción	-	-	-
b) En cesión	-	-	-
c) Otras aportaciones de entes matrices	-	-	-
4. DEUDAS A LARGO PLAZO	-	-	-
a) Empréstitos y pasivos análogos	-	-	-
b) Préstamos recibidos	-	-	-
c) Otros conceptos	-	-	-
5. ENAJENACIONES Y OTRAS BAJAS DE INMOVILIZADO	1.630	1.209	34,77
a) Destinados al uso general	-	-	-
b) I. Inmateriales	-	3	-100,00
c) I. Materiales	1.624	1.204	34,83
d) I. Financieras	6	2	190,01
6. CANCELACIÓN ANTICIPADA O TRASPASO A CORTO PLAZO DE INMOVILIZADOS FINANCIEROS	-	-	-
TOTAL ORÍGENES	9.332.910	8.205.104	13,75
EXCESO DE APLICACIONES S/ORIGENES (DISMINUCION DE CAPITAL CIRCULANTE)	-	84.498	-100,00

Cifras en miles de euros

Cuadro de Financiación. Variación del Capital Circulante. Ejercicios 2007-2008

	2008		2007	
	AUMENTOS	DISMINUCIONES	AUMENTOS	DISMINUCIONES
1. EXISTENCIAS	-	-	-	-
2. DEUDORES	328.485	699.309	325.825	7.013
a) Presupuestarios	328.485	599.729	323.717	7.013
b) No presupuestarios	-	1.218	2.108	-
c) Administraciones Públicas	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplic.	-	98.362	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. ACREEDORES	766.942	7.337	62.287	597.451
a) Presupuestarios	411.521	732	82	590.408
b) No presupuestarios	350.243	-	62.205	-
c) Administraciones Públicas	11	6.605	-	1.858
d) Cobros pendientes de aplicación	5.164	-	-	5.184
e) Fianzas y depósitos a corto plazo	2	-	-	1
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
4. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	400	-	1	-
5. EMPRÉSTITOS Y OTRAS DEUDAS A CORTO PLAZO	-	-	-	-
a) Empréstitos y otras emisiones	-	-	-	-
b) Préstamos recibidos y otros conceptos	-	-	-	-
6. OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS	916.431	1.155.714	881.738	750.361
7. TESORERÍA	53.864	-	477	-
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	53.864	-	477	-
8. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	-	-	-	-
TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	2.066.122	1.862.359	1.270.327	1.354.825
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	203.763	-	-	84.498

Cifras en miles de euros

