

SERVICIO ANDALUZ DE SALUD

MEMORIA / Ejercicio 2010

SERVICIO ANDALUZ DE SALUD

MEMORIA / Ejercicio 2010

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 171/2009, de 19 de mayo, junto con la estructura orgánica de la Consejería de Salud, a la que se encuentra adscrito. En dicho Decreto se establecen los órganos que conforman el Servicio Andaluz de Salud que, bajo la dirección y coordinación general de la Dirección-Gerencia, son:

- a) La Dirección Gerencia.
- b) La Secretaría General.
- c) La Dirección General de Asistencia Sanitaria.
- d) La Dirección General de Personal y Desarrollo Profesional.
- e) 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 la Consejería de Salud. 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.

2.

Resultados del
Ejercicio

Los resultados del ejercicio recogidos en la Cuenta General 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

Resumen del Resultado Presupuestario. Ejercicio 2010

CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	SALDOS
1. Operaciones no financieras	8.792.673	8.779.571	13.102
2. Operaciones con activos financieros	2	-	2
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1+2)			13.104
II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-	-	-
III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I+II)			13.104

Cifras en miles de euros

El resultado presupuestario que presenta el SAS al cierre del ejercicio 2010 es de 13.103.547,27 euros, resultado positivo que supone un cambio de tendencia respecto al obtenido en el ejercicio 2009, ejercicio en el que se obtuvo un resultado presupuestario negativo de -11.165.304,51 euros. Esta variación respecto al ejercicio inmediatamente anterior, resulta como consecuencia de las disminuciones experimentadas tanto del importe de los derechos como de las obligaciones reconocidas netas. En concreto, los derechos reconocidos netos en operaciones no financieras han disminuido un 1,68%, mientras que las obligaciones reconocidas netas en este tipo de operaciones se han minorado un 1,95%.

Resultado Presupuestario. Ejercicio 2010

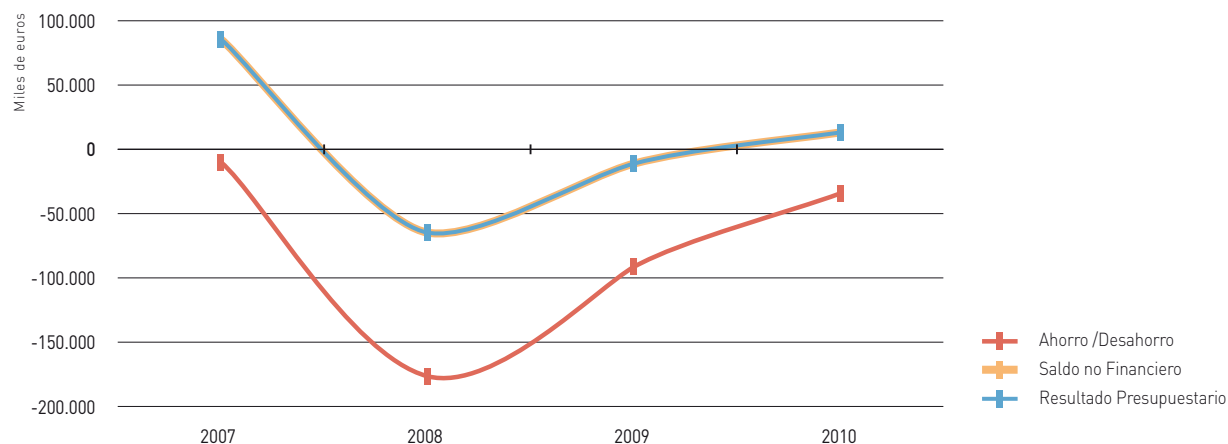
CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE INGRESOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE GASTOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
I. Impuestos Directos	-	I. Gastos de Personal	4.388.578.926
II. Impuestos Indirectos	-	II. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.837.302.930
III. Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	101.338.223	III. Gastos Financieros	52.982.106
IV. Transferencias Corrientes	8.403.909.685	IV. Transferencias Corrientes	2.262.001.026
V. Ingresos Patrimoniales	1.309.222		
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	8.506.557.131	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	8.540.864.988
DESAHORRO	-34.307.856		
VI. Enajenación de Inversiones Reales	-	VI. Inversiones Reales	234.535.490
VII. Transferencias de Capital	286.115.427	VII. Transferencias de Capital	4.170.329
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	286.115.427	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	238.705.820
SALDO NO FINANCIERO	13.101.751		
VIII. Activos Financieros	1.797	VIII. Activos Financieros	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	13.103.547		
IX. Pasivos Financieros	-	IX. Pasivos Financieros	-
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO			13.103.547

Cifras en euros

Al igual que ocurriera en el ejercicio anterior, durante 2010 el total de derechos reconocidos netos en operaciones corrientes ha sido inferior al reconocimiento de obligaciones de la misma naturaleza, lo que proporciona un desahorro de 34.307.856,40 euros, frente a los 91.490.599,34 euros de desahorro registrados en el ejercicio anterior. Esta reducción del desahorro, del 62,50%, se debe a que, aunque tanto los derechos reconocidos netos como las obligaciones, ambos en operaciones corrientes, han disminuido, estas últimas lo han hecho en mayor medida. En concreto, se han reconocido un 0,51% menos derechos en operaciones corrientes que en el ejercicio 2009, mientras que el reconocimiento de obligaciones ha decrecido de un ejercicio a otro en un 1,17%. No obstante, el saldo entre derechos y obligaciones por operaciones de capital ha compensado el desahorro del ejercicio, incurriéndose en un saldo no financiero de 13.101.750,61 euros.

En 2010, el importe de los derechos reconocidos en activos financieros ha sido de 1.796,66 euros, lo que supone un decremento respecto al ejercicio anterior del 47,94%, obteniéndose un resultado presupuestario positivo de 13.103.547,27 euros. Al igual que sucediera en el ejercicio anterior, en el ejercicio 2010, se ha producido una variación nula de pasivos financieros lo que, añadido al resultado presupuestario, pone de manifiesto un superávit de financiación por el mismo importe.

Evolución del Resultado Presupuestario. Ejercicios 2007-2010

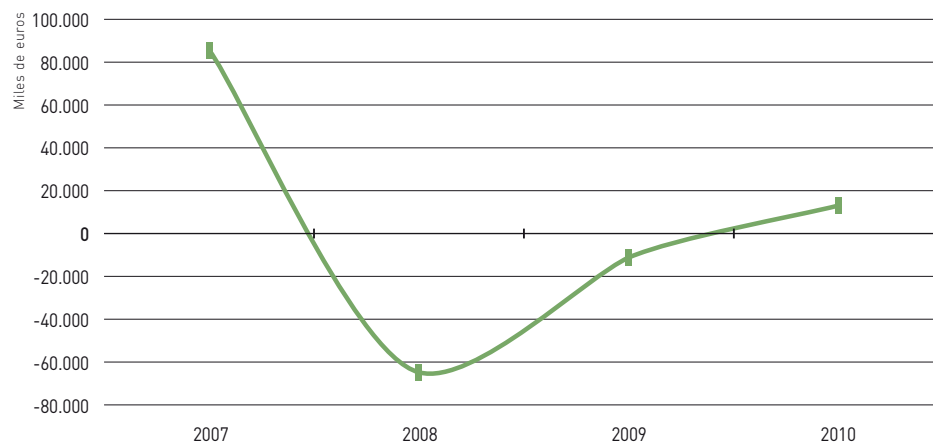


En el gráfico anterior se observa como esta Agencia Administrativa, en el ejercicio 2007, con los derechos reconocidos netos en operaciones corrientes no podía hacer frente a las obligaciones reconocidas en este tipo de operaciones, obteniéndose, por tanto, un desahorro de 9.947.774,59 euros, que debía financiarse a través de operaciones de capital. Esta situación se agrava en 2008, obteniéndose un desahorro de 176.454.230,25 euros, no obstante, en 2009 se invierte la tendencia y se produce una minoración de dicha magnitud hasta los 91.490.599,34 euros y, de forma más moderada, en el ejercicio 2010, hasta alcanzar el ya comentado desahorro de 34.307.856,40 euros.

Por otro lado, en el ejercicio 2007, el SAS no tuvo que recurrir a operaciones financieras para equilibrar el Presupuesto, presentando, por tanto, un saldo no financiero de 85.626.459,73

euros. No obstante, en los siguientes ejercicios, 2008 y 2009, se incurrió en un saldo no financiero negativo de 64.794.498,87 euros y 11.168.755,72 euros, respectivamente. Finalmente, para el ejercicio 2010, dicha magnitud, como ya se ha comentado, ha cambiado de signo, hasta alcanzar un saldo no financiero de 13.101.750,61 euros.

Evolución del Saldo Presupuestario. Ejercicios 2007-2010



2.2.

Estado de la Tesorería

Estado de la Tesorería. Ejercicio 2010

CONCEPTO	IMPORTES
1. Cobros	17.827.622.762
(+) del Presupuesto corriente	8.387.242.046
(+) de Presupuestos cerrados	298.901.313
(+) de operaciones no presupuestarias	9.141.479.403
2. Pagos	17.839.758.786
(+) del Presupuesto corriente	8.344.346.794
(+) de Presupuestos cerrados	324.850.145
(+) de operaciones no presupuestarias	9.170.561.846
3. Flujo Neto de Tesorería del ejercicio (1-2)	-12.136.024
4. Saldo inicial de Tesorería	37.989.675
5. SALDO FINAL DE TESORERÍA DEL EJERCICIO (3+4)	25.853.651

Cifras en euros

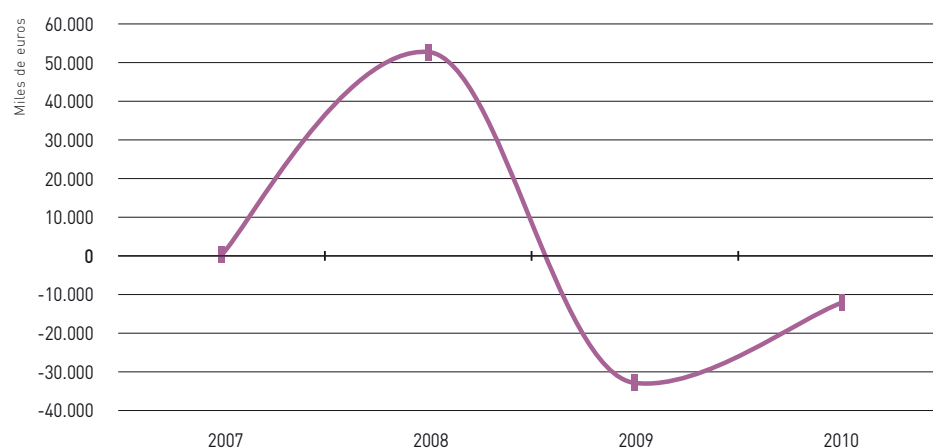
Durante el ejercicio 2010, los pagos realizados por la Tesorería han sido superiores a los ingresos, experimentándose, en ambos casos, disminuciones del 5,88% y del 5,78%, respectivamente. Concretamente, la Agencia Administrativa ha ingresado un 2,97% menos por operaciones con cargo al Presupuesto corriente, un 21,06% menos de derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores y 7,64% menos por operaciones no presupuestarias. Por otro lado, los pagos efectuados por obligaciones reconocidas con cargo al Presupuesto

corriente han disminuido un 3,30%, así como los correspondientes a obligaciones de ejercicios cerrados, un 29,72%, y de operaciones extrapresupuestarias, un 7,01%.

No obstante, durante el ejercicio 2010, la Agencia Administrativa ha ingresado el 95,39% de los derechos reconocidos con cargo al Presupuesto corriente, el 62,19% de los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores, y ha hecho frente al pago del 95,04% de sus obligaciones reconocidas en el ejercicio corriente y al 99,96% de las obligaciones pendientes de pago de ejercicios anteriores.

La diferencia entre cobros y pagos ha proporcionado un flujo neto de tesorería negativo de 12.136.023,98 euros, el cual se ha visto incrementado en un 63,07% respecto a 2009. Esto, unido a que se partía de un saldo inicial de 37.989.674,69 euros ha proporcionado un saldo final de la tesorería de 25.853.650,71 euros, lo que supone un decremento de los fondos líquidos respecto a 2009 del 31,95%.

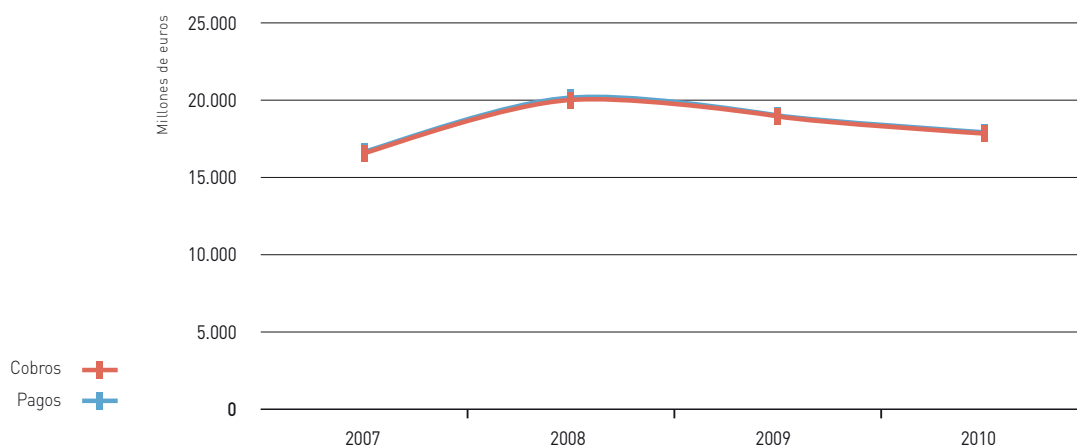
Evolución del Flujo Neto de la Tesorería. Ejercicios 2007-2010



Como se observa en el gráfico, el ejercicio 2010, al igual que el ejercicio precedente, arroja un volumen de cobros inferior al de pagos, presentando por tanto un flujo neto de tesorería negativo, aunque menos que el de 2009, frente al superávit de tesorería de los ejercicios 2008 y 2007.

En cuanto a la evolución de los cobros y pagos a lo largo de estos cuatro ejercicios, se observa como del ejercicio 2007 al 2008 crecen en torno al 21%. En 2009 ambas magnitudes se reducen en torno al 5,50%, porcentaje que se incrementa en 2010, en el que el importe tanto de los cobros como de los pagos se han visto reducidos alrededor de un 5,80% respecto al ejercicio 2009.

Evolución de las operaciones de Tesorería. Ejercicios 2007-2010



2.3. Remanente de Tesorería

Remanente de Tesorería. Ejercicio 2010

CONCEPTOS	IMPORTES
1. (+) Derechos pendientes de cobro	528.977.502
- (+) del Presupuesto corriente	405.432.309
- (+) de Presupuestos cerrados	181.722.061
- (+) de operaciones no presupuestarias	27.877.099
- (-) de dudoso cobro	78.739.284
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	7.314.682
2. (-) Obligaciones pendientes de pago	554.831.153
- (+) del Presupuesto corriente	435.224.013
- (+) de Presupuestos cerrados	142.232
- (+) de operaciones no presupuestarias	119.512.007
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	47.100
3. (+) Fondos líquidos	25.853.651
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1-2+3)	-

Cifras en euros

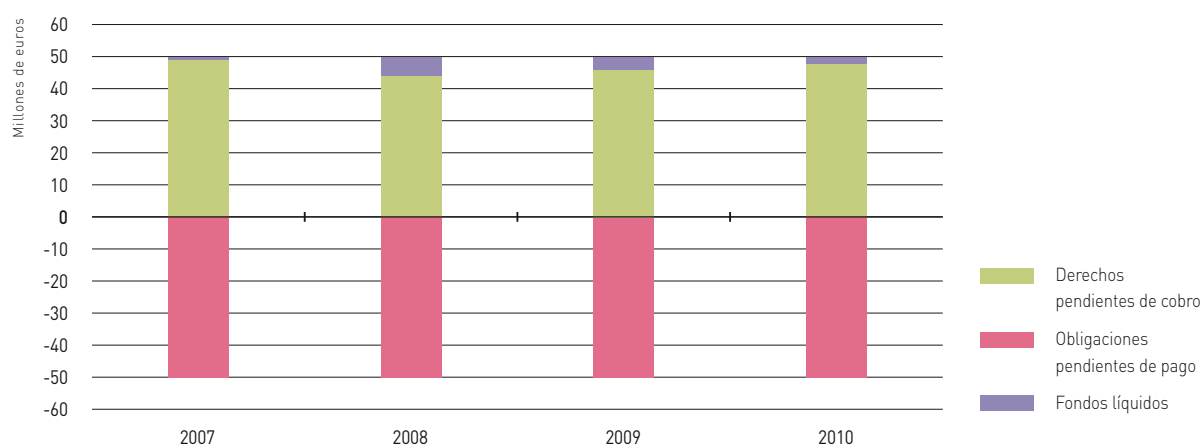
En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 11.1 de la Orden de la Consejería de Hacienda y Administración Pública, de 7 de octubre de 2010 sobre cierre del ejercicio presupuestario, y mediante el reajuste de los derechos y obligaciones reconocidas entre esta Agencia Administrativa y la Consejería de Salud, a la que está adscrita, se ajustó el Remanente de Tesorería del SAS, al objeto de consolidarlo en la Junta de Andalucía. De esta manera la Agencia Administrativa alcanza el equilibrio entre derechos y obligaciones.

Tal y como viene ocurriendo en ejercicios anteriores, se han estimado en el SAS unos derechos de dudoso cobro que en 2010 han ascendido a 78.739.283,90 euros, reduciéndose un 0,09% respecto al ejercicio 2009.

Al igual que ocurriera en el ejercicio anterior, el importe de los derechos pendientes de cobro ha sido inferior a las obligaciones pendientes de pago, habiéndose visto incrementadas ambas magnitudes respecto al ejercicio anterior en un 21,37% y un 17,10%, respectivamente.

En el ejercicio 2010, con los derechos pendientes de cobro se podrá hacer frente al 95,34% de las obligaciones pendientes de pago que tiene la Agencia Administrativa, mientras que el 4,66% de las obligaciones tiene cobertura con las existencias finales en la Tesorería al cierre del ejercicio.

Composición del Remanente de Tesorería. Ejercicios 2007-2010



En el gráfico anterior se muestra el volumen de derechos pendientes de cobro y el de fondos líquidos que dan cobertura a las obligaciones pendientes de pago. Teniendo en cuenta lo anterior, se observa como en todos los ejercicios del período objeto de análisis los derechos pendientes de cobro al cierre del ejercicio cubren más del 90% de las obligaciones, dando cobertura al resto los fondos líquidos.

Comparativamente, el importe tanto los derechos pendientes de cobro como de las obligaciones pendientes de pago ha ido disminuyendo de un ejercicio a otro, excepto en este último ejercicio, en el que como comentábamos anteriormente, los primeros aumentan un 21,37% y los segundos un 17,10%.

El patrimonio del Servicio Andaluz de Salud ha experimentado un incremento tanto de su activo como de su pasivo respecto al ejercicio anterior. Así, la variación neta de activos ha sido durante el ejercicio 2010 de 322.682.285,24 euros, lo que supone un aumento con respecto al ejercicio anterior del 65,97%, mientras que en la variación neta de pasivos el aumento ha sido, en términos relativos, del 183,05%, pasando de un importe negativo de 92.459.449,06 euros en 2009 a otro positivo de 76.790.016,56 euros en 2010.

2.4. Variación de Activos y Pasivos por Operaciones Corrientes y de Capital

Variación de Activos y Pasivos. Ejercicio 2010

VARIACIÓN DE ACTIVOS

INCREMENTOS	INCREMENTOS
CAP. VI. Inversiones Reales	234.535.490
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	-
Aumento saldos acreedores de existencias en metálico	
Aumento saldo derechos pendientes de cobro	104.760.273
Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	
TOTAL INCREMENTOS	339.295.763
DISMINUCIONES	DISMINUCIONES
CAP. VI. Enajenación de Inversiones Reales	-
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	1.797
Disminución saldos acreedores de existencias en metálico	12.136.024
Disminución saldo derechos pendientes de cobro	
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	4.475.657
TOTAL DE DISMINUCIONES	16.613.478
VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS	322.682.285

Cifras en euros

VARIACIÓN DE PASIVOS

CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
Aumento saldo obligaciones pendientes de pago	110.348.117
Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	
TOTAL INCREMENTOS	110.348.117
CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
Disminución saldo obligaciones pendientes de pago	
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	33.558.101
TOTAL DE DISMINUCIONES	33.558.101
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS	76.790.017

El desglose de estas partidas ofrece, como componente más significativo en la variación del activo, el incremento de las inversiones reales, que se sitúan en 234.535.490,36 euros, y del saldo de derechos pendientes de cobro, que asciende a 104.760.272,84 euros y la disminución de saldos acreedores de existencias en metálico, por 12.136.023,98 euros y del saldo deudor de operaciones extrapresupuestarias, por importe de 4.475.657,32 euros. En cuanto a la variación del pasivo, destaca el aumento del saldo de obligaciones pendientes de pago, por importe de 110.348.117,11 euros y la disminución del saldo acreedor de las operaciones extrapresupuestarias, por importe de 33.558.100,55 euros.

3.

Créditos Autorizados y sus Modificaciones

El Presupuesto del Servicio Andaluz de Salud para el ejercicio 2010, se aprueba con una previsión de ingresos y gastos de 8.989.188.159,00 euros, produciéndose modificaciones por importe de 173.208.508,22 euros, lo que supone un incremento del 1,93% del crédito inicial, dando lugar a un crédito definitivo de 9.162.396.667,22 euros. Cabe señalar que el crédito inicial ha experimentado un crecimiento respecto al ejercicio 2009 del 0,07%, mientras que el crédito definitivo de la Agencia Administrativa ha experimentado un decremento del 2,48%, debido a que el importe de las modificaciones presupuestarias ha disminuido en un 58,01% respecto a 2009.

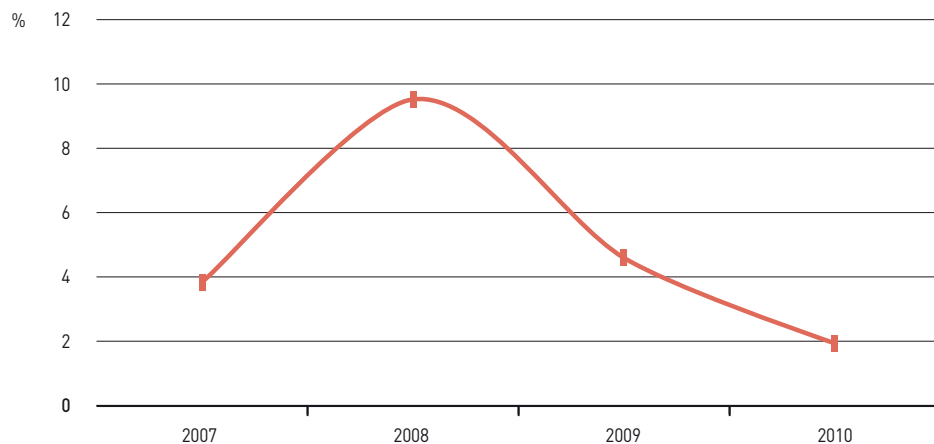
Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial Ejercicios 2009-2010

	2009	2010	Variación interanual
Crédito Inicial	8.982.576	8.989.188	0,07
Modificaciones	412.508	173.209	-58,01
Crédito Definitivo	9.395.084	9.162.397	-2,48
% SOBRE CRÉDITO INICIAL	4,59	1,93	-2,67 p.p.

Cifras en miles de euros

En el gráfico siguiente se observa la evolución de la incidencia de las modificaciones presupuestarias sobre el crédito inicial a lo largo del período 2007-2010. En él se observa como en 2007 el crédito inicial se vio ligeramente afectado por el importe de las modificaciones, incrementándose dicho crédito a lo largo de ese ejercicio un 3,84%. En el ejercicio siguiente, 2008, el importe de las modificaciones sobre los créditos iniciales aumentó en un 9,52% los créditos iniciales, porcentaje que representa el máximo alcanzado en el período objeto de estudio; moderando su incidencia en los ejercicios siguientes, hasta un 4,59% en 2009, y el 1,93% registrado en 2010.

Evolución de la Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial Ejercicios 2007-2010



Distinguiendo por tipos de modificaciones presupuestarias, se presentan comparativamente los importes alcanzados durante los ejercicios 2009 y 2010. Se observa una disminución en el importe de los distintos tipos de modificaciones durante el ejercicio 2010, a excepción de las transferencias de créditos, cuyo importe ha crecido un 27,25%, respecto a 2009, alcanzando la cifra global de 285.992.435,21 euros.

A diferencia del ejercicio anterior, en 2010 no se aprobaron ampliaciones de créditos. Las incorporaciones de remanentes de créditos se redujeron un 47,36% respecto a 2009, alcanzando una cifra de 32.817.592,41 euros, las generaciones de créditos aprobadas por la per-

3.1. Modificaciones por Tipos

sona titular de la Consejería competente en materia de Hacienda (I4) alcanzaron un importe de 4.658.915,81 euros, cifra que supone una disminución del 58,82% respecto al ejercicio anterior y finalmente las generaciones de créditos aprobadas por el Consejo de Gobierno suponen una disminución de 31,06% respecto a las aprobadas en el ejercicio precedente.

Modificaciones Presupuestarias por Tipos. Ejercicios 2009-2010

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2009	2010	Variación interanual
I2. Ampliaciones	141.960	-	(*)
I3. Incorporación de remanentes de créditos	62.343	32.818	-47,36
I4. Generación de créditos	11.314	4.659	-58,82
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	196.890	135.732	-31,06
T. Transferencias de créditos	224.750	285.992	27,25

Cifras en miles de euros

(*) No procede

Durante el ejercicio 2010 las incorporaciones de remanentes de créditos (I3) han afectado a los capítulos I, II, IV y VI. Concretamente, los créditos iniciales del capítulo II se han visto incrementados en 21.131.530,65 euros, representando dicho importe el 64,39% del importe total de las incorporaciones realizadas, seguido del capítulo VI, con un 32,25%, del capítulo I, con un 3,10% y por último del capítulo IV, con un 0,26%.

A nivel de servicios, las incorporaciones han afectado principalmente al servicio 18 "Transferencias finalistas", concretamente el 63,47% del importe global de las incorporaciones y un total de 20.827.697,86 euros, al servicio 16 "Fondo social europeo", con un 19,22%, que equivale a 6.308.000,30 euros, y, por último, al servicio 17 "fondos FEDER", con un 17,31% y un total de 5.681.894,25 euros. Teniendo en cuenta la repercusión de las modificaciones sobre los programas presupuestarios, estas han afectado solo a los programas 41C "Atención Sanitaria" con un 58,80%, seguido del programa 41B "Formación Sanitaria" con un 38,16% y del programa 41F "Trasplante de órganos" con un 3,04%.

Las generaciones de créditos autorizadas por la persona titular de la Consejería competente en materia de Hacienda (I4) se han contabilizado en los capítulos I, II, IV, VI y VII, incrementando el crédito de los capítulos I, II y VI en 76.088.349,03, 2.133.282,38 y 7.853.131,40 euros, respectivamente, y minorándolo en los capítulos IV y VII en 79.033.347,00 y 2.382.500,00 euros, respectivamente, afectando de forma negativa al servicio de autofinanciada (servicio 01 y servicio 06) y de forma positiva a los servicios de Fondos Europeos (servicio 16 FSE y servicio 17 FEDER) y Transferencias finalistas (servicio 18), contabilizándose en tres programas diferentes, en concreto, el 93,92% se contabilizan en el programa 41C "Atención Sanitaria", en el 41B "Formación Sanitaria" el 5,13% y el 0,95% en el programa 41A "D.S.G. de salud".

En concreto se han contabilizado generaciones de créditos en el SAS, por importe de 3.152.389,59 euros para la cofinanciación de remanentes comprometidos y no comprometidos de fondos europeos, de los cuales 1.577.000,06 euros corresponden al servicio 16 FSE y 1.575.389,53 euros al servicio 17 FEDER.

Por otro lado, tiene lugar en el SAS una generación de créditos por importe negativo de 81.415.847,00 euros para financiar las actividades previstas en los Programas de Colabo-

ración de las Empresas Públicas adscritas a la Consejería de Salud y de los que resulta beneficiario el Servicio Andaluz de Salud (SAS), así como para transferir a la Fundación Andaluza para la Integración del Enfermo Mental el crédito destinado a financiar la aportación económica que corresponde al SAS, cuyas cuantías figuran en su Presupuesto de gastos y, así mismo, incluidas tanto en el Presupuesto de ingresos de las EEP y de la Fundación, como en sus Programas de Actuación, Inversión y Financiación.

Destaca por su importe, 76.000.000,00 euros, una generación de créditos, cuya finalidad es dar cobertura a las obligaciones por cuotas de Seguros Sociales de las nóminas, seguida de otra generación por importe de 5.897.092,19 euros por ingresos no previstos y realmente recaudados.

En esta Agencia, también tiene lugar un expediente de 862.500,00 euros motivado por la concesión de una ayuda FEDER al proyecto 0039/Seguridad Transfusional/1/E del que el Servicio Andaluz de Salud es beneficiario principal. El objetivo del proyecto es impulsar la sistematización y adecuación del procedimiento de correcta identificación de pacientes en toda la cadena transfusional. El proyecto es de configuración transfronteriza y se adecua al marco del Programa Operativo de Cooperación Transfronteriza España-Fronteras Exteriores (POCTEFEX).

También se realiza una generación de créditos por importe de 103.432,00 euros para el SAS como sección presupuestaria beneficiaria de incentivos convocados mediante orden de la antigua Consejería de Economía y Hacienda de 27 de enero de 2010, y otra, por importe de 44.349,03 euros, para la doble dotación del personal con dispensa sindical del SAS.

Por último, con motivo del proyecto europeo "PEOPLE-Innovación para el cambio social" (aprobado dentro del Programa Comunitario INTERREG IV-C) la Consejería para la Igualdad y Bienestar Social realiza una generación de créditos de 15.000,00 euros al SAS, ya que esta Agencia, desarrolla uno de los subproyectos, de nombre HOME04.

El importe de las generaciones de créditos aprobadas por el Consejo de Gobierno (I5) ha ascendido a 135.732.000,00 euros en el ejercicio 2010, que han afectado en su totalidad al capítulo I, programa 41C "Asistencia Sanitaria" y a los servicios de autofinanciada (servicio 03, 04 y 06). Este expediente de generación de créditos tiene por objeto incrementar las dotaciones de créditos del capítulo I (gastos de personal) del Servicio Andaluz de Salud con los que hacer frente a las obligaciones que se derivan del devengo de las nóminas de personal del mes de diciembre y para los que no existe suficiente cobertura presupuestaria.

Por último, las transferencias de créditos, aunque al tratarse de transferencias internas no incrementan ni disminuyen los créditos iniciales, durante el ejercicio 2010 han alcanzado una cifra de 285.992.435,21 euros. Estas transferencias afectan a los capítulos I, II, III, IV y VI, destacando su incidencia en el capítulo II "Gastos corrientes en bienes y servicios", donde se han registrado el 41,84% de las transferencias positivas y el 56,52% de las negativas contabilizadas durante 2010, afectando a los servicios de autofinanciada (servicio 01, 03, 04, 05 y 06), a Fondos Europeos (servicio 17 FEDER) y a transferencias finalistas (servicio 18) y a varios programas presupuestarios, entre los que destaca el 41C "Atención Sanitaria" que representa el 92,03% de las transferencias positivas y el 89,39% de las negativas.

Al analizar este tipo de modificaciones de créditos, destaca por su importe, 96.068.000,00 euros, una transferencia de créditos que tiene por objeto ajustar las partidas presupuesta-

rias del capítulo I para hacer frente a parte de las obligaciones que se derivan del devengo de las nóminas del personal de diciembre, seguida de otra transferencia de 30.000.000,00 euros, que afecta al capítulo II de autofinanciada en el programa 41C, por necesidades de adecuación de los créditos disponibles.

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 cómo, de un ejercicio a otro, el peso relativo de las modificaciones presupuestarias sobre el crédito inicial se ha visto disminuido en 2,66 p.p.

Porcentaje de las Modificaciones Presupuestarias por Tipos sobre el Crédito Ejercicios 2009-2010

	2009	2010
I2. Ampliaciones	1,58	0,00
I3. Incorporación de remanentes de créditos	0,69	0,37
I4. Generación de créditos	0,13	0,05
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	2,19	1,51
TOTAL	4,59	1,93
T. Transferencias de créditos	2,39	3,12

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

El gráfico siguiente muestra cómo, 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. Ni en el ejercicio 2007 ni en el 2010 se contabilizaron ampliaciones de créditos, mientras que en 2008 y 2009 éstas incrementaron el crédito inicial un 0,66% y un 1,58% respectivamente.

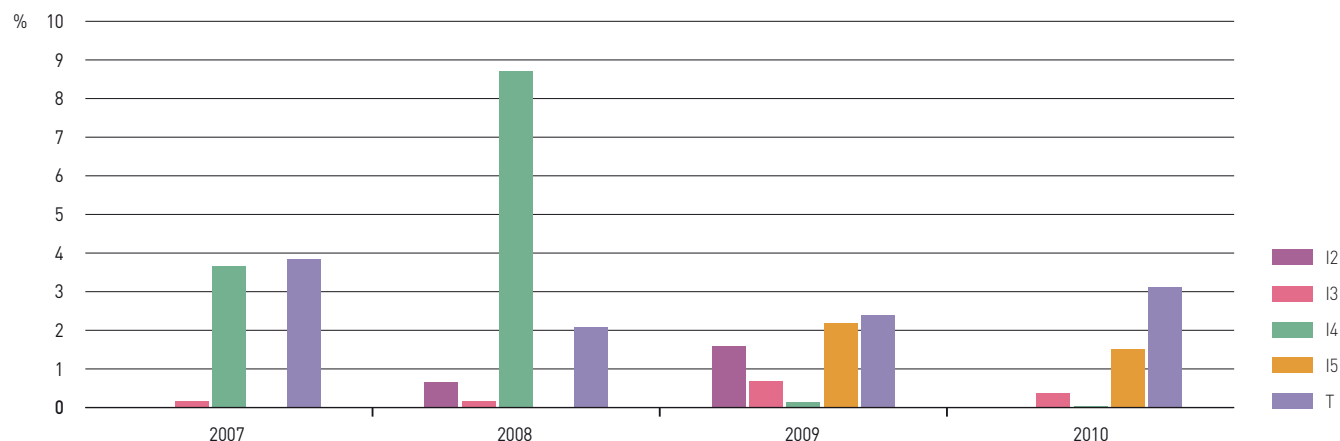
En cuanto a las incorporaciones de créditos, éstas representaron un peso del 0,17% en el ejercicio 2007, peso que se mantuvo en el ejercicio 2008 en términos muy similares, suponiendo un 0,16%, incrementándose en el ejercicio 2009 hasta representar un 0,69% y volviendo a disminuir su incidencia en el ejercicio 2010, en el que supusieron un 0,37% de los créditos iniciales.

Las generaciones de créditos aprobadas por la persona titular de la Consejería competente en materia de Hacienda (I4), incrementan los créditos iniciales un 3,66% en el ejercicio 2007, pasando a representar su importe en el ejercicio siguiente el 8,70%, año en el que su incidencia muestra el máximo histórico del período analizado. En el año 2009 se reduce su peso hasta el 0,13% de los créditos iniciales, llegando hasta el 0,05% en 2010, que representa el mínimo registrado en los años objeto de estudio.

Las generaciones de créditos aprobadas por el Consejo de Gobierno (I5), no tuvieron incidencia ni en el ejercicio 2007 ni en el 2008. En el ejercicio 2009 su peso ascendió hasta el 2,19%, reduciéndose al ejercicio siguiente, hasta alcanzar el 1,51% de los créditos iniciales de 2010.

Por último, el importe de las transferencias de créditos respecto al crédito definitivo ha ido fluctuando a lo largo de estos cuatro ejercicios en torno a valores cercanos al 3%, representando en 2007 el 3,84%, año en el que se alcanza el valor máximo de la serie analizada y el 3,12% en este último ejercicio 2010.

Modificaciones Presupuestarias por Tipos. Ejercicios 2007-2010



3.2.

Presupuesto de Ingresos

El cuadro siguiente ofrece el desglose de las modificaciones presupuestarias por capítulos del Presupuesto de ingresos de la Agencia Administrativa y su comparativa con el ejercicio anterior:

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Ingresos por Capítulos. Ejercicios 2009-2010

CAPÍTULO	PREVISIÓN INICIAL		MODIFICACIONES		PREVISIÓN DEFINITIVA	
	2009	2010	2009	2010	2009	2010
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	92.211	89.290	5.940	-	98.151	89.290
Transferencias Corrientes	8.468.257	8.484.062	431.805	157.154	8.900.062	8.641.215
Ingresos Patrimoniales	1.477	1.270	-	-	1.477	1.270
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	8.561.945	8.574.622	437.745	157.154	8.999.690	8.731.776
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	420.631	414.566	-25.237	16.055	395.394	430.621
TOTAL INGRESOS CAPITAL	420.631	414.566	-25.237	16.055	395.394	430.621
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	8.982.576	8.989.188	412.508	173.209	9.395.084	9.162.397
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	8.982.576	8.989.188	412.508	173.209	9.395.084	9.162.397

Cifras en miles de euros

La práctica totalidad de los ingresos previstos en el SAS procede de transferencias realizadas por la Consejería de Salud. Así, las transferencias corrientes representan un 94,38% de la previsión inicial y las de capital el 4,61%, mientras que el resto de ingresos previstos procede de tasas, precios públicos y otros ingresos (0,99%) e ingresos patrimoniales (0,01%).

No obstante, a lo largo del ejercicio, tras la contabilización de las modificaciones presupuestarias, la previsión de ingresos por transferencias corrientes procedentes de la Consejería se ha incrementado en un 1,85% y la correspondiente a ingresos por transferencias de capital un 3,87%.

En comparación con el ejercicio anterior, se produce un incremento del 0,19% en la previsión inicial por transferencias corrientes y una disminución en la previsión inicial por tasas, precios públicos y otros ingresos, ingresos patrimoniales y transferencias de capital, donde la reducción es del 3,17%, 14,01% y 1,44%, respectivamente. Sin embargo, tras la tramitación de las modificaciones presupuestarias en ambos ejercicios, sólo se ha producido incremento en la previsión definitiva de ingresos de un ejercicio a otro en el capítulo VII, por valor del 8,91%, mientras que el resto de capítulos sufren decrementos respecto al ejercicio anterior, siendo del 9,03% la minoración en el capítulo de tasas, precios públicos y otros ingresos, del 2,91% en transferencias corrientes y del 14,01% en ingresos patrimoniales.

3.3.

Presupuesto de Gastos

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.

3.3.1.

Modificaciones por capítulos

En el ejercicio 2010, el crédito inicial en gastos de naturaleza corriente representa el 95,39% del total de créditos iniciales, mientras que los gastos de capital representan el 4,61%. En concreto, a gastos de personal se destinan el 47,15% de los créditos iniciales, a gastos corrientes en bienes y servicios el 22,03%, a gastos financieros el 0,01% y a gastos en transferencias corrientes el 26,19%. Los gastos de capital se distribuyen entre las inversiones reales, que representan el 4,41% de los créditos iniciales, y las transferencias, con un 0,20%.

No obstante, a lo largo del ejercicio, tras la contabilización de las modificaciones presupuestarias, los créditos iniciales se ven incrementados un 1,93%. Concretamente, los gastos de personal se incrementan a lo largo del ejercicio un 5,02%, así como los gastos financieros, que pasan de un crédito inicial de 1.252.151,00 euros, a un crédito definitivo de 52.982.185,36 euros y las inversiones reales (que se incrementan un 4,73%). Por el contrario, los créditos inicialmente previstos para gastos corrientes en bienes y servicios y la financiación de transferencias corrientes y de capital se han visto minorados a causa de las modificaciones presupuestarias, concretamente, un 0,95%, un 3,78% y un 12,96%, respectivamente.

En comparación con el ejercicio anterior, se produce un incremento del 0,30% en créditos inicialmente destinados a financiar gastos de personal y del 14,89% para la financiación de transferencias de capital. Por el contrario, se minoran los créditos iniciales destinados a inversiones reales en un 2,09%.

Sin embargo, tras la tramitación de las modificaciones presupuestarias en ambos ejercicios, el incremento de un ejercicio a otro en los créditos iniciales destinados a gastos de personal ha invertido su tendencia en cuanto a créditos definitivos, reduciéndose en un 2,95% respecto los créditos definitivos del ejercicio 2009. También se ha reducido, con respecto a 2009, el crédito definitivo en el capítulo II en un 9,14%. El crédito definitivo en transferencias de capital no presenta variación entre el ejercicio 2010 y el precedente. El crédito definitivo de 2010 ha experimentado una evolución al alza respecto de 2009 para los capítulos III, IV y VI. Para el caso de los gastos financieros, el crédito definitivo pasa de 2.458.655,05 euros en 2009 a 52.982.185,36 euros en 2010. Por lo que respecta a los créditos definitivos para transferencias corrientes y para inversiones reales, la variación positiva es del 0,63% y del 9,37%, respectivamente.

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Gastos por Capítulos. Ejercicios 2009-2010

CAPÍTULO	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2009	2010	2009	2010	2009	2010
Gastos de Personal	4.225.554	4.238.230	360.909	212.838	4.586.463	4.451.068
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.980.650	1.980.650	178.730	-18.722	2.159.381	1.961.928
Gastos Financieros	1.252	1.252	1.207	51.730	2.459	52.982
Transferencias Corrientes	2.354.489	2.354.489	-103.098	-88.999	2.251.392	2.265.490
TOTAL GASTOS CORRIENTES	8.561.945	8.574.622	437.748	156.846	8.999.693	8.731.468
Inversiones Reales	404.631	396.184	-25.240	18.745	379.391	414.928
Transferencias de Capital	16.000	18.383	-	-2.383	16.000	16.000
TOTAL GASTOS CAPITAL	420.631	414.566	-25.240	16.362	395.391	430.928
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	8.982.576	8.989.188	412.508	173.209	9.395.084	9.162.397
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	8.982.576	8.989.188	412.508	173.209	9.395.084	9.162.397

Cifras en miles de euros

Durante el ejercicio 2010, esta Agencia Administrativa ejecutó 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 "Trasplante 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 corresponden al grupo 4 "Producción de bienes públicos de carácter social" y función 41 "Sanidad".

3.3.2. Modificaciones por funciones y programas

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Gastos por Programas. Ejercicios 2009-2010

PROGRAMA	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2009	2010	2009	2010	2009	2010
31P Servicio de Apoyo a Familias	25.276	25.147	-7.241	-12.134	18.035	13.013
41A D.S.G. de Salud	29.896	25.267	-9.401	-2.231	20.495	23.036
41B Formación Sanitaria	176.485	184.036	42.196	2.761	218.681	186.797
41C Atención Sanitaria	6.547.846	6.487.673	348.858	204.866	6.896.704	6.692.540
41E Hemoterapia	45.620	45.735	-771	3.638	44.849	49.372
41F Trasplante de Órganos	9.752	9.750	-847	-8.120	8.904	1.630
41G Prestaciones Complementarias y Farmacéuticas	2.147.701	2.211.581	39.715	-15.572	2.187.416	2.196.009
TOTAL	8.982.576	8.989.188	412.508	173.209	9.395.084	9.162.397

Cifras en miles de euros

Al inicio del ejercicio 2010, de la totalidad de créditos de la Agencia Administrativa, el 72,17% se presupuestó en el programa 41C "Atención sanitaria", el 24,60% se destinó a financiar gastos del programa 41G "Prestaciones complementarias y farmacéuticas", distribuyéndose el resto entre los cinco programas restantes.

En el ejercicio 2010, sólo tres programas presupuestarios han visto incrementado su crédito inicialmente previsto a causa de las modificaciones presupuestarias. El primero de ellos, el programa 41B "Formación sanitaria, continua y postgrado", ha sufrido un incremento del 1,50%, el programa 41C "Atención sanitaria" un 3,16% y el programa 41E "Hemoterapia" un 7,95%. Por el contrario, el resto de programas han visto minorado su crédito, principalmente el programa 41F "Trasplante de órganos", cuya disminución ha sido del 83,28%, seguido del 31P "Servicio de apoyo a la familia", que ha experimentado un decremento del 48,25%, del 41A "Dirección y Servicios Generales de salud" (8,83%) y del 41G "Prestaciones complementarias y farmacéuticas" (0,70%).

Respecto al ejercicio anterior, tres programas han experimentado incrementos en sus créditos iniciales, el 41B "Formación sanitaria, continua y postgrado" que se ha incrementado un 4,28%, el 41E "Hemoterapia", que aumenta un 0,25% y el 41G "Prestaciones complementarias y farmacéuticas", que se ha incrementado un 2,97%. Los créditos iniciales del resto de programas han experimentado una tasa de variación negativa respecto al ejercicio anterior, destacando la reducción del programa 41A "Dirección y servicios generales de salud", de un 15,48%, ya que el descenso de los créditos iniciales del resto de programas no llega a representar un 1% respecto a los créditos iniciales de 2009.

Finalmente, respecto al ejercicio anterior, tres programas han experimentado incrementos en sus créditos definitivos, el 41A "Dirección y Servicios Generales de salud" que se ha incrementado un 12,40%, el 41E "Hemoterapia", que aumenta un 10,09% y el 41G "Prestaciones complementarias y farmacéuticas", que se ha incrementado un 0,39%. Los créditos definitivos del resto de programas han experimentado una tasa de variación negativa respecto al ejercicio anterior, destacando la reducción operada en el programa 31P "Servicio de apoyo a la familia", de un 27,84%.

4. Ejecución del Presupuesto de Ingresos

4.1. Liquidación del Estado de Ingresos

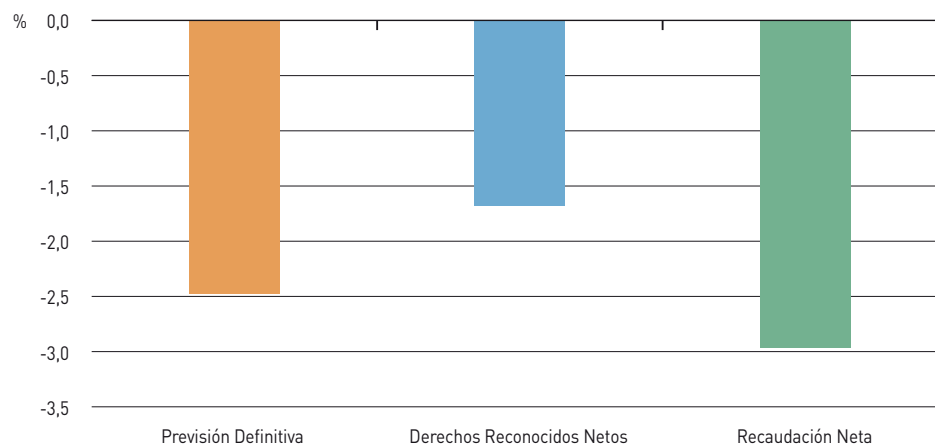
Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2009-2010

	2009	2010	Variación interanual
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	8.942.747	8.792.674	-1,68
% sobre Previsión Definitiva	95,19	95,96	0,78 p.p.
RECAUDACIÓN NETA	8.644.360	8.387.242	-2,97
% sobre Derechos Reconocidos Netos	96,66	95,39	-1,27 p.p.

Cifras en miles de euros

El grado de ejecución del Presupuesto de ingresos del SAS alcanza un total de derechos reconocidos netos de 8.792.674.354,56 euros, lo que representa un 95,96% sobre la previsión definitiva [0,78 p.p. más que el año anterior], y una recaudación neta de 8.387.242.045,84 euros, que equivale al 95,39% de los derechos reconocidos netos [1,27 p.p. menos que en el ejercicio 2009].

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Variación Interanual 2009-2010



El gráfico anterior muestra la ejecución del Presupuesto de ingresos de la Agencia Administrativa en los últimos dos años. En él se observa el decremento experimentado en las tres variables objeto de estudio, siendo del 2,48% en la previsión definitiva de ingresos, del 1,68% en el importe de los derechos reconocidos netos y del 2,97% en la recaudación neta.

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2009-2010

CAPÍTULO	PREVISIÓN DEFINITIVA		DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		RECAUDACIÓN NETA	
	2009	2010	2009	2010	2009	2010
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	98.151	89.290	106.107	101.338	82.583	78.656
Transferencias Corrientes	8.900.062	8.641.215	8.443.122	8.403.910	8.215.263	8.021.340
Ingresos Patrimoniales	1.477	1.270	1.197	1.309	1.051	1.129
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	8.999.690	8.731.776	8.550.426	8.506.557	8.298.898	8.101.125
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	395.394	430.621	392.318	286.115	345.459	286.115
TOTAL INGRESOS CAPITAL	395.394	430.621	392.318	286.115	345.459	286.115
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	9.395.084	9.162.397	8.942.743	8.792.673	8.644.357	8.387.240
Activos Financieros	-	-	3	2	3	2
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	3	2	3	2
TOTAL INGRESOS	9.395.084	9.162.397	8.942.747	8.792.674	8.644.360	8.387.242

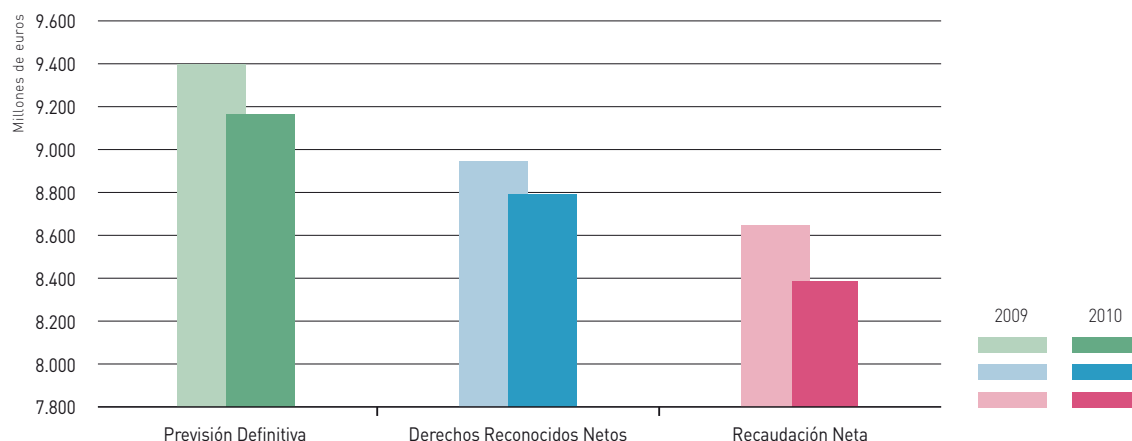
Cifras en miles de euros

Comparando para cada capítulo del Presupuesto de ingresos los Derechos Reconocidos Netos con su correspondiente Previsión definitiva de ingresos, se puede observar en la tabla anterior que el grado de ejecución en el capítulo de tasas, precios públicos y otros ingresos ha sido el mayor registrado en los distintos capítulos, con el 113,49%, seguido del de ingresos patrimoniales, con un 103,08%, del de transferencias corrientes, con un 97,25%, y por último, del de transferencias de capital, con un 66,44%.

Respecto al ejercicio anterior, se han reconocido menos derechos en todos los capítulos que en 2009, a excepción del capítulo V, Ingresos Patrimoniales, que ha experimentado un incremento del 9,42%. Así, los derechos reconocidos netos en el capítulo de transferencias de capital han sido un 27,07% inferiores a los de 2009, un 4,49% menores en el capítulo de tasas, precios públicos y otros ingresos, y 0,46% menos en el capítulo de transferencias corrientes.

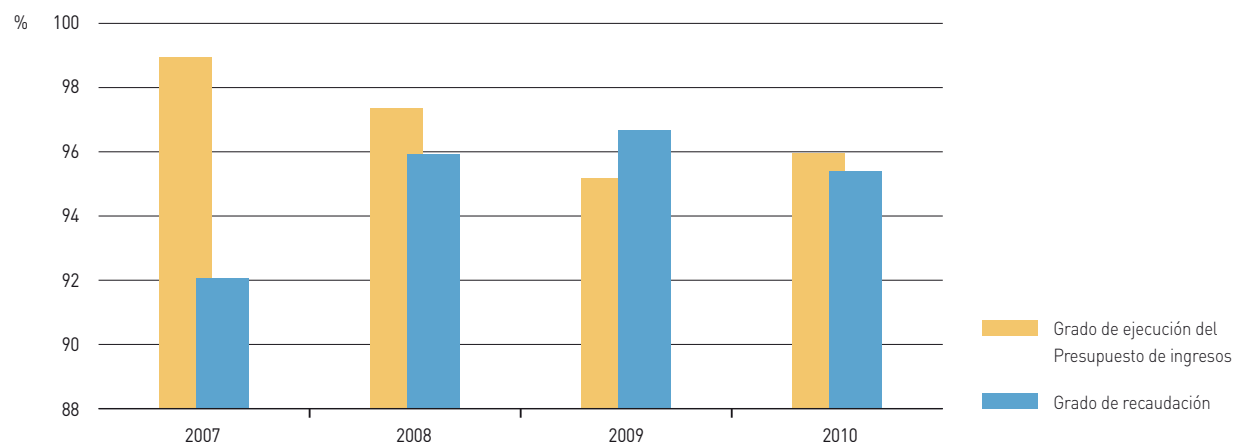
Durante el ejercicio 2010 se han recaudado la totalidad de los derechos reconocidos netos en el capítulo de transferencias de capital y en el de activos financieros, seguidos de las transferencias corrientes con el 95,45%, los ingresos patrimoniales con el 86,27% y, por último, del capítulo de tasas, precios públicos y otros ingresos que representa el 77,62% de recaudación.

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2009-2010



El gráfico anterior muestra cómo ha evolucionado el Presupuesto de ingresos a lo largo de los dos últimos ejercicios, en términos absolutos. En él se observa que la previsión definitiva ha disminuido 232.687.610 euros respecto al ejercicio anterior, habiéndose reconocido derechos por 150.072.536 euros menos y habiéndose recaudado 257.118.345 euros menos, de un ejercicio a otro.

Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2007-2010



En el gráfico anterior se observa que el grado de ejecución del Presupuesto de ingresos presenta una tendencia decreciente en el período 2007-2009, pasando del 98,95% en 2007 al 95,19% en 2009. No obstante, esta tendencia cambia en el ejercicio 2010, en el que la ejecución aumenta respecto al ejercicio anterior 0,77 p.p.

Respecto a la evolución del grado de recaudación, el gráfico muestra un aumento en el período 2007-2009 de 4,61 p.p., que situó el grado de recaudación en 2009 en el mejor de los obtenidos en los distintos ejercicios objeto de estudio, el 96,66%. No obstante, en el ejercicio 2010 decrece en 1,27 p.p., situándose el grado de recaudación en el 95,39%.

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. En él se puede observar como al inicio del ejercicio se partía de un saldo inicial 482.466.720,21 euros, de los cuales la mayoría pertenecían a transferencias corrientes (81,87%), y el resto transferencias de capital (9,71%), a tasas, precios públicos y otros ingresos (8,23%) e ingresos patrimoniales (0,19%).

A lo largo del ejercicio 2010 se producen anulaciones y rectificaciones por importe de 1.843.346,65 euros, que suponen el 0,38% de los derechos pendientes al inicio del ejercicio. Concretamente, se han anulado el 4,63% de los derechos pendientes de cobro en tasas, precios públicos y otros ingresos y el 0,69% de los derechos pendientes en ingresos patrimoniales.

Se ha recaudado el 62,19% de los derechos pendientes cobro, una vez detraídas las anulaciones y rectificaciones. Concretamente, se ha hecho efectiva la recaudación del 100,00% de los derechos pendientes de cobro correspondientes a transferencias de capital, del 63,56% del total pendiente en tasas, precios públicos y otros ingresos, del 57,68% de los derechos correspondientes a transferencias corrientes, y del 14,02% de los ingresos patrimoniales, quedando aún derechos pendientes de cobro al cierre de 2010 por importe de 181.722.060,79 euros, de los cuales, 78.739.283,90 euros se corresponden con derechos de dudoso cobro.

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	39.687.241	1.837.093	24.057.357	13.792.791
Transferencias Corrientes	395.012.059	-	227.859.003	167.153.056
Ingresos Patrimoniales	909.056	6.254	126.588	776.213
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	435.608.356	1.843.347	252.042.949	181.722.061
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-
Transferencias de Capital	46.858.364	-	46.858.364	-
TOTAL INGRESOS CAPITAL	46.858.364	-	46.858.364	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	482.466.720	1.843.347	298.901.313	181.722.061

Cifras en euros

5.

Ejecución del
Presupuesto de Gastos

5.1.

Liquidación del Estado
de Gastos

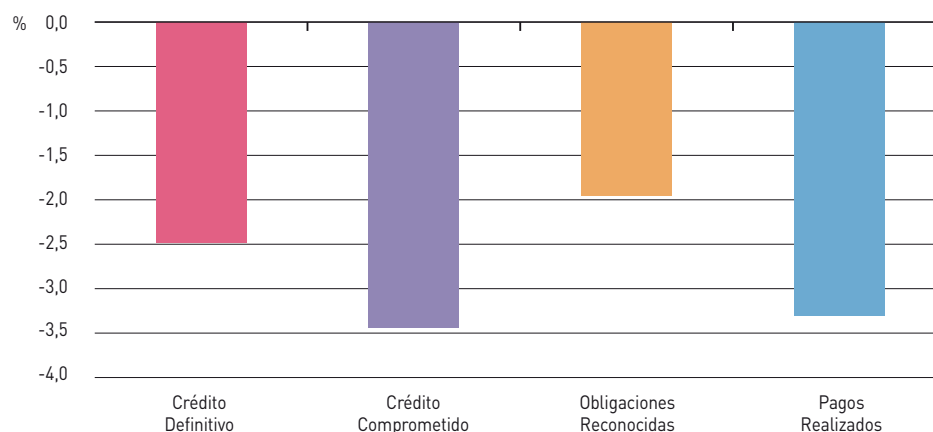
Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2009-2010

	2009	2010	Variación interanual
OBLIGACIONES RECONOCIDAS	8.953.912	8.779.571	-1,95
% sobre el Crédito Definitivo	95,30	95,82	0,52 p.p.
PAGOS REALIZADOS	8.629.113	8.344.347	-3,30
% sobre las Obligaciones Reconocidas	96,37	95,04	-1,33 p.p.

Cifras en miles de euros

La ejecución del Presupuesto de gastos de esta Agencia Administrativa ha alcanzado un total de obligaciones reconocidas netas de 8.779.570.807,29 euros (1,95% menos que en el pasado año), que suponen el 95,82% sobre el crédito definitivo, es decir, 0,52 p.p. más respecto al ejercicio anterior. Se realizan pagos por importe de 8.344.346.793,96 euros (3,30% menos que en el año anterior) que representan el 95,04% sobre las obligaciones reconocidas, lo que supone 1,33 p.p. menos respecto al ejercicio anterior.

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Variación Interanual 2009-2010



El gráfico anterior muestra la ejecución del Presupuesto de gastos de la Agencia Administrativa en los últimos dos años. En él se observa el decremento experimentado en las cuatro variables objeto de estudio, siendo del 2,48% en el crédito definitivo, del 3,44% en el importe de los créditos comprometidos, del 1,95% en el importe de las obligaciones reconocidas netas y del 3,30% en la recaudación neta.

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2009-2010

CAPÍTULO	CRÉDITO DEFINITIVO		CRÉDITOS COMPROMETIDOS		OBLIGACIONES RECONOCIDAS		PAGOS REALIZADOS	
	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010
Gastos de Personal	4.586.463	4.451.068	4.583.233	4.388.587	4.583.232	4.388.579	4.583.156	4.388.343
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	2.159.381	1.961.928	2.062.645	1.931.809	1.807.293	1.837.303	1.681.097	1.595.103
Gastos Financieros	2.459	52.982	2.440	52.982	2.440	52.982	2.435	39.568
Transferencias Corrientes	2.251.392	2.265.490	2.251.037	2.262.636	2.248.951	2.262.001	2.239.554	2.248.863
TOTAL GASTOS CORRIENTES	8.999.693	8.731.468	8.899.354	8.636.014	8.641.917	8.540.865	8.506.242	8.271.877
Inversiones Reales	379.391	414.928	308.259	253.192	300.855	234.535	118.927	68.299
Transferencias de Capital	16.000	16.000	12.110	13.032	11.141	4.170	3.944	4.170
TOTAL GASTOS CAPITAL	395.391	430.928	320.369	266.225	311.996	238.706	122.872	72.470
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	9.395.084	9.162.397	9.219.723	8.902.238	8.953.912	8.779.571	8.629.113	8.344.347
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	9.395.084	9.162.397	9.219.723	8.902.238	8.953.912	8.779.571	8.629.113	8.344.347

En la tabla anterior 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.

En el ejercicio 2010 se comprometen créditos por importe de 8.902.238.365,31 euros. En todos los capítulos de operaciones corrientes, los compromisos superan el 98% de los créditos definitivos. Menor porcentaje se obtiene en las operaciones de capital, donde se comprometen el 61,02% de los créditos definitivos en inversiones reales y el 81,45% en transferencias de capital.

En comparación con el ejercicio anterior, el porcentaje de compromisos adquiridos respecto de los créditos definitivos ha experimentado un decremento del 3,44%. No obstante, ha aumentado, respecto a 2009, el porcentaje de los compromisos adquiridos en transferencias corrientes, gastos financieros y transferencias de capital. Por el contrario, el grado de compromiso es menor que el alcanzado en el ejercicio anterior en los capítulos de gastos de personal, gastos corrientes en bienes y servicios e inversiones reales.

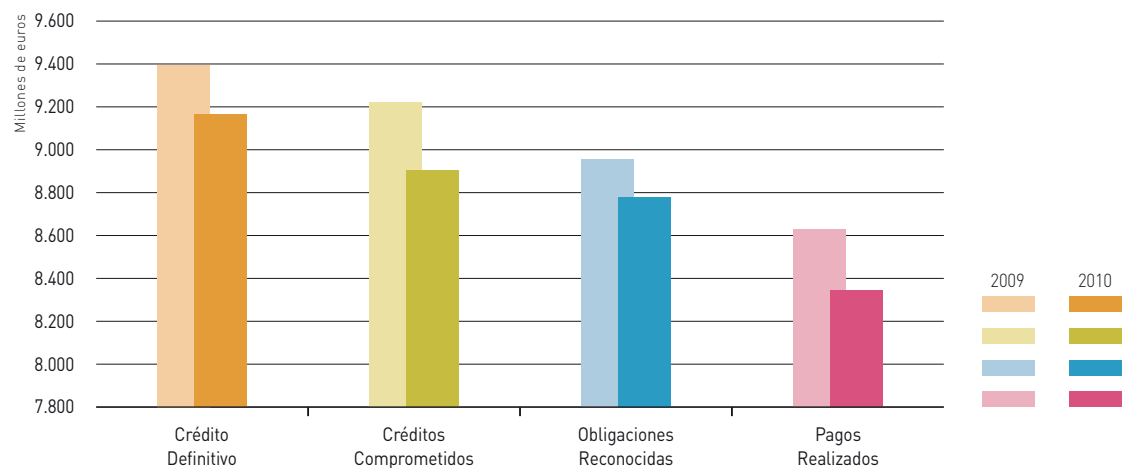
Por otro lado, en 2010 se reconocen obligaciones por importe de 8.779.570.807,29 euros. Al igual que en el caso de los compromisos, en todos los capítulos de operaciones corrientes, las obligaciones superan el 98% de los créditos definitivos, obteniéndose igualmente un menor porcentaje en las operaciones de capital, donde se reconocen obligaciones por el 56,52% de los créditos definitivos en inversiones reales y el 26,06% en transferencias de capital.

En comparación con el ejercicio anterior, el porcentaje de obligaciones reconocidas respecto de los créditos definitivos ha experimentado un decremento del 1,95%. No obstante, ha aumentado, respecto a 2009, el porcentaje de las obligaciones reconocidas en gastos corrientes en bienes y servicios, gastos financieros y transferencias corrientes. Por el contrario, el grado de compromiso es menor que el alcanzado en el ejercicio anterior en los capítulos de gastos de personal, inversiones reales y transferencias de capital.

En 2010 la Agencia Administrativa ha efectuado el pago de más del 96% de las obligaciones reconocidas en operaciones corrientes. En concreto, se ha materializado el pago del 99,99% de las obligaciones en gastos de personal, el 99,42% en transferencias corrientes, el 86,82% en gastos corrientes en bienes y servicios y el 4,68% en gastos financieros. No obstante, en operaciones de capital el nivel de pagos ha sido menor, con el 30,36%, distribuyéndose por capítulos en el 29,12% alcanzado en inversiones reales y el 100,00% en transferencias de capital.

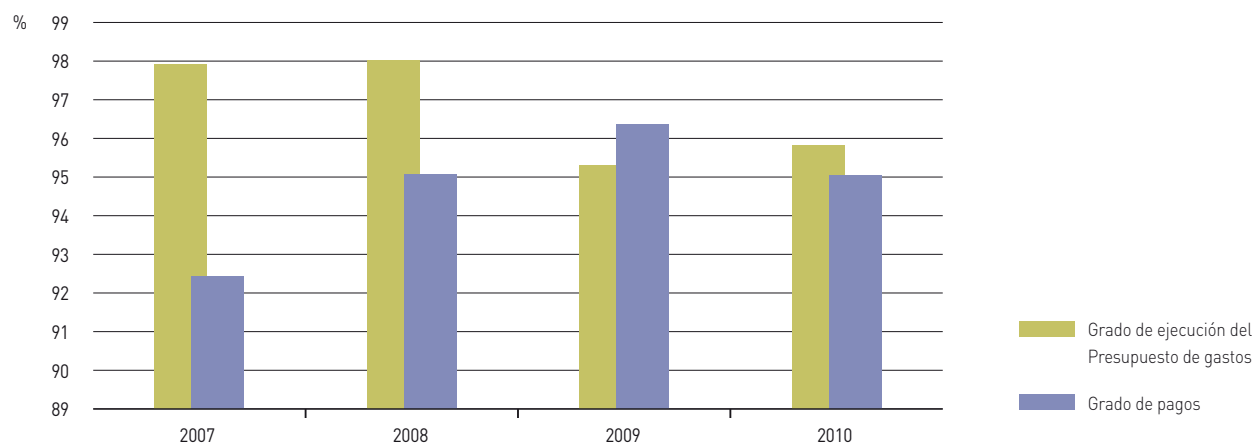
El porcentaje de pagos materializados respecto a las obligaciones reconocidas ha sido muy similar al presentado en 2009, siendo la diferencia tan solo de 1,33 p.p. menos respecto al ejercicio anterior.

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2009-2010



En el gráfico se aprecia una evolución negativa de todas las fases de gestión del Presupuesto de gastos con respecto al ejercicio anterior. En concreto, el crédito definitivo disminuye 232.687.610,08 euros, al igual que el crédito comprometido, que experimenta una minoración de 317.485.035,18 euros, las obligaciones reconocidas, que se reducen en 174.341.388,27 euros y, finalmente, los pagos materializados, cuyo importe se ha minorado en 284.766.452,35 euros.

Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2007-2010



Tal y como se puede observar en el gráfico anterior, en el ejercicio 2007 se reconocen obligaciones por el 97,91% de los créditos definitivos, situándose en el ejercicio siguiente en el 98,03%, descendiendo hasta el 95,30% de 2009, año en que se alcanza el menor valor de esta magnitud para la serie estudiada, y repuntando levemente hasta el 95,82% en el ejercicio 2010.

Por el contrario, el porcentaje de obligaciones de las cuales se hizo efectivo su pago en el ejercicio 2007 supuso el valor más bajo de la serie analizada, ascendiendo hasta el 95,08% del año 2008, alcanzando su cota más alta en el 2009, con un 96,37%, y volviendo a experimentar un leve descenso en el ejercicio 2010, con un 95,04%.

5.2.

Estado de las Obligaciones Procedentes de Ejercicios Anteriores

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	83.260	283	76.007	6.971
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	126.405.737	9.954	126.263.330	132.453
Gastos Financieros	4.724	-	4.724	-
Transferencias Corrientes	9.400.373	0	9.397.565	2.808
TOTAL GASTOS CORRIENTES	135.894.094	10.236	135.741.625	142.232
Inversiones Reales	181.927.340	15.514	181.911.826	-
Transferencias de Capital	7.196.694	-	7.196.694	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	189.124.035	15.514	189.108.520	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	325.018.129	25.751	324.850.145	142.232

Cifras en euros

Al inicio del ejercicio 2010 el importe total de las obligaciones pendientes de pago de ejercicios anteriores ascendía a 325.018.128,54 euros, correspondiendo el 38,89% de las mismas a gastos corrientes en bienes y servicio, el 2,89% a transferencias corrientes, el 55,97% a inversiones reales y el 2,21% a transferencias de capital.

A lo largo del ejercicio se realizan rectificaciones o anulaciones de obligaciones por importe de 25.750,82 euros, lo que supone el 0,01% de las obligaciones pendientes, y se realizan pagos por importe de 324.850.145,40 euros. En concreto, se ha efectuado el pago de aproximadamente el 100% de las obligaciones pendientes en todos los capítulos, excepto de las obligaciones pendientes en gastos de personal, donde se ha efectuado el pago 91,60% de lo pendiente.

Así, al cierre del ejercicio, el importe pendiente asciende a 142.232,32 euros, la mayor parte del cual se corresponde con gastos corrientes en bienes y servicios (93,12%).

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

El importe de los compromisos adquiridos con cargo a Presupuestos de anualidades futuras en virtud del artículo 40 del Texto refundido de la Ley General de Hacienda Pública de la Junta de Andalucía, aprobado por el Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de marzo, asciende, para las cuatro próximas anualidades, a 891.816.110,84 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 919.971.627,73 euros.

Compromisos de Gasto de Anualidades Futuras

CAPÍTULO	2011	2012	2013	2014
Gastos de Personal	-	-	-	-
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	464.468.244	120.662.530	33.916.312	16.797.016
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	969.899	152.014	64.688	17.044
TOTAL GASTOS CORRIENTES	465.438.143	120.814.544	33.981.000	16.814.060
Inversiones Reales	140.518.456	67.056.521	15.081.548	1.702.826
Transferencias de Capital	11.890.772	9.199.037	5.652.174	3.667.031
TOTAL GASTOS CAPITAL	152.409.228	76.255.558	20.733.721	5.369.857
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	617.847.371	197.070.102	54.714.721	22.183.917

Cifras en euros

De la totalidad de los compromisos adquiridos con cargo al período 2011-2027 el 72,10% de ellos se han adquirido para hacer frente a operaciones corrientes, fundamentalmente para gastos corrientes en bienes y servicios, por importe total de 662.110.465,73 euros, y el resto a transferencias corrientes, por importe de 1.203.644,39 euros.

Los compromisos adquiridos para financiar operaciones de capital alcanzan la cifra de 256.657.517,61 euros, en su mayoría destinados a inversiones reales, por importe de 226.248.504,09 euros, y a transferencias de capital por valor de 30.409.013,52 euros.

Los compromisos adquiridos para el ejercicio 2011 representan el 67,16% del total y para la anualidad de 2012 el 21,42%, distribuyéndose el 11,42% restante de las anualidades 2013 a 2027.

Los compromisos adquiridos en gastos corrientes se destinarán, por un lado, al mantenimiento y equipamiento de la sede de la Agencia Administrativa, mediante el arrendamiento y adquisición de edificios, mobiliario, enseres, equipos informáticos, elementos de transporte, material informático no inventariable, maquinaria, instalaciones, utillaje, productos alimenticios, productos farmacéuticos, instrumentos sanitarios, prótesis, implantes, reactivos de laboratorio, equipos de diagnóstico, etc.

Por otro lado, también se han adquirido compromisos al objeto de llevar a cabo la evaluación y control de la calidad funcional y documental de proyectos sanitarios incluidos en el

plan de inversiones del SAS, así como para el estudio sobre la certificación de sistemas de gestión medio ambiental, entre otros.

También con cargo al capítulo II, se adquieren compromisos para la asistencia sanitaria con medios ajenos mediante conciertos, tanto con instituciones abiertas como cerradas. Mediante estos conciertos se pretende mejorar la oferta de los servicios de diálisis, de asistencia por especialistas en oxigenoterapia y otras terapias por vía respiratoria, terapias quirúrgicas, oncológicas y de rehabilitación y servicios de carácter diagnóstico.

Por otro lado, los compromisos en transferencias corrientes se han adquirido con la finalidad de firmar convenios de colaboración que permitan llevar a cabo prestaciones farmacéuticas de gestión directa. En cuanto a los compromisos adquiridos con cargo a operaciones de capital, estos se han destinado en su mayoría a transferencias de financiación.

5.4. Ejecución del Presupuesto de Gastos por Funciones

En cinco de los siete programas presupuestarios del SAS, se alcanza un nivel de ejecución superior al 92%, concretamente, en los programas 31F, 41B, 41C, 41E, 41F y 41G. En los programas 31F, 41B y 41F las obligaciones reconocidas superan los créditos definitivos, esto surge como consecuencia de aplicar el régimen de vinculación de créditos del artículo 32 de la Ley 5/2009, de 28 de diciembre, del Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía para 2010, en el que se establece una vinculación a nivel de determinados grupos de gasto para el capítulo I "Gastos de Personal". Por el contrario, en los programas 31P y 41A, el nivel de ejecución se sitúa por debajo del 90%, alcanzando concretamente el 48,52% en el programa 31P, y el 88,61% en el 41A. 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. Ejercicio 2010

PROGRAMA 31F PENSIONES ASISTENCIALES

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo I	-	-	94	-
	-		94	
TOTAL PROGRAMA	-	-	94	-
	-		94	

PROGRAMA 31P SERVICIO DE APOYO A FAMILIAS

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo I	22.795.137	10.660.797	4.984.021	-
	-12.134.340		4.984.021	
Capítulo II	2.352.329	2.352.329	1.964.590	-
	-		1.329.652	
TOTAL PROGRAMA	25.147.466	13.013.126	6.948.611	-
	-12.134.340		6.313.673	

PROGRAMA 41A DIRECCIÓN Y SERVICIOS GENERALES DE SALUD

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo I	18.055.320	16.731.889	15.599.945	-
	-1.323.431		15.599.945	
Capítulo II	6.251.570	5.344.115	4.869.524	1.671.656
	-907.455		4.640.879	
Capítulo VI	960.000	960.000	171.765	137.058
	-		170.774	
TOTAL PROGRAMA	25.266.890	23.036.004	20.641.234	1.808.714
	-2.230.886		20.411.598	

PROGRAMA 41B FORMACIÓN SANITARIA

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo I	164.352.178	154.883.316	177.626.238	-
	-9.468.862		177.618.198	
Capítulo II	14.012.471	23.253.791	16.456.544	65.000
	9.241.320		13.508.359	
Capítulo III	2.105.344	354.900	340.500	-
	-1.750.444		272.400	
Capítulo VI	3.565.748	8.304.810	5.085.337	-
	4.739.062		5.085.337	
TOTAL PROGRAMA	184.035.741	186.796.817	199.508.619	65.000
	2.761.076		196.484.294	

PROGRAMA 41C ATENCIÓN SANITARIA

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo I	4.004.132.399	4.247.150.765	4.161.606.451	-
	243.018.366		4.161.606.451	
Capítulo II	1.931.603.599	1.901.966.547	1.883.010.263	656.208.338
	-29.637.052		1.792.644.847	
Capítulo III	1.252.151	52.982.185	52.982.106	-
	51.730.034		52.982.106	
Capítulo IV	140.794.982	69.101.883	68.830.542	1.024.490
	-71.693.099		68.271.621	
Capítulo VI	391.507.867	405.338.414	247.692.988	226.111.446
	13.830.547		229.037.119	
Capítulo VII	18.382.500	16.000.000	13.032.301	30.409.014
	-2.382.500		4.170.329	
TOTAL PROGR.	6.487.673.498	6.692.539.794	6.427.154.650	913.753.287
	204.866.296		6.308.712.474	

PROGRAMA 41E HEMOTERAPIA

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo I	19.768.575	21.633.217	21.254.102	-
	1.864.642		21.254.102	
Capítulo II	25.965.942	27.739.080	24.524.385	4.165.472
	1.773.138		24.195.450	
TOTAL PROGRAMA	45.734.517	49.372.297	45.778.486	4.165.472
	3.637.780		45.449.552	

PROGRAMA 41F TRASPLANTE DE ÓRGANOS

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo I	9.126.800	8.183	7.516.117	-
	-9.118.617		7.516.117	
Capítulo II	464.500	1.272.156	983.741	-
	807.656		983.741	
Capítulo IV	8.200	24.442	16.692	-
	16.242		16.692	
Capítulo VI	150.000	325.078	242.259	-
	175.078		242.259	
TOTAL PROGRAMA	9.749.500	1.629.858	8.758.809	-
	-8.119.642		8.758.809	

PROGRAMA 41G PRESTACIONES COMPLEMENTARIAS Y FARMACÉUTICAS

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo IV	2.211.580.547	2.196.008.771	2.193.447.862	179.154
	-15.571.776		2.193.440.313	
TOTAL PROGR.	2.211.580.547	2.196.008.771	2.193.447.862	179.154
	-15.571.776		2.193.440.313	
TOTAL GENERAL	8.989.188.159	9.162.396.667	8.902.238.365	919.971.628
	173.208.508		8.779.570.807	

Cifras en euros

Finalmente, del total de compromisos adquiridos con cargo a Presupuestos futuros, el 99,32% de los mismos financiarán gastos del programa 41C, repartiéndose el resto en los demás programas, excepto el 31F, 31P y el 41F, en los que no se han adquirido compromisos de gasto con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores.

En el ejercicio 2010, los objetivos marcados en los distintos programas se pueden resumir de la siguiente forma:

En el programa 31P "Servicio de apoyo a la familia", se plantearon como finalidades últimas facilitar, por un lado, la vida familiar de las familias andaluzas, y la integración de la mujer y el hombre en la vida laboral en condiciones de igualdad y, por otro, atender las necesidades específicas de los mayores de sesenta y cinco años, mejorar la accesibilidad de los

pacientes a los dispositivos de apoyo a la rehabilitación, prestar especial atención a las personas cuidadoras, así como, en el ámbito de la salud mental, dar cobertura sanitaria a los problemas y trastornos de salud mental de la infancia y adolescencia en toda Andalucía.

Estas finalidades se trasladaron al cumplimiento de un total de ocho objetivos, cuyo grado de consecución se habría de medir a través de un total de trece indicadores, y que se debían alcanzar mediante el desarrollo de actividades.

Así, en materia de mejora de la accesibilidad a los Dispositivos de Apoyo a la rehabilitación en Atención Primaria, se incluyeron en el Presupuesto siete indicadores, proporcionando información sobre el número de visitas y pacientes atendidos, distinguiendo en función de si la rehabilitación se realiza en las instalaciones del SAS o en el domicilio del paciente.

En cuanto al objetivo de mejorar los cuidados domiciliarios de los mayores y personas con discapacidad, se establecieron un total de cuatro indicadores, encargados de cuantificar la población potencial susceptible de ser atendida, distinguiendo entre mujeres y hombres, la cobertura de pacientes valorados en domicilio y los pacientes efectivamente atendidos en domicilio.

En relación con el cumplimiento del objetivo de atención a las personas cuidadoras, se utilizaron cuatro indicadores, que permiten identificar en el territorio de nuestra Comunidad Autónoma las personas que se están encargando del cuidado de grandes discapacitados, distinguiendo por sexo y por tipo de servicios prestados.

Por lo que respecta, el último lugar, al objetivo de dar cobertura sanitaria a los problemas y trastornos de salud mental de la infancia y la adolescencia en Andalucía, se establecieron un total de seis indicadores, que cuantifican la población total de niños susceptibles de este tipo de atención, las consultas ambulatorias y plazas hospitalarias disponibles para este tipo de cuidados y la cifra total de atendidos, distinguiendo por sexos.

En cuanto al objetivo de mejora del acceso a los Dispositivos de Apoyo a la rehabilitación, se han atendido a un total 94.696 personas en salas de rehabilitación (23 visitas por sala y día) y 3.785 en equipos móviles (6 visitas por equipo móvil y día), cumpliéndose las previsiones para el indicador de atención en sala en una cifra superior al 95%, aunque el correspondiente a atención en equipos móviles se ha reducido un 30% respecto del ejercicio anterior.

En el ámbito de la salud mental en la población infantil y juvenil, las consultas de salud realizadas son muy semejantes a las previstas, aunque su distribución por sexos aumenta un 5,47% para el caso de los niños atendidos, reduciéndose para el caso de las niñas en un 14,02%. El número de pacientes atendidos, se reduce significativamente respecto al número previsto, en un 32,95% para las niñas y un 22,54% para los niños.

En el programa 41A "Dirección y Servicios Generales de salud", 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 sanitaria.

Para la consecución de estos objetivos se han planificado los servicios sanitarios y la asignación de recursos, prestado apoyo técnico, jurídico, económico y administrativo a los gestores desconcentrados, formalizado contratos para la gestión de centros asistenciales y coordinado la gestión y ejecución del Presupuesto.

Los indicadores mediante los cuales se han cuantificado las actividades anteriores hacen referencia, por un lado, a los contratos-programas con hospitales, distritos sanitarios, áreas de gestión sanitarias y centros transfusión, y, por otro, a la edición de informes sobre el seguimiento del gasto, del Presupuesto, etc., habiéndose obtenido en todos ellos un grado de ejecución superior al 90%, excepto para el indicador correspondiente a petición de consultas bibliográficas.

Respecto del ejercicio precedente, es de destacar que desde el mes de abril de 2010, la Unidad de Contabilidad Analítica de la Subdirección de Presupuestos elabora informes mensuales de costes de todos los centros, excepto los de Transfusiones y que durante este año se ha puesto en funcionamiento la Biblioteca Virtual del Sistema Sanitario Público de Andalucía.

En el programa 41B "Formación sanitaria, continua y postgrado", la finalidad última ha sido adecuar los recursos humanos a las necesidades del SAS, de acuerdo con los mapas de competencias establecidos. Para ello se ha incentivado la realización de actividades de formación, así como la participación en las mismas, prestando apoyo técnico y logístico a la organización de las citadas actividades y colaborado con la Escuela Andaluza de Salud Pública y con la Fundación IAVANTE, además de facilitando al personal del SAS su participación en estas actividades.

La realización de estas actividades se ha cuantificado con indicadores que reflejan el número de actividades de formación, haciendo distinción de si son actividades formativas internas, externas, en colaboración con EPSA o IAVANTE, así como el número de asistentes a las mismas. El grado de ejecución de estos indicadores ha sido superior al 70%, excepto para el caso los asistentes hombres a cursos de formación organizados en colaboración con la EASP, que ha sido ligeramente superior al 50%. De estos 9 indicadores, 6 hacen distinción de género, siendo mayoritaria en todos ellos la participación de las mujeres.

La finalidad última del programa 41C "Atención sanitaria", ha sido desarrollar el servicio público de Atención Sanitaria en Andalucía, adaptándolo a los cambios culturales, sociales, científicos, tecnológicos y epidemiológicos, con el fin de mejorar los estándares de salud de los andaluces y la calidad percibida por los ciudadanos, orientar de forma proactiva el sistema sanitario andaluz hacia la prevención de la enfermedad y la promoción de la salud, haciéndolo sensible a las desigualdades y acercando las prestaciones al ciudadano, y consolidar los mecanismos de coordinación y colaboración entre los diferentes niveles asistenciales a través de la Continuidad Asistencial, con el objetivo de mejorar la salud del ciudadano de forma personalizada.

Para ello se establecen una serie de objetivos, entre los que destacan acercar el Sistema de Salud a las personas, desarrollar nuevos servicios hacia la población con necesidades especiales, fortalecer la Atención Primaria, impulsar la salud pública, desarrollar el Plan Integral de Salud Mental de Andalucía y hacer de la investigación biomédica y la innovación las señas de identidad de la sanidad andaluza.

Estas actividades se han cuantificado mediante indicadores que informan sobre el número de ingresos hospitalarios, intervenciones quirúrgicas, consultas en atención especializada, en medicina de familia, atención primaria, pediatría, así como el número de casos urgentes atendidos.

Mientras que los ingresos hospitalarios, consultas pediátricas y de enfermería, así como las consultas de atención especializadas han sido inferiores a las previsiones, la de intervenciones quirúrgicas, las altas de cirugía mayor ambulatoria y los tratamientos en hospitales de día han superado lo previsto.

En este programa, dedicado a la atención sanitaria, los porcentajes obtenidos para el colectivo mujeres son mayores a los presentados por los hombres, para cada indicador.

Mediante la ejecución del programa 41E “Hemoterapia”, se pretendió mantener la autosuficiencia en sangre y componentes sanguíneos, el nivel de autoabastecimiento en derivados plasmáticos, la actividad de los Bancos de Tejidos, aumentar la seguridad en el proceso de transfusión y mejorar y mantener el nivel de acreditación de los centros.

Para ello se ha promocionado la donación altruista de sangre y componentes sanguíneos, se ha potenciado la coordinación en la Red de Centros de Transfusión, se ha avanzado en la investigación sobre la extracción, tratamiento, conservación y utilización de la sangre y sus componentes, así como la actividad en el banco del cordón umbilical.

Estas actividades se han cuantificado mediante indicadores que miden el número de donantes de sangre, plasma y plaquetas, la producción de plasma y hematíes, de plasma para fraccionamiento y de tejidos procesados, el número de centros de tratamiento acreditados y la cantidad de sangre de cordón procesada, obteniéndose en todos ellos un grado de ejecución superior al 100%, excepto en el de producción de hematíes, que roza ese mismo porcentaje, alcanzando un 99,45% de los objetivos programados para este indicador.

En el único indicador de género de este programa, número de donantes totales (sangre, plasma y plaquetas), el índice de feminización de la donación ha disminuido desde el 43,36% de 2009 hasta un 42,90% en 2010.

Para el programa 41F “Trasplante de órganos”, la finalidad última es incrementar la donación y el trasplante de órganos y tejidos en Andalucía. Para ello, se ha incidido en la formación de los coordinadores de trasplantes, de los estudiantes de medicina y de los MIR de medicina intensiva. Además, se ha estimulado la obtención de sangre de cordón umbilical.

Los indicadores que cuantifican estas actividades han estado relacionados con el número de personas donantes, por un lado y, por otro, con el número de trasplantes realizados, bien sean renales, hepáticos, cardíacos, de pulmón, páncreas o córneas.

En cuanto al número de donantes, se han superado las previsiones iniciales, al igual que el número de trasplantes renales en mujeres y hepáticos, de pulmón, de páncreas y de córnea en hombres, no llegándose al 100% de las previsiones en el resto.

Finalmente, los objetivos del programa 41G “Prestaciones complementarias y farmacéuticas”, fueron encaminados a conseguir la provisión de medicamentos en Andalucía a los beneficiarios del Sistema Sanitario Público, a través de recetas, a hacer efectiva la pres-

tación de ortopedia y a indemnizar a los pacientes por gastos derivados de tratamientos a distancia (desplazamientos) o en domicilio (consumos).

Las actividades desarrolladas para conseguir estos objetivos se han cuantificado a través de 7 indicadores que muestran la variación interanual del gasto farmacéutico, el número de recetas prescritas por principio activo, población atendida con receta electrónica, gasto por habitante, tanto en prestaciones ortoprotésicas como en desplazamientos y consultas domiciliarias, así como las recetas prescritas y dispensadas y el coste medio por receta.

Durante 2010 se ha producido un menor crecimiento del gasto farmacéutico sobre el inicialmente previsto y se han mejorado los resultados de recetas prescritas por principios activos, así como los relacionados con la población atendida con receta electrónica.

5.5. Estado de las Justificaciones

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. En él se observa que el importe de los libramientos a justificar de ejercicios anteriores asciende a 1.328.325,72 euros, siendo nulo en el ejercicio corriente.

Estado de las Justificaciones Pendientes

	EJERCICIOS ANTERIORES	EJERCICIO CORRIENTE	TOTAL
Servicio Andaluz de Salud	1.328.326	-	1.328.326

Cifras en euros

El importe de los libramientos pendientes de justificar de ejercicios anteriores se corresponde con documentos de pago de gastos corrientes en bienes y servicios (5,88%), transferencias corrientes (4,99%) y transferencias de capital (89,13%).

Existen libramientos pendientes de justificar correspondientes a las anualidades 1998 a 2002 y 2005 a 2009. 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 2010, justificaciones de los libramientos pendientes de justificar de todas las anualidades, excepto de las correspondientes a 2008 y 2009. En concreto, del total pendiente correspondiente a la anualidad 1998 se han justificado 14.502,74 euros, el 94,15% de los libramientos pendientes de justificar; de la anualidad 1999 se ha justificado el 2,41%; de 2000, el importe justificado ha ascendido a 326.791,20 euros, es decir, un 89,94% del total pendiente; de los libramientos pendientes de justificar correspondientes a la anualidad 2001, se han justificado el 97,18%, que en términos absolutos representan libramientos por 2.213.155,53 euros; de las anualidades 2002 y 2004 se ha justificado la totalidad de los saldos pendientes; de 2005 se han justificado 908.479,40 euros, el 94,32% del total pendiente a 1 de enero de 2010; de la anualidad 2006 se ha justificado el 68,15%; y por último, de 2007 el importe pendiente de justificar se ha visto minorado en 522.158,38 euros, lo que supone un 58,65% del total.

Como consecuencia de las justificaciones comentadas en el párrafo anterior, el total de justificaciones pendientes del ejercicio 2009, que ascendía a 9.501.174,20 euros, se ha visto reducido hasta los 1.328.325,72 euros que representan en 2010, lo que supone un reducción del 86,02%.

6. Gastos con Financiación Afectada

El Servicio Andaluz de Salud ha realizado actuaciones con financiación afectada en gastos de personal, gastos corrientes en bienes y servicios, transferencias corrientes e inversiones reales, cofinanciadas con distintas fuentes de financiación afectada como son, las Asignaciones Complementarias (servicio 07), el Fondo Social Europeo (servicio 16), el Fondo Europeo de Desarrollo Regional (servicio 17) y las Transferencias finalistas (servicio 18).

Del total de créditos comprometidos, el 78,20% se corresponden con compromisos de gasto cofinanciados a través del servicio 07, destinados a hacer frente a inversiones reales. Estos gastos representan el 79,39% de las obligaciones reconocidas en el Presupuesto de gastos con financiación afectada, habiéndose materializado el pago del 23,28% de las mismas.

Por otro lado, los gastos financiados con transferencias finalistas representan el 13,44% del total de obligaciones afectadas, mientras que los gastos cofinanciados con FEDER representan el 5,53% y los cofinanciados con FSE el 1,63% restante.

Resumen de Ejecución del Presupuesto de Gastos con Financiación Afectada Ejercicio 2010

CAPÍTULO/SERVICIO	CRÉDITOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS
I. GASTOS DE PERSONAL	688.148	688.148	688.148
Servicio 18	688.148	688.148	688.148
II. GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	27.321.705	24.192.251	13.225.595
Servicio 16	2.839.800	201.798	152.721
Servicio 17	318.448	313.728	5.879
Servicio 18	24.163.457	23.676.726	13.066.995
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	357.192	289.092	278.400
Servicio 18	357.192	289.092	278.400
VI. INVERSIONES REALES	215.177.455	213.508.911	53.537.891
Servicio 07	190.446.903	189.489.382	44.121.442
Servicio 16	3.694.839	3.694.839	3.694.839
Servicio 17	13.605.499	12.894.476	4.380.455
Servicio 18	7.430.214	7.430.214	1.341.155
TOTAL FINANCIACIÓN AFECTADA	243.544.500	238.678.402	67.730.034

Cifras en euros

7.

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

7.1.

Balance de Situación

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 2010, y por otro, se compara la evolución, en términos de tasas de variación, con el Balance del ejercicio 2009.

En el cuadro siguiente se muestra el Balance del Servicio Andaluz de Salud a 31 de diciembre del ejercicio 2010. Para cada una de las partidas que integran el Balance, se representan, 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 2010

ACTIVO	2010	%	PASIVO	2010	%
A. INMOVILIZADO	1.950.669	77,63	A. FONDOS PROPIOS	164.108	6,53
I. INVERSIONES DESTINADAS AL USO GENERAL	94	0,00	I. PATRIMONIO	191.363	7,62
1. Terrenos y bienes naturales	53	0,00	1. Patrimonio	191.363	7,62
2. Infraestructura y bienes de uso general	41	0,00	IV. RESULTADOS DEL EJERCICIO	-27.254	-1,08
II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES	68.010	2,71	D. ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.348.753	93,47
1. Gastos de investigación y desarrollo	3.810	0,15	III. ACREEDORES	2.348.753	93,47
2. Propiedad industrial	2	0,00	1. Acreedores presupuestarios	2.149.070	85,52
3. Aplicaciones informáticas	62.465	2,49	2. Acreedores no presupuestarios	6.150	0,24
6. Otro inmovilizado inmaterial	1.733	0,07	3. Administraciones públicas	186.204	7,41
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	1.882.564	74,92	4. Otros acreedores	7.315	0,29
1. Terrenos y construcciones	1.100.170	43,78	5. Fianzas y depósitos a corto plazo	14	0,00
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	465.700	18,53			
3. Utillaje y mobiliario	103.910	4,14			
4. Otro inmovilizado	212.785	8,47			
V. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	0	0,00			
2. Otras inversiones y créditos a largo plazo	0	0,00			
C. ACTIVO CIRCULANTE	562.193	22,37			
II. DEUDORES	520.305	20,71			
1. Deudores presupuestarios	587.154	23,37			
2. Deudores no presupuestarios	11.843	0,47			
4. Otros deudores	47	0,00			
5. Provisiones	-78.739	-3,13			
III. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	444	0,02			
2. Otras inversiones y créditos a corto plazo	0	0,00			
3. Fianzas y depósitos a corto plazo	444	0,02			
IV. TESORERÍA	41.444	1,65			
TOTAL GENERAL (A+B+C)	2.512.862	100,00	TOTAL GENERAL (A+B+C+D)	2.512.862	100,00

Cifras en miles de euros

En el activo del Balance, destaca por su importancia cuantitativa el Inmovilizado, con un peso relativo del 77,63%, porcentaje que equivale a un importe de 1.950.668.559,27 euros. El Activo Circulante, con un importe de 562.192.943,82 euros, representa el 22,37% restante.

El Activo Fijo está constituido principalmente por el grupo de Inmovilizaciones Materiales, con un importe de 1.882.564.415,96 euros, cifra que representa el 74,92% sobre el total, y por el grupo de Inmovilizaciones Inmateriales con un importe de 68.009.613,50 euros, cifra que equivale al 2,71% restante.

Por lo que respecta al Activo Circulante, lo integran los grupos de Deudores, Tesorería e Inversiones Financieras Permanentes, con porcentajes del 20,71%, del 1,65% y del 0,02%, respectivamente. En la partida de Deudores, son los Presupuestarios los que alcanzan una mayor representatividad con el 23,37% y con un importe de 587.154.369,53 euros.

Como en ejercicios anteriores se ha procedido al registro contable de las provisiones por insolvencias en el ejercicio 2010, manteniendo el criterio de la antigüedad y de la naturaleza de los derechos pendientes de cobro. Las provisiones por insolvencias reflejan un importe de 78.739.283,90 euros, cifra que se corresponde con la totalidad de los derechos pendientes de cobro con una antigüedad superior a cinco años, salvo los correspondientes al artículo 45 "De la Junta de Andalucía" por importe de 80.763.778,43 euros, ya que por la propia naturaleza de los mismos no son objeto de la correspondiente provisión. Para alcanzar este resultado se ha aplicado la provisión por un importe de 72.623,54 euros.

En cuanto al pasivo del Balance, son los Acreedores a Corto Plazo los de mayor volumen con un 93,47% del total del pasivo, porcentaje que equivale a 2.348.753.090,69 euros, dentro de esta agrupación destaca la partida de Acreedores Presupuestarios, con el 85,52% y con un importe de 2.149.069.697,53 euros. Los Fondos Propios, suponen un 6,53% del total del pasivo y con un importe de 164.108.412,40 euros, correspondiendo a Patrimonio un porcentaje del 7,62% y un importe de 191.362.740,85 euros. Completan los Fondos Propios la partida Resultado del Ejercicio, que presenta un resultado negativo de 27.254.328,45 euros.

A continuación se realiza un estudio comparativo de la evolución 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 2010 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. 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 2009 y 2010 y la tasa de variación de un ejercicio a otro.

Evolución del Activo. Ejercicios 2009-2010

ACTIVO	2010	2009	Variación Interanual
A. INMOVILIZADO	1.950.669	1.759.392	10,87
I. INVERSIONES DESTINADAS AL USO GENERAL	94	94	0,00
1. Terrenos y bienes naturales	53	53	0,00
2. Infraestructura y bienes de uso general	41	41	0,00
II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES	68.010	55.901	21,66
1. Gastos de investigación y desarrollo	3.810	97	3.808,52
2. Propiedad industrial	2	2	-
3. Aplicaciones informáticas	62.465	54.063	15,54
6. Otro inmovilizado inmaterial	1.733	1.739	-0,34
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	1.882.564	1.703.397	10,52
1. Terrenos y construcciones	1.100.170	930.646	18,22
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	465.700	456.761	1,96
3. Utillaje y mobiliario	103.910	102.352	1,52
4. Otro inmovilizado	212.785	213.639	-0,40
V. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	0	-	100,00
2. Otras inversiones y créditos a largo plazo	0	-	100,00
C. ACTIVO CIRCULANTE	562.193	474.044	18,60
II. DEUDORES	520.305	409.237	27,14
1. Deudores presupuestarios	587.154	482.467	21,70
2. Deudores no presupuestarios	11.843	5.523	114,44
4. Otros deudores	47	59	-20,68
5. Provisiones	-78.739	-78.812	-0,09
III. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	444	444	0,00
2. Otras inversiones y créditos a corto plazo	0	0	0,00
3. Fianzas y depósitos a corto plazo	444	444	0,00
IV. TESORERÍA	41.444	64.363	-35,61
TOTAL GENERAL (A+B+C)	2.512.862	2.233.437	12,51

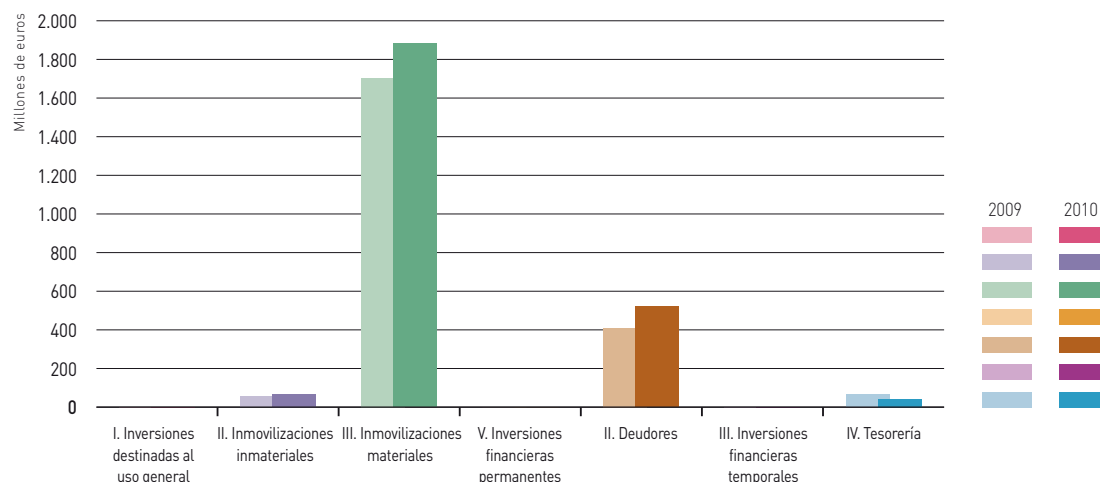
Cifras en miles de euros

El activo ha experimentado en el ejercicio 2010 un crecimiento interanual del 12,51%. Atendiendo a la composición del Activo Fijo, destacan las tasas de variación positivas de las agrupaciones de Inmovilizaciones Inmateriales y Materiales, del 21,66% y del 10,52%, respectivamente. En su conjunto, el Activo Fijo, ha registrado una tasa de variación positiva del 10,87% respecto al año anterior.

El Activo Circulante, refleja un aumento de la tasa de variación del 18,60%. En su composición intervienen la agrupación de Deudores, con una tasa de variación del 27,14%, en la que destaca la partida de Deudores No Presupuestarios con una tasa positiva del 114,44%, y a continuación los Presupuestarios con una tasa del 21,70%. Por el contrario, la agrupación Tesorería han tenido una tasa de variación negativa del 35,61%.

En el siguiente gráfico se representa la variación que han experimentado las agrupaciones que conforman el activo del Balance.

Evolución de la composición del Activo. Ejercicios 2009-2010



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 la evolución en términos de tasas de variación para los ejercicios 2009 y 2010.

Evolución del Pasivo. Ejercicios 2009-2010

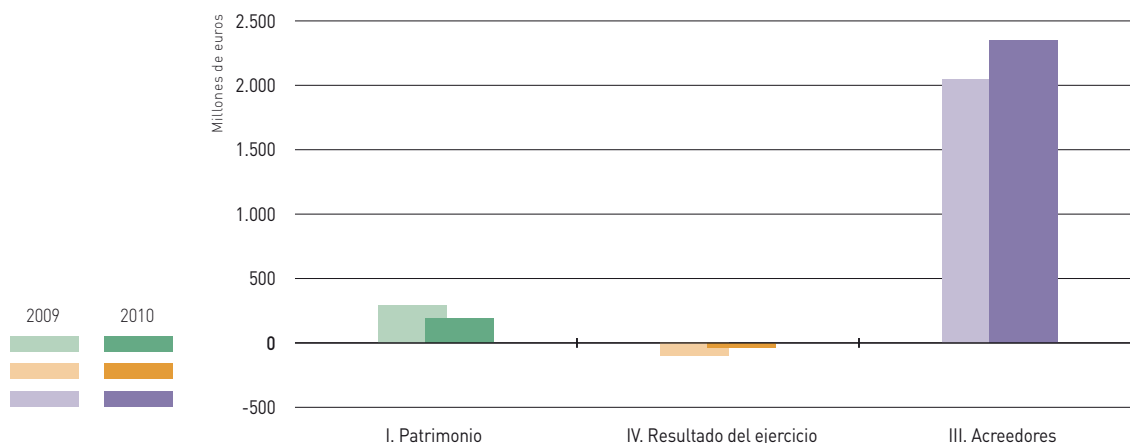
PASIVO	2010	2009	Variación Interanual
A. FONDOS PROPIOS	164.108	191.363	-14,24
I. PATRIMONIO	191.363	292.644	-34,61
1. Patrimonio	191.363	292.644	-34,61
IV. RESULTADOS DEL EJERCICIO	-27.254	-101.281	-73,09
D. ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.348.753	2.042.074	15,02
III. ACREEDORES	2.348.753	2.042.074	15,02
1. Acreedores presupuestarios	2.149.070	1.808.823	18,81
2. Acreedores no presupuestarios	6.150	18.504	-66,76
3. Administraciones públicas	186.204	214.574	-13,22
4. Otros acreedores	7.315	158	4.522,07
5. Fianzas y depósitos a corto plazo	14	15	-0,69
TOTAL GENERAL (A+B+C+D)	2.512.862	2.233.437	12,51

Cifras en miles de euros

El pasivo ha aumentado con respecto al año anterior, en términos de tasas de variación, un 12,51%, justificado por el incremento del 15,02% de los Acreedores a Corto Plazo. No obstante los Fondos Propios de la entidad han disminuido respecto el ejercicio anterior en un 14,24%.

En el grupo de Acreedores a Corto Plazo destaca el aumento de la tasa de variación producida en la partida Otros Acreedores en un 4.522,07%, seguido de los Presupuestarios que lo han hecho en un 18,81%. Por el contrario, han tenido una tasa de variación negativa las partidas de Acreedores No Presupuestarios y Administraciones Públicas, con tasas del 66,76% y 13,22%, respectivamente.

Evolución de la composición del Pasivo. Ejercicios 2009-2010



En cuanto a la composición de los Fondos Propios, tanto el Resultado del Ejercicio como el Patrimonio, han tenido tasas de variación negativas del 73,09% y del 34,61%, 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 2010, y por otro, se comparan con los alcanzados en el ejercicio 2009.

El siguiente cuadro refleja la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del Servicio Andaluz de Salud para el ejercicio 2010 en miles de euros. También se muestra el peso relativo de cada partida con respecto al total.

Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial a 31 de diciembre 2010

DEBE	2010	%	HABER	2010	%
GASTOS	8.819.939	100,00	INGRESOS	8.792.685	100,00
1. GASTOS FUNCION. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	6.561.196	74,39	1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	84.801	0,96
A. Gastos de personal	4.384.128	49,71	A. Ingresos tributarios	2.038	0,02
A1. Sueldos, salarios y asimilados	3.670.293	41,61	A6. Tasas por prestación de servicios o actividad	2.038	0,02
A2. Cargas sociales	713.835	8,09	B. Prestaciones de servicios	82.762	0,94
B. Prestaciones sociales	4.339	0,05	B1. Precios públicos por prestación de serv. o realiz. activid.	81.558	0,93
D. Variación provisiones de tráfico	-73	0,00	B2. Precios públicos p/utilización priv. o de dominio público	1.204	0,01
D1. Variación prov. y pérdida crédito incob.	-73	0,00	2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	17.847	0,20
E. Otros gastos de gestión	2.119.820	24,03	A. Reintegros	9.008	0,10
E1. Servicios exteriores	2.114.724	23,98	C. Otros ingresos de gestión	8.839	0,10
E2. Tributos	5.096	0,06	C1. Ingresos accesorios y otros corriente	8.839	0,10
F. Gastos financieros y asimilables	52.982	0,60	F. Otros intereses e ingresos asimilados	0,00	0,00
F1. Por deudas	52.982	0,60	F1. Otros intereses	0,00	0,00
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.256.900	25,59	3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	8.690.025	98,83
B. Subvenciones corrientes	2.252.729	25,54	A. Transferencias corrientes	8.402.585	95,56
C. Transferencias de capital	40	0,00	B. Subvenciones corrientes	1.325	0,02
D. Subvenciones de capital	4.130	0,05	C. Transferencias de capital	286.030	3,25
3. PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	1.843	0,02	D. Subvenciones de capital	85	0,00
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	1.843	0,02	4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	12	0,00
			C. Ingresos extraordinarios	2	0,00
			D. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	10	0,00
AHORRO			DESAHORRO	27.254	

Cifras en miles de euros

El Servicio Andaluz de Salud ha tenido un resultado negativo en el ejercicio 2010 de 27.254.328,45 euros.

De los ingresos, el 98,83% corresponden al grupo de Transferencias y Subvenciones, con un importe de 8.690.025,11 euros, suponiendo la partida de Transferencias el 98,81% y la de Subvenciones el 0,02% restante. Dentro de las transferencias, son de Corrientes el 95,56%, y de Capital el 3,25%. Completa la columna de ingresos, los de Gestión Ordinaria y Otros Ingresos de Gestión Ordinaria, con un volumen del 0,96% y 0,20%, respectivamente.

Por lo que respecta a los gastos, el 74,39% de los mismos, por importe de 6.561.196.218,85 euros, son de Funcionamiento de Servicios y Prestaciones Sociales. De estos, corresponden a la partida de Personal el 49,71% y a la de Servicios Exteriores el 23,98%. Por otro lado, los gastos por Transferencias y Subvenciones, por importe de 2.256.899.727,81 euros, son de Corriente el 25,54%.

En el siguiente cuadro se refleja, en miles de euros, el importe correspondiente a cada una de las partidas de gastos en los dos ejercicios objeto de comparación (2009-2010), así como la variación registrada por cada partida, en términos de tasas.

Evolución de los Gastos. Ejercicios 2009-2010

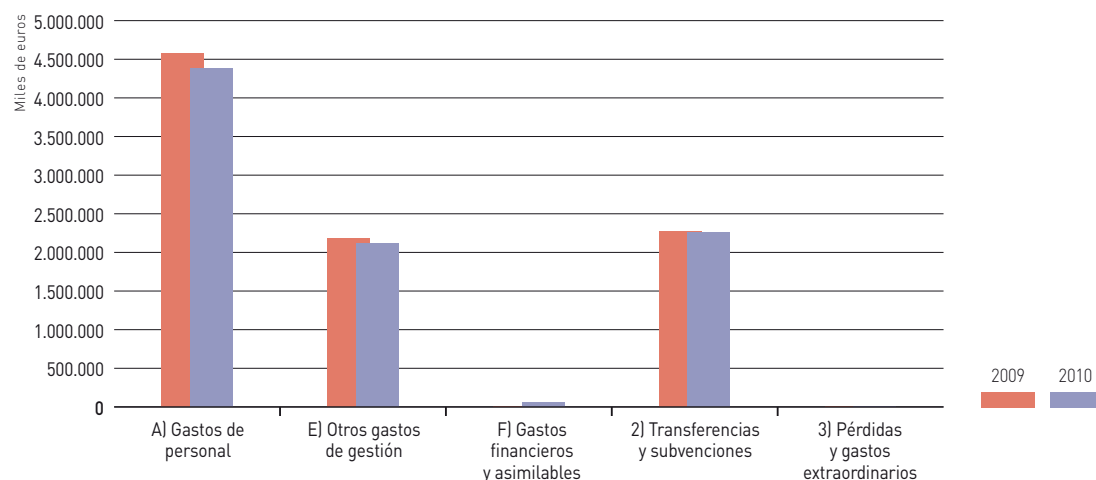
DEBE	2010	2009	Variación Interanual
GASTOS	8.819.939	9.044.094	-2,48
1. GASTOS FUNCION. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	6.561.196	6.772.171	-3,12
A. Gastos de personal	4.384.128	4.579.035	-4,26
A1. Sueldos, salarios y asimilados	3.670.293	3.800.720	-3,43
A2. Cargas sociales	713.835	778.315	-8,28
B. Prestaciones sociales	4.339	4.243	2,26
D. Variación provisiones de tráfico	-73	1.303	-105,57
D1. Variación prov. y pérdida crédito incob.	-73	1.303	-105,57
E. Otros gastos de gestión	2.119.820	2.185.151	-2,99
E1. Servicios exteriores	2.114.724	2.179.001	-2,95
E2. Tributos	5.096	6.150	-17,13
F. Gastos financieros y asimilables	52.982	2.440	2.071,80
F1. Por deudas	52.982	2.440	2.071,80
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.256.900	2.270.346	-0,59
B. Subvenciones corrientes	2.252.729	2.259.205	-0,29
C. Transferencias de capital	40	120	-66,67
D. Subvenciones de capital	4.130	11.021	-62,52
3. PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	1.843	1.577	16,91
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	1.843	1.577	16,91
AHORRO			

Cifras en miles de euros

Para realizar el análisis de la evolución de los gastos e ingresos en el ejercicio 2010 respecto al año 2009, se utiliza la tasa de variación interanual. A la vista de los resultados, los gastos se han reducido respecto al ejercicio precedente en un 2,48%. De la misma manera, los ingresos también se han reducido, aunque en menor medida, en un 1,68%. La evolución de estas dos magnitudes ha originado que el desahorro generado en el ejercicio 2010, sea de 27.254.328,45 euros, lo que supone un volumen inferior del 73,09% al desahorro registrado en el ejercicio 2009, que fue de 101.280.783,73 euros.

Del análisis de la columna de gasto por grupos, cabe destacar que el de Pérdidas y Gastos Extraordinarios ha tenido una tasa de variación positiva del 16,91%, con un importe de 1.843.346,65 euros; en el resto de grupos, la variación ha sido negativa, así los de Funcionamiento de Servicios y Prestaciones Sociales y Transferencias y Subvenciones, las tasas de variación han sido del 3,12% y del 0,59%, respectivamente.

Evolución de los Grupos de Gastos. Ejercicios 2009-2010



En el siguiente cuadro se refleja la evolución correspondiente a las diferentes partidas que conforman el haber de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial.

Evolución de los Ingresos. Ejercicios 2009-2010

HABER	2010	2009	Variación Interanual
INGRESOS	8.792.685	8.942.813	-1,68
1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	84.801	87.816	-3,43
A. Ingresos tributarios	2.038	1.804	12,96
A6. Tasas por prestación de servicios o actividad	2.038	1.804	12,96
B. Prestaciones de servicios	82.762	86.012	-3,78
B1. Precios públicos p/prestación de serv. o realiz. activid.	81.558	84.874	-3,91
B2. Precios públicos p/utilización priv. o de dominio público	1.204	1.138	5,81
2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	17.847	19.488	-8,42
A. Reintegros	9.008	8.049	11,91
C. Otros ingresos de gestión	8.839	11.438	-22,72
C1. Ingresos accesorios y otros corriente	8.839	11.438	-22,72
F. Otros intereses e ingresos asimilados	0	0	-202,40
F1. Otros intereses	0	0	-202,40
3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	8.690.025	8.835.440	-1,65
A. Transferencias corrientes	8.402.585	8.442.281	-0,47
B. Subvenciones corrientes	1.325	841	57,51
C. Transferencias de capital	286.030	392.096	-27,05
D. Subvenciones de capital	85	221	-61,43
4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	12	69	-82,12
C. Ingresos extraordinarios	2	3	-36,62
D. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	10	66	-84,49
DESAHORRO	27.254	101.281	-73,09

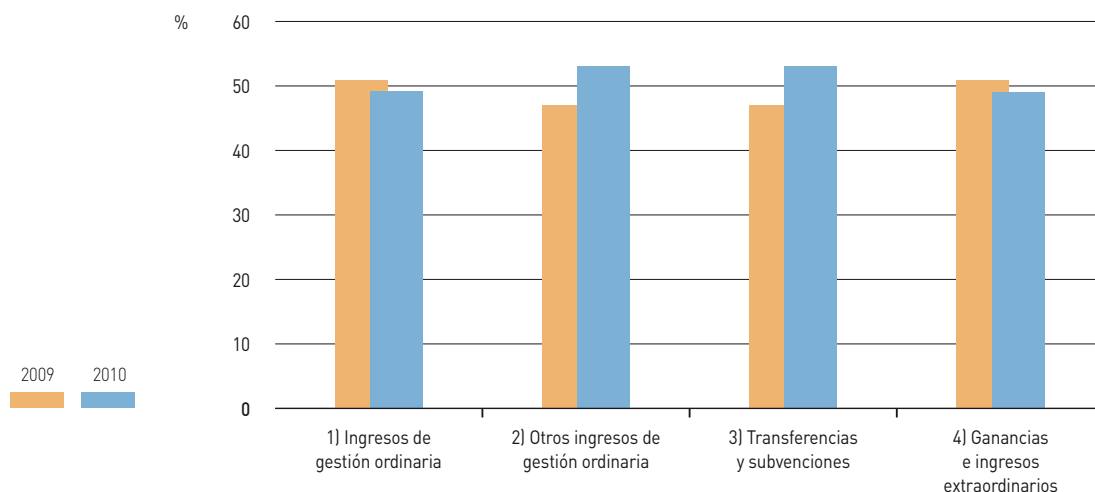
Cifras en miles de euros

En el ejercicio 2010 los ingresos han experimentado, en términos globales, una tasa de variación negativa del 1,68% respecto al año anterior. Esta disminución en los ingresos obtenidos se justifica, fundamentalmente, por los descensos producidos en las Transferencias y Subvenciones, con una tasa de variación negativa del 1,65% que, en términos absolutos, suponen un importe de 145.414.458,23 euros menor que en 2009, y el registrado en los de Gestión Ordinaria, con una tasa negativa del 3,43%, lo que supone un importe de 3.015.623,01 euros menor que en 2009.

El resto de grupos de ingresos, si bien se han reducido en porcentajes superiores a los comentados, no representan en términos absolutos cifras relevantes.

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 2010 por el Servicio Andaluz de Salud así como el uso que se ha dado a los mismos.

En el ejercicio 2010, el capital circulante ha disminuido en 218.603.086,46 euros, mientras que en el ejercicio 2009 la disminución registrada fue de 389.504.615,04 euros.

Para alcanzar el resultado correspondiente al ejercicio 2010, se han realizado las siguientes correcciones:

Se regulariza la imputación a resultados de la aplicación a la provisión para insolvencias, por un importe de 72.623,54 euros.

En el Cuadro de Fondos Aplicados y en el de los Fondos Obtenidos, figura una columna en la que se recoge la tasa de variación interanual, lo que nos permite realizar un análisis comparativo de las principales partidas que componen ambos estados en los ejercicios 2009 y 2010.

El total Aplicaciones ha registrado una tasa de variación negativa del 2,10% respecto al ejercicio anterior. Analizando las distintas partidas que componen este estado contable, destaca la reducción de los Recursos Aplicados en Operaciones de Gestión, en un 2,46%, y el aumento en la partida de Adquisiciones y Otras Altas del Inmovilizado que, aunque ha aumentado en un 8,65%, debido a su escasa importancia relativa, no compensa la variación negativa anteriormente comentada.

Cuadro de Financiación. Fondos Aplicados. Ejercicios 2009-2010

	2010	2009	Variación Interanual
1. RECURSOS APLICADOS EN OPERACIONES DE GESTIÓN	8.820.012	9.042.790	-2,46
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-	-
b) Aprovisionamientos	159.136	135.572	17,38
c) Servicios exteriores	1.955.588	2.043.428	-4,30
d) Tributos	5.096	6.150	-17,13
e) Gastos de personal	4.384.128	4.579.035	-4,26
f) Prestaciones sociales	4.339	4.243	2,26
g) Transferencias y subvenciones	2.256.900	2.270.346	-0,59
h) Gastos financieros	52.982	2.440	2.071,80
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	1.843	1.577	16,91
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-	-
2. PAGOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	-	-	-
3. GASTOS DE FORMALIZACIÓN DE DEUDAS	-	-	-
4. ADQUISICIONES Y OTRAS ALTAS DEL INMOVILIZADO	327.918	301.823	8,65
a) Destinados al uso general	-	53	-100,00
b) I. Inmateriales	15.268	4.852	214,68
c) I. Materiales	312.647	296.916	5,30
d) I. Gestionadas	-	-	-
e) I. Financiera	2	2	9,36
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	9.147.929	9.344.614	-2,10
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	-	-	-

Respecto de los Orígenes, el resultado registrado ha sido una tasa de variación porcentual negativa del 0,29% con relación al ejercicio anterior. Aunque las Enajenaciones y Otras bajas de Inmovilizado han registrado un crecimiento destacable, la variación negativa del 1,68% en los Recursos Procedentes de Operaciones de Gestión ha motivado que en su conjunto los Orígenes hayan disminuido.

Cuadro de Financiación. Fondos Obtenidos. Ejercicios 2009-2010

	2010	2009	Variación Interanual
1. RECURSOS PROCEDENTES DE OPERACIONES DE GESTIÓN	8.792.685	8.942.813	-1,68
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	84.801	87.816	-3,43
f) Transferencias y subvenciones	8.690.025	8.835.440	-1,65
g) Ingresos financieros	0	-	-202,40
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	17.859	19.557	-8,68
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	136.641	12.296	1.011,26
a) Destinados al uso general	-	-	-
b) I. Inmateriales	3.159	97	3.162,15
c) I. Materiales	133.480	12.197	994,35
d) I. Financieras	2	2	-10,17
6. CANCELACIÓN ANTICIPADA O TRASPASO A CORTO PLAZO DE INMOVILIZADOS FINANCIEROS	-	-	-
TOTAL ORÍGENES	8.929.326	8.955.109	-0,29
EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)	218.603	389.505	-43,88

Cifras en miles de euros

Cuadro de Financiación. Variación del Capital Circulante. Ejercicios 2009-2010

	2010		2009	
	AUMENTOS	DISMINUCIONES	AUMENTOS	DISMINUCIONES
1. EXISTENCIAS	-	-	-	-
2. DEUDORES	113.366	2.370	589.305	671.901
a) Presupuestarios	107.046	2.358	589.292	671.109
b) No presupuestarios	6.320	-	-	792
c) Administraciones públicas	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	12	12	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. ACREEDORES	40.801	490.270	42.186	423.053
a) Presupuestarios	77	483.114	41.811	376.894
b) No presupuestarios	12.354	-	-	10.533
c) Administraciones públicas	28.370	-	7	35.626
d) Cobros pendientes de aplicación	-	7.156	368	-
e) Fianzas y depósitos a corto plazo	0	-	-	0
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
4. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	-	-	-	-
5. EMPRÉSTITOS Y OTRAS DEUDAS A CORTO PLAZO	-	-	-	-
a) Empréstitos y otras emisiones	-	-	-	-
b) Préstamos recibidos y otros conceptos	-	-	-	-
6. OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS	272.940	130.150	204.577	108.085
7. TESORERÍA	-	22.920	10.332	32.865
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	-	22.920	10.332	32.865
8. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	-	-	-	-
TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	427.107	645.710	846.399	1.235.904
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	-	218.603	-	389.505

Cifras en miles de euros