

SERVICIO ANDALUZ DE SALUD

MEMORIA / Ejercicio 2009

SERVICIO ANDALUZ DE SALUD

MEMORIA / Ejercicio 2009

1. Organización

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

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

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

El Servicio Andaluz de Salud se encarga de la gestión y administración de los servicios públicos de atención sanitaria que dependen 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.
- d) Las funciones que le están atribuidas bajo la dirección, supervisión y control de la Consejería de Salud.

2.

Resultados del
Ejercicio

Los resultados del ejercicio 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 2009

CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	SALDOS
1. Operaciones no financieras	8.942.743	8.953.912	-11.169
2. Operaciones con activos financieros	3	-	3
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 + 2)			-11.165
II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-	-	-
III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)			-11.165

Cifras en miles de euros

El resultado presupuestario que presenta el SAS al cierre del ejercicio 2009 es de -11.165.304,51 euros, lo que supone un incremento respecto al ejercicio 2008 del 82,77%, en el que se obtuvo un resultado presupuestario de -64.787.019,79 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 4,16%, mientras que las obligaciones reconocidas netas en operaciones no financieras han disminuido un 4,70%.

Resultado Presupuestario. Ejercicio 2009

CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE INGRESOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE GASTOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
I. Impuestos Directos	-	I. Gastos de Personal	4.583.232.084
II. Impuestos Indirectos	-	II. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.807.293.443
III. Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	106.107.323	III. Gastos Financieros	2.439.547
IV. Transferencias Corrientes	8.443.122.037	IV. Transferencias Corrientes	2.248.951.433
V. Ingresos Patrimoniales	1.196.547		
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	8.550.425.906	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	8.641.916.506
DESAHORRO	-91.490.599		
VI. Enajenación de Inversiones Reales	-	VI. Inversiones Reales	300.854.682
VII. Transferencias de Capital	392.317.533	VII. Transferencias de Capital	11.141.008
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	392.317.533	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	311.995.690
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN	-11.168.756		
VIII. Activos Financieros	3.451	VIII. Activos Financieros	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-11.165.305		
IX. Pasivos Financieros	-	IX. Pasivos Financieros	-
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO			-11.165.305

Cifras en euros

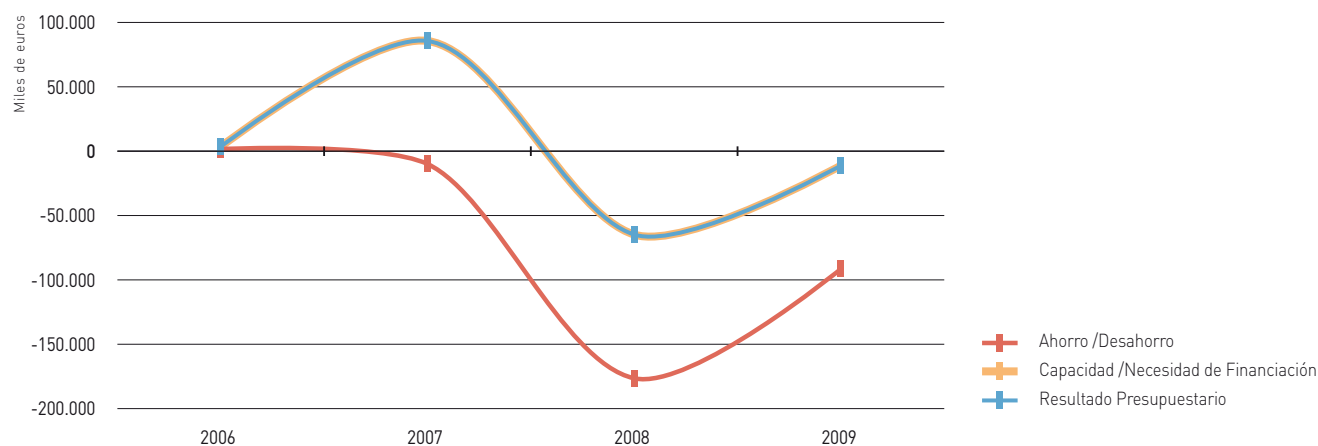
Al igual que ocurriera en el ejercicio anterior, durante 2009 el total de derechos reconocidos netos en operaciones corrientes ha sido inferior al reconocimiento de obligaciones, lo que proporciona un desahorro de 91.490.599,34 euros, frente a los 176.454.230,25 euros de desahorro registrados en el ejercicio anterior. Este incremento, del 48,15%, se debe principalmente 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 4,58% menos derechos en operaciones corrientes que en el ejercicio 2008, mientras que el reconocimiento de obligaciones ha decrecido de un ejercicio a otro en un 5,42%. No obstante, el saldo entre derechos y obligaciones por operaciones de capital ha compensado el desahorro del ejercicio, incurriéndose en una necesidad de financiación de 11.168.755,72 euros.

En 2009 el importe de los derechos reconocidos en activos financieros ha sido de 3.451,21 euros, lo que supone un decremento respecto al ejercicio anterior del 53,86%, obteniéndose un resultado presupuestario negativo de 11.165.304,51 euros.

En el ejercicio 2009, al igual que sucediera en el ejercicio anterior, se ha producido una variación nula de pasivos financieros lo que, añadido al resultado presupuestario, pone de manifiesto un déficit de financiación del mismo importe.

No obstante, aunque los derechos reconocidos netos con cargo al Presupuesto en vigor han sido inferiores a las obligaciones reconocidas netas, la ejecución del Presupuesto del SAS ha estado más equilibrada que en el ejercicio 2008, produciéndose una disminución de dicho déficit de un 82,77%.

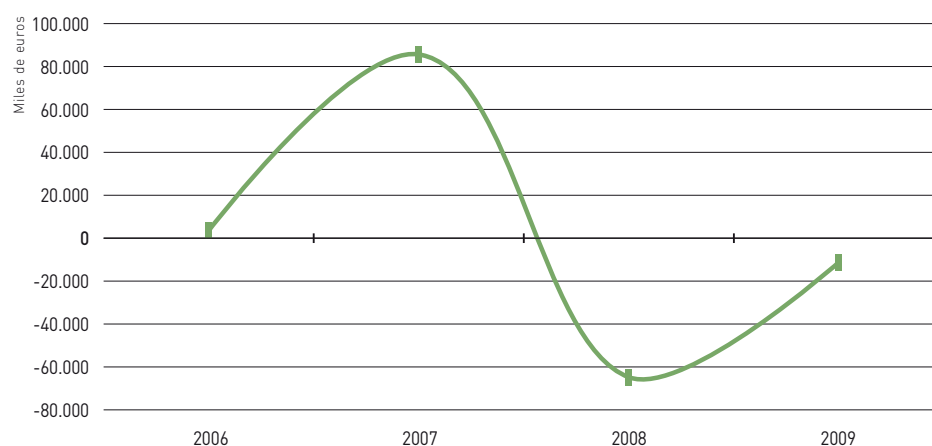
Evolución del Resultado Presupuestario. Ejercicios 2006-2009



En el gráfico anterior se observa como el Organismo, en el ejercicio 2006, con los derechos reconocidos netos en operaciones corrientes podía hacer frente a las obligaciones reconocidas en este tipo de operaciones, obteniéndose, por tanto, un ahorro de 1.641.508,27 euros, que se podía destinar a financiar operaciones de capital. Esta situación se invierte en 2007, obteniéndose un desahorro de 9.947.774,59 euros y se acrecienta en 2008 y, en menor medida, en el ejercicio 2009.

Tanto en el ejercicio 2006 como 2007 el SAS no tuvo que recurrir a operaciones financieras para equilibrar el Presupuesto, presentando, por tanto, una capacidad de financiación. No obstante, en los dos siguientes ejercicios se ha incurrido en una necesidad de financiación de 64.794.498,87 euros y 11.168.755,72 euros, respectivamente. Dicha magnitud se ha visto levemente atenuada con el reconocimiento de derechos en activos financieros, aunque el resultado presupuestario del ejercicio, así como el saldo presupuestario siguen siendo deficitarios en 2008 y 2009.

Evolución del Saldo Presupuestario. Ejercicios 2006-2009



2.2.

Estado de la Tesorería

Estado de la Tesorería. Ejercicio 2009

CONCEPTO	IMPORTES
1. Cobros	18.920.735.261
(+) del Presupuesto corriente	8.644.360.391
(+) de Presupuestos cerrados	378.631.814
(+) de operaciones no presupuestarias	9.897.743.056
2. Pagos	18.953.600.078
(+) del Presupuesto corriente	8.629.113.246
(+) de Presupuestos cerrados	462.244.636
(+) de operaciones no presupuestarias	9.862.242.196
3. Flujo Neto de Tesorería del ejercicio (1-2)	-32.864.817
4. Saldo inicial de Tesorería	70.854.492
5. SALDO FINAL DE TESORERÍA DEL EJERCICIO (3+4)	37.989.675

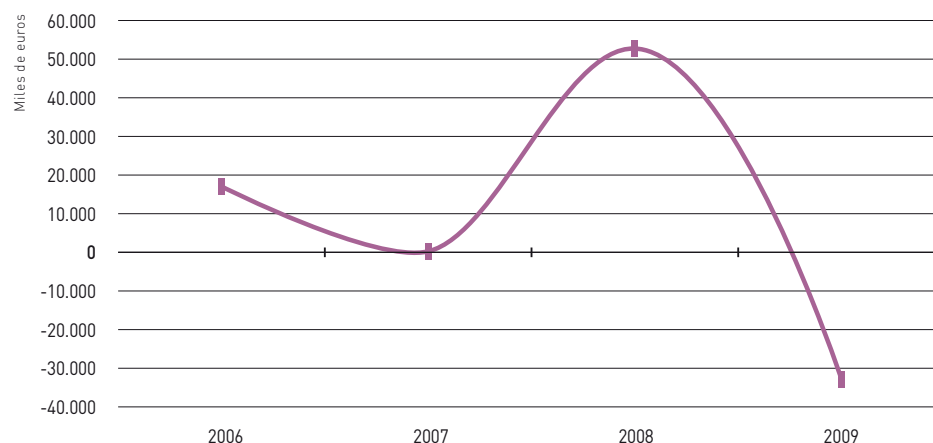
Cifras en euros

Durante el ejercicio 2009 los pagos realizados por la Tesorería han sido superiores a los ingresos, experimentándose, en ambos casos, disminuciones del 5,28% y del 5,70%, respectivamente. Concretamente, el Organismo ha ingresado un 3,44% menos por operaciones con cargo al Presupuesto corriente, un 41,61% menos de derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores y 5,40% menos por operaciones no presupuestarias. Por otro lado, los pagos efectuados por obligaciones reconocidas con cargo al Presupuesto corriente han disminuido un 3,41%, así como los correspondientes a obligaciones de ejercicios cerrados (un 24,89%) y de operaciones extrapresupuestarias (un 5,73%).

No obstante, durante el ejercicio 2009 el Organismo ha ingresado el 96,66% de los derechos reconocidos con cargo al Presupuesto corriente, el 67,29% de los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores, y ha hecho frente al pago del 96,37% de sus obligaciones reconocidas en el ejercicio corriente y al 99,95% de las obligaciones pendientes de pago de ejercicios anteriores.

La diferencia entre cobros y pagos ha proporcionado un flujo neto de Tesorería de -32.864.817,41 euros, el cual se ha visto disminuido en un 162,32% respecto a 2008. Esto, unido a que se partía de un saldo inicial de 70.854.492,10 euros ha proporcionado un saldo final de la tesorería de 37.989.674,69 euros, lo que supone un decremento de los fondos líquidos respecto a 2008 del 46,38%.

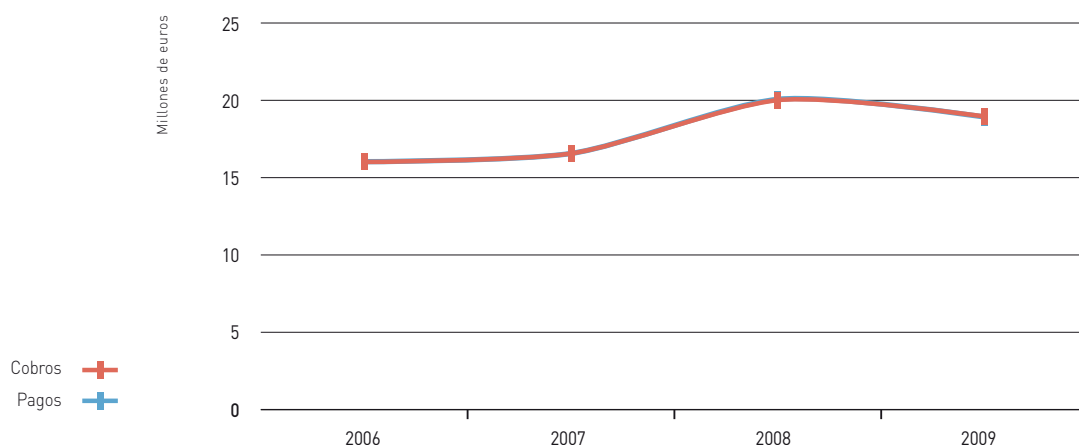
Evolución del Flujo Neto de la Tesorería. Ejercicios 2006-2009



Como se observa en el gráfico, el ejercicio 2009 es el único de los cuatro ejercicios objeto de análisis en el que el volumen de cobros ha sido inferior al de pagos, presentando, por tanto un flujo neto de Tesorería negativo, frente al superávit de los tres ejercicios anteriores.

En cuanto a la evolución de los cobros y pagos a lo largo de estos cuatro ejercicios, se observa como del ejercicio 2006 al 2007 crecen algo más de un 3%. En 2008 los cobros se incrementan un 21,13% y los pagos un 20,82% respecto al ejercicio anterior. No obstante, en 2009, el importe tanto de los cobros como de los pagos efectuados a lo largo del ejercicio se ha visto reducido alrededor de un 5% respecto al ejercicio 2008.

Evolución de las operaciones de Tesorería. Ejercicios 2006-2009



2.3. Remanente de Tesorería

Remanente de Tesorería. Ejercicio 2009

CONCEPTOS	IMPORTES
1. (+) Derechos pendientes de cobro	435.836.870
- (+) del Presupuesto corriente	298.386.500
- (+) de Presupuestos cerrados	184.080.220
- (+) de operaciones no presupuestarias	32.340.461
- (-) de dudoso cobro	78.811.907
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	158.404
2. (-) Obligaciones pendientes de pago	473.826.544
- (+) del Presupuesto corriente	324.798.949
- (+) de Presupuestos cerrados	219.179
- (+) de operaciones no presupuestarias	148.867.798
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	59.382
3. (+) Fondos líquidos	37.989.675
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1 - 2 + 3)	-

Cifras en euros

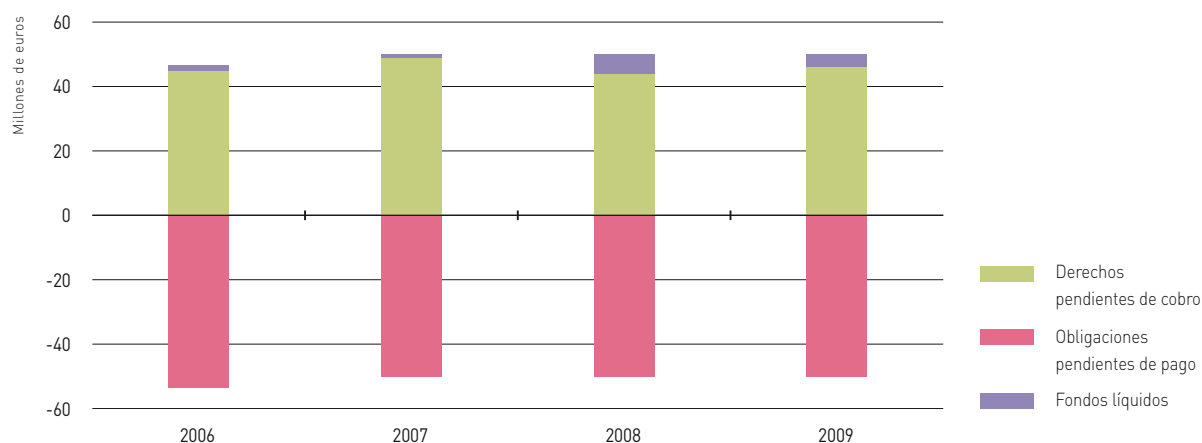
En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 11.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda, de 13 de octubre de 2009, sobre cierre del ejercicio presupuestario, y mediante el reajuste de los derechos y obligaciones reconocidas entre este Organismo y la Consejería de Salud, a la que está adscrito, se ajustó el Remanente de Tesorería del SAS, al objeto de consolidarlo en la Junta de Andalucía. De esta manera el Organismo 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 2009 han ascendido a 78.811.907,44 euros, incrementándose un 1,68% respecto al ejercicio 2008.

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 minoradas ambas magnitudes respecto al ejercicio anterior en un 14,38% y un 18,29%, respectivamente.

En el ejercicio 2009, con los derechos pendientes de cobro se podrá hacer frente al 91,98% de las obligaciones pendientes de pago que tiene el Organismo, mientras que el 8,02% de las obligaciones tiene cobertura con las existencias finales en la Tesorería al cierre del ejercicio.

Composición del Remanente de Tesorería. Ejercicios 2006-2009



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, excepto en el ejercicio 2006 en el que el Organismo presentó un Remanente de Tesorería de -72.837.885,56 euros.

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 del ejercicio 2006 al 2007, en el que los primeros aumentan un 67,35% y los segundos un 43,10%.

El patrimonio del Servicio Andaluz de Salud ha experimentado un incremento del activo frente a un decremento del pasivo respecto al ejercicio anterior. Así, la variación neta de activos ha sido durante el ejercicio 2009 de 194.418.234,35 euros, lo que supone un aumento con respecto al ejercicio anterior del 160,39%, mientras que en la variación neta de pasivos el aumento ha sido, en términos relativos, del 81,55%, pasando de -501.232.962,01 euros en 2008 a -92.459.449,06 euros en 2009.

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

Variación de Activos y Pasivos. Ejercicio 2009

VARIACIÓN DE ACTIVOS

INCREMENTOS	
CAP. VI. Inversiones Reales	300.854.682
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	-
Aumento saldos acreedores de existencias en metálico	
Aumento saldo derechos pendientes de cobro	
Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	9.551.880
TOTAL INCREMENTOS	310.406.562
DISMINUCIONES	
CAP. VI. Enajenación de Inversiones Reales	-
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	3.451
Disminución saldos acreedores de existencias en metálico	32.864.817
Disminución saldo derechos pendientes de cobro	83.120.059
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	
TOTAL DE DISMINUCIONES	115.988.327
VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS	194.418.234

VARIACIÓN DE PASIVOS

INCREMENTOS	
CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
Aumento saldo obligaciones pendientes de pago	
Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	45.052.740
TOTAL INCREMENTOS	45.052.740
DISMINUCIONES	
CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
Disminución saldo obligaciones pendientes de pago	137.512.189
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	
TOTAL DE DISMINUCIONES	137.512.189
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS	-92.459.449

Cifras en euros

El desglose de estas partidas ofrece, como componente más significativo en la variación del activo, el incremento continuado de las inversiones reales, que se sitúan en 300.854.682,22 euros, la disminución del saldo de los derechos pendientes de cobro de 83.120.058,87 euros y de los saldos acreedores de existencias en metálico de 32.864.817,41 euros. En cuanto a la variación del pasivo, destaca el aumento del saldo de operaciones extrapresupuestarias acreedoras de 45.052.740,33 euros y la disminución del saldo de las obligaciones pendientes de pago, por valor de 137.512.189,39 euros.

3.

Créditos Autorizados y sus Modificaciones

El Presupuesto del Servicio Andaluz de Salud, para el ejercicio 2009, se aprueba con una previsión de ingresos y gastos de 8.982.575.984,00 euros, produciéndose modificaciones por importe de 412.508.293,30 euros, lo que supone un incremento del 4,59% del crédito inicial, dando lugar a un crédito definitivo de 9.395.084.277,30 euros. Cabe señalar que el crédito inicial ha experimentado un crecimiento respecto al ejercicio 2008 del 2,64%, mientras que el crédito definitivo del Organismo ha experimentado un decremento del 1,98%, debido a que el importe de las modificaciones presupuestarias ha disminuido en un 50,49% respecto a 2008.

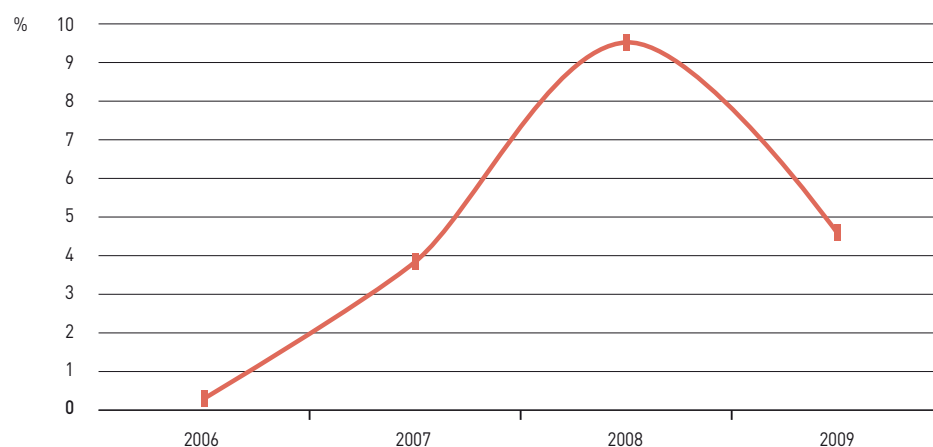
Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial Ejercicios 2008-2009

	2008	2009	Variación interanual
Crédito Inicial	8.751.387	8.982.576	2,64
Modificaciones	833.228	412.508	-50,49
Crédito Definitivo	9.584.615	9.395.084	-1,98
% SOBRE CRÉDITO INICIAL	9,52	4,59	-4,93 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 2006-2009. En él se observa como en 2006 el crédito inicial no se vio apenas afectado por el importe de las modificaciones, incrementándose dicho crédito a lo largo de ese ejercicio un 0,30%. No obstante, en los ejercicios posteriores el importe de las modificaciones ha aumentado los créditos iniciales en porcentajes mayores. Así, en 2007 el crédito inicial creció un 3,84%, en 2008 un 9,52%, lo que supone 5,68 p.p. más que en el ejercicio anterior y, finalmente, en 2009 un 4,59%.

Evolución de la Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial Ejercicios 2006-2009



Distinguiendo por tipos de modificaciones presupuestarias, se presentan comparativamente los importes alcanzados durante los ejercicios 2008 y 2009. Se observa un incremento en el importe de los distintos tipos de modificaciones durante el ejercicio 2009, a excepción de las generaciones de créditos aprobadas por el titular de la Consejería competente en materia de Hacienda (I4), que registran un importe inferior al del ejercicio anterior, siendo este decremento del 98,51%.

En el ejercicio 2009 las ampliaciones de créditos experimentan un incremento del 144,76% respecto al ejercicio anterior, pasando de 58.000.000,00 euros a 141.960.000,00 euros. Además, se tramitan incorporaciones de remanentes de créditos por importe de 62.343.498,79 euros, lo que supone un incremento respecto al ejercicio anterior del 337,34%, y transferencias de créditos por importe de 224.750.328,30 euros, lo que representa un incremento del 12,78% respecto al ejercicio anterior. Por último, en este ejercicio, a diferencia del anterior, se han contabilizado generaciones de créditos aprobadas por el Consejo de Gobierno por un importe de 196.890.441,00 euros.

3.1. Modificaciones por Tipos

Modificaciones Presupuestarias por Tipos. Ejercicios 2008-2009

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2008	2009	Variación interanual
I2. Ampliaciones	58.000	141.960	144,76
I3. Incorporación de remanentes de créditos	14.255	62.343	337,34
I4. Generación de créditos	760.973	11.314	-98,51
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	-	196.890	(*)
T. Transferencias de créditos	199.274	224.750	12,78

Cifras en miles de euros

(*) No procede

Concretamente, durante el ejercicio 2009 se han realizado dos ampliaciones de créditos (I2), por importes de 76.000.000,00 y 65.960.000,00 euros. Ambas amplían el crédito inicialmente previsto en el capítulo I, servicio 06 de autofinanciada y afecta a los programas 41B "Formación Sanitaria", 41C "Asistencia sanitaria" y 41E "Hemoterapia".

El objeto de estas ampliaciones es aumentar la dotación de créditos del subconcepto presupuestario 160.00 "Cuotas Seguridad Social" en el nivel de obligaciones al cierre de este ejercicio y se enmarcan en lo previsto en el punto segundo del Acuerdo de Consejo de Gobierno, de 24 de febrero de 2009, por el que se ajustan determinados créditos presupuestarios del ejercicio 2009, Acuerdo que se fundamenta en el artículo 7.a) de la Ley 3/2008, de 23 de diciembre, del Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía para el año 2009, que declara el carácter ampliable de los créditos para satisfacer las cuotas de la Seguridad Social.

Las incorporaciones de remanentes de créditos (I3) han experimentado un incremento del 337,34%, pasando de 14.255.125,55 euros en el ejercicio 2008 a 62.343.498,79 euros en el 2009. Estas modificaciones han afectado a los capítulos I, II, IV y VI. Concretamente, los créditos iniciales del capítulo VI se han visto incrementados en 48.946.768,94 euros, representando dicho importe el 73,46% del importe total de las incorporaciones realizadas, seguido del capítulo II, con un 16,49%, del capítulo IV con un 5,18% y del capítulo I con un 4,87%.

A nivel de servicios las incorporaciones han afectado principalmente al servicio 07 "Asignaciones complementarias (DAS)", concretamente el 73,46% del importe global de las incorporaciones y un total de 45.795.192,78 euros, al servicio de transferencias finalistas (servicio 18), un 19,53% y un total de 12.175.698,43 euros, al fondo social europeo (servicio 16), un 6,24%, que equivale a 3.890.381,04 euros, y, por último, los fondos FEDER (servicio 17), un 0,77% y un total de 482.226,54 euros.

Las generaciones de créditos autorizadas por el titular de la Consejería competente en materia de Hacienda (I4) han tenido un decremento del 98,51%, pasando de 760.972.603,89 euros en el pasado ejercicio a 11.314.353,51 euros en el ejercicio 2009. Estas generaciones se han contabilizado en los capítulos I, II, IV y VI, incrementando el crédito de los capítulos I y II en 19.021.504,88 y 93.797.820,51 euros, respectivamente, y minorándolo en los capítulos IV y VI en 27.318.302,49 y 74.186.346,39 euros, respectivamente.

De entre todas las generaciones de créditos aprobadas por el titular de la Consejería competente en materia de Hacienda (I4), la que presenta mayor cuantía es una generación de créditos contabilizada en el capítulo IV del servicio 06 de autofinanciada, programa 41G, por

importe de 77.834.649 euros, en base al Acuerdo anteriormente mencionado, del Consejo de Gobierno, con objeto de incrementar las dotaciones presupuestarias del subconcepto dedicado a la dispensa de medicamentos en farmacias hasta el nivel de obligaciones previstas para el ejercicio 2009.

Dado que en el mencionado Acuerdo se destina una cierta cuantía del Remanente de Tesorería consolidado del ejercicio 2008 para la cofinanciación de los créditos financiados con fondos procedentes de la Unión Europea, se han tramitado generaciones de créditos destinadas, por tanto, a la cofinanciación de remanentes comprometidos y no comprometidos en los servicios 16 "Gastos cofinanciados con FSE" (972.595,23 euros) y 17 "Gastos cofinanciados con FEDER" (122.479,65 euros).

El importe de las generaciones de créditos aprobadas por el Consejo de Gobierno (I5) ha ascendido a 196.890.441,00 euros en el ejercicio 2009, afectando en su totalidad al capítulo I, programa 41C "Asistencia Sanitaria" y a los servicios de autofinanciada. En concreto, al servicio 03, Hospitales, un 43,36% del total, al servicio 04, Servicios sanitarios, un 34,38%, y al servicio 05, Áreas sanitarias, un 22,26%.

Por último, las transferencias de créditos, aunque al tratarse de transferencias internas no incrementan ni disminuyen los créditos iniciales, durante el ejercicio 2009 han sufrido un incremento respecto a las registradas en el ejercicio 2008. Destaca una transferencia por importe de 53.772.559,00 euros, con origen y destino en el capítulo I y afectando a los programas 31P, 41A, 41B, 41C, 41E y 41F del Presupuesto de gastos del SAS, tramitada con objeto de reajustar los créditos de los gastos de personal del Servicio Andaluz de Salud, por ser insuficientes para hacer frente a las obligaciones pendientes en el mes de diciembre.

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 4,93 p.p.

Porcentaje de las Modificaciones Presupuestarias por Tipos sobre el Crédito Ejercicios 2008-2009

	2008	2009
I2. Ampliaciones	0,66	1,58
I3. Incorporación de remanentes de créditos	0,16	0,69
I4. Generación de créditos	8,70	0,13
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	0,00	2,19
TOTAL	9,52	4,59
T. Transferencias de créditos	2,08	2,39

[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. En los ejercicios 2006 y 2007 no se contabilizaron ampliaciones de créditos, mientras que en 2008 y 2009 incrementaron el crédito inicial un 0,66% y un 1,58% respectivamente.

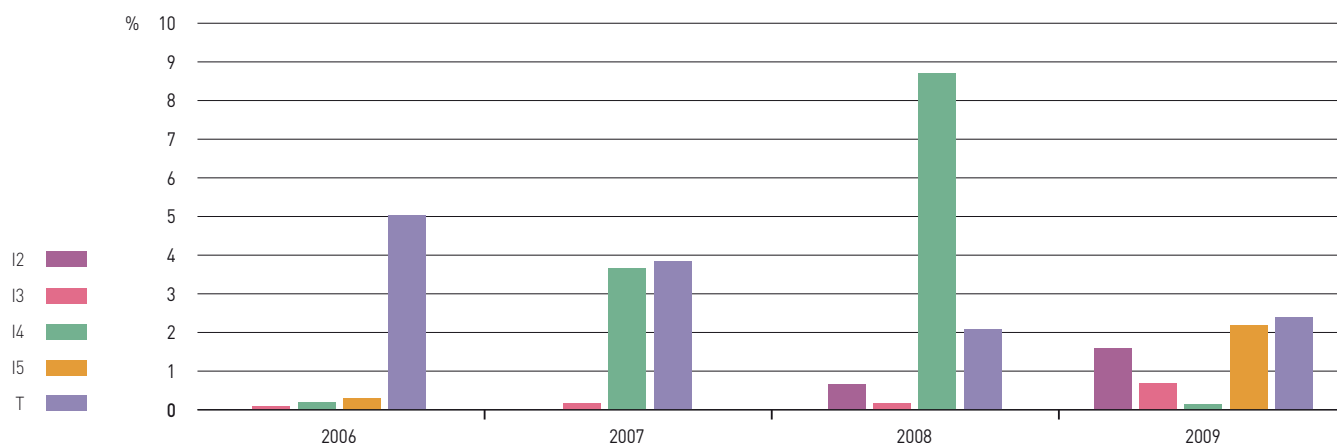
En cuanto a las incorporaciones de créditos, estas presentaron un peso del 0,08% en el ejercicio 2006, peso que se duplicó en el ejercicio 2007, suponiendo un 0,17%, que se mantuvo sin cambios en el ejercicio 2008 y que en 2009 se incrementa en 0,53 p.p., situándose en un peso del 0,69%.

Las generaciones de créditos aprobadas por el titular de la Consejería competente en materia de Hacienda (I4), incrementan los créditos iniciales un 0,20% en el ejercicio 2006, pasando a representar su importe en los dos ejercicios siguientes el 3,66% y el 8,70% de los créditos iniciales de 2007 y 2008. No obstante, en 2009 experimentan un decremento de 8,57 p.p., que sitúa el peso de las mismas en un 0,13%.

Las generaciones de créditos aprobadas por el Consejo de Gobierno (I5) presentaban un peso en 2006 del 0,30%, no volviéndose a tramitar ninguna hasta el ejercicio 2009, año en el que han incrementado el crédito inicial un 2,19%.

Por último, el importe de las transferencias de créditos respecto al crédito definitivo ha ido decreciendo a lo largo de estos cuatro ejercicios, pasando de representar en 2006 el 5,02% del crédito hasta el 2,39% en 2009.

Modificaciones Presupuestarias por Tipos. Ejercicios 2006-2009



3.2.

Presupuesto de Ingresos

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

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Ingresos por Capítulos. Ejercicios 2008-2009

CAPÍTULO	PREVISIÓN INICIAL		MODIFICACIONES		PREVISIÓN DEFINITIVA	
	2008	2009	2008	2009	2008	2009
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	58.821	92.211	7.914	5.940	66.735	98.151
Transferencias Corrientes	8.270.285	8.468.257	823.040	431.805	9.093.325	8.900.062
Ingresos Patrimoniales	1.650	1.477	-	-	1.650	1.477
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	8.330.756	8.561.945	830.954	437.745	9.161.710	8.999.690
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	420.631	420.631	2.274	-25.237	422.904	395.394
TOTAL INGRESOS CAPITAL	420.631	420.631	2.274	-25.237	422.904	395.394
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	8.751.387	8.982.576	833.228	412.508	9.584.615	9.395.084
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	8.751.387	8.982.576	833.228	412.508	9.584.615	9.395.084

Cifras en miles de euros

Prácticamente el total de ingresos previstos en el SAS procede de las transferencias realizadas por la Consejería de Salud. Así, las transferencias corrientes representan un 94,27% de la previsión inicial y las de capital el 4,68%, mientras el resto procede de tasas, precios públicos y otros ingresos (1,03%) e ingresos patrimoniales (0,02%).

No obstante, a lo largo del ejercicio y tras la contabilización de las modificaciones presupuestarias la previsión de ingresos por tasas, precios públicos y otros ingresos se ha incrementado un 6,44%, al igual que la previsión por transferencias corrientes procedentes de la Consejería, cuyo incremento ha sido del 5,10%. Por el contrario, la modificaciones presupuestarias han minorado las previsiones de ingresos por transferencias de capital un 6,00%.

En comparación con el ejercicio anterior, se produce un incremento del 56,77% en la previsión inicial por tasas, precios públicos y otros ingresos, al igual que en transferencias corrientes, cuyo incremento es del 2,39%. Por el contrario, la previsión inicial por ingresos patrimoniales disminuye un 10,49% respecto al ejercicio 2008, manteniéndose sin variaciones la previsión de ingresos por transferencias de capital. Sin embargo, tras la tramitación de las modificaciones presupuestarias en ambos ejercicios, el incremento de un ejercicio a otro en la previsión definitiva de ingresos en el capítulo III ha sido del 47,07%, mientras que el resto de capítulos sufren decrementos respecto al ejercicio anterior, siendo de 2,13% en transferencias corrientes, del 10,49% en ingresos patrimoniales y del 6,51% en transferencias de capital.

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

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Gastos por Capítulos. Ejercicios 2008-2009

CAPÍTULO	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2008	2009	2008	2009	2008	2009
Gastos de Personal	4.036.695	4.225.554	362.577	360.909	4.399.272	4.586.463
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	2.009.507	1.980.650	589.582	178.730	2.599.089	2.159.381
Gastos Financieros	1.252	1.252	21.819	1.207	23.071	2.459
Transferencias Corrientes	2.283.302	2.354.489	-143.024	-103.098	2.140.278	2.251.392
TOTAL GASTOS CORRIENTES	8.330.756	8.561.945	830.954	437.748	9.161.710	8.999.693
Inversiones Reales	402.892	404.631	2.274	-25.240	405.166	379.391
Transferencias de Capital	17.738	16.000	-	-	17.738	16.000
TOTAL GASTOS CAPITAL	420.631	420.631	2.274	-25.240	422.904	395.391
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	8.751.387	8.982.576	833.228	412.508	9.584.615	9.395.084
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	8.751.387	8.982.576	833.228	412.508	9.584.615	9.395.084

Cifras en miles de euros

En el ejercicio 2009 el crédito inicial en gastos corrientes representa el 95,32% del total de créditos iniciales, mientras que en gastos de capital representa el 4,68%. En concreto, a gastos de personal se destinan el 47,04% de los créditos iniciales, a gastos corrientes en bienes y servicios el 22,05%, a gastos financieros el 0,01% y a gastos en transferencias corrientes el 26,21%. Los gastos de capital se distribuyen entre las inversiones reales, que representan el 4,50% de los créditos iniciales, y las transferencias con un 0,18%.

No obstante, a lo largo del ejercicio y tras la contabilización de las modificaciones presupuestarias, los créditos iniciales se ven incrementados un 4,59%. Concretamente, los gastos de personal se incrementan a lo largo del ejercicio un 8,54%, así como los gastos corrientes en bienes y servicios (un 9,02%) y los gastos financieros (un 96,35%). Por el contrario, los créditos inicialmente previstos para la financiación de transferencias corrientes y de inversiones reales se han visto minorados a causa de las modificaciones presupuestarias, concretamente, un 4,38% y un 6,24% respectivamente.

En comparación con el ejercicio anterior, se produce un incremento del 4,68% en créditos inicialmente destinados a financiar gastos de personal, del 3,12% para la financiación de transferencias corrientes y del 0,43% para inversiones reales. Por el contrario, se minoran los créditos inicialmente destinados a gastos corrientes en bienes y servicios (un 1,44%) y a transferencias de capital (9,80%).

Sin embargo, tras la tramitación de las modificaciones presupuestarias en ambos ejercicios, el incremento de un ejercicio a otro en los créditos definitivos destinados a gastos de personal ha sido algo menos, en concreto, un 4,26% respecto los créditos definitivos del ejercicio 2008, aumentando también los créditos definitivos destinados a financiar trans-

ferencias corrientes, que se incrementan en un 5,19%. Por el contrario, el resto de los capítulos se han visto minorados. Así, en el capítulo II los créditos finales han decrecido un 16,92%, al igual que el crédito para gastos financieros, que se reduce un 89,34%, el de transferencias corrientes (un 6,36%) y de transferencias de capital (un 9,80%). Teniendo en cuenta todo lo anterior, el crédito definitivo en la totalidad del Presupuesto de gastos se ha minorado un 1,98% respecto al ejercicio 2008.

Durante el ejercicio 2009, este Organismo Autónomo 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 2008-2009

PROGRAMA	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2008	2009	2008	2009	2008	2009
31P Servicio de apoyo a la familia	24.396	25.276	-5.861	-7.241	18.534	18.035
41A Dirección y servicios generales de salud	25.745	29.896	-3.442	-9.401	22.303	20.495
41B Formación sanitaria, continua y postgrado	154.592	176.485	47.638	42.196	202.230	218.681
41C Atención sanitaria	6.414.252	6.547.846	797.119	348.858	7.211.371	6.896.704
41E Hemoterapia	47.073	45.620	-234	-771	46.839	44.849
41F Trasplante de órganos	9.466	9.752	-144	-847	9.322	8.904
41G Prestaciones complementarias y farmacéuticas	2.075.864	2.147.701	-1.848	39.715	2.074.016	2.187.416
TOTAL	8.751.387	8.982.576	833.228	412.508	9.584.615	9.395.084

Cifras en miles de euros

Al inicio del ejercicio 2009, de la totalidad de créditos del Organismo, el 72,89% se presupuestó en el programa 41C "Atención sanitaria", el 23,91% se destinó a financiar gastos del programa 41G "Prestaciones complementarias y farmacéuticas", distribuyéndose el resto entre los cinco programas restantes.

En el ejercicio 2009, 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 23,91%, seguido del programa 41C "Atención sanitaria" (5,33%) y del programa 41G "Prestaciones complementarias y farmacéuticas" (1,85%). Por el contrario, el resto de los programas han visto minorado su crédito, principalmente el programa 31P "Servicio de apoyo a la familia", cuya disminución ha sido del 31,45%, seguido del 41A "Dirección y servicios generales de salud", que ha experimentado un decremento del 28,65%, del 41F "Trasplante de órganos" (8,69%) y 41E "Hemoterapia" (1,69%).

Respecto al ejercicio anterior, todos los programas han experimentado incrementos en sus créditos iniciales, a excepción del programa 41E "Hemoterapia" que disminuye un 3,09%, destacando los incrementos registrados en los programas 41A "Dirección y servicios generales de salud" (16,12%) y 41B "Formación sanitaria, continua y postgrado" (14,16%). Sin embargo, tras la contabilización de las modificaciones presupuestarias los créditos definitivos de todos los programas se han visto minorados respecto a 2008, a excepción del programa 41B "Formación sanitaria, continua y postgrado", con un incremento del 8,13%, y el programa 41G "Prestaciones complementarias y farmacéuticas", con un aumento del 5,47%.

4. Ejecución del Presupuesto de Ingresos

4.1. Liquidación del Estado de Ingresos

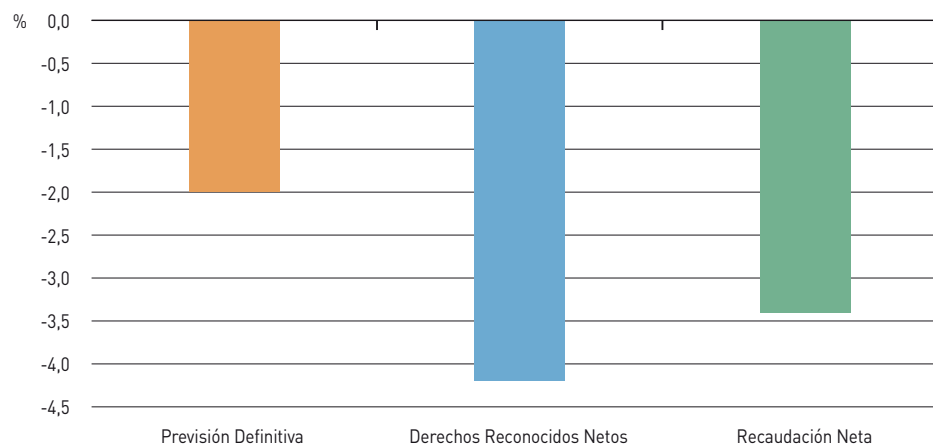
Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2008-2009

	2008	2009	Variación interanual
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	9.331.116	8.942.747	-4,16
% sobre Previsión Definitiva	97,36	95,19	-2,17 p.p.
RECAUDACIÓN NETA	8.952.142	8.644.360	-3,44
% sobre Derechos Reconocidos Netos	95,94	96,66	0,72 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 8.942.746.891,05 euros, lo que representa un 95,19% sobre la previsión definitiva (2,17 p.p. menos que el año anterior), y una recaudación neta de 8.644.360.390,83 euros, que equivale al 96,66% de los derechos reconocidos netos (0,72 p.p. menos que en el ejercicio 2008).

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Variación Interanual 2006-2009



El gráfico anterior muestra la ejecución del Presupuesto de ingresos del Organismo en los últimos dos años. En él se observa el decremento experimentado en las tres variables objeto de estudio, siendo del 1,98% en la previsión definitiva de ingresos, del 4,16% en el importe de los derechos reconocidos netos y del 3,44% en la recaudación neta.

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2008-2009

CAPÍTULO	PREVISIÓN DEFINITIVA		DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		RECAUDACIÓN NETA	
	2008	2009	2008	2009	2008	2009
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	66.735	98.151	109.082	106.107	87.344	82.583
Transferencias Corrientes	9.093.325	8.900.062	8.850.418	8.443.122	8.493.398	8.215.263
Ingresos Patrimoniales	1.650	1.477	1.249	1.197	1.032	1.051
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	9.161.710	8.999.690	8.960.749	8.550.426	8.581.774	8.298.898
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	422.904	395.394	370.360	392.318	370.360	345.459
TOTAL INGRESOS CAPITAL	422.904	395.394	370.360	392.318	370.360	345.459
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	9.584.615	9.395.084	9.331.109	8.942.743	8.952.134	8.644.357
Activos Financieros	-	-	7	3	7	3
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	7	3	7	3
TOTAL INGRESOS	9.584.615	9.395.084	9.331.116	8.942.747	8.952.142	8.644.360

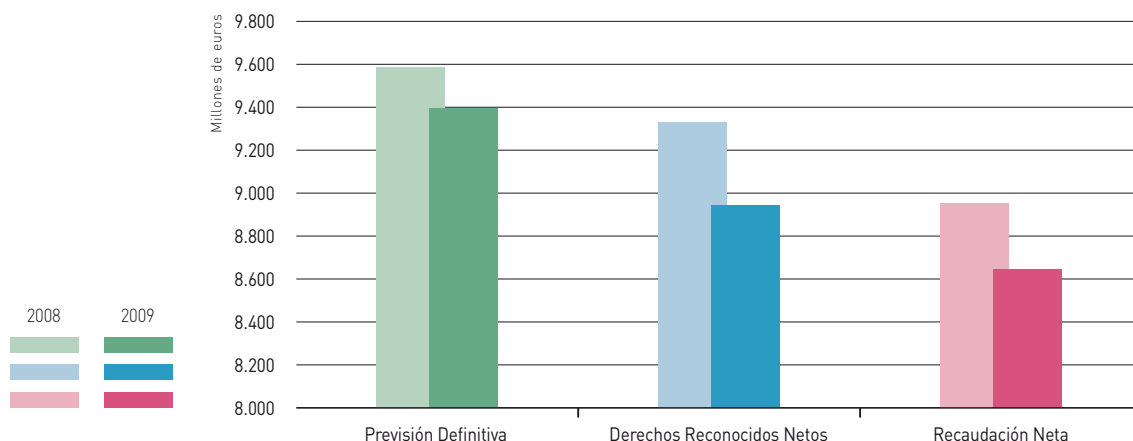
Cifras en miles de euros

Tal y como se puede observar en la tabla anterior, el grado de ejecución en tasas, precios públicos y otros ingresos ha sido del 108,11%, seguido del de transferencias de capital, con un 99,22%, del de transferencias corrientes, con un 94,87%, y, por último, del de ingresos patrimoniales, en el que se han reconocido derechos por el 81,00% del importe de la previsión definitiva de ingresos en dicho capítulo.

Respecto al ejercicio anterior se han reconocido menos derechos en todos los capítulos que en 2008, a excepción del capítulo VII en el que ha experimentado un incrementado del 5,93%, el porcentaje de derechos reconocidos netos sobre la previsión definitiva en el capítulo III se ha visto minorado 55,35 p.p. respecto a 2008, al igual que el de transferencias corrientes, aunque en menor medida (2,46 p.p.). Por el contrario, en el resto de los capítulos la ejecución ha sido superior en el ejercicio 2009 que en el precedente.

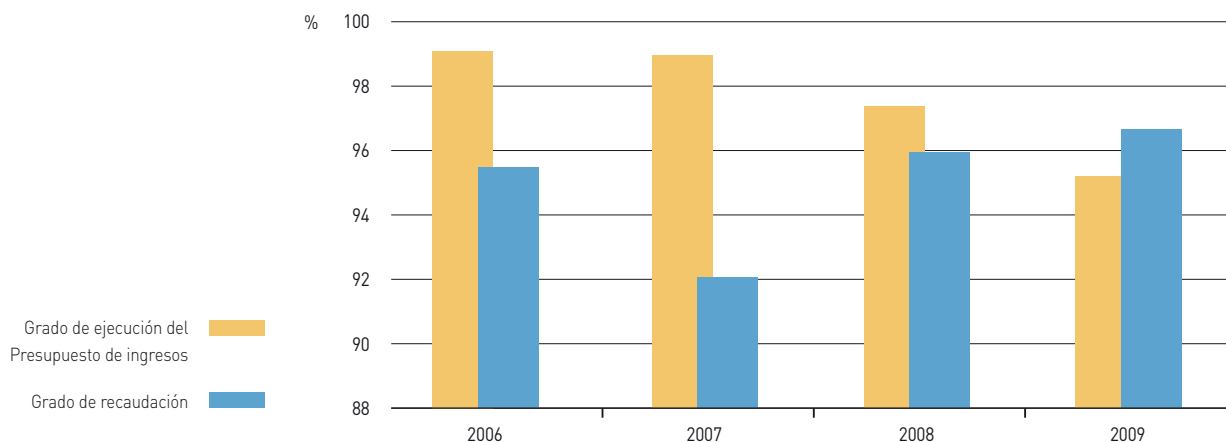
Durante el ejercicio 2009 se han recaudado la totalidad de los derechos reconocidos netos de los activos financieros, el 97,30% de los derechos reconocidos en transferencias corrientes, el 88,00% de los derechos reconocidos correspondientes a transferencias de capital e ingresos patrimoniales, correspondiendo el menor grado de recaudación al capítulo de tasas, precios públicos y otros impuestos (77,83%).

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2008-2009



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 189.530.448,14 euros respecto al ejercicio anterior, habiéndose reconocido menos derechos por 388.369.552,12 euros menos y habiéndose recaudado 307.781.557,33 euros menos de un ejercicio a otro.

Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2006-2009



En el gráfico anterior se observa que el grado de ejecución del Presupuesto de ingresos presenta una tendencia decreciente en el período 2006-2009, pasando del 99,09% en 2006 al 95,19% en 2009. En cada uno de los ejercicios la minoración va incrementándose, disminuyendo la ejecución 0,14 p.p. en 2007, 1,59 p.p. en 2008 y 2,17 p.p. en 2009.

Respecto a la evolución del grado de recaudación, el gráfico muestra un decrecimiento entre 2006 y 2007 de 3,42 p.p., que situó el grado de recaudación en 2007 en el menor de los obtenidos en los distintos ejercicios objeto de estudio, el 92,05%. No obstante, en el ejercicio 2008 crece en 3,89 p.p. y en 2009 en 0,72 p.p., situándose el grado de recaudación en el mayor nivel obtenido en los ejercicios estudiados.

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 de 564.283.375,87 euros de los cuales, la mayoría pertenecían a transferencias corrientes (92,89%), y el resto a tasas, precios públicos y otros ingresos (6,95%) e ingresos patrimoniales (0,16%).

A lo largo del ejercicio 2009 se producen anulaciones y rectificaciones por importe de 1.571.342,10 euros, que suponen el 0,28% de los derechos pendientes al inicio del ejercicio. Concretamente, se han anulado el 3,99% de los derechos pendientes de cobro en tasas, precios públicos y otros ingresos y el 0,59% de los derechos pendientes en ingresos patrimoniales.

Se ha recaudado el 67,29% de los derechos pendientes cobro, una vez detraídas las anulaciones y rectificaciones. Concretamente, se han hecho efectiva la recaudación del 68,11% de los derechos pendientes de cobro correspondientes a transferencias, del 57,06% del total pendiente en tasas, precios públicos y otros ingresos y del 14,65% de los derechos correspondientes a ingresos patrimoniales, quedando aún derechos pendientes de cobro al cierre de 2009 por importe de 184.080.219,99 euros, de los cuales, 78.811.907,44 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	39.209.977	1.566.034	21.480.536	16.163.407
Transferencias Corrientes	524.173.194	-	357.020.138	167.153.056
Ingresos Patrimoniales	900.205	5.308	131.140	763.757
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	564.283.376	1.571.342	378.631.814	184.080.220
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-
Transferencias de Capital	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS CAPITAL	-	-	-	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	564.283.376	1.571.342	378.631.814	184.080.220

Cifras en euros

5. Ejecución del Presupuesto de Gastos

5.1. Liquidación del Estado de Gastos

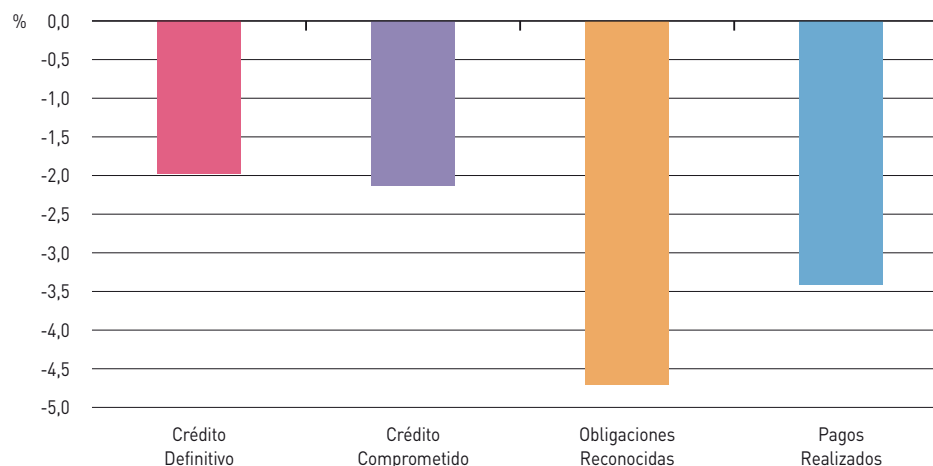
Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2008-2009

	2008	2009	Variación interanual
OBLIGACIONES RECONOCIDAS	9.395.903	8.953.912	-4,70
% sobre el Crédito Definitivo	98,03	95,30	-2,73 p.p.
PAGOS REALIZADOS	8.933.533	8.629.113	-3,41
% sobre las Obligaciones Reconocidas	95,08	96,37	1,29 p.p.

Cifras en miles de euros

La ejecución del Presupuesto de gastos de este Organismo Autónomo ha alcanzado un total de obligaciones reconocidas netas de 8.953.912.195,56 euros (4,70% menos que en el pasado año) que suponen el 95,30% sobre el crédito definitivo, es decir, 2,73 p.p. menos respecto al ejercicio anterior. Se realizan pagos por importe de 8.629.113.246,31 euros (3,41% menos que en el año anterior) que representan el 96,37% sobre las obligaciones reconocidas, lo que supone 1,29 p.p. más respecto al ejercicio anterior.

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Variación Interanual 2008-2009



Tal y como se puede observar en el gráfico anterior, todas las variables experimentan una disminución respecto al ejercicio 2008. En concreto, el crédito definitivo decrece un 1,98%, los créditos comprometidos un 2,13%, las obligaciones reconocidas un 4,70% y, por último, los pagos materializados un 3,41%.

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2008-2009

CAPÍTULO	CRÉDITO DEFINITIVO		CRÉDITOS COMPROMETIDOS		OBLIGACIONES RECONOCIDAS		PAGOS REALIZADOS	
	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009
Gastos de Personal	4.399.272	4.586.463	4.395.118	4.583.233	4.395.118	4.583.232	4.395.100	4.583.156
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	2.599.089	2.159.381	2.586.116	2.062.645	2.581.082	1.807.293	2.217.859	1.681.097
Gastos Financieros	23.071	2.459	23.045	2.440	23.045	2.440	22.925	2.435
Transferencias Corrientes	2.140.278	2.251.392	2.140.144	2.251.037	2.137.958	2.248.951	2.129.101	2.239.554
TOTAL GASTOS CORRIENTES	9.161.710	8.999.693	9.144.424	8.899.354	9.137.203	8.641.917	8.764.985	8.506.242
Inversiones Reales	405.166	379.391	265.908	308.259	249.671	300.855	162.285	118.927
Transferencias de Capital	17.738	16.000	9.638	12.110	9.029	11.141	6.263	3.944
TOTAL GASTOS CAPITAL	422.904	395.391	275.546	320.369	258.701	311.996	168.548	122.872
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	9.584.615	9.395.084	9.419.970	9.219.723	9.395.903	8.953.912	8.933.533	8.629.113
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	9.584.615	9.395.084	9.419.970	9.219.723	9.395.903	8.953.912	8.933.533	8.629.113

Cifras en miles de euros

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 2009 se comprometen créditos por importe de 9.219.723.400,49 euros. En la mayoría de los capítulos, los compromisos superan el 99%, como es el caso de los gastos de personal, los gastos financieros y las transferencias corrientes. Menor porcentaje se obtiene en gastos corrientes en bienes y servicios, comprometiéndose el 95,52%, seguido de las operaciones de capital, donde se comprometen el 81,25% de los créditos definitivos en inversiones reales y el 75,69% de transferencias de capital.

En relación al ejercicio anterior, los compromisos han experimentado un decremento del 2,13%. No obstante, ha aumentado en mayor medida, respecto al ejercicio anterior, el porcentaje de los compromisos adquiridos en operaciones de capital. Concretamente, 15,62 p.p. más en inversiones reales y 21,35 p.p. en transferencias de capital. En cuanto a las operaciones corrientes, el grado de compromiso es menor en todos los capítulos, a excepción de los gastos de personal, en los que tiene lugar un incremento de 0,02 p.p. respecto al ejercicio anterior.

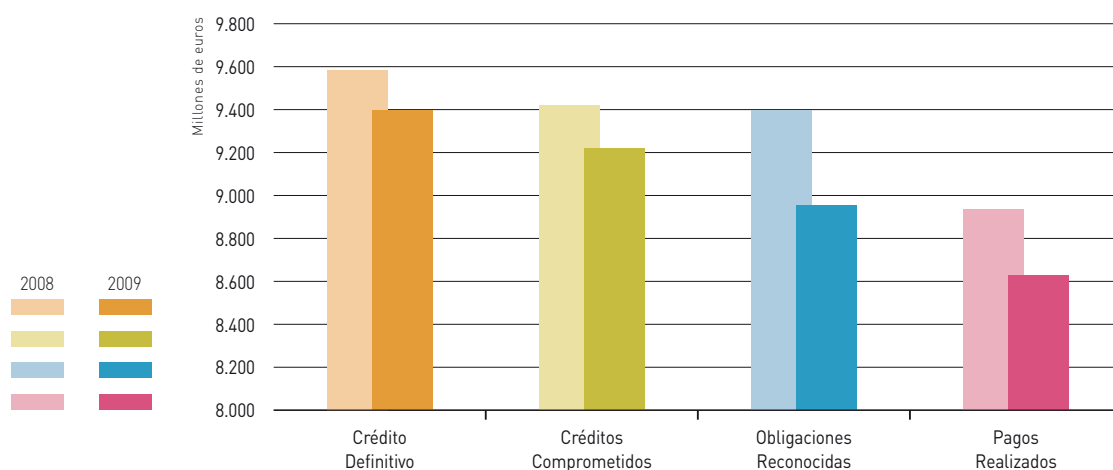
En el ejercicio 2009 se ha alcanzado un grado de ejecución superior al 99% en gastos de personal, financieros y transferencias corrientes, presentándose una menor ejecución en gastos corrientes en bienes y servicios (83,69%), inversiones reales (79,30%) y transferencias de capital (69,63%).

En la mayoría de los capítulos el grado de ejecución se ha visto incrementado respecto al ejercicio anterior, destacando la ejecución en transferencias de capital, cuyo aumento ha sido de 18,73 p.p. y en inversiones reales, 17,68 p.p. más que en 2008. Por el contrario, los gastos corrientes en bienes y servicios y los gastos financieros, han presentado una menor ejecución en el ejercicio 2009 que en 2008, con disminuciones de 15,61 p.p. y 0,66 p.p. respectivamente.

En 2009 el Organismo ha efectuado el pago de más del 99% de las obligaciones reconocidas en operaciones corrientes, a excepción de las obligaciones reconocidas para hacer frente a gastos corrientes en bienes y servicios, capítulo en el que se ha materializado el pago del 77,85% de las mismas. No obstante, en operaciones de capital el nivel de pagos es menor, siendo del 31,35% en inversiones reales y del 24,65% en transferencias de capital.

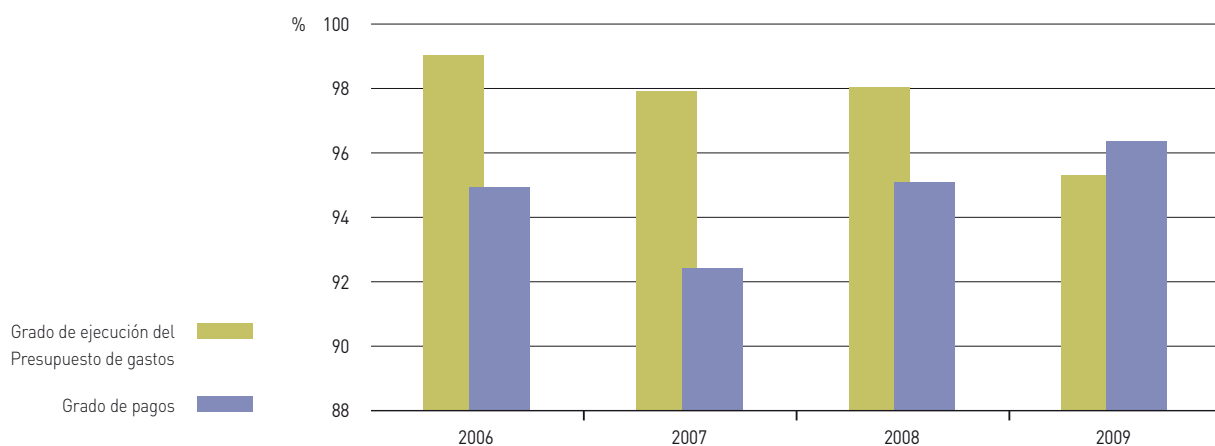
El porcentaje de pagos materializados respecto a las obligaciones reconocidas ha sido inferior en 2009 que en 2008 en todos los capítulos, a excepción los pagos realizados en gastos de personal, que ha aumentado 0,02 p.p. respecto al ejercicio anterior.

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2008-2009



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 189.530.448,14 euros, al igual que el crédito comprometido, que experimenta una minoración de 200.246.360,01 euros, las obligaciones reconocidas, que se reducen en 441.991.267,40 euros y, finalmente, los pagos materializados, cuyo importe se ha minorado en 304.419.610,33 euros.

Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2006-2009



Tal y como se puede observar en el gráfico anterior, en el ejercicio 2006 se reconocen obligaciones por más del 99% de los créditos definitivos, situándose en los dos ejercicios siguientes entorno al 98%, siendo 2009 el ejercicio en el que se alcanza el menor grado de ejecución del Presupuesto de gastos del período objeto de análisis.

Por el contrario, el porcentaje de obligaciones de las cuales se ha hecho efectivo su pago en el ejercicio 2009 ha sido superior al obtenido en el resto de los ejercicios, siendo 2007 el ejercicio en el que el Organismo efectuó menos pagos de las obligaciones reconocidas, haciendo frente al 92,43% de las mismas.

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	22.527	-	15.274	7.253
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	363.375.593	60.650	363.105.626	209.318
Gastos Financieros	120.942	-	120.942	-
Transferencias Corrientes	8.858.937	-	8.856.329	2.608
TOTAL GASTOS CORRIENTES	372.377.999	60.650	372.098.170	219.179
Inversiones Reales	87.386.676	5.852	87.380.823	-
Transferencias de Capital	2.765.643	-	2.765.643	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	90.152.319	5.852	90.146.466	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	462.530.318	66.502	462.244.636	219.179

Cifras en euros

Al inicio del ejercicio 2009 el importe total de las obligaciones pendientes de pago de ejercicios anteriores ascendía a 462.530.317,93 euros, correspondiéndose el 78,56% de las mismas a gastos corrientes en bienes y servicio, el 18,89% a inversiones reales, y el resto a transferencias corrientes, de capital y gastos financieros.

A lo largo del ejercicio se realizan rectificaciones o anulaciones de obligaciones por importe de 66.502,22 euros, lo que supone el 0,02% de las obligaciones pendientes en gastos corrientes en bienes y servicios y el 0,01% del total pendiente en inversiones reales, y se realizan pagos por importe de 462.244.636,42 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 67,80% de lo pendiente.

Así, al cierre del ejercicio, el importe pendiente asciende a 219.179,29 euros, la mayor parte del cual se corresponde con gastos corrientes en bienes y servicios (95,50%).

5.2. Estado de las Obligaciones Procedentes de Ejercicios Anteriores

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 39 de la LGHP, actual artículo 40 del TRLGHP de la Junta de Andalucía, aprobado por el Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de marzo, asciende, para las cuatro próximas anualidades, a 1.591.740.015,82 euros, con el desglose que por capítulos y anualidades se recoge en el siguiente cuadro. No obstante, se han adquirido compromisos con cargo a ejercicios posteriores hasta la anualidad 2027, por lo que el importe comprometido asciende en su totalidad a 1.628.908.220,76 euros.

Compromisos de Gasto de Anualidades Futuras

CAPÍTULO	2010	2011	2012	2013
Gastos de Personal	-	-	-	-
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.015.261.831	150.568.844	51.375.602	21.303.420
Gastos Financieros			-	-
Transferencias Corrientes	993.003	67.940	58.140	14.566
TOTAL GASTOS CORRIENTES	1.016.254.834	150.636.784	51.433.742	21.317.986
Inversiones Reales	184.697.385	86.083.403	38.535.257	12.953.856
Transferencias de Capital	12.190.458	10.733.088	6.903.224	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	196.887.842	96.816.491	45.438.481	12.953.856
Activos Financieros			-	-
Pasivos Financieros			-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	1.213.142.676	247.453.275	96.872.223	34.271.842

Cifras en euros

De la totalidad de los compromisos adquiridos con cargo a las cuatro anualidades siguientes a 2009, el 77,88% irán destinados a financiar operaciones corrientes, mientras que el 22,12% restante se destinará a gastos de capital. En concreto, el 77,81% se destina a gastos corrientes en bienes y servicios, el 20,25% a inversiones reales y el resto a transferencias de corrientes y de capital.

Los compromisos adquiridos en gastos corrientes se destinarán, por un lado, al mantenimiento y equipamiento de la sede del Organismo, 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 asis-

tencia 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.

En cinco de los siete programas presupuestarios del SAS, se alcanza un nivel de ejecución superior al 90%, concretamente, en los programas 41G (99,98%), 31P (96,62%), 41E (96,13%), 41C (94,06%) y, por último, en el programa 41A (93,01%), mientras que en los dos restantes se sitúa en torno al 88%. 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.

5.4. Ejecución del Presupuesto de Gastos por Funciones

Ejecución del Presupuesto de Gastos por Programas y Capítulos. Ejercicio 2009

PROGRAMA 31P SERVICIO DE APOYO A LA FAMILIA

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo I	22.775.976	16.418.893	16.405.721	-
	-6.357.083		16.405.721	
Capítulo II	2.499.554	1.615.776	1.430.748	-
	-883.778		1.018.873	
TOTAL PROGRAMA	25.275.530	18.034.669	17.836.469	-
	-7.240.861		17.424.594	

Cifras en euros

PROGRAMA 41A DIRECCIÓN Y SERVICIOS GENERALES DE SALUD

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo I	21.912.659	16.015.406	15.948.152	-
	-5.897.253		15.948.152	
Capítulo II	7.023.645	3.519.896	3.239.709	2.467.157
	-3.503.749		2.920.206	
Capítulo VI	960.000	960.000	195.581	4.716
	-		194.590	
TOTAL PROGRAMA	29.896.304	20.495.302	19.383.441	2.471.873
	-9.401.002		19.062.948	

Cifras en euros

PROGRAMA 41B FORMACIÓN SANITARIA, CONTINUA Y POSTGRADO

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo I	155.939.531	183.012.519	180.899.201	-
	27.072.988		180.898.161	
Capítulo II	15.691.938	30.275.570	13.166.025	974.279
	14.583.632		10.675.561	
Capítulo IV	2.070.994	334.275	334.275	-
	-1.736.719		266.175	
Capítulo VI	2.782.490	5.058.298	4.154.411	-
	2.275.808		459.572	
TOTAL PROGRAMA	176.484.953	218.680.662	198.553.913	974.279
	42.195.709		192.299.469	

Cifras en euros

PROGRAMA 41C ATENCIÓN SANITARIA

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo I	3.996.152.679	4.340.992.074	4.339.995.905	-
	344.839.395		4.339.995.905	
Capítulo II	1.928.992.332	2.100.613.195	2.023.321.063	1.261.648.924
	171.620.863		1.771.893.761	
Capítulo III	1.252.151	2.458.655	2.439.547	-
	1.206.504		2.439.547	
Capítulo IV	204.710.882	63.616.729	63.555.849	796.509
	-141.094.153		61.759.250	
Capítulo VI	400.738.111	373.023.535	303.675.242	322.356.778
	-27.714.576		299.966.743	
Capítulo VII	16.000.000	16.000.000	12.110.389	29.826.769
	-		11.141.008	
TOTAL PROGRAMA	6.547.846.155	6.896.704.188	6.745.097.994	1.614.628.980
	348.858.033		6.487.196.213	

Cifras en euros

PROGRAMA 41E HEMOTERAPIA

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo I	19.654.103	22.626.545	22.598.821	-
	2.972.442		22.598.821	
Capítulo II	25.965.942	22.222.592	21.217.204	10.390.950
	-3.743.350		20.515.199	
TOTAL PROGRAMA	45.620.045	44.849.137	43.816.025	10.390.950
	-770.908		43.114.020	

Cifras en euros

PROGRAMA 41F TRASPLANTE DE ÓRGANOS

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo I	9.118.800	7.397.073	7.385.323	-
	-1.721.727		7.385.323	
Capítulo II	477.000	1.133.497	269.844	105.000
	656.497		269.844	
Capítulo IV	6.000	24.641	8.400	-
	18.641		8.400	
Capítulo VI	150.000	349.190	233.777	-
	199.190		233.777	
TOTAL PROGRAMA	9.751.800	8.904.401	7.897.344	105.000
	-847.399		7.897.344	

Cifras en euros

PROGRAMA 41G PRESTACIONES COMPLEMENTARIAS Y FARMACÉUTICAS

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo IV	2.147.701.197	2.187.415.919	2.187.138.215	337.141
	39.714.722		2.186.917.608	
TOTAL PROGRAMA	2.147.701.197	2.187.415.919	2.187.138.215	337.141
	39.714.722		2.186.917.608	
TOTAL GENERAL	8.982.575.984	9.395.084.277	9.219.723.400	1.628.908.221
	412.508.293		8.953.912.196	

Cifras en euros

La mayor parte de los créditos definitivos en cada uno de los programas se corresponden con créditos destinados a gastos de personal, a excepción del programa 41G que destina su crédito definitivo íntegramente a transferencias corrientes.

En cuanto al grado de ejecución, el programa en el que mayor porcentaje de créditos se han comprometido y obligaciones se han reconocido es el programa 41G. Se ha comprometido la totalidad del crédito y se han reconocido obligaciones por el 99,98% del mismo. El resto de los programas han presentado un grado de ejecución superior al 90%, excepto el programa 41B, en el que se compromete el 90,80% del crédito y el grado de ejecución que se alcanza es del 87,94% y el programa 41F, en el que tanto los compromisos como las obligaciones reconocidas representan el 88,69% del crédito definitivo.

Finalmente, del total de compromisos adquiridos con cargo a Presupuestos futuros el 99,12% de los mismos financiarán gastos del programa 41C, repartiéndose el resto en los demás programas, excepto el 31P en el que no se han adquirido compromisos de gasto con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores.

En el ejercicio 2009, 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 planteó como finalidad última mejorar, por un lado, los cuidados de enfermería a domicilio a personas mayores o con discapacidad de forma reglada y continua y, por otro, la accesibilidad de los pacientes a los programas de rehabilitación, fisioterapia y terapia ocupacional en atención primaria, así como dar cobertura sanitaria a los problemas y trastornos de salud mental de la infancia y adolescencia en toda Andalucía.

Estos objetivos se debían alcanzar mediante el desarrollo de una serie de actividades que se cuantificaron mediante indicadores. Así, en materia de servicio de apoyo a la familia, se incluyeron en el Presupuesto 8 indicadores, de los cuales 7 eran indicadores de género, proporcionando información sobre los recursos de que dispone este Organismo Autónomo para apoyo a la familia y usuarios de los mismos. En este programa, la participación de las mujeres supera en todos los indicadores a la de los hombres, excepto en los pacientes susceptibles de atención en salud mental y consultas ambulatorias.

El contenido de estos indicadores hace referencia a las personas susceptibles de atención domiciliaria y valoración de los mismos, así como valoración de los familiares que cuidan de estos pacientes; cuidadores de grandes discapacitados susceptibles de identificación, niños y niñas susceptibles de atención de salud mental, consultas ambulatorias de estos pacientes, plazas de hospitales de día y pacientes atendidos en los mismos.

Se han cumplido los objetivos fijados para impulsar la atención domiciliaria en lo referente a la personalización de los servicios, mejora de accesibilidad, continuidad de cuidados y calidad de los mismos, lo que ha traducido en grados de ejecución superiores al 100% en los indicadores relacionados con estos objetivos, como son la valoración de pacientes susceptibles de atención domiciliaria y valoración de los familiares que se hacen cargo en su domicilio de este tipo de pacientes, obteniéndose también un alto grado de ejecución en el número de pacientes que son susceptibles necesitar este tipo de atención.

En cuanto a la rehabilitación, fisioterapia y terapia ocupacional en atención primaria se han cumplido los objetivos previstos, realizándose talleres y actividades de formación en las que han participado 41.307 personas cuidadoras de grandes discapacitados y haciendo más accesible este recurso a la población que más lo necesita debido a su discapacidad o situación de dependencia. Lo anterior ha provocado un aumento de la población de referencia de las salas de fisioterapia, así como de la población atendida en su domicilio por rehabilitadores, fisioterapeutas y terapeutas ocupacionales.

En el ámbito de salud mental en la población infantil y juvenil se han superado las previsiones realizadas tanto en el número de consultas ambulatorias como en el número de pacientes atendidos, obteniéndose también un alto grado de ejecución (96,92%) en el número de plazas de hospital de día. Por el contrario, en cuanto al número de niños y niñas susceptibles de atención en salud mental el grado de ejecución alcanzado ha sido del 20,00%.

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.

Para la consecución de estos objetivos se han planificado los servicios sanitarios y la asignación de recursos, además de prestar apoyo técnico, jurídico, económico y administrativo a los gestores desconcentrados y formalizar contratos para la gestión de centros asistenciales.

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 del 100%.

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, con especial atención al colectivo de médicos internos residentes y matronas. El grado de ejecución de estos indicadores ha sido superior al 100% en la mayoría de ellos, a excepción del número de asistentes a actividades formativas externas y de médicos internos residentes en formación. 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 la prestación de asistencia sanitaria de forma integral y continuada, al objeto de mejorar la salud de la población andaluza, incrementando su esperanza de vida y los años libres de incapacidad, así como reducir la morbilidad, mortalidad prematura y discapacidad.

Para ello se ha adecuado la actividad sanitaria a las necesidades de la población, impulsado nuevas formas de gestión: cirugía sin ingreso, hospital día, gestión clínica, gestión por procesos, y fomentado la investigación y docencia, aumentado la capacidad diagnóstica y de resolución en Atención Primaria, así como mejorando las infraestructuras y equipamientos sanitarios.

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 y partos.

Mientras que los ingresos hospitalarios, consultas pediátricas y partos han sido inferiores a las previsiones, el número de consultas, tanto en atención primaria como especializada y de urgencias, así como el número de intervenciones quirúrgicas han superado lo previsto.

En este programa, dedicado a la atención sanitaria, los porcentajes de las mujeres son mayores a los presentados por los hombres, salvo en el caso de las consultas de pediatría en atención primaria, en el que los niños representan un 51,81% frente al 48,19% de niñas.

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 y número de centros de tratamiento acreditados, obteniéndose en todos ellos un grado de ejecución superior al 100%.

En el único indicador de género de este programa, número de donantes totales (sangre, plasma y plaquetas), donde el porcentaje de hombres que realizan cualquier tipo de donación es del 56,64% frente al 43,36% que presentan las mujeres.

Para el programa 41F "Trasplante de órganos", la finalidad última es trasplantar a todos los pacientes que están en lista de espera de algún tipo de trasplante, salvando así sus vidas, en algunos casos, y mejorando la calidad de vida en otros. Para ello, se ha incidido en la formación de los coordinadores de trasplantes, organizado programas de trasplantes, autorizado a centros hospitalarios, etc. Además, se ha hecho hincapié en la divulgación del concepto de donación y trasplante con charlas a los distintos colectivos y se ha aplicado el Programa de Garantía de Calidad del Proceso de Donación.

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, hepáticos y de pulmón, 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 prestación 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 2009 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 9.501.174,20 euros, mientras que en ejercicio corriente es de 415.601,01 euros.

Estado de las Justificaciones Pendientes

	EJERCICIOS ANTERIORES	EJERCICIO CORRIENTE	TOTAL
Servicio Andaluz de Salud	9.501.174	415.601	9.916.775

Cifras en euros

El importe de los libramientos pendientes de justificar del ejercicio corriente pertenece a documentos de pago de gastos de personal (3,39%), transferencias corrientes (32,77%) y de capital (63,76%), mientras que el importe de los libramientos pendientes de justificar de ejercicios anteriores se corresponde con documentos de pago de gastos de personal (33,68%), inversiones reales (32,15%) y transferencias de capital (32,45%), siendo menor el importe pendiente en gastos corrientes en bienes y servicios y en transferencias corrientes.

Existen libramientos pendientes de justificar correspondientes a las anualidades 1998 a 2008. 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 2009, justificaciones de los libramientos pendientes de justificar de las anualidades 2003, 2005, 2006 y 2007. En concreto, del total pendiente correspondiente a la anualidad 2003 se ha justificado en su totalidad, mientras que de la anualidad 2005 se ha justificado el 3,58%, de 2006 el importe justificado ha ascendido a 403.000 euros, es decir, un 28,98% y, por último, de 2007 el importe pendiente de justificar se ha visto minorado en 85.569,03 euros, lo que supone un 8,77%.

Finalmente, el total de justificaciones pendientes del ejercicio 2008 ascendía a 8.194.153,60 euros, cifra que aumenta en 2009 en el que las justificaciones de ejercicios anteriores se situaron en 9.501.174,20 euros, lo que supone un incremento del 15,95%.

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

Del total de créditos comprometidos, el 43,81% se corresponden con compromisos de gasto cofinanciados con fondos FEDER, destinados a hacer frente a gastos corrientes en bienes y servicios y a inversiones reales. Estos gastos representan el 51,02% de las obligaciones reconocidas en el Presupuesto de gastos con financiación afectada, habiéndose materializado el pago del 41,91% de las mismas.

6. Gastos con Financiación Afectada

Por otro lado, los gastos financiados con transferencias finalistas representan el 41,91% del total de obligaciones afectadas, mientras que los gastos cofinanciados con FSE representan el 7,07% restante. No obstante, el grado de materialización de pagos, tanto en el servicio 16 como en el servicio 18, ha sido superior al de los fondos FEDER, realizándose el pago del 80,35% de las obligaciones reconocidas en FSE y del 65,17% de las obligaciones reconocidas en transferencias finalistas.

Resumen de Ejecución del Presupuesto de Gastos con Financiación Afectada Ejercicio 2009

CAPÍTULO/SERVICIO	CRÉDITOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS
I. GASTOS DE PERSONAL	1.415.113	1.415.113	1.410.063
Servicio 18	1.415.113	1.415.113	1.410.063
II. GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	11.046.968	8.478.171	5.804.776
Servicio 16	3.481.956	1.756.956	1.411.675
Servicio 17	41.771	41.771	-
Servicio 18	7.523.240	6.679.443	4.393.101
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	342.675	274.575	274.575
Servicio 18	342.675	274.575	274.575
VI. INVERSIONES REALES	20.128.327	14.682.852	6.023.219
Servicio 16	3.694.839	-	-
Servicio 17	14.386.724	12.636.087	5.313.153
Servicio 18	2.046.764	2.046.764	710.067
TOTAL FINANCIACIÓN AFECTADA	32.933.083	24.850.710	13.512.633

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 2009, y por otro, se compara la evolución, en términos de tasas de variación, con el Balance del ejercicio 2008.

En el cuadro siguiente se muestra el Balance del Servicio Andaluz de Salud a 31 de diciembre del ejercicio 2009. 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 2009

ACTIVO	2009	%	PASIVO	2009	%
A. INMOVILIZADO	1.759.392	78,78	A. FONDOS PROPIOS	191.363	8,57
I. INVERSIONES DESTINADAS AL USO GENERAL	94	0,00	I. PATRIMONIO	292.644	13,10
1. Terrenos y bienes naturales	53	0,00	1. Patrimonio	292.644	13,10
2. Infraestructura y bienes de uso general	41	0,00	IV. RESULTADOS DEL EJERCICIO	-101.281	-4,53
II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES	55.901	2,50	D. ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.042.074	91,43
1. Gastos de investigación y desarrollo	97	0,00	III. ACREEDORES	2.042.074	91,43
2. Propiedad industrial	2	0,00	1. Acreedores presupuestarios	1.808.823	80,99
3. Aplicaciones informáticas	54.063	2,42	2. Acreedores no presupuestarios	18.504	0,83
6. Otro inmovilizado inmaterial	1.739	0,08	3. Administraciones públicas	214.574	9,61
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	1.703.397	76,27	4. Otros acreedores	158	0,01
1. Terrenos y construcciones	930.646	41,67	5. Fianzas y depósitos a corto plazo	15	0,00
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	456.761	20,45			
3. Utillaje y mobiliario	102.352	4,58			
4. Otro inmovilizado	213.639	9,57			
C. ACTIVO CIRCULANTE	474.044	21,22			
II. DEUDORES	409.237	18,32			
1. Deudores presupuestarios	482.467	21,60			
2. Deudores no presupuestarios	5.523	0,25			
4. Otros deudores	59	0,00			
5. Provisiones	-78.812	-3,53			
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	64.363	2,88			
TOTAL GENERAL (A+B+C)	2.233.437	100,00	TOTAL GENERAL (A+B+C+D)	2.233.437	100,00

Cifras en miles de euros

En el activo del Balance, destaca por su importancia cuantitativa el Inmovilizado, con un peso relativo del 78,78%, porcentaje que equivale a un importe de 1.759.392.424,80 euros. El Activo Circulante, con un montante de 474.044.338,47 euros, representa el 21,22% restante.

Dentro del Activo Fijo, la agrupación de mayor volumen es Inmovilizaciones Materiales, con un peso del 76,27% sobre el total, y que alcanza la cifra de 1.703.397.142,12 euros. Asimismo, las partidas correspondientes a Terrenos y Construcciones e Instalaciones y Maquinaria son las más significativas dentro del grupo de Inmovilizaciones Materiales alcanzando unos importes de 930.645.844,76 euros, y 456.760.887,03 euros, que representan el 41,67% y el 20,45% respectivamente.

En el Activo Circulante destaca dentro de la partida de Deudores, los Presupuestarios, con un importe de 482.466.720,23 euros, el 21,60% del total Deudores.

Se han dotado las provisiones por Insolvencias derivadas de los derechos pendientes de cobro, para todos los capítulos con una antigüedad superior a cinco años. Esta dotación ha sido de 1.303.403,21 euros.

En cuanto al pasivo del Balance, son los Acreedores a Corto Plazo los de mayor participación con un 91,43% del total del pasivo, y un importe de 2.042.074.022,42 euros, dentro de esta agrupación destacar la partida de Acreedores Presupuestarios, con el 80,99% y 1.808.822.839,19 euros. Los Fondos Propios, participan de un 8,57% del total del pasivo y se cifran en 191.362.740,85 euros correspondiendo a Patrimonio 292.643.524,58 euros, el 13,10% euros, mientras que han sido negativos para la partida Resultados del Ejercicio, en 101.280.783,73 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 2009 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 2008 y 2009 y la tasa de variación de un ejercicio a otro.

Evolución del Activo. Ejercicios 2008-2009

ACTIVO	2009	2008	Variación Interanual
A. INMOVILIZADO	1.759.392	1.469.865	19,70
I. INVERSIONES DESTINADAS AL USO GENERAL	94	41	129,95
1. Terrenos y bienes naturales	53	-	100,00
2. Infraestructura y bienes de uso general	41	41	0,00
II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES	55.901	51.146	9,30
1. Gastos de investigación y desarrollo	97	86	13,05
2. Propiedad industrial	2	2	0,00
3. Aplicaciones informáticas	54.063	49.371	9,51
6. Otro inmovilizado inmaterial	1.739	1.688	3,02
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	1.703.397	1.418.678	20,07
1. Terrenos y construcciones	930.646	748.106	24,40
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	456.761	388.888	17,45
3. Utillaje y mobiliario	102.352	90.728	12,81
4. Otro inmovilizado	213.639	190.956	11,88
C. ACTIVO CIRCULANTE	474.044	580.477	-18,34
II. DEUDORES	409.237	493.137	-17,01
1. Deudores presupuestarios	482.467	564.283	-14,50
2. Deudores no presupuestarios	5.523	6.315	-12,54
4. Otros deudores	59	47	26,07
5. Provisiones	-78.812	-77.509	1,68
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	64.363	86.897	-25,93
TOTAL GENERAL (A+B+C)	2.233.437	2.050.343	8,93

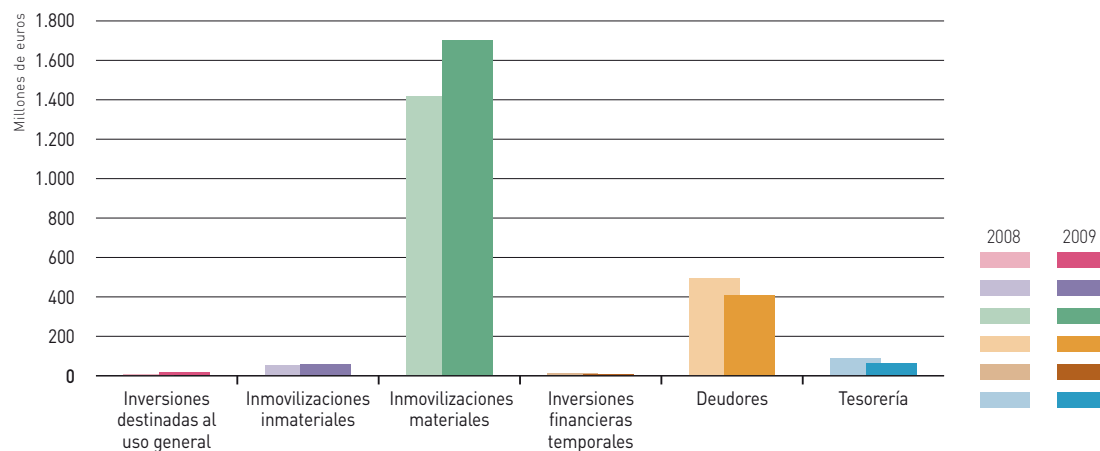
Cifras en miles de euros

El activo ha experimentado en el ejercicio 2009 un crecimiento interanual del 8,93%. Atendiendo a la composición del Activo Fijo, el crecimiento de la agrupación Inversiones Destinadas al Uso General ha sido de un 129,95%, las Inmovilizaciones Inmateriales lo han sido en un 9,30% y las Inmovilizaciones Materiales han experimentado un aumento de un 20,07%. En su conjunto, el Activo Fijo, ha experimentado un incremento del 19,70% respecto al año anterior.

El Activo Circulante, ha experimentado una disminución en su conjunto del 18,34%, las variaciones que se han producido en las partidas correspondientes a Deudores y Tesorería han sido de un descenso del 17,01% y el 25,93% respectivamente.

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 2008-2009



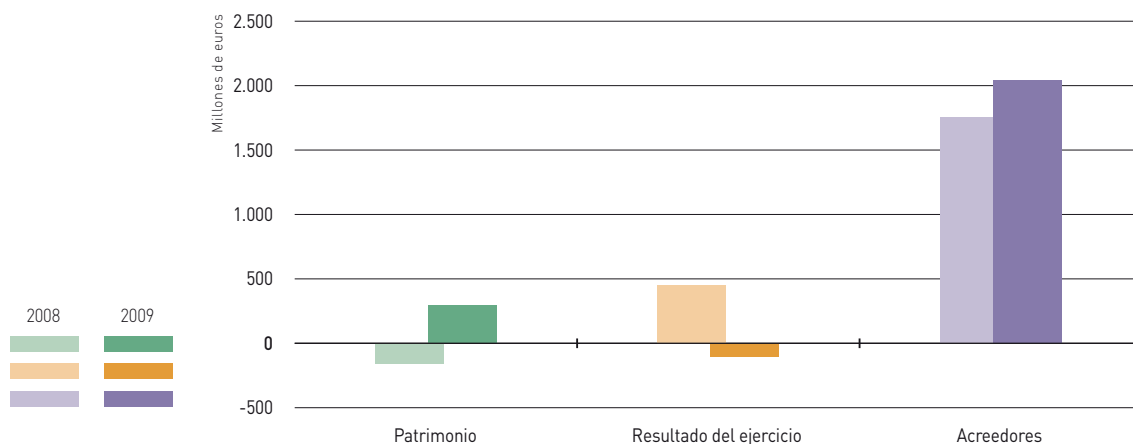
Con respecto al pasivo del Balance, en el siguiente cuadro se muestra la composición de las diferentes partidas que lo conforman, reflejadas en miles de euros, así como la evolución en términos de tasas de variación para los ejercicios 2008 y 2009.

Evolución del Pasivo. Ejercicios 2008-2009

PASIVO	2009	2008	Variación Interanual
A. FONDOS PROPIOS	191.363	292.644	-34,61
I. PATRIMONIO	292.644	-162.081	280,55
1. Patrimonio	292.644	-162.081	280,55
IV. RESULTADOS DEL EJERCICIO	-101.281	454.724	-122,27
D. ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.042.074	1.757.699	16,18
III. ACREEDORES	2.042.074	1.757.699	16,18
1. Acreedores presupuestarios	1.808.823	1.570.232	15,19
2. Acreedores no presupuestarios	18.504	7.972	132,13
3. Administraciones públicas	214.574	178.955	19,90
4. Otros acreedores	158	526	-69,91
5. Fianzas y depósitos a corto plazo	15	14	2,47
TOTAL GENERAL (A+B+C+D)	2.233.437	2.050.343	8,93

El pasivo ha experimentado un aumento con respecto al año anterior, en términos de tasas de variación del 8,93%. Dentro de las partidas que componen el pasivo, los Acreedores a Corto plazo presentan un aumento del 16,18% y los Fondos Propios disminuyen en un 34,61%, con respecto al ejercicio anterior.

Evolución de la composición del Pasivo. Ejercicios 2008-2009



Respecto a los Fondos Propios, destacar el aumento de la partida de Patrimonio en un 280,55% y la disminución en un 122,27% de los Resultados del Ejercicio. Los Acreedores Presupuestarios han experimentado un aumento del 132,13%, mientras que la partida Otros Acreedores ha tenido una variación negativa del 69,91%.

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 2009, y por otro, se comparan con los alcanzados en el ejercicio 2008.

El siguiente cuadro refleja la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del Servicio Andaluz de Salud para el ejercicio 2009 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 2009

DEBE	2009	%	HABER	2009	%
GASTOS	9.044.094	100,00	INGRESOS	8.942.813	100,00
1. GASTOS FUNCION. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	6.772.171	74,88	1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	87.816	0,98
A. Gastos de personal	4.579.035	50,63	A. Ingresos tributarios	1.804	0,02
A1. Sueldos, salarios y asimilados	3.800.720	42,02	A6. Tasas por prestación de servicios o actividad	1.804	0,02
A2. Cargas sociales	778.315	8,61	B. Prestaciones de servicios	86.012	0,96
B. Prestaciones sociales	4.243	0,05	B1. Precios públicos por prestación de serv. o realiz. activid.	84.874	0,95
D. Variación de provisiones de tráfico	1.303	0,01	B2. Precios públicos p/utilización priv. o de dominio públ.	1.138	0,01
D1. Variación prov. y pérdidas crédito incob	1.303	0,01	2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	19.488	0,22
E. Otros gastos de gestión	2.185.151	24,16	A. Reintegros	8.049	0,09
E1. Servicios exteriores	2.179.001	24,09	C. Otros ingresos de gestión	11.438	0,13
E2. Tributos	6.150	0,07	C1. Ingresos accesorios y otros corriente	11.438	0,13
F. Gastos financieros y asimilables	2.440	0,03	F. Otros intereses e ingresos asimilados	0	0,00
F1. Por deudas	2.440	0,03	F1. Otros intereses	0	0,00
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.270.346	25,10	3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	8.835.440	98,80
B. Subvenciones corrientes	2.259.205	24,98	A. Transferencias corrientes	8.442.281	94,40
C. Transferencias de capital	120	0,00	B. Subvenciones corrientes	841	0,01
D. Subvenciones de capital	11.021	0,12	C. Transferencias de capital	392.096	4,38
3. PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	1.577	0,02	D. Subvenciones de capital	221	0,00
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	1.577	0,02	4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	69	0,00
			C. Ingresos extraordinarios	3	0,00
			D. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	66	0,00
AHORRO			DESAHORRO	101.281	

Cifras en miles de euros

El Servicio Andaluz de Salud, ha tenido un resultado negativo en el ejercicio 2009 de 101.280.783,73 euros.

De los ingresos, el 98,80% de los mismos proceden de la partida de Transferencias y Subvenciones, de las cuales son de Corrientes el 94,40% por importe de 8.442.280.879,65 euros y de Capital el 4,38%, por un importe de 392.096.433,48 euros.

En cuanto a los gastos, el 74,88% por un importe de 6.772.171.461,11 euros, son Gastos de Funcionamiento, correspondiendo a Gastos de personal el 50,63% y a Servicios Exteriores el 24,09%. Por otro lado, los gastos por Transferencias y Subvenciones, por un importe de 2.270.345.521,32 euros, representan el 25,10%, siendo de Corrientes el 24,98%.

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 (2008-2009), así como la variación registrada por cada partida, en términos de tasas.

Evolución de los Gastos. Ejercicios 2008-2009

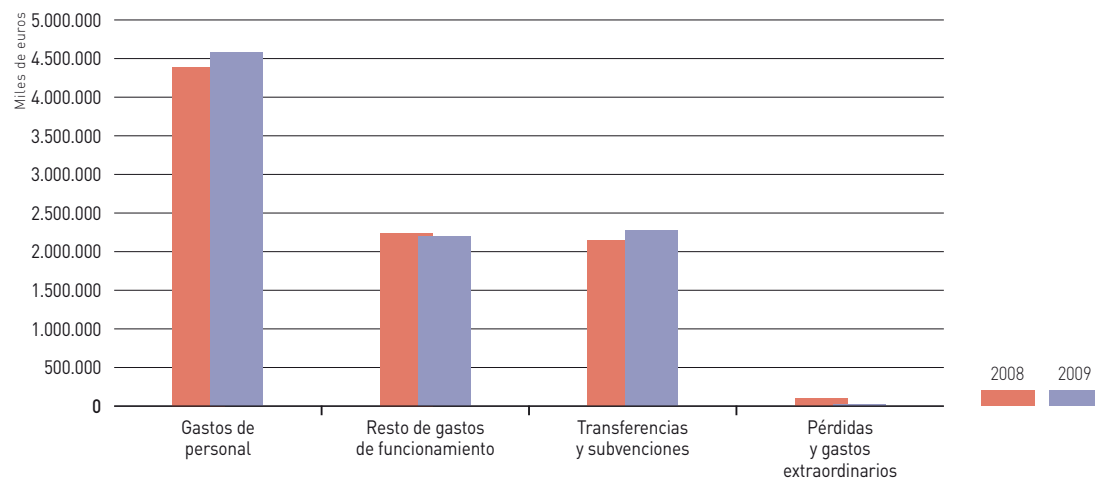
DEBE	2009	2008	Variación Interanual
GASTOS	9.044.094	8.876.556	1,89
1. GASTOS FUNCION. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	6.772.171	6.630.829	2,13
A. Gastos de personal	4.579.035	4.390.725	4,29
A1. Sueldos, salarios y asimilados	3.800.720	3.649.357	4,15
A2. Cargas sociales	778.315	741.367	4,98
B. Prestaciones sociales	4.243	4.327	-1,94
D. Variación por provisiones de tráfico	1.303	3.935	-66,87
D1. Variación por prov. y pérdida de crédito incob.	1.303	3.935	-66,87
E. Otros gastos de gestión	2.185.151	2.208.798	-1,07
E1. Servicios exteriores	2.179.001	2.200.442	-0,97
E2. Tributos	6.150	8.356	-26,40
F. Gastos financieros y asimilables	2.440	23.045	-89,41
F1. Por deudas	2.440	23.045	-89,41
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.270.346	2.145.572	5,82
B. Subvenciones corrientes	2.259.205	2.136.543	5,74
C. Transferencias de capital	120	140	-14,29
D. Subvenciones de capital	11.021	8.889	23,98
3. PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	1.577	100.155	-98,43
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	1.577	100.155	-98,43
AHORRO	0	454.724	

Cifras en miles de euros

Para realizar el análisis de la evolución respecto al año 2008, se utiliza la tasa de variación interanual. El gasto ha aumentado respecto al año 2008 en un 1,89% y la tasa de variación de los ingresos ha sido negativa en un 4,16%. Estos datos han originado que el desahorro generado en el ejercicio 2009 sea de 101.280.783,73 euros, siendo el resultado del ejercicio anterior, de un ahorro de 454.724.322,92 euros.

Del análisis de la columna del gasto por grupos, cabe resaltar, en primer lugar, que el grupo de Gastos de Funcionamiento ha crecido en un 2,13%, en segundo lugar, que las Transferencias y Subvenciones experimentaron un crecimiento de un 5,82%, y en tercer lugar, que el grupo de Pérdidas y Gastos Extraordinarios ha sufrido un descenso del 98,43% respecto al ejercicio anterior.

Evolución de los Grupos de Gastos. Ejercicios 2008-2009



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 2008-2009

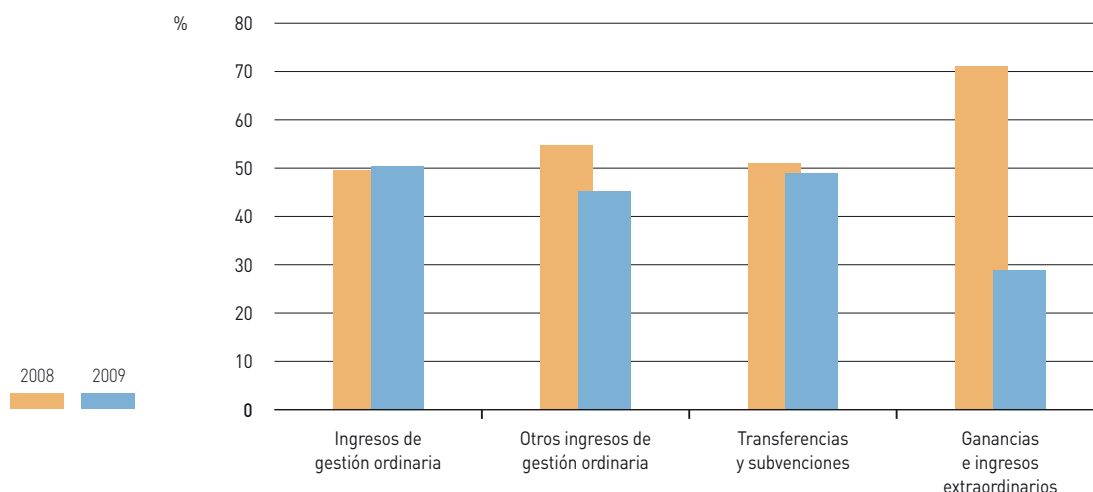
HABER	2009	2008	Variación Interanual
INGRESOS	8.942.813	9.331.280	-4,16
1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	87.816	86.708	1,28
A. Ingresos tributarios	1.804	2.590	-30,34
A6. Tasas por prestación de serv. o actividad	1.804	2.590	-30,34
B. Prestaciones de servicios	86.012	84.118	2,25
B1. Precios públicos p/prestación de serv. o realiz. activid.	84.874	82.924	2,35
B2. Precios públicos p/utilización priv. o de dominio públ.	1.138	1.194	-4,71
2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	19.488	23.622	-17,50
A. Reintegros	8.049	10.329	-22,07
C. Otros ingresos de gestión	11.438	13.294	-13,96
C1. Ingresos accesorios y otros corriente	11.438	13.294	-13,96
F. Otros intereses e ingresos asimilados	0	0	-176,86
F1. Otros intereses	0	0	-176,86
3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	8.835.440	9.220.778	-4,18
A. Transferencias corrientes	8.442.281	8.849.600	-4,60
B. Subvenciones corrientes	841	818	2,83
C. Transferencias de capital	392.096	370.278	5,89
D. Subvenciones de capital	221	82	168,61
4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	69	171	-59,49
C. Ingresos extraordinarios	3	7	-53,86
D. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	66	164	-59,74
DESAHORRO	101.281		

Cifras en miles de euros

En el ejercicio 2009, los ingresos han experimentado en términos globales, una tasa de variación negativa del 4,16% respecto al año 2008. Esta disminución se justifica por el descenso producido en las Transferencias y Subvenciones, Otros Ingresos de Gestión Ordinaria y Ganancias e Ingresos Extraordinarios en un 4,18%, 17,50% y 59,49% respectivamente. En cuanto a los Ingresos de Gestión Ordinaria han crecido en un 1,28%.

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 2009 por el Servicio Andaluz de Salud así como el uso que se ha dado a los mismos.

En el ejercicio 2008, el capital circulante aumenta en 203.762.877,31 euros, mientras que en el ejercicio 2009 registró una disminución de 389.504.615,04 euros.

Para alcanzar el resultado correspondiente al ejercicio 2009, se han realizado las siguientes correcciones:

Se regulariza la imputación a resultados de dotaciones de créditos de dudoso cobro, por importe de 1.303.403,21 euros.

La existencia en el Cuadro de los Fondos Aplicados y en el de los Fondos Obtenidos, de una columna en la que se recoge la tasa de variación interanual, nos permite realizar un análisis comparativo de las principales partidas que componen ambos estados en los ejercicios 2008 y 2009.

El total Aplicaciones ha registrado una tasa de variación positiva del 2,36% respecto al ejercicio anterior. Analizando las distintas partidas que componen este estado contable, destaca el aumento de los Recursos Aplicados en Operaciones de Gestión en un 1,92%, y de la partida de Adquisiciones y Otras Altas del Inmovilizado que ha aumentado en un 17,66%.

Cuadro de Financiación. Fondos Aplicados. Ejercicios 2008-2009

	2009	2008	Variación Interanual
1. RECURSOS APLICADOS EN OPERACIONES DE GESTIÓN	9.042.790	8.872.621	1,92
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-	-
b) Aprovisionamientos	135.572	133.391	1,64
c) Servicios exteriores	2.043.428	2.067.051	-1,14
d) Tributos	6.150	8.356	-26,40
e) Gastos de personal	4.579.035	4.390.725	4,29
f) Prestaciones sociales	4.243	4.327	-1,94
g) Transferencias y subvenciones	2.270.346	2.145.572	5,82
h) Gastos financieros	2.440	23.045	-89,41
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	1.577	100.155	-98,43
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-	-
2. PAGOS PENDIENTES DE APLICACIÓN.	-	-	-
3. GASTOS DE FORMALIZACIÓN DE DEUDAS	-	-	-
4. ADQUISICIONES Y OTRAS ALTAS DEL INMOVILIZADO	301.823	256.526	17,66
a) Destinados al uso general	53	3	2.018,71
b) I. Inmateriales	4.852	18.725	-74,09
c) I. Materiales	296.916	237.793	24,86
d) I. Gestionadas	-	-	-
e) I. Financiera	2	6	-68,66
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	9.344.614	9.129.148	2,36
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	-	203.763	-100,00

Cifras en euros

Respecto de los Orígenes, el resultado registrado ha sido una tasa de variación porcentual negativa del 4,05% en cuanto al ejercicio anterior. Las Enajenaciones y Otras bajas de Inmovilizado han experimentado un crecimiento del 654,34%, mientras que los Recursos Procedentes en Operaciones de Gestión han disminuido un 4,16%.

Cuadro de Financiación. Fondos Obtenidos. Ejercicios 2008-2009

	2009	2008	Variación Interanual
1. RECURSOS PROCEDENTES DE OPERACIONES DE GESTIÓN	8.942.813	9.331.280	-4,16
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	87.816	86.708	1,28
f) Transferencias y subvenciones	8.835.440	9.220.778	-4,18
g) Ingresos financieros	0	-0	-176,86
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	19.557	23.794	-17,81
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	12.296	1.630	654,34
a) Destinados al uso general	-	-	-
b) I. Inmateriales	97	-	100,00
c) I. Materiales	12.197	1.624	651,22
d) I. Financieras	2	6	-68,66
6. CANCELACIÓN ANTICIPADA O TRASPASO A CORTO PLAZO DE INMOVILIZADOS FINANCIEROS	-	-	-
TOTAL ORÍGENES	8.955.109	9.332.910	-4,05
EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)	389.505	-	100,00

Cifras en miles de euros

Cuadro de Financiación. Variación del Capital Circulante. Ejercicios 2008-2009

	2009		2008	
	AUMENTOS	DISMINUCIONES	AUMENTOS	DISMINUCIONES
1. EXISTENCIAS	-	-	-	-
2. DEUDORES	589.305	671.901	328.485	699.309
a) Presupuestarios	589.292	671.109	328.485	599.729
b) No presupuestarios	-	792	-	1.218
c) Administraciones públicas	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	12	-	-	98.362
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. ACREEDORES	42.186	423.053	766.942	7.337
a) Presupuestarios	41.811	376.894	411.521	732
b) No presupuestarios	-	10.533	350.243	-
c) Administraciones públicas	7	35.626	11	6.605
d) Cobros pendientes de aplicación	368	-	5.164	-
e) Fianzas y depósitos a corto plazo	-	0	2	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
4. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	-	-	400	-
5. EMPRÉSTITOS Y OTRAS DEUDAS A CORTO PLAZO	-	-	-	-
a) Empréstitos y otras emisiones	-	-	-	-
b) Préstamos recibidos y otros conceptos	-	-	-	-
6. OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS	204.577	108.085	916.431	1.155.714
7. TESORERÍA	10.332	32.865	53.864	-
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	10.332	32.865	53.864	-
8. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	-	-	-	-
TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	846.399	1.235.904	2.066.122	1.862.359
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	-	389.505	203.763	-

Cifras en miles de euros

