

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2013, del
SERVEI DE TELECOMUNICACIONS D'ANDORRA

Setembre del 2014

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast.....	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
1.5. Limitacions a l'abast.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost	10
2.2.1. Taxes i altres ingressos	11
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	12
2.2.3. Venda d'inversions reals.....	12
2.2.4. Actius financers	12
2.2.5. Despeses de personal.....	13
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis.....	13
2.2.7. Despeses financeres	14
2.2.8. Transferències i subvencions atorgades	14
2.2.9. Inversions reals	15
2.2.10. Actius financers	15
2.3. Comptes anuals	16
2.3.1. Immobilitzat	20
2.3.2. Existències	22
2.3.3. Deutors.....	23
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	23
2.3.5. Ajustaments per periodificació.....	24
2.3.6. Fons propis.....	24
2.3.7. Provisions per riscos i despeses	24
2.3.8. Creditors a curt termini	25
2.3.9. Resultats extraordinaris.....	25
2.3.10. Impost sobre beneficis.....	26
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	27
2.5. Contractació pública	27
2.6. Altres aspectes a destacar.....	29
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	31
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	36
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	36
5. CONCLUSIONS.....	37
6. AL·LEGACIONS	37
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	43

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'article 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, pel Servei de Telecomunicacions d'Andorra (en endavant STA).

La fiscalització de l'STA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2013, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2013.

La liquidació de comptes de l'STA corresponent a l'exercici 2013 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2014, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 5 de juny de 2014 l'STA va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'STA s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de l'STA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a

dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'STA en l'exercici 2013 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure l'11 de setembre de 2014.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable del Servei de Telecomunicacions d'Andorra en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Estatut orgànic del Servei de Telecomunicacions d'Andorra, de data 25 d'abril de 1984, i modificacions posteriors
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013

1.4. Organització i control intern

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

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les

debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'òrgan rector de l'STA és el Consell d'administració que té al seu càrrec l'administració, la gestió, la direcció i la representació del servei i la gestió, administració i disposició dels seus béns i recursos.

La gestió financera i pressupostària és responsabilitat del director d'administració i finances, juntament amb la cap de comptabilitat i la cap de control de gestió.

L'entitat està sotmesa a la fiscalització prèvia i al control financer de la intervenció general.

Utilitza una aplicació pressupostària i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'STA, en el seu retiment de comptes no inclou l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria requerit per l'article 48 de la LGFP

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	11.986.888	1 Impostos directes	-
2 Consums de béns corrents	30.945.062	2 Impostos indirectes	-
3 Despeses financeres	211.730	3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	201.733	4 Transferències corrents	-
Despeses corrents	43.345.413	5 Ingressos patrimonials	81.969.434
6 Inversions reals	27.380.973	Ingressos corrents	81.969.434
7 Transferències de capital	7.000.000	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	12.500.000	8 Actius financers	8.256.952
Despeses de capital	46.880.973	Ingressos de capital	8.256.952
Total pressupost despeses	90.226.386	Total pressupost ingressos	90.226.386

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Anivellament pressupostari mitjançant romanent de tresoreria

L'entitat utilitza el romanent de tresoreria de l'exercici anterior com a mecanisme d'anivellament en la fase d'aprovació del pressupost. En aquest sentit, el pressupost inicial 2013 s'ha anivellat amb 8.256.952 euros per aquest concepte.

Aquest concepte no pot ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost, donat que, per poder ser quantificat, requereix que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici anterior, situació que es donarà amb posterioritat a l'aprovació de les previsions pressupostàries.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment la xifra de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2011 va esdevenir de 100.699.506 euros, i el retut a 31 de desembre de 2012, de 121.715.114 euros, quanties superiors a les emprades per l'entitat com a via d'anivellament del pressupost.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici, que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2013	Reconduïts	Ampliacions i baixes	Pressupost final 2013
1 Impostos directes	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	81.969.434	-	-	81.969.434
Ingressos corrents	81.969.434	-	-	81.969.434
7 Transferències capital	-	-	-	-
8 Actius financers	8.256.952	16.359.002	101.907.915	126.523.869
Ingressos de capital	8.256.952	16.359.002	101.907.915	126.523.869
Total pressupost ingressos	90.226.386	16.359.002	101.907.915	208.493.303

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2013	Reconduïts	Crèdits ampliables	Transferències de Crèdit		Pressupost final 2013
				Augment	Disminució	
1 Despeses de personal	11.986.888	404.627	172.447	-	-	12.563.962
2 Consums de béns corrents	30.945.062	1.066.110	400.100	-	-	32.411.272
3 Despeses financeres	211.730	-	-	-	-	211.730
4 Transferències corrents	201.733	-	-	-	-	201.733
Despeses corrents	43.345.413	1.470.737	572.547	-	-	45.388.697
6 Inversions reals	27.380.973	14.888.266	-	-	-	42.269.239
7 Transferències de capital	7.000.000	-	40.294.368	-	-	47.294.368
8 Actius financers	12.500.000	-	61.041.000	3.500.000	-3.500.000	73.541.000
Despeses de capital	46.880.973	14.888.266	101.335.368	3.500.000	-3.500.000	163.104.607
Total pressupost despeses	90.226.386	16.359.003	101.907.915	3.500.000	-3.500.000	208.493.304

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Crèdits reconduïts del pressupost 2012 al pressupost 2013

L'article 15.4 B) d) de la LGFP permet que puguin ser incorporats a l'exercici següent "els crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici".

En conseqüència, els crèdits que financen els compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el que s'han compromès.

L'STA segueix la pràctica d'incorporar a l'exercici el conjunt de crèdits pressupostaris que finançaven compromisos de despesa corrent, tant aquells el compromís dels quals s'havia adquirit en l'exercici immediat precedent com aquells que s'havien adquirit en anys anteriors a aquests, no respectant les limitacions imposades per l'article referit de la LGFP.

De les mostres revisades, s'ha observat que segueixen figurant com a crèdits reconduïts per a finançar compromisos de despesa corrent alguns que provenen de l'exercici 2011 i anteriors:

Compte	Concepte pressupostari	Any	Compromès real
163	Despeses socials del personal	2010	11.392,31
163	Despeses socials del personal	2011	15.520,00
210	Reparació i manteniment	2010	52.597,45
210	Reparació i manteniment	2011	129.394,63
226	Altres serveis	2011	12.610,50
227	Treballs realitzats altres empreses	2010	11.137,75
227	Treballs realitzats altres empreses	2011	23.497,30
229	Subministraments destinats venda	2011	169.958,38
	Total		426.108,32

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
3 Taxes i altres ingressos	-	350.436	-	160.760	189.676	117,99%
5 Ingressos patrimonials	81.969.434	85.239.798	103,99%	87.197.031	-1.957.233	-2,24%
Ingressos corrents	81.969.434	85.590.234	104,42%	87.357.791	-1.767.557	-2,02%
6 Venda inversions reals	-	43.676	-	211.663	-167.987	-79,37%
8 Actius financers	126.523.869	62.476.583	49,38%	5.672.259	56.804.324	1.001,44%
Ingressos de capital	126.523.869	62.520.259	49,41%	5.883.922	56.636.337	962,56%
Total pressupost ingressos	208.493.303	148.110.493	71,04%	93.241.713	54.868.780	58,85%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2013	COMPROMÈS 2013	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	12.563.962	11.545.787	11.545.787	11.159.957	88,83%	11.677.815	-517.858	-4,43%
2 Consums de béns corrents	32.411.272	27.418.782	27.418.782	26.069.424	80,43%	28.197.198	-2.127.774	-7,55%
3 Despeses financeres	211.730	192.179	192.179	192.179	90,77%	198.161	-5.982	-3,02%
4 Transferències corrents	201.733	185.306	185.306	160.706	79,66%	146.251	14.455	9,88%
Despeses corrents	45.388.697	39.342.054	39.342.054	37.582.266	82,80%	40.219.425	-2.637.159	-6,56%
6 Inversions reals	42.269.239	32.182.127	32.136.127	21.059.156	49,82%	22.901.451	-1.842.295	-8,04%
7 Transferències de capital	47.294.368	47.294.368	47.294.368	47.294.368	100,00%	8.252.340	39.042.028	473,10%
8 Actius financers	73.541.000	42.174.704	42.174.704	42.174.704	57,35%	2.999.442	39.175.262	1.306,08%
Despeses de capital	163.104.607	121.651.199	121.605.199	110.528.228	67,77%	34.153.233	76.374.995	223,62%
Total pressupost despeses	208.493.304	160.993.253	160.947.253	148.110.494	71,04%	74.372.658	73.737.836	99,15%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriven les següents observacions:

Informació referent a la presentació de la liquidació del pressupost

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2013 de l'ens no presenta la fase pressupostària de pagament en la seva liquidació de pressupost, tal i com ho especifica l'article 48.1.b) de la LGFP. Cal indicar que les ordres de pagament i els pagaments es gestionen mitjançant la comptabilitat economicopatrimonial. Igualment, la liquidació del pressupost d'ingressos no informa de la fase de cobrament contràriament al requerit a l'apartat a) de l'article 48.1 de la LGFP. Relacionat amb aquest aspecte, la informació que deriva de l'execució del pressupost d'ingressos s'obté de la comptabilitat economicopatrimonial.

Principi d'anualitat

L'article 14 de la LGFP preveu, en el marc del principi d'anualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener de 2014, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generats fins al 31 de desembre de 2013
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2014, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generats fins al 31 de desembre de 2013

En aquest sentit, cal esmentar que l'STA no inclou en la seva liquidació pressupostària la informació relativa als drets i les despeses de l'exercici 2013 que s'han cobrat i pagat fins al 31 de gener de 2014. Tampoc no inclou informació referent als cobraments i pagaments efectuats fins al 31 de desembre de 2013.

Enregistrament del romanent de tresoreria com ingrés liquidat

En els comptes retuts per l'STA s'observa com l'entitat presenta incorrectament com un ingrés liquidat romanent de tresoreria per import de 51.220.188 euros.

Atès que aquest romanent està integrat per ingressos que foren liquidats en exercicis anteriors, no poden ser objecte d'un nou reflex pressupostari en aquest estat de tramitació.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Al tancament de l'exercici 2013, la liquidació del pressupost del capítol de taxes i altres ingressos, presentava el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
39	Altres ingressos	-	-	-	350.436	350.436	-
391	Recàrrecs i multes	-	-	-	167.399	167.399	-
399	Ingressos diversos	-	-	-	183.037	183.037	-
3	Taxes i altres ingressos	-	-	-	350.436	350.436	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2013, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
500	Interessos de títols i valors de l'Estat	550.048	-	550.048	638.606	88.558	116,10%
500	Interessos de títols i valors de l'Estat	550.048	-	550.048	638.606	88.558	116,10%
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	691.247	-	691.247	536.427	-154.820	77,60%
521	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	691.247	-	691.247	536.427	-154.820	77,60%
53	Productes financers	-	-	-	35.496	35.496	-
530	Productes financers	-	-	-	35.496	35.496	-
56	Facturació	80.728.139	-	80.728.139	84.029.269	3.301.130	104,09%
560	Facturació clients	60.321.139	-	60.321.139	56.523.968	-3.797.171	93,71%
561	Facturació operadors	20.407.000	-	20.407.000	27.505.301	7.098.301	134,78%
5	Ingressos patrimonials	81.969.434	-	81.969.434	85.239.798	3.270.364	103,99%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.2.3. Venda d'inversions reals

El resum dels imports retuts en el període auditat és:

VENDA INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	Venda inversions reals	-	-	-	43.676	43.676	-
610	Venda inversions reals	-	-	-	43.676	43.676	-
6	Venda inversions reals	-	-	-	43.676	43.676	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.2.4. Actius financers

El resum dels imports retuts en el període auditat és:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	Deute sector públic	8.256.952	-	8.256.952	11.256.394	2.999.442	136,33%
800	Deute sector públic curt termini	-	-	-	2.999.442	2.999.442	-
801	Deute sector públic llarg termini	8.256.952	-	8.256.952	8.256.952	-	100,00%
87	Romanent de tresoreria	-	118.266.917	118.266.917	51.220.188	-67.046.729	43,31%
870	Incorporació de romanents	-	118.266.917	118.266.917	51.220.188	-67.046.729	43,31%
8	Actius financers	8.256.952	118.266.917	126.523.869	62.476.583	-64.047.286	49,38%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

Veure l'observació en el punt 2.2 sobre “Enregistrament dels romanent de tresoreria com a ingrés liquidat”.

2.2.5. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal fix	9.236.812	404.391	9.641.203	8.869.348	-771.855	91,99%
110	Remuneracions personal fix	9.236.812	404.391	9.641.203	8.869.348	-771.855	91,99%
13	Agents de l'Administració de caràcter eventual	253.430	1.419	254.849	195.418	-59.431	76,68%
130	Remuneracions personal eventual	253.430	1.419	254.849	195.418	-59.431	76,68%
16	Quotes prestació i desp. socials a càrrec ocupador	2.496.646	171.263	2.667.909	2.095.192	-572.717	78,53%
160	Quotes seguretat social	1.417.549	50.491	1.468.040	1.334.254	-133.786	90,89%
161	Prestacions socials	370.117	-	370.117	349.408	-20.709	94,40%
163	Despeses socials de personal	708.980	120.772	829.752	411.530	-418.222	49,60%
1	Despeses de personal	11.986.888	577.074	12.563.962	11.159.957	-1.404.005	88,83%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

DESPESES EN BÈNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànons	55.255	3.116	58.371	52.302	-6.069	89,60%
202	Lloguers	55.255	3.116	58.371	52.302	-6.069	89,60%
21	Reparació, manteniment i conservació	8.522.376	713.283	9.235.659	7.424.346	-1.811.313	80,39%
210	Reparació, manteniment i conservació	8.522.376	713.283	9.235.659	7.424.346	-1.811.313	80,39%
22	Material, subministrament i altres	22.218.120	749.813	22.967.933	18.545.507	-4.422.426	80,75%
220	Material d'oficina	95.680	1.392	97.072	47.003	-50.069	48,42%
221	Subministraments	1.456.740	159.699	1.616.439	1.553.168	-63.271	96,09%
222	Comunicacions	109.480	17.748	127.228	81.927	-45.301	64,39%
223	Transport de mercaderies	10.320	-	10.320	3.015	-7.305	29,22%
224	Primes d'assegurances	395.200	-	395.200	354.442	-40.758	89,69%
225	Tributs	1.820.045	-	1.820.045	918.402	-901.643	50,46%
226	Altres serveis	726.800	-68.184	658.616	410.708	-247.908	62,36%
227	Treballs realitzats per altres empreses	4.280.840	555.592	4.836.432	3.616.622	-1.219.810	74,78%
228	Operadors de telecomunicacions	8.146.753	57.486	8.204.239	7.325.645	-878.594	89,29%
229	Subministraments destinats a la venda	5.176.262	26.080	5.202.342	4.234.575	-967.767	81,40%
23	Indemnitzacions per serveis	149.310	-	149.310	47.269	-102.041	31,66%
230	Reemborsament de dietes	5.210	-	5.210	2.373	-2.837	45,55%
231	Viatges i desplaçaments	144.100	-	144.100	44.896	-99.204	31,16%
2	Despeses en béns corrents i serveis	30.945.062	1.466.210	32.411.272	26.069.424	-6.341.848	80,43%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.2.7. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2013 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCIERES		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	Interessos de comptes corrents	-	-	-	-	-	-
330	Interessos de comptes corrents	-	-	-	-	-	-
34	De dipòsits, fiances i altres	211.730	-	211.730	192.179	-19.551	90,77%
349	Altres despeses financeres	211.730	-	211.730	192.179	-19.551	90,77%
3	Despeses financeres	211.730	-	211.730	192.179	-19.551	90,77%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.2.8. Transferències i subvencions atorgades

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	A l'exterior	201.733	-	201.733	160.706	-41.027	79,66%
492	Altres transferències corrents	201.733	-	201.733	160.706	-41.027	79,66%
4	Transferències corrents	201.733	-	201.733	160.706	-41.027	79,66%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
75	A empreses públiques i altres ens públics	7.000.000	40.294.368	47.294.368	47.294.368	-	100,00%
750	Distribució de capital a Govern	7.000.000	40.294.368	47.294.368	47.294.368	-	100,00%
7	Transferències de capital	7.000.000	40.294.368	47.294.368	47.294.368	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.2.9. Inversions reals

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per inversions reals són:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	27.079.973	14.888.265	41.968.238	21.057.587	-20.910.651	50,18%
602	Edificis i altres construccions	1.469.000	551.710	2.020.710	1.297.907	-722.803	64,23%
603	Maquinària, instal·lacions	16.725.575	9.472.858	26.198.433	12.155.559	-14.042.874	46,40%
604	Material de transport	40.000	-	40.000	33.127	-6.873	82,82%
605	Mobiliari i estris	25.000	11.275	36.275	34.941	-1.334	96,32%
606	Equipaments per a processos d'informació	8.820.398	4.852.422	13.672.820	7.536.053	-6.136.767	55,12%
64	Immobilitzat immaterial	301.000	-	301.000	1.568	-299.432	0,52%
640	Immobilitzat immaterial	301.000	-	301.000	1.568	-299.432	0,52%
6	Inversions reals	27.380.973	14.888.266	42.269.239	21.059.156	-21.210.083	49,82%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.2.10. Actius financers

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	Deute sector públic	12.500.000	61.041.000	73.541.000	42.174.704	-31.366.296	57,35%
800	Deute sector públic curt termini	3.500.000	-3.500.000	-	-	-	-
801	Deute sector públic llarg termini	9.000.000	64.541.000	73.541.000	42.174.704	-31.366.296	57,35%
8	Actius financers	12.500.000	61.041.000	73.541.000	42.174.704	-31.366.296	57,35%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	31/12/2013	31/12/2012
A) Immobilitzat	185.811.155,61	167.581.507,88
II. Immobilitzacions immaterials	9.063.547,92	7.284.103,52
2. Propietat industrial	21.147,00	19.579,11
3. Aplicacions informàtiques	51.362.470,53	44.811.968,19
4. Propietat intel·lectual	624.000,00	624.000,00
6. Amortitzacions	-42.944.069,61	-38.171.443,78
III. Immobilitzacions materials	116.466.332,46	121.283.154,06
1. Terrenys i construccions	39.610.822,08	39.017.399,84
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	229.430.974,47	222.684.625,64
3. Utillatge i mobiliari	3.599.384,75	3.402.971,31
4. Altre immobilitzat	9.904.561,38	9.044.770,29
5. Amortitzacions	-163.542.487,96	-152.866.613,02
6. Provisions	-2.536.922,26	-
V. Inversions financeres permanents	60.281.275,23	39.014.250,30
1. Cartera de valors a llarg termini	60.255.449,40	39.139.927,75
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	25.825,83	14.648,17
4. Provisions	-	-140.325,62
C) Actiu circulant	105.021.542,63	143.341.085,45
I. Existències	3.764.177,21	4.469.750,63
1. Comercials	127.606,69	76.230,65
2. Primeres matèries i altres aprov.	4.689.309,67	5.242.268,94
6. Provisions	-1.052.739,15	-848.748,96
II. Deutors	9.132.229,92	11.988.470,44
1. Deutors pressupostaris	13.252.705,70	18.181.803,54
2. Deutors no pressupostaris	694.608,92	-
5. Altres deutors	371.465,39	428.180,70
6. Provisions	-5.186.550,09	-6.621.513,80
III. Inversions financeres temporals	90.763.752,53	125.932.699,91
1. Cartera de valors a curt termini	21.085.657,10	11.256.394,20
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	69.678.095,43	114.676.305,71
4. Provisions	-	-
IV. Tresoreria	1.125.939,83	887.015,80
V. Ajustaments per periodificació	235.443,14	63.148,67
Diferències de conversió actiu	-	-
TOTAL ACTIU	290.832.698,24	310.922.593,33
PASSIU	31/12/2013	31/12/2012
A) Fons propis	255.628.252,93	279.223.608,46
I. Patrimoni		
2. Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	2.834.553,39
II. Reserves	229.094.686,66	252.074.493,69
IV. Resultats de l'exercici	23.699.012,88	24.314.561,38
V. Dividend actiu a compte del resultat	-	-
C) Provisions per riscos i despeses	15.192.631,57	15.167.218,58
D) Creditors a llarg termini	-	-
II. Altres deutes a llarg termini	-	-
2. Altres deutes	-	-
E) Creditors a curt termini	20.011.813,74	16.531.766,29
III. Creditors		
1. Creditors pressupostaris	17.590.849,79	14.315.211,89
2. Creditors no pressupostaris	-	963.277,39
3. Administracions públiques	2.072.078,62	957.210,95
5. Altres creditors	26.995,84	23.909,16
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	321.889,49	272.156,90
IV. Ajustaments per periodificació	-	-
Diferències de conversió passiu	-	-
TOTAL PASSIU	290.832.698,24	310.922.593,33

Font: STA

(Imports en euros)

Nota: En l'actiu del balanç, l'epígraf de "3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini", en realitat es correspondria en part a l'epígraf "2. Altres inversions i crèdits a curt termini" pel que fa als dipòsits a termini constituïts en diferents entitats financeres del país.

Compte del resultat economicopatrimonial

	2013	2012
A) DESPESES		
2. Aprovisionaments	11.520.289,56	12.502.700,35
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	11.520.289,56	12.502.700,35
3. Despeses de gestió ordinàries, de funcionament dels serveis i prestacions socials	48.849.376,67	50.690.264,03
a) Despeses de personal	10.508.945,26	10.913.993,57
a1) Sous, salaris i similars	8.862.324,01	8.944.256,72
a2) Càrregues socials	1.646.621,25	1.969.736,85
b) Prestacions socials	769.245,58	751.498,93
b2) Provisions per Jubilacions i Prejubilacions	769.245,58	751.498,93
Total (a) + (b)	11.278.190,84	11.665.492,50
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió pe reparacions	24.633.143,60	22.872.355,13
c1) Dotacions per a amortitzacions	22.096.221,34	22.872.355,13
c3) Dotació per a provisions per riscos i despeses	2.536.922,26	-
d) Variació de provisions de tràfic	-1.205.978,89	1.218.491,48
d1) Variació de provisions d'existències	203.990,19	267.930,27
d2) Variació provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-1.409.969,08	950.561,21
e) Altres despeses de gestió corrent	14.206.692,75	15.458.210,79
e1) Serveis exteriors	13.953.437,52	15.411.493,28
e2) Tributs	253.397,92	45.844,50
e3) Altres despeses de gestió corrent	-142,69	873,01
f) Despeses financeres i assimilables	-	-3,58
f1) Per deutes	-	-3,58
g) Variació provisions d'inversions financeres	-140.325,62	-628.882,13
h) Diferències negatives de canvi	77.653,99	104.599,84
4. Transferències i subvencions	37.000,00	24.000,00
a) Transferències corrents	37.000,00	24.000,00
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	815.600,73	1.029.673,46
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	304.998,32	387.125,61
c) Despeses extraordinàries	62.834,33	537.819,76
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	447.768,08	104.728,09
Ròssec creditor = Estalvi	25.620.966,01	25.105.364,19
Impostos sobre societats	-1.921.953,13	-790.802,81
Resultat net de l'exercici (Estalvi)	23.699.012,88	24.314.561,38
TOTAL DEURE	86.843.232,97	89.352.002,03

	2013	2012
B) INGRESSOS		
1. Vendes i prestacions de serveis	84.238.526,32	85.022.209,97
a) Vendes	84.238.526,32	85.022.209,97
a1) Facturació a clients	56.733.225,22	59.419.276,62
a2) Facturació a operadors	27.505.301,10	25.602.933,35
4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.532.638,87	2.358.589,90
b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
c) Altres ingressos de gestió	324.409,97	458.989,84
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	4.025,78	3.045,75
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	320.384,19	455.944,09
f) Altres ingressos i ingressos assimilats	1.118.794,14	1.878.426,86
f1) Altres interessos	1.118.794,14	1.878.426,86
f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
g) Diferències positives de canvi	89.434,76	21.173,20
5. Transferències i subvencions		
a) Transferències corrents	-	-
b) Transferències de capital	-	-
TOTAL (5)	-	-
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.072.067,78	1.971.202,16
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	543.603,81	113.854,11
d) Ingressos extraordinaris	469.760,08	214.920,03
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	29.257,45	1.129.742,94
f) Excés prov. Extraordinàries	29.446,44	512.685,08
TOTAL HAVER	86.843.232,97	89.352.002,03

Font: STA

(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	2013	2012
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	40.489.355,82	41.481.087,17
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
b) Aprovisionaments	11.520.289,56	12.456.269,83
c) Serveis exteriors	13.953.437,52	15.411.493,28
d) Tributs	2.175.351,05	836.647,31
e) Despeses de personal	10.508.945,26	10.913.993,57
f) Prestacions Socials Especials	-	384.859,66
g) Transferències i subvencions	37.000,00	24.000,00
h) Despeses financeres	77.653,99	104.596,26
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	510.459,72	643.420,86
j) Dotació per a les provisions d'actiu circulant	1.706.218,72	705.806,40
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	95.000,00
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	45.123.775,90	21.647.498,41
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	6.559.043,81	2.899.244,69
c) Immobilitzacions materials	15.486.404,91	18.748.253,72
e) Immobilitzacions financeres	23.078.327,18	-
5. Disminucions directes del patrimoni	40.000.000,00	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
c) Reserves	40.000.000,00	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Provisions per a riscos i despeses	423.448,40	-
8. Dividends	7.294.368,41	8.252.339,82
a) Dividends	7.294.368,41	8.252.339,82
TOTAL APLICACIONS	133.330.948,54	71.475.925,40
		24.174.810,31

FONS OBTINGUTS	2013	2012
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	84.238.526,32	85.022.209,97
g) Ingressos financers	1.208.228,90	1.899.600,06
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	503.043,31	227.776,76
l) Provisions aplicades d'actius circulants	2.941.644,05	-
c) Immobilitzacions materials	688.287,81	211.663,31
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	1.951.627,87	8.289.485,61
TOTAL ORIGENS	91.531.358,26	95.650.735,71
	41.799.590,28	

Font: STA
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2013		Exercici 2012	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	705.573,42	957.944,39	-
2. Deutors	-	2.856.240,52	1.135.759,97	-
3. Creditors	-	3.480.047,45	1.061.419,05	-
4. Inversions financeres temporals	-	35.168.947,38	20.717.274,46	-
5. Emprèstits i deutes a CT	-	-	-	-
7. Tresoreria	238.924,03	-	-	45.559,95
8. Ajustaments per periodificació	172.294,47	-	347.972,38	-
Total	411.218,50	42.210.808,77	24.220.370,25	45.559,95
Variació del capital circulant	-	41.799.590,27	24.174.810,30	-

Font: STA

(Imports en euros)

CONCILIACIÓ RESULTAT COMPTABLE - RESULTAT OPERACIONS GESTIÓ	2013	2012
RESULTAT COMPTABLE	23.699.012,88	24.314.561,38
+ Dotació amortitzacions i provisions d'immobilitzat	24.633.143,60	22.872.355,13
+ Dotació a les provisions per a riscos i despeses	769.245,58	413.069,79
+ Valor comptable dels actius donats de baixa	449.682,32	484.934,81
- Excessos de provisions Immobilitzat financer	-140.325,62	-628.882,13
- Excessos de provisions per a riscos i despeses	-320.384,19	-455.944,09
- Cessió dels actius donats de baixa	-688.287,81	-211.663,31
- Ingressos que no comporten variació del capital circulant	-	-1.119.931,96
TOTAL RESULTAT DE LES OPERACIONS	48.402.086,76	45.668.499,62

Font: STA

(Imports en euros)

Nota: el total presentat en el quadre anterior no és coincident amb el resultant del quadre de finançament, la diferència està en el concepte de "Cessió dels actius donats de baixa"

Conciliació entre el resultat comptable el resultat pressupostari

	2013
Partides del compte de resultat no incloses en el pressupost	
Dotació a les amortitzacions i variació de provisions	-22.096.221
Variació de provisions	-1.240.043
Sortides i ajustos de magatzem (excepte destinat a inversió)	-296.920
Ajustament periodificació despeses explotació	-801.754
Ajustament periodificació ingressos financers	-91.735
Productes excepcionals (sense repercussió pressupostària)	148.581
Despeses excepcionals (sense repercussió pressupostària)	-293.136
Resultat operacions procedents de l'immobilitzat	194.929
Altres ingressos de gestió corrent	4.026
Altres despeses de gestió corrent	143
Diferències netes de canvi	11.781
TOTAL (II)	-24.460.350
Partides del pressupost no incloses en el compte de resultat	
Inversions (inclou adquisicions de l'any de material estocable per a inversió)	21.059.156
Adquisicions de material estocable (excepte destinat a inversió)	107.718
Transferències de capital	47.294.368
Actius financers-despeses	42.174.704
Actius financers- ingressos	-62.476.583
TOTAL (III)	48.159.363

Font: STA

(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

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

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Quadre d'actiu immobilitzat consolidat

Naturalesa	Ròssec	Altes 31/12/2013	Baixes 31/12/2013	Traspassos 31/12/2013	Saldo 31/12/2013
2. Immobilitzacions immaterials					
Desp. recerca i desenvolupament	-	-	-	-	-
Marques registrades	19.579,11	1.567,89	-	-	21.147,00
Propietat intel·lectual	624.000,00	-	-	-	624.000,00
Aplicacions informàtiques	44.682.503,59	3.718.010,11	-6.973,58	129.464,60	48.523.004,72
Programes informàtics en curs	129.464,60	2.839.465,81	-	-129.464,60	2.839.465,81
Acomptes a proveïdors	-	-	-	-	-
Total (2)	45.455.547,30	6.559.043,81	-6.973,58	-	52.007.617,53
3. Immobilitzacions materials					
3.1 Terrenys i construccions					
Terrenys i béns naturals	2.856.592,57	-	-	-	2.856.592,57
Edificis i altres construccions	35.274.062,75	744.538,31	-705.730,80	886.744,52	36.199.614,78
Edif i altres const. en curs	886.744,52	554.614,73	-	-886.744,52	554.614,73
	39.017.399,84	1.299.153,04	-705.730,80	-	39.610.822,08
3.2 Instal·lacions tècniques					
Xarxa	99.525.572,29	3.090.771,92	-	294.816,35	102.911.160,56
Cabines	1.323.805,22	3.060,38	-	-	1.326.865,60
Aparells instal·lats	15.671.307,13	3.233.023,30	-719.192,07	78.437,70	18.263.576,06
Línies elèctriques	622.486,03	-	-367,50	-	622.118,53
Equips per a repetidors	8.336.846,47	310.078,71	-75.996,80	16.099,29	8.587.027,67
Equips per a centrals	87.543.697,13	5.420.669,64	-5.445.425,12	9.089.134,44	96.608.076,09
Xarxa en curs	373.162,19	266.919,02	-	-294.816,35	345.264,86
Cabines en curs	-	-	-	-	-
Equips per a centrals en curs	9.193.212,19	659.617,35	-	-9.089.134,44	763.695,10
Línies elèctriques en curs	-	-	-	-	-
Acomptes equips centrals	-	-	-	-	-
Acomptes equips repetidors	-	-	-	-	-
Equips per a repetidors en curs	16.099,29	3.190,00	-	-16.099,29	3.190,00
Aparells instal·lats en curs	78.437,70	-	-	-78.437,70	-
Acomptes equips exteriors	-	-	-	-	-
	222.684.625,64	12.987.330,32	-6.240.981,49	-	229.430.974,47
3.3 Utilatge i mobiliari					
Utilatge	1.971.061,14	165.735,25	-2.876,35	-	2.133.920,04
Mobiliari	1.431.910,17	34.941,44	-1.386,90	-	1.465.464,71
Utilatge en curs	-	-	-	-	-
	3.402.971,31	200.676,69	-4.263,25	-	3.599.384,75
3.4 Altre immobilitzat					
Elements de transport	1.391.383,53	33.127,45	-25.762,00	-	1.398.748,98
Equips per a process. d'informació	7.653.386,76	870.405,56	-113.691,77	-	8.410.100,55
Equips per a process. en curs	-	95.711,85	-	-	95.711,85
Acompte equips per a process. en curs	-	-	-	-	-
Acompte equips exteriors	-	-	-	-	-
	9.044.770,29	999.244,86	-139.453,77	-	9.904.561,38
Total (3)	274.149.767,08	15.486.404,91	-7.090.429,31	-	282.545.742,68
5. Inversions financeres permanents					
Títols immobilitzats	39.139.927,75	21.115.521,65	-	-	60.255.449,40
Dipòsits i fiances constituïts	14.648,17	11.177,66	-	-	25.825,83
Crèdits a llarg termini	-	-	-	-	-
Total (5)	39.154.575,92	21.126.699,31	-	-	60.281.275,23
TOTAL IMMOBILITZAT. (2)+(3)+(5)	358.759.890,30	43.172.148,03	-7.097.402,89	-	394.834.635,44

Font: STA

(Imports en euros)

Quadre d'amortitzacions consolidat

Naturalesa	Ròssec	Dotacions 31/12/2013	Baixes 31/12/2013	Ròssec 31/12/2013	Valor net
2. Immobilitzacions immaterials					
Marques registrades	9.910,72	1.631,65	-	11.542,37	9.604,63
Propietat intel·lectual	587.514,75	36.485,25	-	624.000,00	-
Aplicacions informàtiques	37.574.018,31	4.741.482,51	6.973,58	42.308.527,24	6.214.477,48
Programes informàtics en curs	-	-	-	-	2.839.465,81
Total (2)	38.171.443,78	4.779.599,41	6.973,58	42.944.069,61	9.063.547,92
3. Immobilitzacions materials					
3.1 Terrenys i construccions					
Edificis i altres construccions	20.024.518,06	2.099.028,17	687.205,19	21.436.341,04	14.763.273,74
Edif i altres const. en curs	-	-	-	-	554.614,73
	20.024.518,06	2.099.028,17	687.205,19	21.436.341,04	18.174.481,04(*)
3.2 Instal·lacions tècniques					
Xarxa	50.878.048,23	4.987.110,41	-	55.865.158,64	47.046.001,92
Cabines	1.307.671,92	6.504,74	-	1.314.176,66	12.688,94
Aparells instal·lats	8.726.756,45	2.603.669,07	431.586,88	10.898.838,64	7.364.737,42
Línies elèctriques	423.423,62	21.245,36	367,50	444.301,48	177.817,05
Equips per a repetidors	5.491.742,11	623.323,91	47.742,65	6.067.323,37	2.519.704,30
Equips per a centrals	55.438.423,45	6.230.586,45	5.331.622,78	56.337.387,12	40.270.688,97
Xarxa en curs	-	-	-	-	345.264,86
Equips per a centrals en curs	-	-	-	-	763.695,10
Equips per a repetidors en curs	-	-	-	-	3.190,00
Aparells instal·lats en curs	-	-	-	-	-
Provisions	-	2.536.922,26	-	2.536.922,26	-2.536.922,26
	122.266.065,78	17.009.362,20	5.811.319,81	133.464.108,17	95.966.866,30
3.3 Utillatge i mobiliari					
Utillatge	1.823.912,28	81.112,74	2.876,35	1.902.148,67	231.771,37
Mobiliari	1.092.778,21	119.178,85	1.386,90	1.210.570,16	254.894,55
	2.916.690,49	200.291,59	4.263,25	3.112.718,83	486.665,92
3.4 Altre immobilitzat					
Elements de transport	1.332.122,45	31.494,51	25.762,00	1.337.854,96	60.894,02
Equips per a processos d'informació	6.327.216,24	513.367,72	112.196,74	6.728.387,22	1.681.713,33
	7.659.338,69	544.862,23	137.958,74	8.066.242,18	1.838.319,20(**)
Total (3)	152.866.613,02	19.853.544,19	6.640.746,99	166.079.410,22	116.466.332,46
5. Inversions financeres permanents					
Títols immobilitzats	140.325,62	-	140.325,62	-	60.255.449,40
Dipòsits i fiances constituïts	-	-	-	-	25.825,83
Total (5)	140.325,62	-	140.325,62	-	60.281.275,23
TOTAL IMMOBILITZAT (2)+(3)+(5)	191.178.382,42	24.633.143,60	6.788.046,19	209.023.479,83	185.811.155,61

(*) El total presentat per l'entitat inclou el valor net dels terrenys i béns naturals que no figuren en el detall del quadre

(**) El total presenta per l'entitat inclou el valor net dels equips per a processos en curs que no figuren en el detall del quadre

Font: STA

(Imports en euros)

2.3.2. Existències

A 31 de desembre de 2013 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Materials per a consum i reposició	4.689.309,67	5.242.268,94	-552.959,27
Materials per a la venda	127.606,69	76.230,65	51.376,04
Provisió per a depreciació d'existències	-1.052.739,15	-848.748,96	-203.990,19
Total	3.764.177,21	4.469.750,63	-705.573,42

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA

(Imports en euros)

2.3.3. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Clients, factures pendents de cobrar	8.315.540,10	8.374.144,56	-58.604,46
Clients, pendent de facturar	-	-	-
Total clients	8.315.540,10	8.374.144,56	-58.604,46
Provisió	-3.483.003,75	-3.322.818,55	-160.185,20
Total net clients	4.832.536,35	5.051.326,01	-218.789,66
Operadors, factures pendents de cobrar	4.937.165,60	9.807.658,98	-4.870.493,38
Operadors, pendent de facturar	-	-	-
Total operadors	4.937.165,60	9.807.658,98	-4.870.493,38
Provisió	-1.346.680,56	-2.912.383,03	1.565.702,47
Total net operadors	3.590.485,04	6.895.275,95	-3.304.790,91
Govern d'Andorra	694.608,92	-	694.608,92
Acomptes personal	69,55	314,47	-244,92
Acomptes i fiances a proveïdors	13.532,84	21.627,65	-8.094,81
Deutors varis	357.863,00	392.790,78	-34.927,78
Deutors varis pendent de facturar	-	13.447,80	-13.447,80
Total altres deutors	371.465,39	428.180,70	-56.715,31
Provisió	-356.865,78	-386.312,22	29.446,44
Total net altres deutors	14.599,61	41.868,48	-27.268,87
Total net deutors	9.132.229,92	11.988.470,44	-2.856.240,52

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Bancs	1.100.441,83	854.752,78	245.689,05
Caixes	25.498,00	32.263,02	-6.765,02
Total	1.125.939,83	887.015,80	238.924,03

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

Estats definits en l'article 48 de la LGFP

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP.

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

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

2.3.5. Ajustaments per periodificació

El resum dels moviments comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Contractes de manteniment	219.481,42	47.443,52	172.037,90
Cotitzacions, lloguers, assegurances i altres	15.961,72	15.705,15	256,57
Total	235.443,14	63.148,67	172.294,47

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Resultat de l'exercici	Distribució resultats	Distribució reserves	Traspassos	Saldo a 31/12/2013
Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	-	-	-	-	2.834.553,39
Reserves	252.074.493,69	-	-	-40.000.000,00	17.020.192,96	229.094.686,66
Resultat de l'exercici	24.314.561,38	23.699.012,88	-7.294.368,42	-	-17.020.192,96	23.699.012,88
Total	279.223.608,46	23.699.012,88	-7.294.368,42	-40.000.000,00	-	255.628.252,93

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.3.7. Provisions per riscos i despeses

A 31 de desembre de 2013, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Dotacions	Recuperat	Aplicació	Saldo a 31/12/2013
Per comunicacions pendents de consumir	262.218,63	-	-	-	262.218,63
Per pensió jubilació	14.712.141,26	769.245,58	-127.525,50	-423.448,40	14.930.412,94
Provisions per litigis	192.858,69	-	-192.858,69	-	-
Total	15.167.218,58	769.245,58	-320.384,19	-423.448,40	15.192.631,57

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

La valoració financera actuarial per serveis passats de les prestacions del personal actiu i passiu a data 31 de desembre de 2013 és la següent:

	Nombre treballadors	Valor provisió 31/12/2013	Provisió per treballador
Total treballadors actius	212	11.030.951,17	52.032,79
Total treballadors passius	26	3.899.461,78	149.979,30
Total	238	14.930.412,95	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2013:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Creditors pressupostaris:			
Operadors creditors	4.310.520,29	1.032.629,18	3.277.891,11
Proveïdors	11.837.540,66	11.822.878,06	14.662,60
Deutes socials	1.442.788,84	1.459.704,65	-16.915,81
Creditors no pressupostaris	-	963.277,39	-963.277,39
Administracions públiques	2.072.078,62	957.210,95	1.114.867,67
Altres creditors	26.995,84	23.909,16	3.086,68
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	321.889,49	272.156,90	49.732,59
Total	20.011.813,74	16.531.766,29	3.480.047,45

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.3.9. Resultats extraordinaris

El detall dels resultats extraordinaris de l'exercici 2013 és el següent:

a) Despeses extraordinàries

Descripció	Saldo 2013	Saldo 2012	Variació
Pèrdues procedents de l'immobilitzat			
Pèrdues per baixes d'immobilitzat	304.998,32	387.125,61	-82.127,29
Despeses extraordinàries			
Desp. extraordinàries operacions gestió	62.834,33	104.728,09	-41.893,76
Despeses i pèrdues d'altres exercicis			
Desp. i pèrdues d'exercicis anteriors	447.768,08	537.819,76	-90.051,68
Total	815.600,73	1.029.673,46	-214.072,73

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

b) Ingressos extraordinaris

Descripció	Saldo 2013	Saldo 2012	Variació
Beneficis procedents de l'immobilitzat			
Ingressos per baixes d' immobilitzat	543.603,81	113.854,11	429.749,70
Ingressos extraordinaris			
Ing. extraordinàries operacions gestió	469.760,08	214.920,03	254.840,05
Ingressos i beneficis d'altres exercicis			
Ing. i beneficis d'exercicis anteriors	29.257,45	1.129.742,94	-1.100.485,49
Excés prov. Extraordinàries			
Reversió provisions	29.446,44	512.685,08	-483.238,64
Total	1.072.067,78	1.971.202,16	-899.134,38

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.3.10. Impost sobre beneficis

La conciliació entre el resultat i la despesa de l'impost sobre beneficis és la següent:

	Exercici 2013
Resultat abans d'impostos	25.620.966,01
+ <i>diferències permanents</i>	3.311.072,10
+ <i>diferències temporals</i>	1.378.328,60
- <i>diferències temporals</i>	-
+/- <i>diferències en l'impost</i>	-
Resultat ajustat	30.310.366,71
x tipus impositiu 10%	X 10%
Import brut	3.031.036,67
- Deduccions i bonificacions	-1.109.083,54
Total impost societats liquidat	1.921.953,13

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

	Exercici 2013
Resultat abans d'impostos	25.620.966,01
+ <i>diferències permanents</i>	3.311.072,10
Resultat ajustat	28.932.038,11
x tipus impositiu 10%	X 10%
Import brut	2.893.203,81
- Deduccions i bonificacions	-1.109.083,54
Total impost societats meritat	1.784.120,27

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

El total d'impostos diferits a 31 de desembre de 2013 ascendeix a:

	Exercici 2013
Actius diferits	-297.243,44
Passius diferits	382.512,00
Impostos diferits de l'impost sobre societats	85.268,56

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

De l'anàlisi realitzada de l'àrea en destaquen les següents observacions:

Saldo dels actius i passius diferits de l'impost de societats

Els saldos que apareixen en la memòria lliurada per l'entitat al Tribunal de Comptes són els mateixos que figuraven en el tancament de l'exercici 2012.

Així doncs, no es recull en l'esmentat estat de comptes l'impacte de les diferències temporals corresponents a l'exercici 2013.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2013 presenta el següent detall:

CONCEPTES	IMPORTS	
1 [+] DRETS PENDENT DE COBRAMENT		9.132.229,92
[+] del pressupost	13.252.705,70	
[+] dels pressupostos tancats	-	
[+] d'operacions no pressupostaries	1.066.074,31	
[-] de cobrament dubtós	-5.186.550,09	
[-] drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 [+] OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		20.011.813,74
[+] del pressupost	17.617.845,63	
[+] dels pressupostos tancats	-	
[+] d'operacions no pressupostaries	2.393.968,11	
[+] obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 [+] FONS LÍQUIDS		91.446.596,93
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		80.567.013,11
III. ROMANENT DE TRESORERIA (1-2+3)=(I+II)		80.567.013,11

Font: STA
(Imports en euros)

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

Detall de la informació presentada en l'estat del romanent

Contràriament al requerit pel PGCP, l'entitat no detalla determinada informació en l'estat del romanent de tresoreria. Així els pendents de cobrament i els pendents de pagament no es presenten diferenciant els que provenen de l'exercici, dels saldos que tenen el seu origen en l'execució de pressupostos anteriors.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat les següents incidències:

Compromisos de despesa adquirits en l'exercici anterior al de la vigència del pressupost

S'han detectat les següents contractacions, adjudicades pel Consell d'administració durant l'exercici 2013, que aniran a càrrec del pressupost 2014, quan aquest encara no està vigent i sense utilitzar cap dels mecanismes previstos a la LGFP per permetre adquirir compromisos de despesa de forma anticipada:

Referència	Designació	Import en euros
YR16991	Migració de la plataforma de correu@andorra.ad	283.594,03
MT1471	Treballs d'anivellament de trapes	60.000,00
YD17193	Continguts dels canals Eurosport, Eurosport HD i Eurosport 2 pel servei SOM Televisió	65.846,00
YD17285	Lloguer espais publicitaris a El Periòdic per l'any 2014	10.909,92
YD17289	Lloguer de falques de ràdio a Cadena SER per l'any 2014	8.501,34
YD17366	Enllaç "Fast Ethernet" de 34 Mbps entre Carroi i Barcelona per a l'any 2014	58.368,00
YD17385	Lloguer d'espais publicitaris al Diari d'Andorra i 7Dies per l'any 2014	10.800,00
YD17388	Lloguer espais publicitaris i patrocinis RTVASA per l'any 2014	30.000,00
YD17394	Lloguer falques publicitàries AD Ràdio per l'any 2014	13.115,40
YT17369	Contracte de manteniment dels equips de supervisió i dels equips de mesura de la xarxa de fibra òptica	14.900,00
YD17398	Lloguer d'espais publicitaris al Diari Bondia per l'any 2014	10.800,00
YD17429	Lloguer d'espais publicitaris al Diari MesAndorra per l'any 2014	8.499,96
YD17402	Lloguer d'espais publicitaris a la portada del Diari Bondia per l'any 2014	7.800,00
YT17447	Treballs d'estesa i empalmament de cables	74.250,00
YT17448	Treballs d'estesa i empalmament de cables	90.750,00
YD17425	Renovació dels serveis de consultoria en comunicació i publicitat per a l'any 2014	40.497,00
YC17409	Contracte de serveis per la gestió i prevenció del frau a Andorra Telecom	60.000,00
YT17408	Renovació del contracte de serveis per a l'externalització d'Assegurament del Servei-Lot 2	17.100,00
YD17277	Continguts de TV i FTTH de Canal Digital per a l'any 2014	4.109.636,04
YD17280	Producció i organització del projecte Video Game Party per l'any 2014	39.606,00
YT17341	Contracte de manteniments dels grups UPS de l'Edifici Nexus i del Pic de Carroi, per a l'any 2014	11.660,00
YT17410	Renovació del contracte de serveis per a l'externalització d'Assegurament del Servei-Lot 1	15.000,00
YA17379	Contractació d'una persona per la realització de tasques administratives al departament de RCM per l'any 2014	14.809,00
YA17383	Renovació dels serveis de prevenció de riscos laborals per a l'any 2014	14.405,00
YA17433	Renovació dels serveis de gestoria per a la tramitació dels permisos de treball d'empreses estrangeres	31.200,00
YD17272	Renovació dels serveis de transferència de dades de facturació de roaming	69.000,00
YD17273	Contribució a l'U.I.T per a l'any 2014	64.461,20
YD17275	Circuit d'interconnexió per fibra òptica amb el CTTI de Catalunya per a l'any 2014	249.048,50
YD17278	Contribució ETSI per a l'any 2014	9.380,00
YD17281	Lloguer de falques de ràdio a RadioValira per a l'any 2014	8.505,00
YD17282	Lloguer de falques de ràdio a R7P per a l'any 2014	8.505,00
	Total	5.510.947,39

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

Igualment, com es detallava a l'informe de l'exercici anterior, es van autoritzar despeses durant l'exercici 2012 que han estat finançades amb càrrec al pressupost 2013. El detall dels procediments observats és el següent:

Referència	Designació	Import en euros
MT/1400	Treballs reforma, reparació i manteniment dels edificis, repetidors de muntanya, casetes i locals d'AT	50.000,00
MT/1400	Treballs reforma, reparació i manteniment dels edificis, repetidors de muntanya, casetes i locals d'AT	45.000,00
YD/15630	Serveis de consultoria en comunicació i publicitat	40.497,31
	Total	135.497,31

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

Verificació de la legitimació per a contractar

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control pressupostari

La disposició addicional quarta de la Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013, estableix, entre d'altres disposicions, que el Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la intervenció general amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.

Per decret de 27 de març de 2013 s'ha establert el programa per l'exercici 2013 d'acord amb el qual l'STA va quedar subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. Segons es desprèn de la informació analitzada, durant l'exercici fiscalitzat l'entitat va estar sotmesa parcialment a aquests controls. No obstant, a la data de finalització

del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer corresponents.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 36.1 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

L'STA té formulada i publicitada una declaració de la missió i visió de l'entitat, en el sentit de descriure el propòsit o la raó de ser de l'organització. La declaració anterior és complementada amb una estratègia com a forma d'implantar la missió esmentada.

L'entitat té implantat un sistema d'objectius i té definits procediments relatius als productes i serveis que composen la seva activitat així com per al disseny i avaluació de nous programes i actuacions, juntament amb indicadors que mesuren l'eficàcia i efectivitat de les referides actuacions.

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

L'STA, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

L'entitat té definida una política mediambiental on es fixen objectius i fites dins d'aquest àmbit. Igualment té avaluats els riscos mediambientals derivats de la seva activitat i té establerts procediments que tenen per finalitat conèixer la regulació mediambiental aplicable en cada activitat i definir les actuacions que s'han de dur a terme per tal d'evitar riscos mediambientals.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013
5. Ingressos patrimonials	90.832.875	91.992.393	91.992.393	91.992.393	87.369.051	81.969.434
Ingressos corrents	90.832.875	91.992.393	91.992.393	91.992.393	87.369.051	81.969.434
8. Actius financers	819.920	1.567.013	-	-	5.000.000	8.256.952
Ingressos de capital	819.920	1.567.013	-	-	5.000.000	8.256.952
Total ingressos	91.652.795	93.559.406	91.992.393	91.992.393	92.369.051	90.226.386

(*) Pròrroga pressupostària

(**) Ajustat segons informe

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA

(Imports en euros)

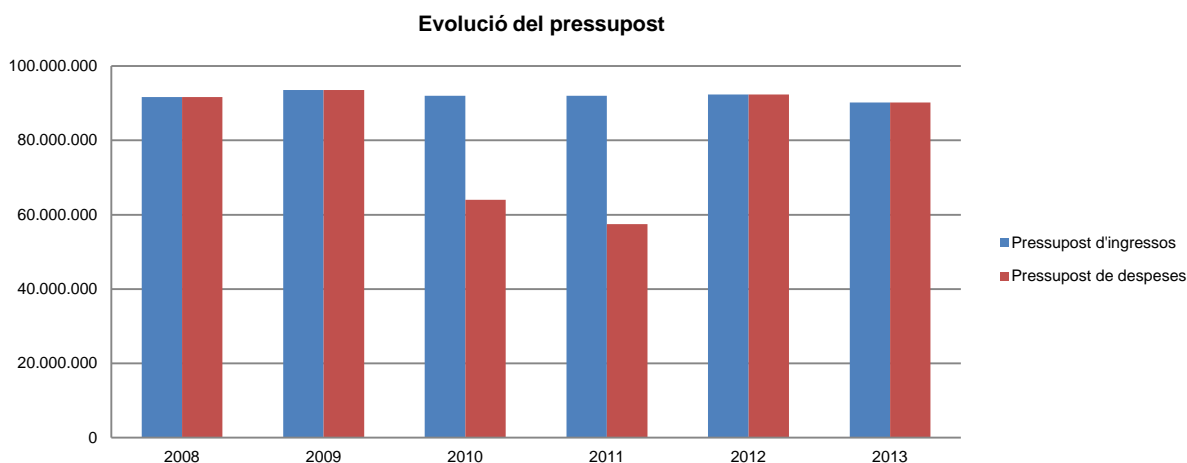
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013
1. Despeses de personal	10.924.062	12.141.624	12.812.911	12.617.204	12.588.972	11.986.888
2. Consum de béns corrents i serveis	29.900.071	30.446.751	34.802.387	33.814.219	33.296.287	30.945.062
3. Despeses financeres	204.000	216.420	216.420	216.420	202.173	211.730
4. Transferències corrents	438.500	381.600	251.953	226.900	201.698	201.733
Despeses corrents	41.466.633	43.186.395	48.083.671	46.874.743	46.289.130	43.345.413
6. Inversions reals	38.981.177	40.538.011	15.940.000	10.601.994	27.509.257	27.380.973
7. Transferències de capital	8.704.985	8.710.000	-	-	7.589.700	7.000.000
8. Actius financers	2.500.000	1.125.000	-	-	10.980.964	12.500.000
Despeses de capital	50.186.162	50.373.011	15.940.000	10.601.994	46.079.921	46.880.973
Total despeses	91.652.795	93.559.406	64.023.671	57.476.737	92.369.051	90.226.386

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA

(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013 (*)
3. Taxes i altres ingressos	140.699	178.660	153.459	264.762	160.760	350.436
5. Ingressos patrimonials	94.147.261	91.202.953	91.598.403	91.447.233	87.197.031	85.239.798
Ingressos corrents	94.287.960	91.381.613	91.751.862	91.711.995	87.357.791	85.590.234
6. Alienació d'inversions	134.163	21.827	19.730	83.925	211.663	43.676
8. Actius financers	-	-	-	4.385.980	5.672.259	11.256.395
Ingressos de capital	134.163	21.827	19.730	4.469.905	5.883.922	11.300.071
Total ingressos	94.422.123	91.403.440	91.771.592	96.181.900	93.241.713	96.890.305

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA

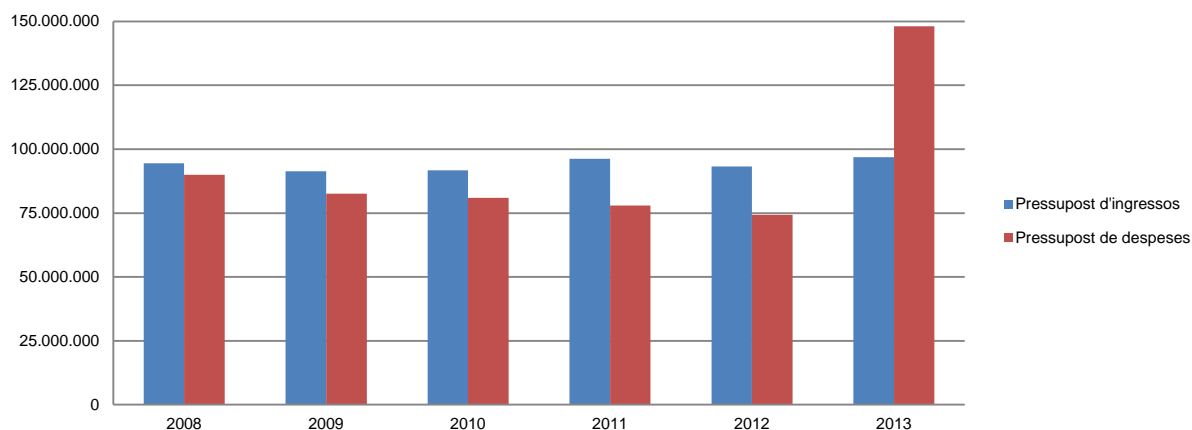
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013
1. Despeses de personal	9.916.843	11.010.574	11.631.788	11.704.130	11.677.815	11.159.957
2. Consum de béns corrents i serveis	28.427.601	28.697.460	29.470.128	30.411.779	28.197.198	26.069.424
3. Despeses financeres	317.808	200.598	196.205	198.167	198.161	192.179
4. Transferències corrents	324.936	181.141	160.929	136.902	146.251	160.706
Despeses corrents	38.987.188	40.089.773	41.459.050	42.450.978	40.219.425	37.582.266
6. Inversions reals	31.110.356	34.172.785	28.515.553	21.166.551	22.901.451	21.059.156
7. Transferències de capital	17.558.794	8.370.235	6.658.421	405.603	8.252.340	47.294.368
8. Actius financers	2.364.872	-	4.385.980	13.929.211	2.999.442	42.174.704
Despeses de capital	51.034.022	42.543.020	39.559.954	35.501.365	34.153.233	110.528.228
Total despeses	90.021.210	82.632.793	81.019.004	77.952.343	74.372.658	148.110.494

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

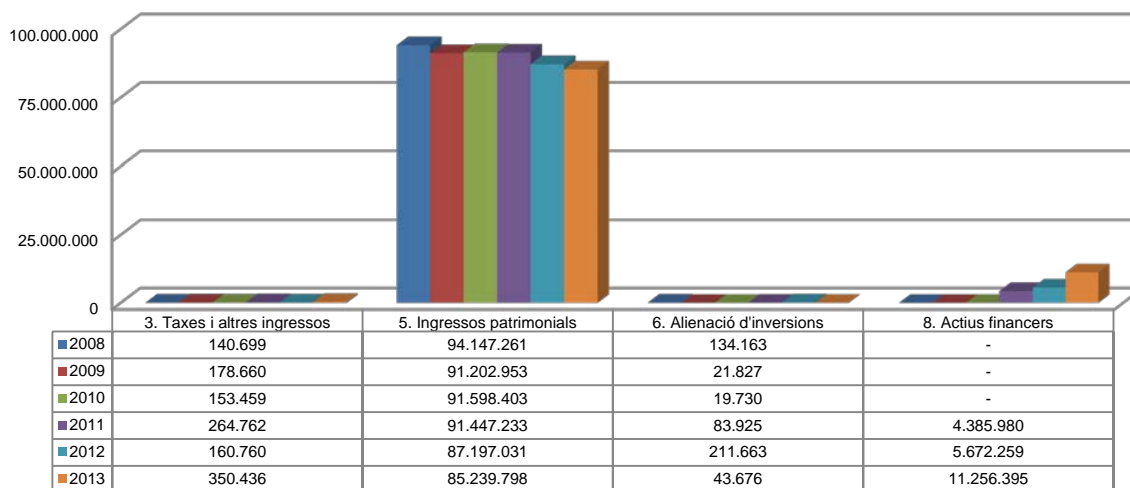
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

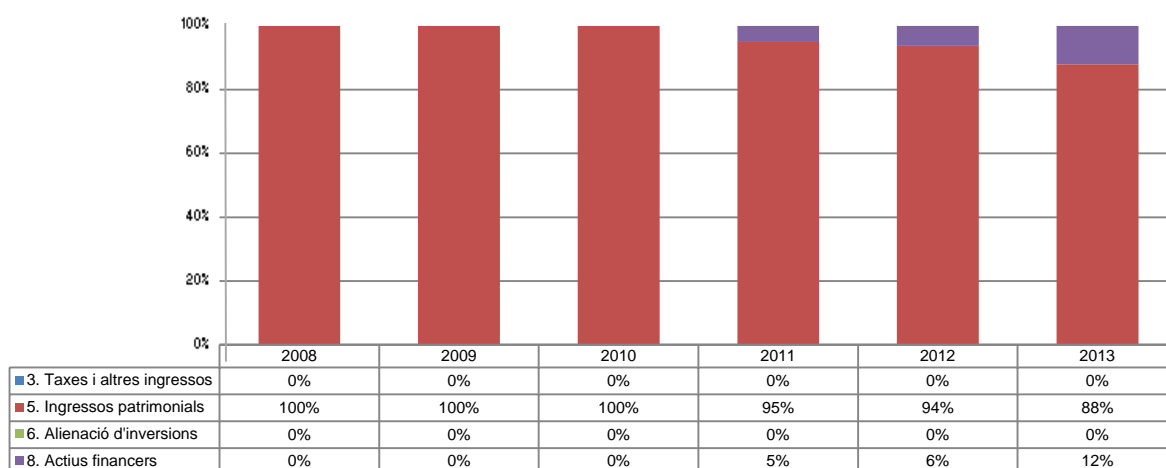
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



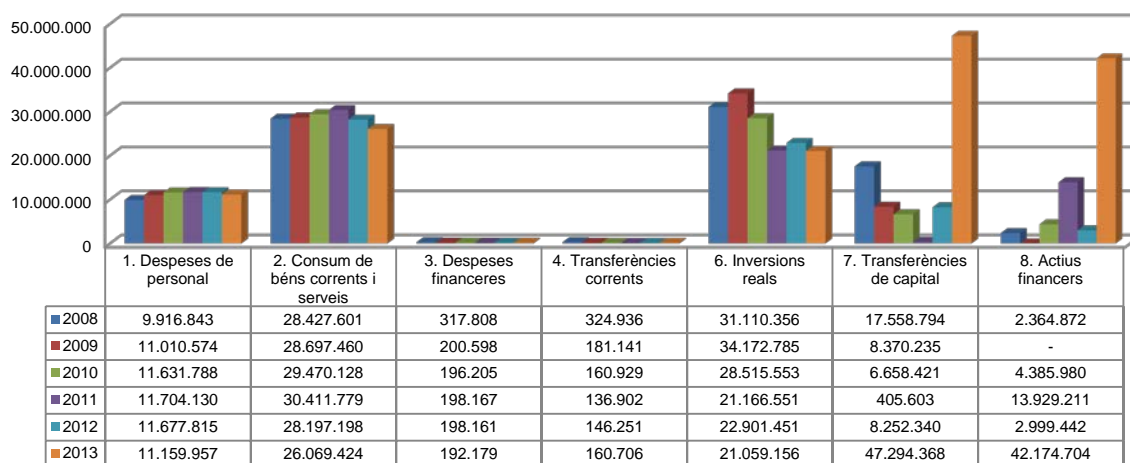
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



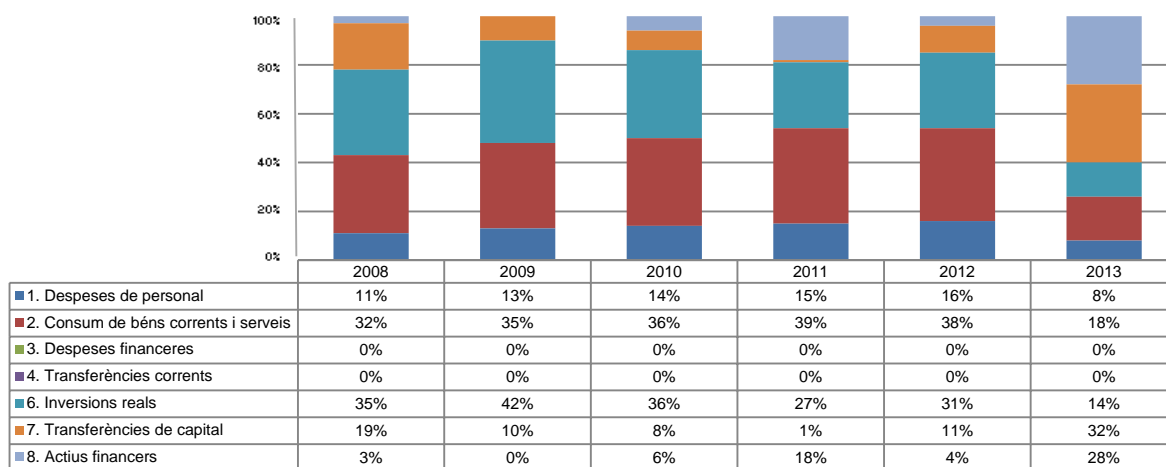
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

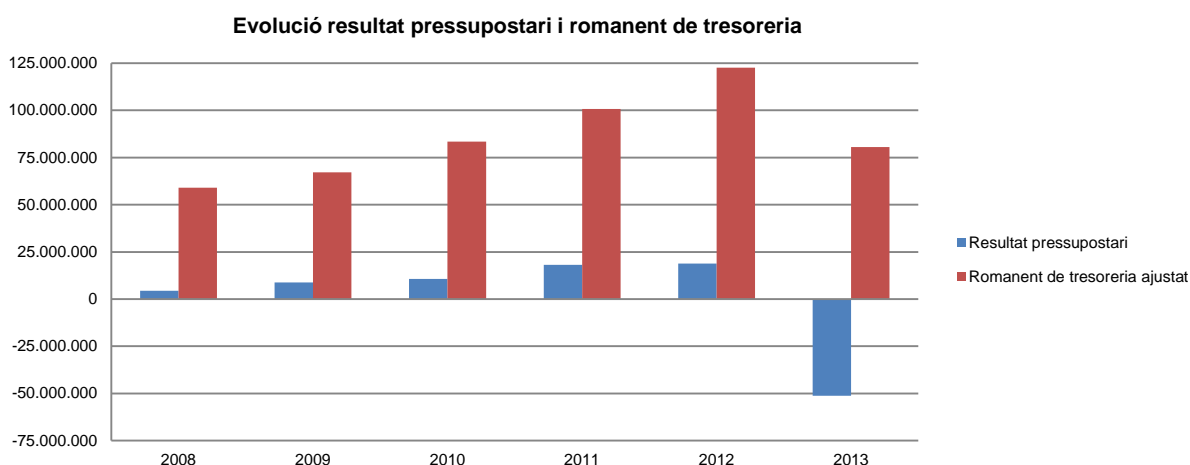
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Total ingressos liquidats	94.422.123	91.403.440	91.771.592	96.181.900	93.241.713	96.890.305
Total despeses liquidades	90.021.210	82.632.793	81.019.004	77.952.343	74.372.658	148.110.494
Resultat pressupostari	4.400.913	8.770.647	10.752.588	18.229.557	18.869.055	-51.220.189

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013
1. (+) Drets pendents de cobrament	13.144.281	12.011.165	12.002.324	10.852.710	11.988.470	9.132.230
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-24.268.413	-30.259.783	-21.078.841	-15.082.507	-15.554.663	-20.011.814
3. (+) Fons líquids	70.215.830	85.437.859	92.529.022	104.929.303	126.258.410	91.446.597
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	59.091.698	67.189.241	83.452.505	100.699.506	122.692.217	80.567.013
I. Romanent de tresoreria afectat	29.882.725	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	29.208.973	67.189.241	83.452.505	100.699.506	122.692.217	80.567.013
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	59.091.698	67.189.241	83.452.505	100.699.506	122.692.217	80.567.013

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	32,2%	90,7%	94,9%	25,0%	131,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	99,4%	99,8%	104,6%	100,9%	107,4%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	66,8%	66,4%	69,6%	64,4%	71,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	13,3%	14,4%	15,0%	15,7%	7,5%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	34,7%	36,4%	39,0%	37,9%	17,6%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,1%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	41,4%	35,2%	27,2%	30,8%	14,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	56,1%	54,8%	53,7%	54,0%	56,1%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	56,1%	54,8%	53,7%	54,0%	56,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,2%	0,2%	0,3%	0,2%	0,4%
Ratis de liquiditat		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	69.557.295	85.087.756	102.634.509	126.809.319	85.009.729
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	314,3%	458,1%	683,4%	867,1%	524,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	24,8%	19,9%	3,1%	5,4%	5,6%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA (Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat presenta incorrectament, com un ingrés liquidat, romanent de tresoreria per import de 51.220.188 euros, atès que aquest romanent està integrat per ingressos que foren liquidats en exercicis anteriors. (nota 2.2)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP. Tampoc s'indica la fase de pagament de l'estat de despeses, ni la fase de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost. (notes 1.5, 2.2 i 2.3.4)
- La liquidació del pressupost de l'STA no inclou la informació requerida per l'article 14 de la LGFP, referida al principi d'annualitat, relativa als drets cobrats i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2014, corresponents a ingressos i despeses generades fins el 31 de desembre de 2013. (nota 2.2)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la LGFP. L'STA ha efectuat per l'exercici 2013, una presentació dels estats financers i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)

Relatives a la contractació

- S'han detectat contractacions adjudicades durant el 2013 de despeses que aniran a càrrec del pressupost 2014, per import de 5.510.947 euros, quan aquest encara no està vigent, i sense utilitzar cap dels mecanismes previstos a la LGFP per permetre adquirir compromisos de despesa de forma anticipada. (nota 2.5)
- En l'exercici 2012, es van detectar obertures de processos de contractació, a càrrec del pressupost 2013, efectuades abans de l'entrada en vigor del pressupost, per import total de 135.497 euros. (nota 2.5)

Relatives a altres aspectes

- S'han detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei. (nota 2.3.4)
- Per decret de 27 de març de 2013 s'ha establert el programa de control per a l'exercici 2013 d'acord amb el qual l'STA ha quedat subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei de Telecomunicacions d'Andorra a 31 de desembre de 2013, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'STA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Servei de Telecomunicacions d'Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 20/12/14
Hora d'entrada: 10'45h.
Núm.: 139-14

Sr. Carles Santacreu Coma
President del Tribunal de Comptes
C. de la Vall 11 Edifici Consell General
Andorra la Vella

Andorra la Vella, 10 de desembre de 2014

Distingit senyor,

Per la present, em complau fer-li arribar en el document adjunt, les al·legacions corresponents a l'informe realitzat pel Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2013 del Servei de Telecomunicacions d'Andorra.

Sense cap altre particular, quedem a la seva disposició per a qualsevol aclariment i aprofito l'avinencesa per a saludar-lo atentament,



Jordi Nadal Bentadé
Director General
Servei de Telecomunicacions d'Andorra

Al·legacions informe d'auditoria 2013

Andorra a Vella, 10 de desembre de 2014

El Servei de Telecomunicacions d'Andorra pren en consideració l'única observació sobre l'exercici 2013 que figura en el punt 3 de l'informe, per tal que en exercicis futurs quedi corregida. Aquesta observació fa referència a l'enregistrament de la incorporació de romanents de tresoreria com a partida de finançament de la liquidació pressupostària, el qual no procediria al tractar-se d'ingressos que foren liquidats en exercicis anteriors, i que no haurien de ser objecte d'un nou reflex pressupostari.

En relació a les observacions i recomanacions aixecades en anys anteriors, certes han estat corregides i per tant ja no es recullen en el punt 4 de l'informe. En quant a les que es mantenen en l'informe de fiscalització de comptes 2013, es desitja formular les al·legacions que s'indiquen a continuació per tal d'aportar clarificacions necessàries i elements suficients per entendre perquè determinades observacions i/o recomanacions provinents d'exercicis anteriors continuen persistint i no han pogut ser resoltes.

Les al·legacions, les quals corresponen a observacions d'exercicis anteriors, s'estructuren en els tres apartats següents :

- 1 - Relatives a la comptabilitat pública,
- 2 - Relatives a la contractació,
- 3 - Relatives a altres aspectes.

1. Al·legacions relatives a la comptabilitat pública

A mode d'introducció, i en relació a les 3 observacions i recomanacions que persisteixen, tal com s'ha anat indicant en les al·legacions dels informes de liquidació de comptes 2012 i anteriors, es convenint assenyalar que el Servei de Telecomunicacions d'Andorra utilitza un sistema informàtic integrat de gestió financera i comptable, de compres, logística i vendes. En els darrers anys l'entitat ha dedicat esforços i recursos importants per tal d'adaptar el seu sistema estàndard de gestió financera i comptable (basat i pensat des d'una lògica tradicional financera), per donar compliment a la vessant comptable i pressupostària pública prevista per la Llei General de Finances Públiques (LGFP) i el Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP), marc legal aplicable al Servei de Telecomunicacions d'Andorra.

No obstant això, és cert que els recursos i els desenvolupaments addicionals necessaris que requeririen ajustar-se de forma estricta a les disposicions de la Llei General de Finances Públiques (en endavant LGFP) i el Pla General de Comptabilitat Pública (en endavant PGCP), suposarien haver de fer front a costos exageradament

Pàgina 1

desproporcionats per la elevada complexitat d'adaptar l'aplicatiu amb suficients garanties, tot mantenint els requeriments que donen cobertura a les especificitats pròpies de gestió d'una entitat amb vocació bàsicament comercial. Les diferències de tractament dels registres comptables i financers afectarien a la gestió estàndard d'existències i compres, comptes a cobrar i a pagar, gestió de les vendes via distribuïdors, entre altres. Les diferents alternatives plantejades, passarien per un augment substancial dels costos d'explotació per assegurar l'enregistrament, integració i control de dades en un mòdul paral·lel per donar resposta a la presentació rigorosament conforme de la informació específica en matèria de comptabilitat pública i que en algun aspecte, l'entitat no està en mesura d'oferir actualment de forma automatitzada.

En aquest sentit, convé remarcar que en les al·legacions que ha vingut formulant en anys anteriors, el Servei de Telecomunicacions d'Andorra, deixava constància del seu neguit per trobar una solució que permetés trobar l'equilibri i la flexibilitat suficient per compaginar, a un cost acceptable i amb suficients garanties, les especificitats en les eines de gestió que requereix una entitat amb vocació comercial, amb la necessitat d'oferir informació de suficient valor afegit per a la presa de decisions, tot en el respecte del marc de la LGFP, i el PGCP.

Val a dir, que amb l'aprovació del Projecte de Llei de creació de la societat pública Andorra Telecom, SAU en la sessió ordinària del Consell General del passat dia 27 de novembre del 2014, s'adequa la forma jurídica actual, en forma d'entitat de dret públic, per convertir-la en societat pública de titularitat estatal. Aquest canvi permetrà que la nova societat desenvolupi la seva actuació d'acord amb les normes de dret privat quedant així resolts els neguits exposats en el punt anterior.

Amb tot, l'entitat desitja matisar els següents aspectes :

- En relació a la presentació de les fases de pagaments en la gestió comptable dels ingressos i de les despeses (nota 1.5, 2.2 i 2.3.4), així com la informació relativa als drets cobrats i obligacions pagades fins el 31 de gener de l'any següent al del tancament no inclosos en la liquidació de l'exercici (nota 2.2):

És important aclarir que l'entitat procedeix a l'execució i controls de les fases que corresponen, i que inclouen la proposta de pagament, ordenació de pagament i pagament material o efectiu d'acord amb el que preveu la LGFP, aquestes fases es gestionen des de mòduls específics del sistema de gestió financera i comptable. Aquests mòduls no contemplen el detall de la classificació econòmica pressupostària original de la despesa o ingrés, si bé la seva traçabilitat individual és possible.

- En relació, a la utilització estricta de les parts segona i tercera del Pla General de Comptabilitat Pública (nota 2.3):

Els articles 2 i 3 del PGCP, estableixen que aquest és un pla marc i d'aplicació obligatòria per a l'Administració General. Cert és que també estableixen que "...Pel que fa a les entitats parapúbliques o de dret públic, especialment pel que fa a la



Caixa Andorrana de Seguretat Social, el Servei de Telecomunicacions d'Andorra i les Forces elèctriques d'Andorra, aquest pla marc es desenvoluparà mitjançant plans parcials o especials”.

El punt 16 de la introducció del PGCP d'Andorra recolza el caràcter flexible que ha de tenir el pla: "El pla pretén ser flexible, per això no s'ha d'entendre com un reglament rígid, que s'ha d'aplicar en el sentit literal més estricte. La gran varietat de subjectes comptables als quals va dirigit, així com l'evolució previsible i l'àmplia casuística existent, farien impossible l'aplicació d'una reglamentació comptable mancada d'una raonable flexibilitat”.

El Servei de Telecomunicacions d'Andorra aplica de forma estricta els principis comptables (part primera), comptes anuals (part quarta) i normes de valoració (part cinquena. Pel que fa el quadre de comptes (part segona) i definicions i relacions comptables (part tercera), l'entitat ha mantingut el quadre de comptes propi adaptant les relacions comptables a les especificacions del PGCP d'Andorra. És d'interès indicar que precisament aquestes dues parts corresponen a les que el Pla General de Comptabilitat d'Andorra aplicable al sector privat deixa obertes de tal forma que els empresaris andorrans puguin portar una comptabilitat degudament ordenada i adaptada a la naturalesa i a la dimensió de cada entitat.

Per a poder entendre algunes de les especificitats comptables aplicables al Servei de Telecomunicacions d'Andorra com a entitat parapública, podem indicar a tall d'exemple, que aquesta parapública està subjecta a la Llei 95/2010 del 29 de desembre de l'impost de societats, la comptabilització del qual requereix d'una sèrie de comptes i relacions comptables que no estan definits en les parts segona i tercera del Pla General de Comptabilitat Pública. En aquest sentit s'utilitza una codificació i relacions comptables basades en la pràctica reconeguda en la matèria i que permeten el tractament comptable de l'impost, tractament que no contempla el Pla General de Comptabilitat Pública.

En qualsevol cas, entenem que la utilització no estricta del quadre de comptes no afecta la presentació dels estats financers conforme a les exigències legals, ni la seva lectura i comprensió.

2. Al·legacions relatives a la contractació

- En referència als compromisos de despesa adquirits en l'exercici anterior al de la vigència del pressupost (nota 2.5), es desitja manifestar que, seguint les recomanacions del Tribunal de Comptes, el Servei de Telecomunicacions d'Andorra va incloure en el pressupost per a l'exercici 2013, la figura dels crèdits plurianuals de despesa corrent per a corregir la mencionada incidència. En aquest sentit, el pressupost 2014 disposava d'un import total de crèdits plurianuals aprovats en l'exercici 2013 per a fer front a aquestes despeses per un import total de 9.931.135 €. En qualsevol cas, interessa precisar que es tracta de contractes de manteniment i serveis que vencien a finals d'any, les renovacions dels quals havien de quedar formalitzades abans de l'1 de gener de l'any següent.

ND

- En referència als compromisos de despesa adquirits en l'exercici anterior al de la vigència del pressupost (nota 2.5), cal precisar que es tracta de dos licitacions, els serveis dels quals s'iniciaven a comptar de l'1 de gener 2013. El Consell d'Administració va procedir a l'autorització i compromís de la despesa corresponent, amb menció explícita de que estaven subjectes a l'aprovació i entrada en vigor del pressupost, o en defecte d'aprovació del pressupost 2013 haguessin estat finançats amb l'activació de les dotzaves parts del pressupost de l'exercici anterior. En els dos casos, es van efectuar les comprovacions pressupostàries que confirmaven la disponibilitat de crèdit necessari en qualsevol dels dos supòsits esmentats.

3. Al·legacions relatives a altres aspectes

- En relació als pagaments realitzats amb targetes de crèdit (nota 2.3.4), s'informa que, des de l'exercici 2008 i d'acord amb les recomanacions del Tribunal de comptes, existeix un procediment intern que regula aquest sistema de pagament tal com s'explica a continuació:
 - Només el director General disposa d'una targeta de crèdit, que utilitza en el context de desplaçaments estrictament professionals. Aquests pagaments, pel seu reduït import, segueixen un procés d'execució que s'inicia directament en la fase de liquidació.
 - Aquest mitjà de pagament, s'utilitza en casos puntuals per a reserves o compres per internet (també d'import inferior a 7.500 Euros), que prèviament al seu pagament, segueixen obligatòriament els tràmits d'autorització i compromís pertinents.
- En relació a la nota 2.6 relativa a l'informe de control financer previst pel decret de data 27 de març de 2013, el departament d'Intervenció General ha tingut a bé informar-nos que a data de la present, els mencionats treballs han estat finalitzats i que seran sotmesos al Tribunal de comptes, prèvia informació a Govern, en breu.



Jordi Nadal Bentadé

Director General del Servei de Telecomunicacions d'Andorra

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.