

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2012, del
SERVEI DE TELECOMUNICACIONS D'ANDORRA

Juliol del 2013

ÍNDIX

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.....	7
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	22
2.3.2. Existències	24
2.3.3. Deutors	24
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	24
2.3.5. Ajustaments per periodificació.....	25
2.3.6. Fons propis.....	25
2.3.7. Provisions per riscos i despeses	26
2.3.8. Creditors a curt termini	26
2.3.9. Resultats extraordinaris.....	27
2.3.10. Impost sobre beneficis.....	27
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	29
2.5. Contractació pública	30
2.6. Altres aspectes a destacar.....	30
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	33
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	38
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	38
5. CONCLUSIONS.....	39
6. AL·LEGACIONS	40
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	47

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 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes de l'STA corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 4 d'abril de 2013, 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 18 de juliol de 2013 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 2012 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 el 5 de juliol de 2013.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de l'STA 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 del cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon, de 5 d'abril de 1994 i modificacions posteriors
- 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 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

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.

Els òrgans de govern de l'STA són el Consell d'administració i el director general.

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	12.588.971,92	1 Impostos directes	-
2 Consums de béns corrents	33.296.286,55	2 Impostos indirectes	-
3 Despeses financeres	202.173,00	3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	201.698,44	4 Transferències corrents	-
		5 Ingressos patrimonials	87.369.050,91
Despeses corrents	46.289.129,91	Ingressos corrents	87.369.050,91
6 Inversions reals	27.509.257,00	7 Transferències de capital	-
7 Transferències de capital	7.589.700,00	8 Incorp. romanents tresoreria	5.000.000,00
8 Actius financers	10.980.964,00		
Despeses de capital	46.079.921,00	Ingressos de capital	5.000.000,00
Total pressupost de despeses	92.369.050,91	Total pressupost d'ingressos	92.369.050,91

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 de 2012 s'ha anivellat amb 5.000.000 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 2010 va esdevenir de 83.452.505 euros, i el retut a 31 de desembre de 2011, de 100.699.506 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 2012	Reconduïts	Ampliacions i baixes	Pressupost final 2012
1 Impostos directes	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	87.369.050,91	-	-	87.369.050,91
Ingressos corrents	87.369.050,91	-	-	87.369.050,91
7 Transferències de capital	-	-	-	-
8 Incorporació romanents de tresoreria	5.000.000,00	20.177.807,50	2.914.139,82	28.091.947,32
Ingressos de capital	5.000.000,00	20.177.807,50	2.914.139,82	28.091.947,32
Total pressupost d'ingressos	92.369.050,91	20.177.807,50	2.914.139,82	115.460.998,23

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2012	Reconduïts	Crèdits ampliables	Transferències de Crèdit		Pressupost final 2012
				Augment	Disminució	
1 Despeses de personal	12.588.971,92	940.049,87	110.000,00	136.500,00	-	13.775.521,79
2 Consums de béns corrents	33.296.286,55	1.230.385,17	315.500,00	-	-136.500,00	34.705.671,72
3 Despeses financeres	202.173,00	-	-	-	-	202.173,00
4 Transferències corrents	201.698,44	-	-	-	-	201.698,44
Despeses corrents	46.289.129,91	2.170.435,04	425.500,00	136.500,00	-136.500,00	48.885.064,95
6 Inversions reals	27.509.257,00	18.007.372,46	826.000,00	-	-	46.342.629,46
7 Transferències de capital	7.589.700,00	-	662.639,82	-	-	8.252.339,82
8 Actius financers	10.980.964,00	-	1.000.000,00	-	-	11.980.964,00
Despeses de capital	46.079.921,00	18.007.372,46	2.488.639,82	-	-	66.575.933,28
Total pressupost de despeses	92.369.050,91	20.177.807,50	2.914.139,82	136.500,00	-136.500,00	115.460.998,23

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP

S'han detectat transferències de crèdit aprovades pel Consell d'administració, per import de 136.500 euros que incrementen partides de despeses de personal. L'article 26.2.b de la LGFP estableix que les modificacions acordades pel Consell d'administració, sota la modalitat de transferències de crèdit, no poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal.

Crèdits reconduïts del pressupost 2011 al pressupost 2012

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 2010 i anteriors:

	Subconcepte pressupostari	Any	Compromès real
16300	Formació i perfeccionament	2010	4.920,00
16300	Medicina del treball farmàcia	2010	11.338,31
21030	Mant. edificis i altres const.	2010	2.393,68
21060	Mant. material de transport	2010	57.015,15
22760	Treballs d'informàtica i admin.	2009	11.663,75
	Total		87.330,89

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

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recull en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	-	160.760	-	264.762	-104.002	-39,28%
5	Ingressos patrimonials	87.369.051	87.197.031	99,80%	91.447.233	-4.250.202	-4,65%
	Ingressos corrents	87.369.051	87.357.791	99,99%	91.711.995	-4.354.204	-4,75%
6	Alienació d'inversions reals	-	211.663	-	83.925	127.738	152,20%
8	Actius financers	28.091.947	5.672.259	20,19%	4.385.980	1.286.279	29,33%
	Ingressos de capital	28.091.947	5.883.922	20,95%	4.469.905	1.414.017	31,63%
	Total pressupost d'ingressos	115.460.998	93.241.713	80,76%	96.181.900	-2.940.187	-3,06%

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 2012	COMPROMÈS 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	13.775.522	12.082.442	12.082.442	11.677.815	84,77%	11.704.130	-26.315	-0,22%
2	Consums de béns corrents	34.705.672	29.263.308	29.263.308	28.197.198	81,25%	30.411.779	-2.214.581	-7,28%
3	Despeses financeres	202.173	198.161	198.161	198.161	98,02%	198.167	-6	-
4	Transferències corrents	201.698	146.251	146.251	146.251	72,51%	136.902	9.349	6,83%
	Despeses corrents	48.885.065	41.690.162	41.690.162	40.219.425	82,27%	42.450.978	-2.231.553	-5,26%
6	Inversions reals	46.342.629	33.120.817	33.095.817	22.901.451	49,42%	21.166.551	1.734.900	8,20%
7	Transferències de capital	8.252.340	8.252.340	8.252.340	8.252.340	100,00%	405.603	7.846.737	1.934,59%
8	Actius financers	11.980.964	2.999.442	2.999.442	2.999.442	25,04%	13.929.211	-10.929.769	-78,47%
	Despeses de capital	66.575.933	44.372.599	44.347.599	34.153.233	51,30%	35.501.365	-1.348.132	-3,80%
	Total pressupost despeses	115.460.998	86.062.761	86.037.761	74.372.658	64,41%	77.952.343	-3.579.685	-4,59%

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 2012 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 2013, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generats fins al 31 de desembre de 2012
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2013, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generats fins al 31 de desembre de 2012

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 2012 que s'han cobrat i pagat fins al 31 de gener de 2013. Tampoc no inclou informació referent als cobraments i pagaments efectuats fins al 31 de desembre de 2012.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Al tancament de l'exercici 2012, la liquidació del pressupost del capítol de taxes i altres ingressos, presentava el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
39	Altres ingressos	-	-	-	160.760	160.760	-
391	Recàrrecs i multes	-	-	-	114.983	114.983	-
399	Ingressos diversos	-	-	-	45.777	45.777	-
3	Taxes i altres ingressos	-	-	-	160.760	160.760	-

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2012, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
500	Interessos de títols i valors de l'Estat	181.347	-	181.347	241.741	60.394	133,30%
500	Interessos de títols i valors de l'Estat	181.347	-	181.347	241.741	60.394	133,30%
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	1.136.071	-	1.136.071	1.825.929	689.858	160,72%
521	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	1.136.071	-	1.136.071	1.825.929	689.858	160,72%
53	Productes financers	-	-	-	107.152	107.152	-
530	Productes financers	-	-	-	107.152	107.152	-
56	Facturació	86.051.633	-	86.051.633	85.022.210	-1.029.423	98,80%
560	Facturació clients	63.144.113	-	63.144.113	59.419.277	-3.724.836	94,10%
561	Facturació operadors	22.907.520	-	22.907.520	25.602.933	2.695.413	111,77%
5	Ingressos patrimonials	87.369.051	-	87.369.051	87.197.032	-172.019	99,80%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	Venda d'inversions reals	-	-	-	211.663	211.663	-
610	Venda d'inversions reals	-	-	-	211.663	211.663	-
6	Venda d'inversions reals	-	-	-	211.663	211.663	-

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	Deute sector públic	5.000.000	-	5.000.000	5.672.259	672.259	113,45%
800	Deute sector públic a curt termini	5.000.000	-	5.000.000	5.672.259	672.259	113,45%
87	Romanent de tresoreria	-	23.091.948	23.091.948	-	-23.091.948	-
870	Incorporació de romanents	-	23.091.948	23.091.948	-	-23.091.948	-
8	Actius financers	5.000.000	23.091.948	28.091.948	5.672.259	-22.419.689	20,19%

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

2.2.5. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal fix	10.206.157	521.649	10.727.806	9.116.171	-1.611.635	84,98%
110	Remuneracions personal fix	10.206.157	521.649	10.727.806	9.116.171	-1.611.635	84,98%
13	Agents de l'Administració de caràcter eventual	76.897	147.579	224.476	157.888	-66.588	70,34%
130	Remuneracions personal eventual	76.897	147.579	224.476	157.888	-66.588	70,34%
16	Quotes prestació i desp. socials a càrrec ocupador	2.305.918	517.322	2.823.240	2.403.756	-419.484	85,14%
160	Quotes seguretat social	1.505.349	77.246	1.582.595	1.373.580	-209.015	86,79%
161	Prestacions socials	251.807	110.000	361.807	355.242	-6.565	98,19%
163	Despeses socials de personal	548.762	330.076	878.838	674.934	-203.904	76,80%
1	Despeses de personal	12.588.972	1.186.550	13.775.522	11.677.815	-2.097.707	84,77%

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 BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i Cànon	48.070	12.520	60.590	54.924	-5.666	90,65%
202	Lloguers	48.070	12.520	60.590	54.924	-5.666	90,65%
21	Reparació, manteniment i conservació	9.347.447	934.623	10.282.070	8.564.943	-1.717.127	83,30%
210	Reparació, manteniment i conservació	9.347.447	934.623	10.282.070	8.564.943	-1.717.127	83,30%
22	Material, subministraments i altres	23.737.770	462.242	24.200.012	19.499.032	-4.700.980	80,57%
220	Material d'oficina	100.932	3.818	104.750	27.123	-77.627	25,89%
221	Subministraments	1.367.650	302.143	1.669.793	1.564.826	-104.967	93,71%
222	Comunicacions	118.468	-	118.468	90.586	-27.882	76,46%
223	Transport de mercaderies	10.880	-	10.880	2.943	-7.937	27,05%
224	Primes d'assegurances	562.000	-141.500	420.500	363.277	-57.223	86,39%
225	Tributs	1.828.224	-	1.828.224	733.539	-1.094.685	40,12%
226	Altres serveis	593.150	36.852	630.002	437.736	-192.266	69,48%
227	Treballs realitzats per altres empreses	4.577.124	-86.988	4.490.136	3.674.199	-815.937	81,83%
228	Operadors de telecomunicacions	9.714.468	23.744	9.738.212	8.117.702	-1.620.510	83,36%
229	Subministraments destinats a la venda	4.864.874	324.173	5.189.047	4.487.101	-701.946	86,47%
23	Indemnitzacions per serveis	163.000	-	163.000	78.299	-84.701	48,04%
230	Reembossament de dietes	7.800	-	7.800	1.298	-6.502	16,64%
231	Viatges i desplaçaments	155.200	-	155.200	77.001	-78.199	49,61%
2	Despeses en béns corrents i serveis	33.296.287	1.409.385	34.705.672	28.197.198	-6.508.474	81,25%

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

De la revisió d'aquest apartat en desprenen les observacions següents:

Factures pendents de rebre

De la revisió efectuada es desprèn que s'ha donat el tractament de despesa del pressupost a aquelles quantitats comptabilitzades en concepte de factures de proveïdors pendents de rebre. Entenem que d'acord amb el principi d'annualitat regulat a l'article 14 i els procediments de gestió regulats a l'article 31.d) de la LGFP

l'entitat no hauria de reconèixer aquestes obligacions. Al 31 de desembre de 2012, el saldo del compte era d'1.456.941 euros, dels quals 479.838 euros es liquiden abans del 31 de gener de 2013, per la qual cosa s'ha imputat indegudament al pressupost de despeses per un import de 977.103 euros.

2.2.7. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2012 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	Interessos de comptes corrents	-	-	-	-4	-4	-
330	Interessos de comptes corrents	-	-	-	-4	-4	-
34	De dipòsits, fiances i altres	202.173	-	202.173	198.165	-4.008	98,02%
349	Altres despeses financeres	202.173	-	202.173	198.165	-4.008	98,02%
3	Despeses financeres	202.173	-	202.173	198.161	-4.012	98,02%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	A l'exterior	201.698	-	201.698	146.251	-55.447	72,51%
492	Altres transferències corrents	201.698	-	201.698	146.251	-55.447	72,51%
4	Transferències corrents	201.698	-	201.698	146.251	-55.447	72,51%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
75	A empreses públiques i altres ens públics	7.589.700	662.640	8.252.340	8.252.340	-	100,00%
750	Distribució de capital a Govern	7.589.700	662.640	8.252.340	8.252.340	-	100,00%
7	Transferències de capital	7.589.700	662.640	8.252.340	8.252.340	-	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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	21.296.780	16.969.978	38.266.758	20.001.792	-18.264.966	52,27%
602	Edificis i altres construccions	2.694.400	544.190	3.238.590	1.781.101	-1.457.489	55,00%
603	Maquinària, instal·lacions	17.966.100	15.980.067	33.946.167	17.505.678	-16.440.489	51,57%
604	Material de transport	50.000	-	50.000	24.764	-25.236	49,53%
605	Mobiliari i estris	40.000	-	40.000	9.269	-30.731	23,17%
606	Equipaments per a processos d'informació	546.280	445.721	992.001	680.980	-311.021	68,65%
64	Immobilitzat immaterial	6.212.477	1.863.395	8.075.872	2.899.659	-5.176.213	35,91%
640	Immobilitzat immaterial	6.212.477	1.863.395	8.075.872	2.899.659	-5.176.213	35,91%
6	Inversions reals	27.509.257	18.833.373	46.342.630	22.901.451	-23.441.179	49,42%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	Deute sector públic	5.000.000	1.000.000	6.000.000	2.999.442	-3.000.558	49,99%
800	Deute sector públic curt termini	5.000.000	1.000.000	6.000.000	2.999.442	-3.000.558	49,99%
84	Constitució de dipòsits i fiances	5.980.964	-	5.980.964	-	-5.980.964	-
840	Dipòsits	5.980.964	-	5.980.964	-	-5.980.964	-
8	Actius financers	10.980.964	1.000.000	11.980.964	2.999.442	-8.981.522	25,04%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	31/12/2012	31/12/2011
A) Immobilitzat	167.581.507,88	175.831.970,93
II. Immobilitzacions immaterials	7.284.103,52	9.184.108,04
2. Propietat industrial	19.579,11	17.915,11
3. Aplicacions informàtiques	44.811.968,19	42.032.417,06
4. Propietat intel·lectual	624.000,00	624.000,00
6. Amortitzacions	-38.171.443,78	-33.490.224,13
III. Immobilitzacions materials	121.283.154,06	119.973.009,11
1. Terrenys i construccions	39.017.399,84	37.319.616,29
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	222.684.625,64	228.549.806,88
3. Utillatge i mobiliari	3.402.971,31	3.378.722,79
4. Altre immobilitzat	9.044.770,29	8.533.838,59
5. Amortitzacions	-152.866.613,02	-157.808.975,44
V. Inversions financeres permanents	39.014.250,30	46.674.853,78
1. Cartera de valors a llarg termini	39.139.927,75	47.429.413,36
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	14.648,17	14.648,17
4. Provisions	-140.325,62	-769.207,75
C) Actiu circulant	143.341.085,45	120.227.694,20
I. Existències	4.469.750,63	3.511.806,24
1. Comercials	76.230,65	85.445,09
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	5.242.268,94	4.007.179,84
6. Provisions	-848.748,96	-580.818,69
II. Deutors	11.988.470,44	10.852.710,47
1. Deutors pressupostaris	18.181.803,54	15.936.189,95
2. Deutors no pressupostaris	-	118.380,00
5. Altres deutors	428.180,70	941.630,32
6. Provisions	-6.621.513,80	-6.143.489,80
III. Inversions financeres temporals	125.932.699,91	105.215.425,45
1. Cartera de valors a curt termini	11.256.394,20	5.672.259,34
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	114.676.305,71	99.543.166,11
4. Provisions	-	-
IV. Tresoreria	887.015,80	539.043,42
V. Ajustaments per periodificació	63.148,67	108.708,62
TOTAL ACTIU	310.922.593,33	296.059.665,13

PASSIU	31/12/2012	31/12/2011
A) Fons propis	279.223.608,46	263.161.386,90
I. Patrimoni		
2. Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	2.834.553,39
II. Reserves	252.074.493,69	232.819.034,11
IV. Resultats de l'exercici	24.314.561,38	27.507.799,40
C) PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	15.167.218,58	15.210.092,89
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	-	95.000,00
II. Altres deutes a llarg termini		
2. Altres deutes	-	95.000,00
E) CREDITORS A CURT TERMINI	16.531.766,29	17.593.185,34
III. Creditors		
1. Creditors pressupostaris	14.315.211,89	15.687.386,95
2. Creditors no pressupostaris	963.277,39	1.025.613,55
3. Administracions públiques	957.210,95	629.198,63
5. Altres creditors	23.909,16	18.339,14
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	272.156,90	232.647,07
TOTAL PASSIU	310.922.593,33	296.059.665,13

Font: STA
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

	2012	2011
A) DESPESES		
2. Aprovisionaments	12.502.700,35	13.594.422,26
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	12.502.700,35	13.594.422,26
3. Despeses de gestió ordinàries, de funcionament dels serveis i prestacions socials	50.690.264,03	55.924.253,45
a) Despeses de personal	10.913.993,57	11.716.054,24
a1) Sous, salaris i similar	8.944.256,72	9.815.372,46
a2) Càrregues socials	1.969.736,85	1.900.681,78
b) Prestacions socials	751.498,93	903.600,51
b2) Provisions per Jubilacions i Prejubilacions	751.498,93	903.600,51
Total (a) + (b)	11.665.492,50	12.619.654,75
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per reparacions	22.872.355,13	24.425.541,80
c1) Dotacions per a amortitzacions	22.872.355,13	24.425.541,80
d) Variació de provisions de tràfic	1.218.491,48	2.383.323,41
d1) Variació de provisions d'existències	267.930,27	164.908,63
d2) Variació provisions i pèrdues de crèdits incobrables	950.561,21	2.218.414,78
e) Altres despeses de gestió corrent	15.458.210,79	16.001.400,79
e1) Serveis exteriors	15.411.493,28	15.963.289,24
e2) Tributs	45.844,50	37.774,50
e3) Altres Despeses de gestió corrent	873,01	337,05
f) Despeses financeres i assimilables	-3,58	3,58
f1) Per deutes	-3,58	3,58
g) Variació provisions d'inversions financeres	-628.882,13	473.805,75
h) Diferències negatives de canvi	104.599,84	20.523,37
4. Transferències i subvencions	24.000,00	24.500,00
a) Transferències corrents	24.000,00	24.500,00
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.029.673,46	829.010,09
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	387.125,61	622.801,53
c) Despeses extraordinàries	537.819,76	59.991,64
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	104.728,09	146.216,92
Ròssec creditor=Estalvi	25.105.364,19	27.507.799,40
Impostos sobre societats	-790.802,81	
Resultat net de l'exercici (Estalvi)	24.314.561,38	
TOTAL DEURE	89.352.002,03	97.879.985,20

	2012	2011
B) INGRESSOS		
1. Vendes i prestacions de serveis	85.022.209,97	90.401.445,42
a) Vendes	85.022.209,97	90.401.445,42
a1) Facturació a clients	59.419.276,62	62.565.322,54
a2) Facturació a operadors	25.602.933,35	27.836.122,88
4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.358.589,90	1.511.235,55
c) Altres ingressos de gestió	458.989,84	46.803,10
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.045,75	1.651,09
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	455.944,09	45.152,01
f) Altres ingressos i ingressos assimilats	1.878.426,86	1.429.316,59
f1) Altres interessos	1.878.426,86	1.429.316,59
g) Diferències positives de canvi	21.173,20	35.115,86
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.971.202,16	5.967.304,23
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	113.854,11	83.925,27
d) Ingressos extraordinaris	214.920,03	370.769,01
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.129.742,94	5.512.609,95
f) Excés prov. Extraordinàries	512.685,08	-
TOTAL HAVER	89.352.002,03	97.879.985,20

Font: STA

(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	2012	2011
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	41.481.087	43.756.029
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
b) Aprovisionaments	12.456.269,83	13.404.015,33
c) Serveis exteriors	15.411.493,28	15.963.289,24
d) Tributs	836.647,31	37.774,50
e) Despeses de personal	10.913.993,57	11.716.054,24
f) Prestacions Socials Especials	384.859,66	-
g) Transferències i subvencions	24.000,00	24.500,00
h) Despeses financeres	104.596,26	20.526,95
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	643.420,86	206.545,61
j) Dotació per a les provisions d'actiu circulant	705.806,40	2.383.323,41
2. Pagaments pendents d'aplicació	95.000,00	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	21.647.498,41	28.601.946,87
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	2.899.244,69	2.499.160,65
c) Immobilitzacions materials	18.748.253,72	17.813.120,31
d) Immobilitzacions financeres	-	8.289.665,91
7.Provisions per a riscos i despeses	-	2.402.881,60
8. Dividends	8.252.339,82	405.602,89
a) Dividends	8.252.339,82	405.602,89
	71.475.925,40	75.166.460,64
	24.174.810,31	17.546.752,55

FONS OBTINGUTS	2012	2011
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	85.022.209,97	90.401.445,42
g) Ingressos financers	1.899.600,06	1.464.432,45
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	227.776,76	645.030,05
c) Immobilitzacions materials	211.663,31	83.925,27
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	8.289.485,61	118.380,00
Total orígens	95.650.735,71	92.713.213,19

Font: STA
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2012		Exercici 2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	957.944,39	-	555.913,12	-
2. Deutors	1.135.759,97	-	-	1.397.028,36
3. Creditors	1.061.419,05	-	6.166.531,67	-
4. Inversions financeres temporals	20.717.274,46	-	16.965.274,52	-
7. Tresoreria		45.559,95	-	4.198.942,07
8. Ajustaments per periodificació	347.972,38		-	544.996,33
Total	24.220.370,25	45.559,95	23.687.719,31	6.140.966,76
Variació del capital circulant	24.174.810,30	-	17.546.752,55	-

Font: STA
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ RESULTAT COMPTABLE - RESULTAT OPERACIONS GESTIÓ	2012	2011
RESULTAT COMPTABLE	24.314.561,38	27.507.799,40
+ Dotació amortitzacions i provisions d'immobilitzat	22.872.355,13	24.899.347,55
+ Dotació a les provisions per a riscos i despeses	413.069,79	1.407.569,30
+ Valor comptable dels actius donats de baixa	484.934,81	622.801,53
- Excessos de provisions Immobilitzat financer	-628.882,13	-
- Excessos de provisions per a riscos i despeses	-455.944,09	-358.713,87
- Cessió dels actius donats de baixa	-211.663,31	-83.925,27
- Ingressos que no comporten variació del capital circulant	-1.119.931,96	-5.240.000,00
TOTAL RESULTAT DE LES OPERACIONS	45.668.499,62	48.754.878,64

Font: STA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable el resultat pressupostari

	2012
SUPERAUIT/DÈFICIT PRESSUPOSTARI (I)	18.869.054
<u>Partides del compte de resultat no incloses en el pressupost</u>	
Dotació a les amortitzacions i variació de provisions	-22.872.355
Variació de provisions	-20.079
Sortides i ajustos de magatzem (excepte destinat a inversió)	-270.564
Ajustament periodificació despeses explotació	379.899
Ajustament periodificació ingressos financers	-296.394
Productes excepcionals (sense repercussió pressupostària)	1.183.903
Despeses excepcionals (sense repercussió pressupostària)	-636.583
Valor net comptable elements cedits	-484.935
Altres ingressos de gestió corrent	3.046
Altres despeses de gestió corrent	-873
Diferències netes de canvi	-83.427
TOTAL (II)	-23.098.362
<u>Partides del pressupost no incloses en el compte de resultat</u>	
Inversions (inclou adquisicions de l'any de material estocable per a inversió)	22.901.451
Adquisicions de material estocable (excepte destinat a inversió)	62.895
Transferències de capital	8.252.340
Actius financers-despeses	2.999.442
Actius financers- ingressos	-5.672.259
TOTAL (III)	28.543.870
RESULTAT COMPTABILITAT (I+II+III)	24.314.561

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:

Gestió comptable del patrimoni

Quadre d'actiu immobilitzat consolidat

Naturalesa	Ròssec	Altes 31/12/2012	Baixes 31/12/2012	Traspassos 31/12/2012	Saldo 31/12/2012
2. Immobilitzacions immaterials					
Desp. recerca i desenvolupament	-	-	-	-	-
Marques registrades	17.915,11	1.664,00	-	-	19.579,11
Propietat intel·lectual	624.000,00	-	-	-	624.000,00
Aplicacions informàtiques	42.008.331,42	2.792.201,73	118.029,56	-	44.682.503,59
Programes informàtics en curs	24.085,64	105.378,96	-	-	129.464,60
Acomptes a proveïdors	-	-	-	-	-
Total (2)	42.674.332,17	2.899.244,69	118.029,56	-	45.455.547,30
3. Immobilitzacions materials					
3.1 Terrenys i construccions					
Terrenys i béns naturals	2.856.592,57	-	-	-	2.856.592,57
Edificis i altres construccions	34.447.523,72	909.856,57	83.317,54	-	35.274.062,75
Edif i altres const. en curs	15.500,00	871.244,52	-	-	886.744,52
	37.319.616,29	1.781.101,09	83.317,54	-	39.017.399,84
3.2 Instal·lacions tècniques					
Xarxa	90.688.584,57	4.698.028,65	-	4.138.959,07	99.525.572,29
Cabines	1.316.753,77	7.051,45	-	-	1.323.805,22
Aparells instal·lats	13.379.134,46	2.456.469,53	164.296,86	-	15.671.307,13
Línies elèctriques	622.486,03	-	-	-	622.486,03
Equips per a repetidors	8.074.046,01	36.298,12	-	226.502,34	8.336.846,47
Equips per a centrals	101.685.528,99	5.288.882,80	21.920.681,10	2.489.966,44	87.543.697,13
Xarxa en curs	4.263.462,15	248.659,11	-	-4.138.959,07	373.162,19
Cabines en curs	-	-	-	-	-
Equips per a centrals en curs	8.293.308,56	3.389.870,07	-	-2.489.966,44	9.193.212,19
Línies elèctriques en curs	-	-	-	-	-
Acomptes equips centrals	-	-	-	-	-
Acomptes equips repetidors	-	-	-	-	-
Equips per a repetidors en curs	226.502,34	16.099,29	-	-226.502,34	16.099,29
Aparells instal·lats en curs	-	78.437,70	-	-	78.437,70
Acomptes equips exteriors	-	-	-	-	-
	228.549.806,88	16.219.796,72	22.084.977,96	-	222.684.625,64
3.3 Utillatge i mobiliari					
Utillatge	1.939.425,90	32.342,03	706,79	-	1.971.061,14
Mobiliari	1.439.296,89	9.268,99	16.655,71	-	1.431.910,17
Utillatge en curs	-	-	-	-	-
	3.378.722,79	41.611,02	17.362,50	-	3.402.971,31
3.4 Altre immobilitzat					
Elements de transport	1.423.612,17	24.764,40	56.993,04	-	1.391.383,53
Equips per a process. d'informació	7.110.226,42	680.980,49	137.820,15	-	7.653.386,76
Equips per a process. en curs	-	-	-	-	-
Acomptes equips per a process. en curs	-	-	-	-	-
Acomptes equips exteriors	-	-	-	-	-
	8.533.838,59	705.744,89	194.813,19	-	9.044.770,29
Total (3)	277.781.984,55	18.748.253,72	22.380.471,19	-	274.149.767,08
5. Inversions financeres permanents					
Títols immobilitzats	47.429.413,36	-	-	-8.289.485,61	39.139.927,75
Dipòsits i fiances constituïts	14.648,17	-	-	-	14.648,17
Crèdits a llarg termini	-	-	-	-	-
Total (5)	47.444.061,53	-	-	-8.289.485,61	39.154.575,92
TOTAL IMMOBILITZAT (2)+(3)+(5)	367.900.378,25	21.647.498,41	22.498.500,75	-8.289.485,61	358.759.890,30

Font: STA

(Imports en euros)

Quadre d'amortitzacions consolidat

Naturalesa	Ròssec	Dotacions 31/12/2012	Baixes 31/12/2012	Ròssec 31/12/2012	Valor net
2. Immobilitzacions immaterials					
Marques registrades	8.497,01	1.413,71	-	9.910,72	9.668,39
Propietat intel·lectual	468.170,49	119.344,26	-	587.514,75	36.485,25
Aplicacions informàtiques	33.013.556,63	4.678.491,24	118.029,56	37.574.018,31	7.108.485,28
Programes informàtics en curs	-	-	-	-	129.464,60
Total (2)	33.490.224,13	4.799.249,21	118.029,56	38.171.443,78	7.284.103,52
3. Immobilitzacions materials					
3.1 Terrenys i construccions					
Edificis i altres construccions	18.139.397,86	1.963.203,60	78.083,40	20.024.518,06	15.249.544,69
Edif i altres const. en curs	-	-	-	-	886.744,52
	18.139.397,86	1.963.203,60	78.083,40	20.024.518,06	18.992.881,78(*)
3.2 Instal·lacions tècniques					
Xarxa	46.599.196,41	4.278.851,82	-	50.878.048,23	48.647.524,06
Cabines	1.272.071,39	35.600,53	-	1.307.671,92	16.133,30
Aparells instal·lats	6.756.246,64	2.075.275,97	104.766,16	8.726.756,45	6.944.550,68
Línies elèctriques	403.267,71	20.155,91	-	423.423,62	199.062,41
Equips per a repetidors	4.863.715,90	628.026,21	-	5.491.742,11	2.845.104,36
Equips per a centrals	69.744.579,80	7.195.976,12	21.502.132,47	55.438.423,45	32.105.273,68
Xarxa en curs	-	-	-	-	373.162,19
Equips per a centrals en curs	-	-	-	-	9.193.212,19
Equips per a repetidors en curs	-	-	-	-	16.099,29
Aparells instal·lats en curs	-	-	-	-	78.437,70
	129.639.077,85	14.233.886,56	21.606.898,63	122.266.065,78	100.418.559,86
3.3 Utilatge i mobiliari					
Utilatge	1.733.724,54	90.894,53	706,79	1.823.912,28	147.148,86
Mobiliari	991.773,18	117.660,74	16.655,71	1.092.778,21	339.131,96
	2.725.497,72	208.555,27	17.362,50	2.916.690,49	486.280,82
3.4 Altre immobilitzat					
Elements de transport	1.338.751,54	50.363,95	56.993,04	1.332.122,45	59.261,08
Equips per a processos d'informació	5.966.250,47	497.164,58	136.198,81	6.327.216,24	1.326.170,52
	7.305.002,01	547.528,53	193.191,85	7.659.338,69	1.385.431,60
Total (3)	157.808.975,44	16.953.173,96	21.895.536,38	152.866.613,02	121.283.154,06
5. Inversions financeres permanents					
Títols immobilitzats	769.207,75	-	628.882,13	140.325,62	38.999.602,13
Dipòsits i fiances constituïts	-	-	-	-	14.648,17
Total (5)	769.207,75	-	628.882,13	140.325,62	39.014.250,30
TOTAL IMMOBILITZAT (2)+(3)+(5)	192.068.407,32	21.752.423,17	22.642.448,07	191.178.382,42	167.581.507,88

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

Font: STA

(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les següents observacions:

Comptabilització dels impostos indirectes durant l'exercici 2006

A l'exercici de 2006, l'STA va comptabilitzar com a despesa de l'exercici els impostos indirectes suportats en la seva adquisició, per import de 689.273 euros, quan, d'acord amb les disposicions del PGCP haurien de figurar com a més cost d'adquisició de l'actiu. Aquesta incidència no ha estat regularitzada durant l'any 2012, pel que l'immobilitzat es trobaria infravalorat en la referida quantia minorada per l'efecte que tindria l'amortització dels béns afectats.

De les proves efectuades es desprèn que l'import net pel qual es trobarien minusvalorats els actius és, a 31 de desembre de 2012, d'aproximadament 76.093 euros.

2.3.2. Existències

A 31 de desembre de 2012 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Materials per a consum i reposició	5.242.268,94	4.007.179,84	1.235.089,10
Materials per a la venda	76.230,65	85.445,09	-9.214,44
Provisió per a depreciació d'existències	-848.748,96	-580.818,69	-267.930,27
Total	4.469.750,63	3.511.806,24	957.944,39

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 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Clients, factures pendents de cobrar	8.374.144,56	8.437.403,82	-63.259,26
Clients, pendent de facturar	-	-	-
Total clients	8.374.144,56	8.437.403,82	-63.259,26
Provisió	-3.322.818,55	-3.162.946,28	-159.872,27
Total net clients	5.051.326,01	5.274.457,54	-223.131,53
Operadors, factures pendents de cobrar	9.807.658,98	7.498.786,13	2.308.872,85
Operadors, pendent de facturar	-	-	-
Total operadors	9.807.658,98	7.498.786,13	2.308.872,85
Provisió	-2.912.383,03	-2.094.994,02	-817.389,01
Total net operadors	6.895.275,95	5.403.792,11	1.491.483,84
Govern d'Andorra	-	118.380,00	-118.380,00
Acomptes personal	314,47	2.320,40	-2.005,93
Acomptes i fiances a proveïdors	21.627,65	49.313,59	-27.685,94
Deutors varis	392.790,78	889.996,33	-497.205,55
Deutors varis pendent de facturar	13.447,80	-	13.447,80
Total altres deutors	428.180,70	941.630,32	-513.449,62
Provisió	-386.312,22	-885.549,50	499.237,28
Total net altres deutors	41.868,48	56.080,82	-14.212,34
TOTAL NET DEUTORS	11.988.470,44	10.852.710,47	1.135.759,97

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 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Bancs	854.752,78	527.947,83	326.804,95
Caixes	32.263,02	11.095,59	21.167,43
Total	887.015,80	539.043,42	347.972,38

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 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Contractes de manteniment	47.443,52	89.104,49	-41.660,97
Cotitzacions, lloguers, assegurances i altres	15.705,15	19.604,13	-3.898,98
Total	63.148,67	108.708,62	-45.559,95

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 31/12/2011	Resultat Exercici	Distribució Resultats	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	-	-	-	2.834.553,39
Reserves	232.819.034,11	-	-	19.255.459,58	252.074.493,69
Resultat de l'exercici	27.507.799,40	24.314.561,38	-8.252.339,82	-19.255.459,58	24.314.561,38
Total	263.161.386,90	24.314.561,38	-8.252.339,82	-	279.223.608,46

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 2012, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Dotacions	Recuperat	Saldo a 31/12/2012
Per comunicacions pendents de consumir	308.647,99	14.578,59	-61.007,95	262.218,63
Per pensió de jubilació	14.740.438,13	366.639,27	-394.936,14	14.712.141,26
Provisions per litigis (Evolved)	161.006,76	31.851,93	-	192.858,69
Total	15.210.092,88	413.069,79	-455.944,09	15.167.218,58

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

La situació del risc en concepte de pensions de jubilació a data 31 de desembre de 2012 és la següent:

	Nombre treballadors	Valor provisió 31/12/2012	Prov./ treballador
Total treballadors actius	221	11.158.476,66	50.490,84
Total treballadors passius	26	3.553.664,60	136.679,41
Total		14.712.141,26	

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 2012:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors pressupostaris:			
Operadors creditors	1.032.629,18	1.031.837,66	791,52
Proveïdors	11.822.878,06	12.892.404,57	-1.069.526,51
Deutes socials	1.459.704,65	1.763.144,72	-303.440,07
Creditors no pressupostaris	963.277,39	1.025.613,55	-62.336,16
Administracions públiques	957.210,95	629.198,63	328.012,32
Altres creditors	23.909,16	18.339,14	5.570,02
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	272.156,90	232.647,07	39.509,83
Total	16.531.766,29	17.593.185,34	-1.061.419,05

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 2012 és el següent:

a) Despeses extraordinàries

Pèrdues procedents de l'immobilitzat	
Descripció	Import
Pèrdues per baixes d'immobilitzat	387.125,61
Despeses extraordinàries	
Descripció	Import
Desp. extraordinàries operacions gestió	104.728,09
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	
Descripció	Import
Desp. Sobre exercicis anteriors	537.819,76
TOTAL DESPESES EXTRAORDINÀRIES	1.029.673,46

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

b) Ingressos extraordinaris

Beneficis procedents de l'immobilitzat	
Descripció	Import
Ingressos per baixes d' immobilitzat	113.854,11
Ingressos extraordinaris	
Descripció	Import
Altres ingressos extraordinaris	727.605,11
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	
Descripció	Import
Ingressos d'exercicis anteriors (ajust realitzat en 2012 de regularització de la amortització per canvi de criteri	1.129.742,94
TOTAL INGRESSOS EXTRAORDINARIS	1.971.202,16

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 2012
Resultat abans d'impostos	25.105.364,19
+ diferències permanents	764.676,90
+ diferències temporals	2.972.434,38
- diferències temporals (1)	-3.825.119,97
+/- Diferències en l'impost	-
Resultat ajustat	25.017.355,50
x tipus impositiu 10%	X 10%
Import brut	2.501.735,55
- Deduccions i bonificacions	-1.796.201,30
Total impost societats liquidat	705.534,25

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

	Exercici 2012
Resultat abans d'impostos	25.105.364,19
+ <i>diferències permanents</i>	764.676,90
Resultat ajustat	25.870.041,09
x tipus impositiu 10%	X 10%
Import brut	2.587.004,11
- Deduccions i bonificacions	-1.796.201,30
Total impost societats meritat	790.802,81

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

(1) Corresponen en la seva totalitat a despeses per amortitzacions fiscalment deduïbles en un període màxim inferior a la vida útil estimada dels elements sotmesos a aquestes amortitzacions

El total d'impostos diferits a 31 de desembre de 2012 ascendeix a:

	Exercici 2012
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:

Durant l'exercici 2012, l'entitat ha comptabilitzat unes despeses d'exercicis anteriors per un import total de 104.728 euros i uns ingressos d'exercicis anteriors per un import d'1.129.743 euros.

D'acord amb l'article 19 de la Llei de l'Impost sobre Societats, els ingressos i despeses s'imputen en el període impositiu en què es meriten, pel que considerem que els ingressos i despeses d'exercicis anteriors no correspondrien al període impositiu 2012, sinó a períodes anteriors no subjectes a aquest impost i que, en conseqüència, l'entitat hauria de registrar una diferència fiscal en aquest sentit per tal de corregir la base de tributació. Per tant, considerem que la base de tributació de l'exercici 2012 es trobaria sobrevalorada en 1.025.015 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2012 presenta el següent detall:

CONCEPTES	IMPORTS	
1 [+] DRETS PENDENT DE COBRAMENT		11.988.470,44
[+] del pressupost	18.181.803,54	
[+] dels pressupostos tancats	-	
[+] d'operacions no pressupostaries	428.180,70	
[-] de cobrament dubtós	-6.621.513,80	
[-] drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 [-] OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		16.531.766,29
[+] del pressupost	14.339.121,05	
[+] dels pressupostos tancats	-	
[+] d'operacions no pressupostaries	2.192.645,24	
[+] obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 [+] FONS LÍQUIDS		126.258.410,00
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		121.715.114,15
III. ROMANENT DE TRESORERIA (1-2+3)=(I+II)		121.715.114,15

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.

Càlcul del romanent de tresoreria

Com es detalla a la nota 2.2.6, l'entitat enregistra en el seu pressupost les despeses suportades, pendents de rebre la factura a la data del tancament de l'exercici. L'import a 31 de desembre de 2012 era d'1.456.941 euros, dels quals 479.838 euros es liquiden abans del 31 de gener de 2013, pel que els 977.103 euros restants s'han imputat indegudament al pressupost de despeses. Derivat de l'anterior, aquest import figura a l'estat del romanent de tresoreria com a obligacions pendents de pagament, quan no hi hauria de figurar. Aquest fet fa que el romanent de tresoreria estigui infravalorat en aquesta quantitat.

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 2012, que aniran a càrrec del pressupost del 2013, 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
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 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2012, estableix:

Quarta

S'addicionen els apartats 3 i 4 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:

“3. 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 de control a la qual estiguin subjectes.

4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici 2012 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. 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 a l'informe de control financer corresponent.

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 definits procediments relatius als productes i serveis que componen 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.

L'entitat fa públics indicadors, en el departament d'estadística del Govern, 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
5. Ingressos patrimonials	90.832.875	91.992.393	91.992.393	91.992.393	87.369.051
Ingressos corrents	90.832.875	91.992.393	91.992.393	91.992.393	87.369.051
8. Actius financers	819.920	1.567.013	-	-	5.000.000
Ingressos de capital	819.920	1.567.013	-	-	5.000.000
Total ingressos	91.652.795	93.559.406	91.992.393	91.992.393	92.369.051

(*) Pròrroga pressupostària

(**) Ajustat segons informe

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del STA

(Imports en euros)

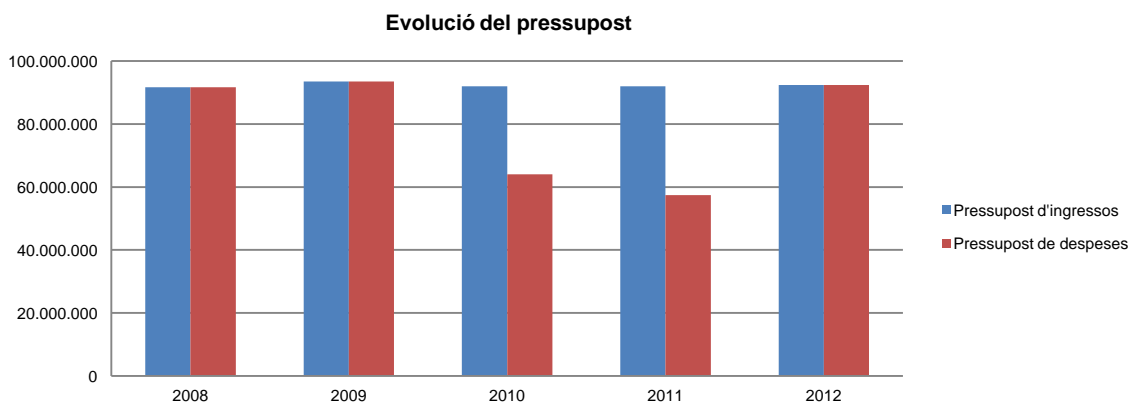
Resum pressupost inicial de despeses

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

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del STA

(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del 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
3. Taxes i altres ingressos	140.699	178.660	153.459	264.762	160.760
5. Ingressos patrimonials	94.147.261	91.202.953	91.598.403	91.447.233	87.197.031
Ingressos corrents	94.287.960	91.381.613	91.751.862	91.711.995	87.357.791
6. Alienació d'inversions	134.163	21.827	19.730	83.925	211.663
8. Actius financers	-	-	-	4.385.980	5.672.259
Ingressos de capital	134.163	21.827	19.730	4.469.905	5.883.922
Total ingressos	94.422.123	91.403.440	91.771.592	96.181.900	93.241.713

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del STA

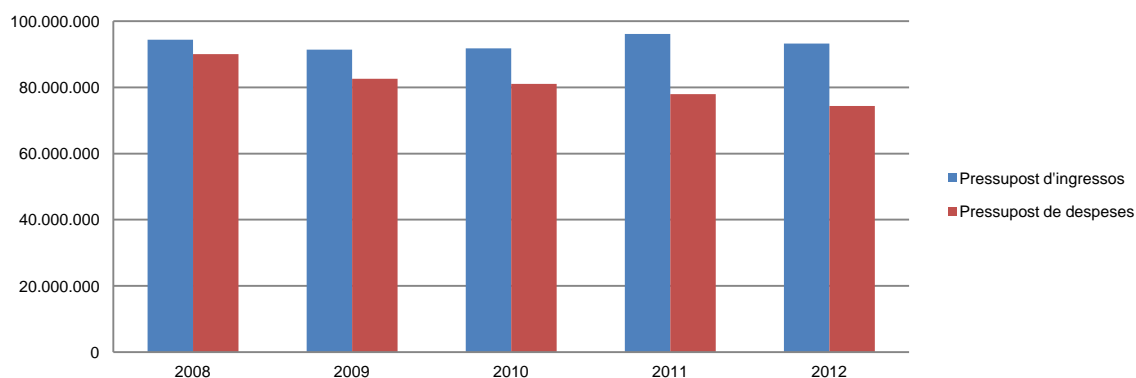
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

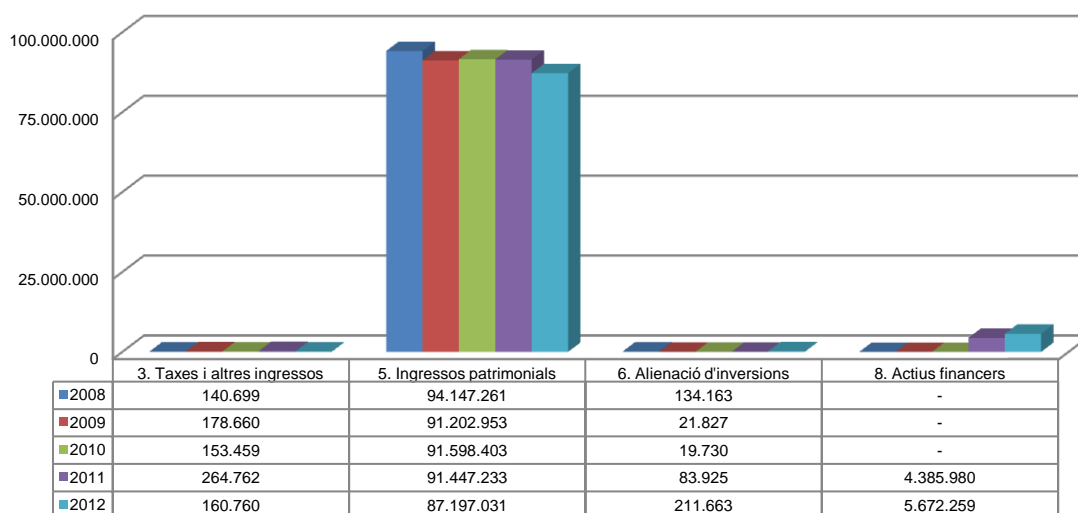
Evolució liquidació del pressupost



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

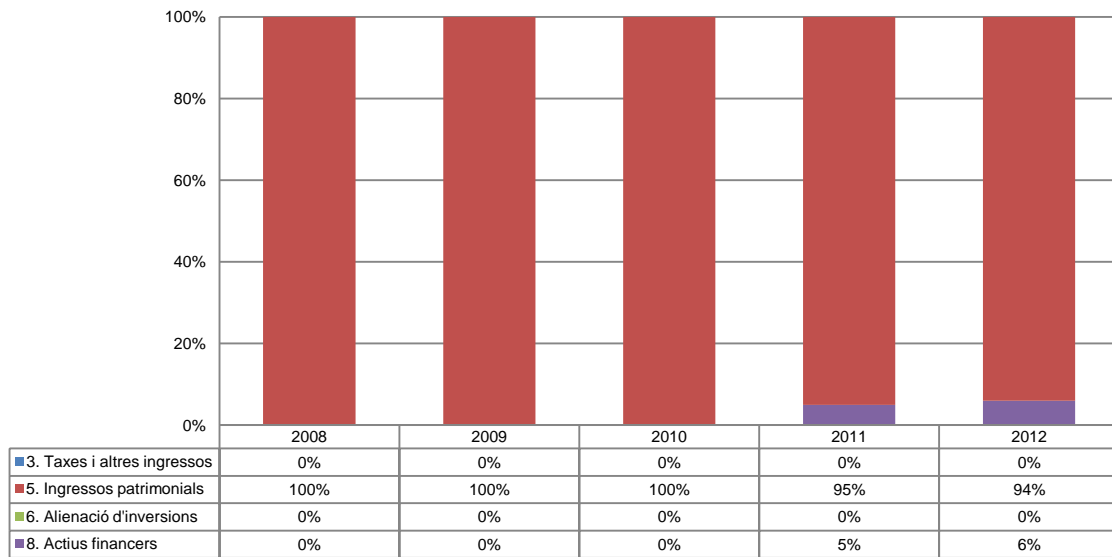
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



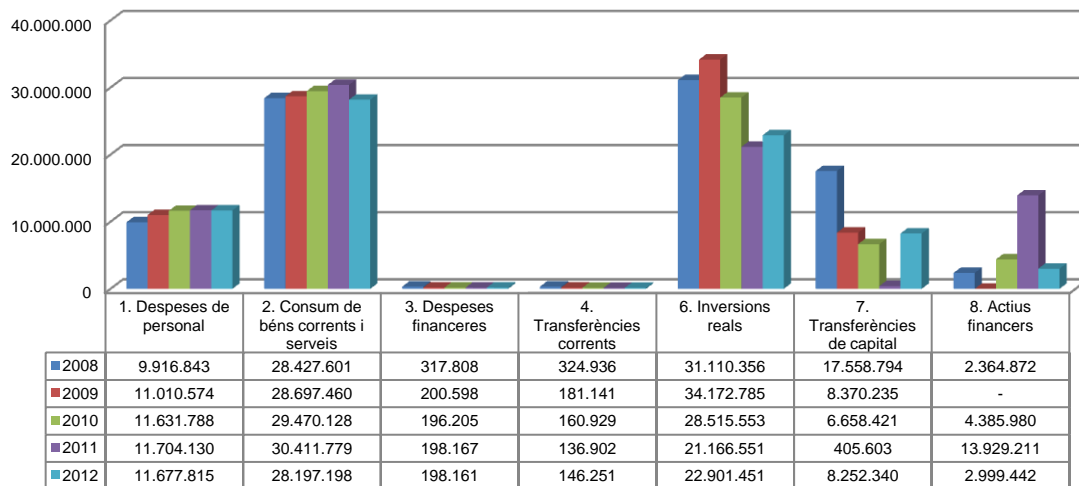
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del STA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



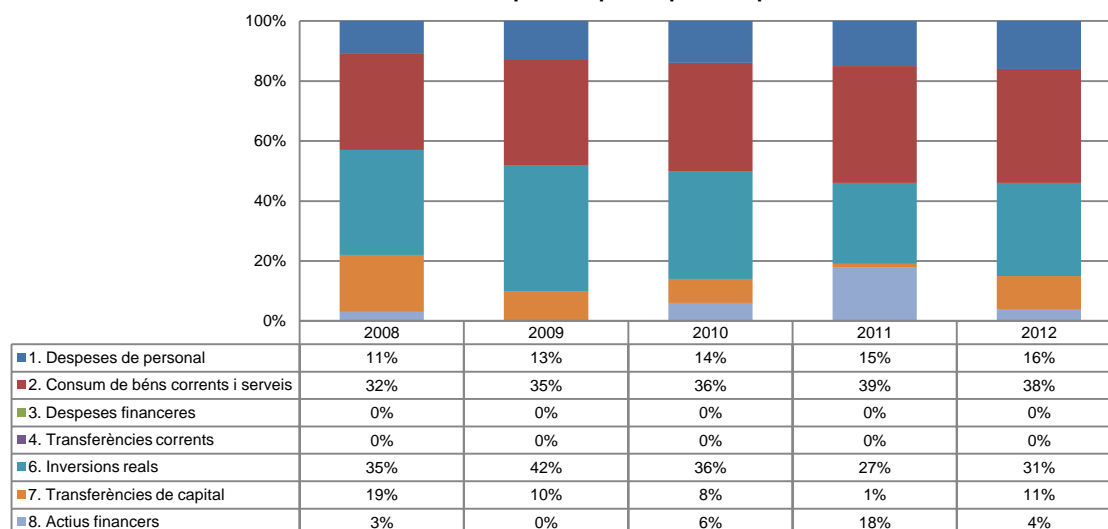
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del STA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del STA

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

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

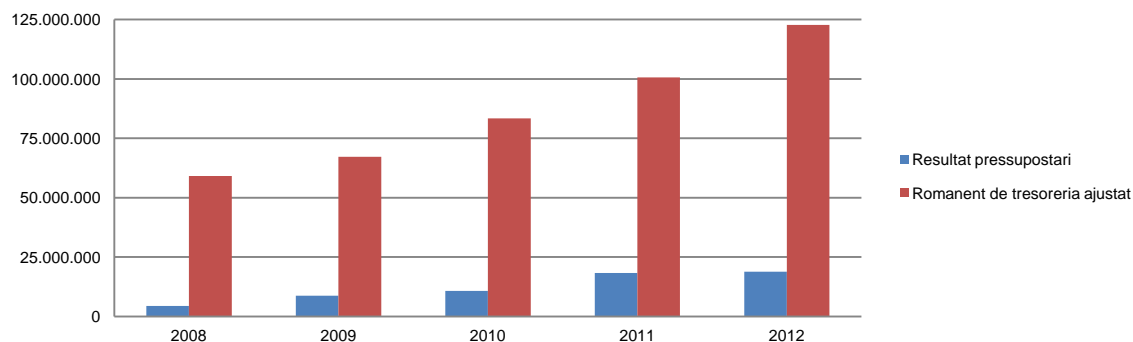
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del STA
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, 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
1. (+) Drets pendents de cobrament	13.144.281	12.011.165	12.002.324	10.852.710	11.988.470
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-24.268.413	-30.259.783	-21.078.841	-15.082.507	-15.554.663
3. (+) Fons líquids	70.215.830	85.437.859	92.529.022	104.929.303	126.258.410
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	59.091.698	67.189.241	83.452.505	100.699.506	122.692.217
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
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	59.091.698	67.189.241	83.452.505	100.699.506	122.692.217

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	40,0%	32,2%	90,7%	94,9%	25,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	110,2%	99,4%	99,8%	104,6%	100,9%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	70,2%	66,8%	66,4%	69,6%	64,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	11,0%	13,3%	14,4%	15,0%	15,7%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	31,6%	34,7%	36,4%	39,0%	37,9%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,4%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	34,6%	41,4%	35,2%	27,2%	30,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	58,7%	56,1%	54,8%	53,7%	54,0%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	58,7%	56,1%	54,8%	53,7%	54,0%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,1%	0,2%	0,2%	0,3%	0,2%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	63.707.894	69.557.295	85.087.756	102.634.509	126.809.319
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	347,0%	314,3%	458,1%	683,4%	867,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	275,3%	24,8%	19,9%	3,1%	5,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici 2012, l'entitat ha comptabilitzat unes despeses d'exercicis anteriors per un import total de 104.728 euros i uns ingressos d'exercicis anteriors per un import d'1.129.743 euros els quals s'han considerat als efectes de determinar el càlcul de l'Impost sobre Societats. així, la base de tributació de l'exercici 2012 es trobaria sobrevalorada en 1.025.015 euros. (nota 2.3.10)

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)
- S'han detectat transferències de crèdit aprovades pel Consell d'administració, per import de 136.500 euros que incrementen partides de despeses de personal. L'article 26.2.b de la LGFP estableix que les modificacions acordades pel Consell d'administració, sota la modalitat de transferències de crèdit, no poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal. (nota 2.1.2)
- 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 2013, corresponents a ingressos i despeses generades fins el 31 de desembre de 2012. (nota 2.2)
- S'ha donat el tractament de despesa pressupostària a les factures de proveïdors pendents de rebre per import de 977.103 euros. D'acord amb el principi d'annualitat regulat a l'article 14 i els procediments de gestió regulats a l'article 31.d) de la LGFP l'entitat no hauria de reconèixer aquestes obligacions. Aquest fet fa que el romanent de tresoreria estigui infravalorat en aquesta quantitat. (notes 2.2.6 i 2.4)
- 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 2012, 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)

- En haver considerat, durant el 2006, com a despesa de l'exercici els impostos indirectes suportats en l'adquisició de béns d'inversió, l'immobilitzat està infravalorat en la quantia dels impostos considerats com a despesa en aquell exercici, per import de 689.273 euros, minorada per l'efecte que tindria l'amortització dels béns afectats. (nota 2.3.1)

Relatives a la contractació

- S'han detectat contractacions adjudicades durant el 2012 de despeses que aniran a càrrec del pressupost 2013, per import de 135.497 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)

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 28 de març de 2012 s'ha establert el programa de control per a l'exercici 2012 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 2012, 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 2012.

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:

ANDORRA TELECOM

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 19/11/13
Hora d'entrada: 14h25
Núm.: 139-13.

Sr. Carles Santacreu
President del Tribunal de Comptes
Carrer Sant Salvador 10, 3r Despatx 7
Edifici Plaza
AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 18 de novembre de 2013

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 2012 del Servei de Telecomunicacions d'Andorra.

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



Jordi Nadal Bentadé
Director General
Servei de Telecomunicacions d'Andorra

C/Mn Lluís Pujol, 8-14 - Santa Coloma
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra

www.andorratelecom.ad

ANDORRA TELECOM

Al·legacions informe d'auditoria 2012

Andorra a Vella, 18 de novembre de 2013

El Servei de Telecomunicacions d'Andorra pren en consideració les recomanacions i observacions efectuades pel Tribunal de Comptes. Es fa constar que algunes de les observacions formulades en exercicis anteriors ja han estat resoltes en el tancament de comptes 2012 i per tant ja no figuren en les observacions efectuades enguany.

Tanmateix, es desitja formular una sèrie d'al·legacions, d'una banda, per aclarir alguna informació continguda en l'informe i per altra banda, per tal de donar els 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

Tal com s'ha anat indicant en les al·legacions dels informes de liquidació de comptes 2011 i anteriors, es desitja assenyalar que el Servei de Telecomunicacions d'Andorra utilitza un aplicatiu 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.

M

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 LGFP i PGCP, suposarien haver de fer front a costos exageradament 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

Pàgina 1

Servei de Telecomunicacions d'Andorra. C/ Mn. Lluís Pujol 8-14 AD500 Santa Coloma – Principat d'Andorra

ANDORRA TELECOM

de comptabilitat pública i que en algun aspecte, l'entitat no està en mesura d'oferir actualment de forma automatitzada.

En aquest sentit, es desitja deixar constància del neguit del Servei de Telecomunicacions d'Andorra per trobar una solució que permeti 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 Llei General de les Finances Públiques, i el Pla General de Comptabilitat Pública.

1.1. En relació a aquesta qüestió, a continuació s'exposen els diferents aspectes que l'entitat no podrà corregir en un termini breu, a un cost raonable en relació al valor dels resultats a obtenir,

- 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 2.3.5), 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 original de la despesa o ingrés facturat, si bé la seva traçabilitat manual individual és possible.

En aquest sentit, l'entitat no pot gestionar la presentació detallada de les fases de cobrament / pagament segons la classificació econòmica de la despesa (concepte pressupostari) en els estats pressupostaris. El tractament manual resulta inviable pel volum d'operacions realitzades.

- En relació a la liquidació de les despeses pendents de facturar (nota 2.2.6 i 2.4) :

Com bé s'indica en l'informe de fiscalització del Tribunal de comptes, el Servei de Telecomunicacions d'Andorra procedeix a la liquidació de la despesa d'acord amb el moment en que es confirma la prestació del servei o la recepció dels materials encomanats i es coneix l'import cert de la despesa, independentment de que aquesta no hagi estat encara facturada. Aquest fet es recolza en el que diu l'article 31.d) de la LGFP : "... Liquidació, que té per objecte verificar la realitat de l'obligació econòmica i la fixació de l'import definitiu de la despesa. La liquidació és practicada pel corresponent òrgan gestor en compliment d'una obligació legal o, en els casos d'obligacions voluntàries, quan el creditor de l'Administració ha complert o garantit la seva obligació correlativa. La fiscalització de conformitat produeix la contracció del crèdit per l'import liquidat."

L'adaptació en un sentit diferent dels sistemes d'informació de l'entitat es d'una complexitat elevada i incompatible amb la gestió integrada i automatitzada d'altres

ANDORRA TELECOM

processos de l'entitat (gestió d'existències i gestió financera particularment).

- 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 privatn 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 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'utilitzen 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, igual que passa en l'àmbit del sector privat.

ANDORRA TELECOM

1.2. Altres al·legacions relatives a la comptabilitat pública de l'any 2012.

- Nota 2.1.2 Modificacions pressupostàries.

Respecte a l'observació relativa a la transferència de 136.500€ de la partida de despeses de personal, es desitja indicar que aquesta transferència de pressupost, amb reducció d'altres partides del capítol 2 pel mateix import, va ser proposada i aprovada previ informe favorable d'intervenció per tal d'ajustar el crèdit pressupostari necessari per a la cobertura mitjançant personal eventual de llocs vacants produïts durant l'exercici i compte tingudes les limitacions de l'article 24 de la llei de pressupost per a l'exercici 2012.

Entenem que aquesta transferència s'ajusta al que disposa l'art. 26.2 de la llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996, que diu :

"...Les transferències concernint despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 23.4 i a l'article 24.3, poden ser acordades pel Govern o el corresponent consell d'administració amb les limitacions següents: (...)

b) No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits aprovats per lleis de crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit..."

Entenem que l'article 26.2 preveu que les transferències mencionades no poden afectar en el sentit de reduir els crèdits indicats en el punt b) de l'art. 26.2. D'altra banda resultaria d'impossible aplicació les disposicions ja de per si restrictives de l'article 24 de la llei de pressupost per a l'exercici 2012 en quant a la cobertura de vacants. En el cas que ens ocupa és important recordar que les places vacants han deixat un "estalvi" en el concepte 110 "Remuneracions a personal fix", i que la dotació de crèdit del concepte 130 "Remuneracions a personal eventual" precisament no s'ha efectuat amb reducció del concepte 110, sinó que mitjançant reducció de partides del capítol 2 Consum de béns corrents i serveis.

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), cal precisar que es tracta de l'adjudicació de 2 concursos, 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.

Per altra banda cal corregir l'import indicat en l'observació efectuada atès que en el cas de l'autorització de ref. MT/1400, l'import dels compromisos efectius amb càrrec als crèdits pressupostaris de l'exercici 2013 va ser per un import de 50.000€ (YT/15950 : 26.194,58€ i YT/15951: 23.805,42€) i no 95.000€ com s'indica en

ANDORRA TELECOM

l'informe.

3. Al·legacions relatives a altres aspectes i observacions no ajustades a la realitat

- 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.

Atès que cada any el Tribunal de Comptes reprèn la mateixa observació, tenim a bé sol·licitar que se'ns indiqui en quin aspecte el procés existent no s'adequaria a les previsions de la LGFP.

- En relació a l'observació de l'apartat 2.3.4 "l'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de manteniments de seguretat", pràctica contrària al procediment de l'article 31 de la LGFP. Es desitja matisar la observació per evitar portar a confusió i/o possible mala interpretació, precisant en primer lloc de que es tracta del manteniment dels datàfons (TPVs) per un import inferior als 1.100€. En segon lloc es desitja precisar que malgrat ser una despesa domiciliada, previ al càrrec bancari, la despesa segueix el tràmit d'autorització i compromís pertinent.

En relació especialment a aquestes dues últimes qüestions, es suggereix que es consideri la possibilitat de dur a terme una reunió prèvia entre el Tribunal de Comptes i les entitats auditades a fi i efectes de validar conjuntament els esborranys de l'informe, fomentant així l'esperit constructiu i vocació de resolució de les diverses observacions i recomanacions efectuades.



Jordi Nadal Bentadé

Director General de l'STA

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden redactades com segueix:

2.5. Contractació pública

...

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 2012, que aniran a càrrec del pressupost del 2013, 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
MT/1400	Treballs reforma, reparació i manteniment dels edificis, repetidors de muntanya, casetes i locals d'AT	50.000,00
YD/15630	Serveis de consultoria en comunicació i publicitat	40.497,31
	Total	90.497,31

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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

....

Relatives a la contractació

- S'han detectat contractacions adjudicades durant el 2012 de despeses que aniran a càrrec del pressupost 2013, per import de 90.497 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)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, 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.