

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2011, de la
RESIDÈNCIA SOLÀ D'ENCLAR

Juny del 2012

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	6
1.5. Limitacions a l'abast.....	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	9
2.2. Liquidació del pressupost.....	10
2.2.1. Taxes i altres ingressos	11
2.2.2. Transferències corrents del pressupost d'ingressos.....	11
2.2.3. Ingressos patrimonials.....	12
2.2.4. Despeses de personal	13
2.2.5. Despeses corrents.....	13
2.2.6. Despeses financeres	14
2.2.7. Inversions reals.....	14
2.3. Comptes anuals	15
2.3.1. Immobilitzat.....	21
2.3.2. Existències	23
2.3.3. Deutors	23
2.3.4. Tresoreria i comptes financers.....	23
2.3.5. Inversions financeres a curt termini	25
2.3.6. Fons propis.....	25
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	26
2.3.8. Creditors	26
2.4. Estat del romanent de tresoreria	27
2.5. Contractació pública.....	28
2.6. Altres aspectes a destacar	28
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	34
5. CONCLUSIONS.....	35
6. AL·LEGACIONS	35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	41

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'art. 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 de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per la Residència Solà d'Enclar (en endavant RSE).

La fiscalització de la RSE forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2011 va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012 i consta, entre altres, de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, la gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

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 la RSE 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 la RSE 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 la RSE en l'exercici 2011 encara que, quan han 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 fiscalitzat. 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, es fa referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 28 de juny de 2012.

1.3. Marc jurídic

El 30 de novembre de l'any 1989 fou aprovada la Llei sobre l'administració institucional dels serveis socials, en les disposicions finals de la qual es derogava el Reglament d'Organització Administrativa de la RSE, aprovat per Decret d'octubre de 1981 i modificat per Llei de 16 de novembre de 1982 i s'indicava que l'Institut de Serveis Socials se subrogarà en el lloc, drets i obligacions de la RSE, en totes les relacions jurídiques en què aquella entitat fos subjecte actiu o passiu, i desapareixerà la personalitat jurídica d'aquella RSE.

No obstant, l'Institut de Serveis Socials no ha estat creat, i la RSE ha seguit actuant sota l'aparença d'entitat parapública i els seus pressupostos han seguit aprovant-se dins de la llei del pressupost de cada exercici dins de l'apartat corresponent a les entitats parapúbliques i de dret públic.

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable de la RSE es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Reglament d'organització administrativa de la Residència Solà d'Enclar de 1981 i les seves modificacions
- Llei sobre l'administració institucional dels serveis socials, de 30 de novembre de 1989
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011

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 que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern s'estructura de la forma següent:

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. De la Direcció general en depèn:

- Secretariat i dinamització de taller (s'encarrega del secretariat i l'organització de tallers i esdeveniments)
- Responsable administratiu (s'encarrega de la comptabilitat, compres, personal i manteniment)
- Coordinadora assistencial (s'encarrega del personal de servei, infermeres i fisioterapeuta)

El responsable administratiu s'ocupa de la gestió econòmicofinancera, que inclou la comptabilitat, el seguiment pressupostari, custòdia de caixa d'efectiu i la contractació pública, amb la col·laboració d'un assessorament extern periòdic i de la supervisió de la direcció, sense que es detecti una adequada segregació de funcions.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions econòmicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari. Igualment disposa d'un programa per a la gestió de nòmines no vinculat amb l'aplicatiu comptable. El quadre de comptes utilitzat és igual al que s'ha utilitzat en exercicis precedents el qual està basat en les pràctiques comptables que es seguien en l'entorn privat fins a l'aprovació del Pla general de comptabilitat.

La RSE no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- La RSE no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, la qual no aporta tota la informació requerida pels apartats a i b de l'article 48.1 de la LGFP. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 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	938.497,91	1. Impostos directes	-
2. Despeses corrents	474.326,21	2. Impostos indirectes	-
3. Despeses financeres	855,60	3. Taxes i altres ingressos	-
4. Transferències corrents	-	4. Transferències corrents	936.911,37
		5. Ingressos patrimonials	476.768,35
Despeses corrents	1.413.679,72	Ingressos corrents	1.413.679,72
6. Inversions reals	-	6. Venda d'inversions	-
7. Transferències de capital	-	7. Transferències de capital	-
8. Actius financers	-	8. Romanent de tresoreria	-
9. Passius financers	-	9. Passius financers	-
Despeses de capital	-	Ingressos de capital	-
Total pressupost de despeses	1.413.679,72	Total pressupost d'ingressos	1.413.679,72

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

La Llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2011. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP i el Decret d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, preveuen que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomenen *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzenes parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior, i on a més i en aplicació de l'article 6 del reglament l'entitat *"pot aprovar a la bestreta la formalització de reserves de crèdit amb càrrec a la totalitat de les dotzenes parts dels crèdits definitius de despeses corrents"*. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article 3 del reglament s'estipula que *"Els crèdits definitius comprenen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 i les modificacions pressupostàries aprovades en els exercicis 2009 i 2010 que corresponen a atencions que tenen continuïtat en el període de prorroga pressupostària de l'exercici 2011. Tanmateix no es prorroguen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 per a despeses que corresponen a atencions que no tenen continuïtat en l'exercici 2011"*.

Per a l'exercici 2011, l'entitat presenta com a pressupost inicial el que fou aprovat l'any 2009, llevat de les operacions de capital.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

En l'exercici revisat, figuren enregistrades les següents:

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Modificació crèdit	Pressupost final
1. Despeses de personal	938.497,91	-	18.351,21	956.849,12
2. Despeses de béns corrents	474.326,21	-	-18.351,21	455.975,00
3. Despeses financeres	855,60	-	-	855,60
Despeses de funcionament	1.413.679,72	-	-	1.413.679,72
6. Inversions reals	-	-	9.242,66	9.242,66
Despeses d'inversió	-	-	9.242,66	9.242,66
Total pressupost despeses	1.413.679,72	-	9.242,66	1.422.922,38
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-
4. Transferències corrents	936.911,37	-	-	936.911,37
5. Ingressos patrimonials	476.768,35	-	-	476.768,35
Ingressos de funcionament	1.413.679,72	-	-	1.413.679,72
7. Transferències de capital	-	-	-	-
Ingressos d'inversió	-	-	-	-
Total pressupost ingressos	1.413.679,72	-	-	1.413.679,72
Superàvit/Dèficit pressupostari	-	-	-9.242,66	-9.242,66

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	-	45.682,89	-	425,26	45.257,63	10.642,34%
4	Transferències corrents	936.911,37	936.911,28	100,00%	920.164,30	16.746,98	1,82%
5	Ingressos patrimonials	476.768,35	470.803,91	98,75%	482.817,15	-12.013,24	-2,49%
	Ingressos corrents	1.413.679,72	1.453.398,08	102,81%	1.403.406,71	49.991,37	3,56%
7	Transferències de capital	-	-	-	6.726,62	-6.726,62	-100,00%
	Ingressos de capital	-	-	-	6.726,62	-6.726,62	-100,00%
Total pressupost d'ingressos		1.413.679,72	1.453.398,08	102,81%	1.410.133,33	43.264,75	3,07%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	956.849,12	956.849,12	100,00%	930.699,31	26.149,81	2,81%
2	Consums de béns corrents	455.975,00	408.091,13	89,50%	405.954,51	2.136,62	0,53%
3	Despeses financeres	855,60	558,91	65,32%	880,32	-321,41	-36,51%
	Despeses corrents	1.413.679,72	1.365.499,16	96,59%	1.337.534,14	27.965,02	2,09%
6	Inversions reals	9.242,66	9.242,66	100,00%	6.726,62	2.516,04	37,40%
	Despeses de capital	9.242,66	9.242,66	100,00%	6.726,62	2.516,04	37,40%
Total pressupost despeses		1.422.922,38	1.374.741,82	96,61%	1.344.260,76	30.481,06	2,27%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors la RSE no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici existeixen partides on els imports liquidats superen els imports pressupostats a nivell de concepte, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP.

A l'exercici 2011 s'han superat els següents conceptes pressupostaris:

Concepte	Descripció	Pressupost	Realitzat	Consignació excedida
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal Fix	824.400,22	831.958,24	7.558,02
160	Quotes seguretat social	109.487,87	120.633,87	11.146,00
225	Tributs	-	450,00	450,00
	Total	933.888,09	953.042,11	19.154,02

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la RSE
(Imports en euros)

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Al tancament de l'exercici 2011, la liquidació del pressupost del capítol taxes i ingressos, presentava el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
35	Ingressos extraordinaris	-	-	-	45.682,89	45.682,89	-
350	Ingressos extraordinaris	-	-	-	45.682,89	45.682,89	-
3	Taxes i altres ingressos	-	-	-	45.682,89	45.682,89	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

Els ingressos enregistrats en aquest capítol corresponen a una herència rebuda per l'entitat en el decurs de l'exercici.

2.2.2. Transferències corrents del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici són:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense finalitat de	936.911,37	-	936.911,37	936.911,28	-0,09	100,00%
482	A famílies i institucions sense finalitat de	936.911,37	-	936.911,37	936.911,28	-0,09	100,00%
4	Transferències corrents	936.911,37	-	936.911,37	936.911,28	-0,09	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.3.6, la RSE ha comptabilitzat un total de 79.380 euros de la transferència rebuda del Govern en comptes d'altres creditors, en aplicació de l'article 17.1 de la LPG i en ser aquesta la quantia que, de ser detreta dels ingressos, fa que el resultat de l'exercici sigui zero.

2.2.3. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2011, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Int. de dipòsits i comptes bancaris	-	-	-	2.453,85	2.453,85	-
521	Interessos de dipòsits	-	-	-	2.453,85	2.453,85	-
55	Resultat d'operacions comercials	476.768,35	-	476.768,35	468.350,06	-8.418,29	98,23%
550	Resultat d'operacions comercials	476.768,35	-	476.768,35	468.350,06	-8.418,29	98,23%
5	Ingressos patrimonials	476.768,35	-	476.768,35	470.803,91	-5.964,44	98,75%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

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

Comptabilització de drets derivats de sentències judicials

La sentència del Tribunal de Corts, de 12 de desembre de 2008, per la causa núm. TC-060-4/07 condemna a l'acusat a indemnitzar al Govern d'Andorra i a la Residència Solà d'Enclar amb la quantitat de 316.543 euros, més els interessos legals a comptar des de la data de la denúncia (4 de maig de 2007).

L'article 5 de la LGFP indica que els crèdits derivats de l'aplicació dels recursos provinents d'indemnitzacions, a favor de les finances públiques, de danys i perjudicis, constitueixen un dret econòmic.

Atenent al principi d'anualitat, la sentència de referència hauria d'haver estat objecte del corresponent reflex pressupostari i, en existir dubtes raonables sobre la seva cobrabilitat, ser objecte de la corresponent provisió per dubtós cobrament. La manca d'aquests registres, si bé no afecta a l'import del romanent de tresoreria retut, impedeix fer l'adequat seguiment comptable d'aquests drets pendents de cobrament, a la vegada que és contrari al principi pressupostari d'universalitat, regulat a l'article 13 de la LGFP, i al principi comptable de registre.

Ingressos i despeses no inclosos en la liquidació del pressupost

S'han observat ingressos i despeses derivats de la intermediació de serveis com perruqueria, metges o higiene per valor de 17.190 euros els quals no s'han reflectit a la liquidació del pressupost.

2.2.4. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10 Despeses de gratificació	-	-	-	-	-	-
100 Despeses de gratificació	-	-	-	-	-	-
11 Personal fix	806.049,01	18.351,21	824.400,22	831.958,24	7.558,02	100,92%
110 Remun. bàsic. i rem. pers. fix	806.049,01	18.351,21	824.400,22	831.958,24	7.558,02	100,92%
13 Personal eventual	-	-	-	-	-	-
130 Remun. bàsic. i altres rem. pers. event.	-	-	-	-	-	-
16 Quot.prest. i desp.socials de l'emp.	132.448,90	-	132.448,90	124.890,88	-7.558,02	94,29%
160 Quotes seguretat social	109.487,87	-	109.487,87	120.633,87	11.146,00	110,18%
163 Despeses socials del personal	22.961,03	-	22.961,03	4.257,01	-18.704,02	18,54%
1 Despeses de personal	938.497,91	18.351,21	956.849,12	956.849,12	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses corrents

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20 Lloguers	177.328,89	-18.351,21	158.977,68	155.234,36	-3.743,32	97,65%
202 Lloguer edificis i altres construccions	127.328,89	-12.127,62	115.201,27	115.201,27	-	100,00%
203 Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	50.000,00	-6.223,59	43.776,41	40.033,09	-3.743,32	91,45%
21 Reparació, manteniment i conservació	38.294,30	-	38.294,30	32.487,64	-5.806,66	84,84%
213 Repar. i cons.maquin.instal.i equip	38.294,30	-	38.294,30	32.487,64	-5.806,66	84,84%
22 Material, subministraments i altres	258.703,03	-	258.703,03	220.369,13	-38.333,90	85,18%
220 Material d'oficina	3.191,85	-	3.191,85	2.659,27	-532,58	83,31%
221 Subministraments	212.217,27	-	212.217,27	182.172,31	-30.044,96	85,84%
222 Comunicacions	4.050,00	-	4.050,00	3.042,02	-1.007,98	75,11%
223 Transports	-	-	-	-	-	-
224 Primes d'assegurances	1.915,73	-	1.915,73	677,93	-1.237,80	35,39%
225 Tributs	-	-	-	450,00	450,00	-
226 Altres serveis	13.470,21	-	13.470,21	10.550,41	-2.919,80	78,32%
227 Treballs realitzats per altres empreses	23.857,97	-	23.857,97	20.817,19	-3.040,78	87,25%
2 Despeses en béns corrents i serveis	474.326,21	-18.351,21	455.975,00	408.091,13	-47.883,87	89,49%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

El detall del concepte de subministraments és com segueix:

SUBMINISTRAMENTS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
221	Subministraments	212.217,27	-	212.217,27	182.172,31	-30.044,96	85,84%
22100	Energia elèctrica	13.494,00	-	13.494,00	13.190,62	-303,38	97,75%
22110	Aigua	1.972,20	-	1.972,20	4.880,77	2.908,57	247,48%
22120	Carburants per a locomoció	4.850,00	-	4.850,00	3.196,77	-1.653,23	65,91%
22130	Carburants per a calefacció	35.500,00	-	35.500,00	25.984,40	-9.515,60	73,20%
22140	Vestuari	1.230,00	-	1.230,00	2.288,04	1.058,04	186,02%
22150	Productes alimentaris	137.249,55	-	137.249,55	118.427,00	-18.822,55	86,29%
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	1.389,52	-	1.389,52	2.670,37	1.280,85	192,18%
22180	Productes de neteja	16.532,00	-	16.532,00	11.534,34	-4.997,66	69,77%
221	Subministraments	212.217,27	-	212.217,27	182.172,31	-30.044,96	85,84%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

2.2.6. Despeses financeres

El resum de les operacions pressupostàries de les despeses financeres que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	855,60	-	855,60	558,91	-296,69	65,32%
349	Altres despeses financeres	855,60	-	855,60	558,91	-296,69	65,32%
3	Despeses financeres	855,60	-	855,60	558,91	-296,69	65,32%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

2.2.7. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	-	1.488,24	1.488,24	1.488,24	-	100,00%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	1.488,24	1.488,24	1.488,24	-	100,00%
61	Inversions de reposició	-	4.114,42	4.114,42	4.114,42	-	100,00%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	-	3.457,32	3.457,32	3.457,32	-	100,00%
615	Mobiliari i estris	-	350,00	350,00	350,00	-	100,00%
616	Equipaments per a processos d'informació	-	307,10	307,10	307,10	-	100,00%
64	Immobilitzat immaterial	-	3.640,00	3.640,00	3.640,00	-	100,00%
640	Immobilitzat immaterial	-	3.640,00	3.640,00	3.640,00	-	100,00%
6	Inversions reals	-	9.242,66	9.242,66	9.242,66	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç

Actiu	2011	2010
A) Immobilitzat	22.284,57	27.693,00
II Immobilitzacions immaterials	2.301,63	-0,01
3. Aplicacions informàtiques	8.925,60	5.285,60
6. Amortitzacions	-6.623,97	-5.285,61
III Immobilitzacions materials	19.982,94	27.693,01
1. Terrenys i construccions	4.426,70	4.426,70
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	22.021,21	17.352,85
3. Utillatge i mobiliari	170.969,71	171.308,93
4. Altre immobilitzat	152.002,86	152.320,21
5. Amortitzacions	-329.437,54	-317.715,68
C) Actiu circulant	1.022.162,68	935.728,06
I. Existències	33.133,26	28.053,78
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	33.133,26	28.053,78
II. Deutors	84.859,27	157.567,85
1. Deutors pressupostaris	84.859,27	157.567,85
2. Deutors no pressupostaris	-	-
4. Administracions públiques	-	-
III. Inversions financeres temporals	300.105,83	300.161,11
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	300.105,83	300.161,11
IV. Tresoreria	603.413,85	449.284,85
V. Ajustaments per periodificació	650,47	660,47
Total general	1.044.447,25	963.421,06

Passiu	2011	2010
A) Fons propis	51.831,58	333.433,58
III Resultats d'exercicis anteriors	51.831,58	285.388,26
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	51.831,58	285.388,26
IV. Resultats de l'exercici	-	48.045,32
B) Ingressos a distribuir en dif. exercicis	21.243,21	27.375,23
E) Creditors a curt termini	971.372,46	602.612,25
III. Creditors	971.372,46	602.612,25
1. Creditors pressupostaris	210.084,99	203.422,16
4. Administracions públiques	25.740,90	24.625,37
5. Altres creditors	735.546,57	374.564,72
Total general	1.044.447,25	963.421,06

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Deure	2011	2010
A) Despeses	1.397.337,94	1.382.744,66
2. Aprovisionaments	116.073,95	118.139,30
a) Consum de mercaderies	273,01	-
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	115.800,94	118.139,30
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	1.263.736,71	1.242.934,40
a) Despeses de personal	956.849,12	930.699,31
a1) <i>Sous, salaris i assimilats</i>	831.958,24	800.056,33
a2) <i>Càrregues socials</i>	124.890,88	130.642,98
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	14.651,09	24.032,14
c1) <i>Dotacions per a amortitzacions</i>	14.651,09	24.032,14
d) Variació de provisions de tràfic	-	758,05
d2) <i>Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables</i>	-	758,05
e) Altres despeses de gestió	292.236,50	287.444,90
e1) <i>Serveis exteriors</i>	291.786,50	286.994,90
e2) <i>Tributs</i>	450,00	450,00
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	17.527,28	21.670,96
Estalvi	-	48.045,32

Haver	2011	2010
B) Ingressos	1.397.337,94	1.430.789,98
1. Vendes i prestacions de serveis	468.350,06	482.612,12
a) Vendes	375,00	225,00
b) Prestacions de serveis	467.975,06	482.387,12
4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.453,85	205,00
f) Altres interessos i ingressos assimilats	2.453,85	205,00
5. Transferències i subvencions	857.531,43	920.164,30
b) Subvencions corrents	857.531,43	920.164,30
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	69.002,60	27.808,56
b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	6.132,02	6.204,92
d) Ingressos extraordinaris	62.870,58	21.603,64
Desestalvi	-	-

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2011	2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestions	1.382.686,85	1.358.712,52
a) Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabr.	-	-
b) Aprovisionaments	116.073,95	118.139,30
c) Serveis exteriors	291.786,50	286.994,90
d) Tributs	450,00	450,00
e) Despeses de personal	956.849,12	930.699,31
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	-	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	17.527,28	21.670,96
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	758,05
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	9.242,66	6.726,62
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	3.640,00	-
c) Immobilitzacions materials	5.602,66	6.726,62
Total d'aplicacions	1.391.929,51	1.365.439,14
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)		65.872,54

Fons obtinguts	2011	2010
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.391.205,92	1.424.585,06
a) Vendes	468.350,06	482.612,12
b) Augment d'existències	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Impostos indirectes	-	-
e) Taxes, preus públics i contribucions	-	-
f) Transferències i subvencions	857.531,43	920.164,30
g) Ingressos financers	2.453,85	205,00
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingr. excepcionals	62.870,58	21.603,64
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
3. Subvencions de capital	-	6.726,62
Total d'origens	1.391.205,92	1.431.311,68
Excés d'aplicacions sobre origens (disminució del capital circulant)	723,59	

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	2011		2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	5.079,48	-	-	4.603,46
2. Deutors	-	72.708,58	134.434,04	4.935,38
a) Pressupostaris	-	72.708,58	-	4.219,09
b) No pressupostaris	-	-	-	716,29
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
d) Administracions públiques pendents cobr.	-	-	134.434,04	-
3. Creditors	-	87.158,21	117,50	-
a) Pressupostaris	-	6.662,83	117,50	-
b) No pressupostaris	-	80.495,38	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	55,28	300.161,11	-
7. Tresoreria	154.129,00	-	-	358.999,19
8. Ajustaments per periodificació	-	10,00	-	302,08
Total	159.208,48	159.932,07	434.712,65	368.840,11
Variació del capital circulant		723,59	65.572,54	

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions

	2011	2010
Resultat comptable de l'exercici	-	48.045,32
Més:		
1. Dotacions d'amortitzacions i de provisions d'immobilitzat.	14.651,09	24.032,14
2. Dotació de provisions per a riscos i despeses.		
3. Despeses derivades d'interessos diferits.		
4. Amortització de despeses de formalització de deutes.		
5. Diferències de canvi negatives.		
6. Pèrdues en l'alienació de l'immobilitzat.		
Menys:		
1. Excessos de provisions d'immobilitzat.		
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses.		
3. Ingressos derivats d'interessos diferits.		
4. Diferències de canvi positives.		
5. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat.		
6. Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici.	6.132,02	6.204,92
Total recursos procedents de les operacions	8.519,07	65.872,54

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la incidència següent:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

Tot i que la RSE presenta els estats tal i com articula la normativa, no utilitza en la seva gestió comptable, les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

2.3.1. Immobilitzat

L'entitat presenta els saldos inicials, finals així com els moviments del seu immobilitzat en la gestió comptable del patrimoni següent:

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Cost				
Aplicacions informàtiques	5.285,60	3.640,00	-	8.925,60
Total cost	5.285,60	3.640,00	-	8.925,60
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-5.285,61	-1.338,36	-	-6.623,97
Valor net	-0,01	2.301,64	-	2.301,63

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2010	Altes / Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Cost				
Construccions	4.426,70	-	-	4.426,70
Instal·lacions tècniques	6.726,62	1.488,24	-	8.214,86
Maquinaria	10.626,23	3.457,32	-277,20	13.806,35
Utilitatge	8.595,18	-	-438,22	8.156,96
Altres instal·lacions	22.464,79	-	-	22.464,79
Mobiliari	140.298,96	350,00	-251,00	140.347,96
Equips per a processos d'informació	61.582,33	307,10	-624,45	61.264,98
Elements de transport	87.760,00	-	-	87.760,00
Altres immobilitzat material	2.977,88	-	-	2.977,88
Total cost	345.408,69	5.602,66	-1.590,87	349.420,48
Amortització acumulada immobilitzat material	-317.715,68	-13.312,73	-1.590,87	-329.437,54
Valor net	27.693,01	-7.710,07	-	19.982,94

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

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

Deficiències en l'administració i custòdia dels béns que integren l'actiu

En l'administració i custòdia dels béns que integren el seu immobilitzat, la RSE no disposa d'instruments ni de procediments de control eficaços, que permetin garantir la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Així, el registre auxiliar d'actius que incorpora dades a partir de l'exercici 2003, no està conciliat amb els registres comptables, a la vegada que no inclou detalls dels béns que l'integren, la seva ubicació, informació sobre l'estat d'ús, etc. Igualment, no consta que l'entitat tingui implantats procediments de revisió periòdica dels seus béns. Les diferències entre els registres auxiliars i la comptabilitat, al tancament de l'exercici de 2011, ascendeixen de 204.902 euros.

Així mateix, donat que la dotació a l'amortització de l'exercici es calcula en base als elements inclosos en el registre auxiliar, l'import de la dotació comptabilitzada no inclou el total de depreciació dels béns, a la vegada que l'amortització acumulada no engloba la totalitat del deteriorament comptable dels béns que la integren.

Comptabilització del gimnàs

Dins dels saldos d'immobilitzat no es troba registrada la construcció d'un gimnàs i d'una sala de rehabilitació realitzats l'any 1998 per una entitat bancària en concepte de donació, donat que l'entitat no ha rebut informació del cost total d'aquesta obra. D'acord amb el que disposa el PGCP l'entitat hauria de procedir a la seva comptabilització pel valor venal obtingut, habitualment, mitjançant taxació feta per pèrits especialitzats.

2.3.2. Existències

A 31 de desembre de 2011 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Comercials	6.863,69	4.137,26	2.726,43
Primeres matèries i altres aprovisionaments	26.269,57	23.916,52	2.353,05
Total	33.133,26	28.053,78	5.079,48

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutors pressupostaris	6.783,33	2.693,16	4.090,17
Deutors no pressupostaris			
Administracions públiques	78.075,94	154.874,69	-76.798,75
Total	84.859,27	157.567,85	-72.708,58

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

L'estat de la gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat és:

Conceptes	Imports		
1. COBRAMENTS		1.557.684,72	
(+) del pressupost corrent	1.400.116,87		
(+) de pressupostos tancats	157.567,85		
(+) d'operacions no pressupostàries	-		
(+) d'operacions comercials	-		
2. PAGAMENTS		1.403.555,72	
(+) del pressupost corrent	1.031.594,74		
(+) de pressupostos tancats	203.422,16		
(+) d'operacions no pressupostàries	168.538,82		
(+) d'operacions comercials	-		
I Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)			154.129,00
3. Saldo inicial de Tresoreria			449.284,85
II. Saldo final de Tresoreria			603.413,85

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	755,17	287,48	467,69
Entitats financeres	602.658,68	448.997,37	153.661,31
Total	603.413,85	449.284,85	154.129,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

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

Segregació de funcions

De la revisió dels pagaments i cobraments efectuats mitjançant la caixa d'efectiu es posen de manifest debilitats en el control intern. Atès el risc que comporten aquests moviments l'entitat hauria de limitar-los i, a la vegada, implantar procediments que els minorin.

Mancomunació de signatures

Tot i que l'entitat disposa d'uns procediments de pagament que requereixen de firma mancomunada, disposa d'una aplicació de banca electrònica amb capacitat operativa sense la referida firma mancomunada, pràctica que seria contrària als requeriments de la LGFP.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de la majoria de les despeses que efectua. 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 requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella llei.

Excedents de tresoreria injustificats

L'entitat ha disposat habitualment d'imports excedents de tresoreria els quals no guarden proporció amb el volum d'operacions de la Residència Solà d'Enclar ni, en atenció al que disposa l'article 17.1 de la LPG estan justificats.

Al 31 de desembre els saldos de la tresoreria, incorporant els dipòsits a curt termini, superaven els 900 mil euros, quan el pressupost de l'entitat és de l'ordre de 1,4 milions d'euros.

Aquest fet, a més de no respondre al principi d'eficiència que ha de regir la gestió de recursos públics, previst a l'article 36 de la LGFP, pot comportar una debilitat de control intern d'aquests fons.

2.3.5. Inversions financeres a curt termini

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Dipòsits bancaris	300.105,83	300.161,11	-55,28
Total	300.105,83	300.161,11	-55,28

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(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 31/12/2010	Resultat de l'exercici	Regul. transf. Govern	Distribució de resultats	Saldo a 31/12/2011
Resultats d'exercicis anteriors	285.388,26	-	-281.602,00	48.045,32	51.831,58
Resultat de l'exercici	48.045,32	-	-	-48.045,32	-
Total	333.433,58	-	-281.602,00	-	51.831,58

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

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

Tractament comptable del resultat de l'exercici

D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost pel 2009, vigent pels exercicis 2010 i 2011, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari.

En aplicació d'aquesta disposició, l'entitat ha reclassificat a comptes d'altres creditors la quantitat de 281.602 euros corresponents a la part que ha estimat de transferències del Govern no utilitzades corresponents als exercicis de 2007 a 2010. Igualment, ha enregistrar directament a aquest compte la part de la transferència no utilitzada de l'exercici, per import de 79.380 euros. Cal indicar que el compte disposava d'un saldo inicial de 374.565 euros corresponents a excedents que s'havien generat amb anterioritat a l'exercici de 2006.

2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Les variacions que s'observen en els corresponents comptes comptables han estat:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	27.375,23	-	6.132,02	21.243,21
Total	27.375,23	-	6.132,02	21.243,21

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

2.3.8. Creditors

Aquest epígraf presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Creditors no pressupostaris	-	191.518,25	-191.518,25
Proveïdors	210.084,99	10.472,64	199.612,35
Administracions públiques	25.740,90	24.625,37	1.115,53
Altres creditors	735.546,57	374.564,72	360.981,85
Remuneracions pendents pagament	-	1.431,27	-1.431,27
Total	971.372,46	602.612,25	368.760,21

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament		84.859,27
(+) del pressupost corrent	84.859,27	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		971.372,46
(+) del pressupost corrent	210.084,99	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	761.287,47	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		903.519,68
I. Romanent de tresoreria afectat		
II. Romanent de tresoreria no afectat		17.006,49
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		17.006,49

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

De la revisió realitzada en deriva la següent observació:

Contingut del romanent de tresoreria

Contràriament al requerit pel PGCP, els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament, no es presenten diferenciant correctament els que provenen del pressupost corrent, els saldos que tenen el seu origen en l'execució de pressupostos anteriors, i els que tenen naturalesa no pressupostària.

2.5. Contractació pública

De la revisió realitzada en deriva la següent observació:

Contractes de subministraments i serveis

D'acord amb els articles 46 i 54 de la LCP, els contractes de subministrament i els contractes de serveis s'adjudiquen, com a norma general, pel procediment de concurs; així mateix l'article 20.4. de la LCP i l'article 10 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011, articulen la publicitat de les licitacions i adjudicacions definitives en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra, quan l'import del contracte o de les seves modificacions siguin superiors als 7.500 euros.

Les adjudicacions de subministraments i serveis han estat per contractació directa, sense que existeixi cap informe que justifiqui que podien acollir-se a aquesta modalitat, i tampoc s'ha publicat cap adjudicació al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

2.6. Altres aspectes a destacar

Manca de control de legalitat i financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer, entre altres, de les entitats parapúbliques. Tot i aquesta regulació, la RSE no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls per part de la Intervenció general.

Impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals

D'acord amb la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, les activitats de la RSE són subjectes atenent a l'article 4, però exemptes pels supòsits de l'article 8. La subjecció implica que, tot i estar exempta, té les obligacions formals articulades a la Llei i el reglament. De l'anàlisi realitzat observem que l'entitat no disposa de Número de Registre Tributari, ni ha realitzat la declaració de les operacions efectuades durant l'exercici 2011, amb els potencials efectes econòmics i jurídics que aquest fet podria comportar.

Debilitats de control intern

S'han detectat diverses debilitats que es resumeixen en la manca de registres auxiliars, manca d'eines informàtiques de suport a la gestió i uns saldos de tresoreria desproporcionats per la dimensió i pressupost de l'entitat que poden generar riscos de control intern.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)
4. Transferències corrents	902.574	936.915	971.810	936.911
5. Ingressos patrimonials	461.571	476.768	431.758	476.768
Ingressos corrents	1.364.145	1.413.683	1.403.568	1.413.679
7. Transferències de capital	43.600	45.250	41.616	-
Ingressos de capital	43.600	45.250	41.616	-
Total ingressos	1.407.745	1.458.933	1.445.184	1.413.679

(*) Prórroga pressupostària

(**) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

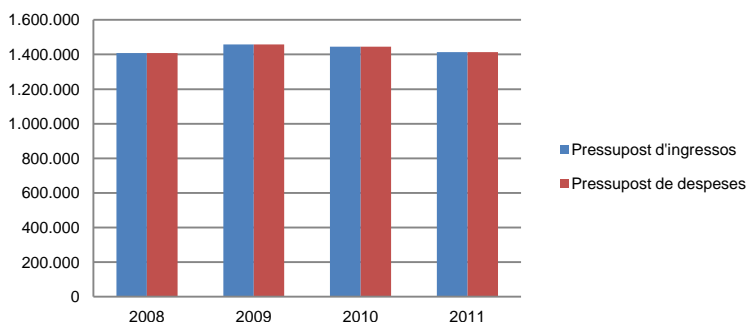
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)
1. Despeses de personal	938.982	938.498	940.872	938.498
2. Consums de béns corrents	424.855	474.330	461.803	474.326
3. Despeses financeres	308	855	893	855
Despeses corrents	1.364.145	1.413.683	1.403.568	1.413.679
6. Inversions reals	43.600	45.250	41.616	-
Despeses de capital	43.600	45.250	41.616	-
Total despeses	1.407.745	1.458.933	1.445.184	1.413.679

(*) Prórroga pressupostària

(**) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar (Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
3. Taxes i altres ingressos	-	19.675	425	45.683
4. Transferències corrents	945.016	930.949	920.164	936.911
5. Ingressos patrimonials	510.385	455.377	482.817	470.804
Ingressos corrents	1.455.401	1.406.001	1.403.406	1.453.398
7. Transferències de capital	43.600	27.173	6.727	-
Ingressos de capital	43.600	27.173	6.727	-
Total ingressos	1.499.001	1.433.174	1.410.133	1.453.398

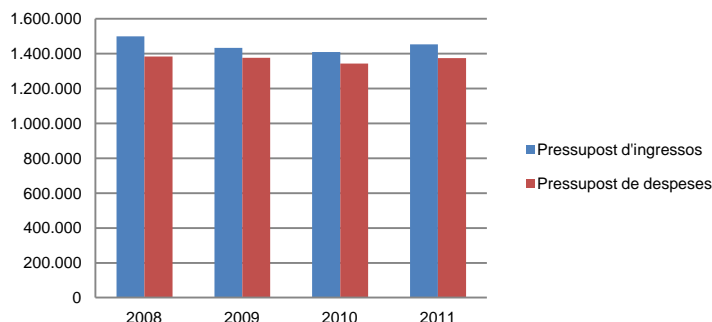
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	922.300	923.242	930.699	956.849
2. Consums de béns corrents	419.072	424.750	405.955	408.091
3. Despeses financeres	748	696	880	559
Despeses corrents	1.342.120	1.348.688	1.337.534	1.365.499
6. Inversions reals	42.442	27.365	6.727	9.243
Despeses de capital	42.442	27.365	6.727	9.243
Total despeses	1.384.562	1.376.053	1.344.261	1.374.742

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

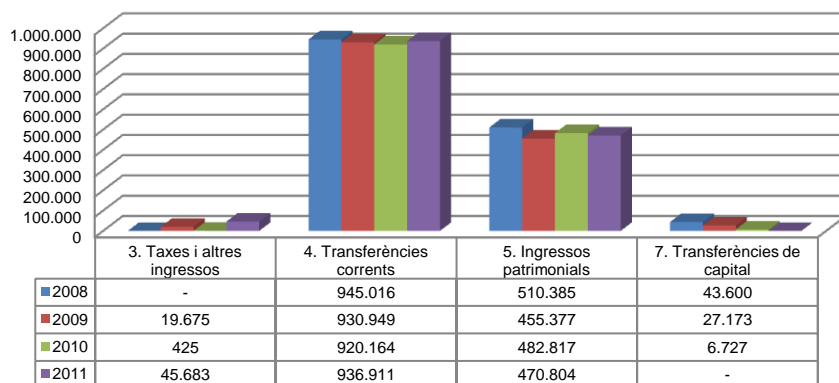
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

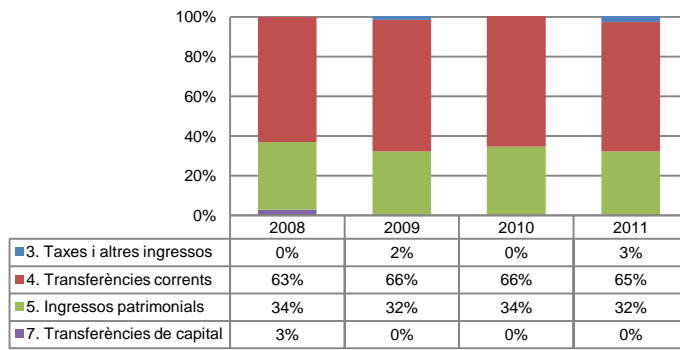
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



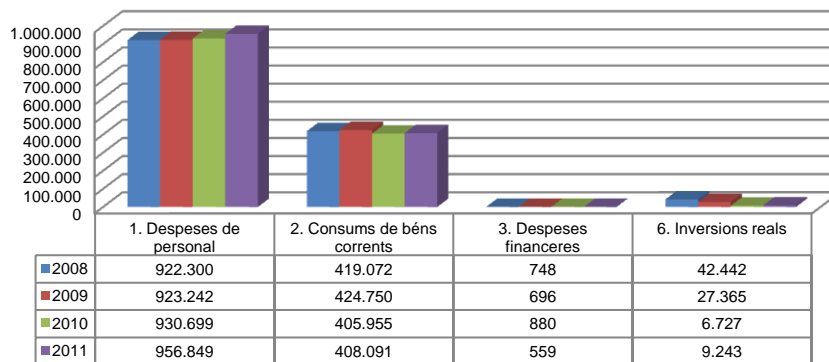
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

Liquidació pressupost d'ingressos valor relatiu



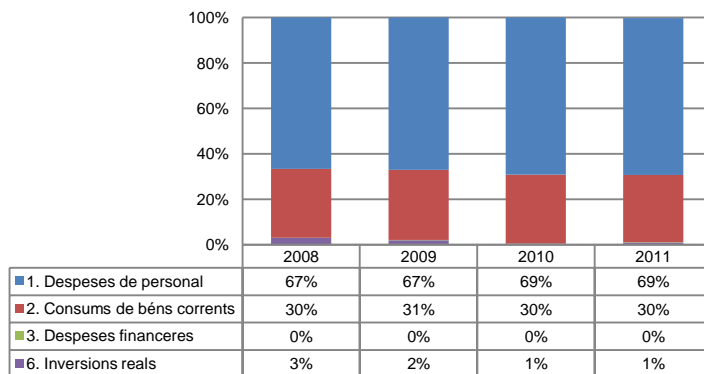
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011
Total ingressos liquidats	1.499.001	1.433.174	1.410.133	1.453.398
Total despeses liquidades	1.384.562	1.376.053	1.344.261	1.374.742
Resultat pressupostari	114.439	57.121	65.872	78.656

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

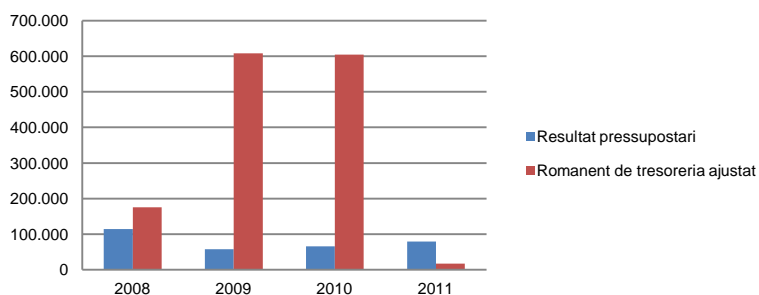
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011
1. (+) Drets pendents de cobrament	81.714	28.069	457.729	84.859
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-604.667	-228.165	-602.612	-971.372
3. (+) Fons líquids	697.974	808.284	749.446	903.520
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	175.021	608.188	604.563	17.006
I. Romanent de tresoreria afectat (*)	-	608.188	604.563	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	175.021	-	-	17.006
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	175.021	608.188	604.563	17.006

(*) Les variacions del romanent afectat responen a canvis en els criteris de comptabilització reflectits en els informes corresponents

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria*



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

*Cal tenir en compte que, com s'explica a la nota 2.3.8 l'entitat, a l'exercici 2011, ha enregistrat com a pendent de pagament la quantitat de 360.982 euros corresponent a estimacions que ha fet de les aportacions del Govern no aplicades.

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,3%	-2,1%	0,7%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos}}$	106,5%	97,6%	99,7%	102,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	98,4%	94,1%	95,0%	96,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	66,6%	67,1%	69,2%	69,6%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	30,3%	30,9%	30,2%	29,7%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,1%	2,0%	0,5%	0,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	7,8%	4,1%	4,7%	6,0%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	7,8%	4,1%	4,7%	6,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	34,0%	33,1%	34,3%	35,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	1,4%	0,0%	3,1%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	191.896	267.243	333.116	50.790
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	131,7%	144,3%	155,3%	105,2%
Rati de tesoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	115,6%	134,3%	74,6%	62,1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Al tancament de l'exercici existeixen partides on els imports liquidats superen els imports pressupostats a nivell de concepte, per un import global de 19.154 euros, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP. (nota 2.2)
- S'han observat ingressos i despeses derivats de la intermediació de serveis per valor de 17.190 euros que no s'han reflectit a la liquidació pressupostària, quan era procedent fer-ho. (nota 2.2.3)

Altres observacions

- La RSE disposa d'excedents de tresoreria els quals no guarden proporció amb el seu volum d'operacions ni, en atenció al que disposa l'article 17.1 de la LPG estan justificats. Aquest fet és contrari al principi d'eficiència que ha de regir la gestió de recursos públics i pot comportar una debilitat de control intern. (nota 2.3.4)

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

- La RSE no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, la qual no aporta tota la informació requerida pels apartats a i b de l'article 48.1 de la LGFP. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- Per sentència de data 12 de desembre de 2008, diverses persones són condemnades a indemnitzar al Govern d'Andorra i a la RSE la quantitat de 316.543 euros més els interessos legals i els honoraris d'advocats. Aquests imports no figuren entre els drets pendents de cobrament de l'entitat. (nota 2.2.3)
- En l'administració i custòdia dels béns que integren el seu immobilitzat, la RSE no disposa d'instruments ni de procediments de control eficaços, que permetin garantir la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. (nota 2.3.1)

Relatives a la contractació

- No es té constància que l'entitat hagi dut a terme cap procediment concurrent de contractació durant l'exercici revisat i sense que cap informe ho justifiqui. (nota 2.5)

Altres observacions

- Com es ressenya a la nota 1.3, la Llei sobre l'administració institucional dels serveis socials, de 30 de novembre de l'any 1989 va derogar el Reglament d'organització administrativa de la RSE, i indicava que l'Institut de Serveis Socials se subrogarà en el lloc, drets i obligacions de la RSE provocant la desaparició de la RSE, tot i que l'Institut indicat no s'ha creat i l'entitat fiscalitzada ha seguit actuant sota l'aparença d'entitat parapública.
- El control intern de l'entitat té debilitats que poden afectar a la fiabilitat de la informació retuda, a la qualitat de la gestió i a la integritat dels recursos públics administrats. (notes 2.3.1, 2.3.4 i 2.6)
- En els procediments de pagament mitjançant banca electrònica es disposa de capacitat operativa sense firma mancomunada, pràctica que seria contrària a l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.4)
- La RSE no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, subjecte als efectes de la limitació descrita en l'apartat 1.5, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Residència Solà d'Enclar a 31 de desembre de 2011, 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.

Així mateix, excepte pel manifestat en els apartats 3 i 4, no s'han posat de manifest incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics que li és d'aplicació a la RSE.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 12/11/12
Hora d'entrada: 15'2du.
Núm.: 183-12.

Andorra la Vella, 12 de novembre de 2012

TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant Salvador, 10 3r, despatx 2
AD500 Andorra la Vella

Distingits senyors,

Després d'analitzar l'informe sobre la liquidació dels comptes de la Residència Solà d'Enclar corresponents a l'exercici 2011 i d'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, li fem arribar les nostres al·legacions.

Atentament,

Remei Canals
Directora



AL·LEGACIONS

2.2 Liquidació del pressupost

Principi d'especialitat quantitativa

"Al tancament de l'exercici existeixen partides on els imports liquidats superen els import pressupostats a nivell de concepte, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP".

L'estat de despeses de l'exercici 2011 presentat per la Residència, conté un error en els imports dels subconceptes del capítol 1 del "pressupost final de 2011".

En data 2 de desembre de 2011, és realitza un crèdit ampliable del capítol 1, per import de 16.773,08 euros. I en data 23 de desembre de 2011, es realitza un altre crèdit ampliable del capítol 1, per import de 1.578,13 euros.

Ahora de traspasar aquestes dades al tancament de l'exercici, s'ha fet incorrectament i no s'han redistribuït els imports com s'havia de fer.

S'adjunta còpia de l'informe del darrer crèdit ampliable amb el quadre final correcte.

2.2.3 Ingressos patrimonials

Ingressos i despeses no inclosos en la liquidació del pressupost

"S'han observat ingressos i despeses derivats de la intermediació de serveis de perruqueria, metges o higiene per valor de 17.190 euros els quals no s'han reflectit a la liquidació del pressupost"

Els ingressos i despeses d'intermediació són comptes que no estan pressupostats, ja que queden compensats a final d'any; si queda alguna diferència es liquida al pressupost. En aquest cas s'ha liquidat al pressupost 2,11 € de despesa.

Aquest és el detall de les despeses i els ingressos d'intermediació:

	Ingressos	Despeses	Diferència
Visites metges	8.863,99	8.863,99	0,00
Productes higiene	5.812,31	5.814,42	-2,11
Perruqueria	1.490,00	1.490,00	0,00
Diversos	1.021,39	1.021,39	0,00
	17.187,69	17.189,80	-2,11

2.3.4 Tresoreria i comptes financers

Segregació de funcions

De la revisió dels pagaments i cobraments efectuats mitjançant la caixa d'efectiu es posen de manifest debilitats en el control intern. Atès el risc que comporten aquests moviments l'entitat hauria de limitar-los i, a la vegada, implantar procediments que els minorin.



Tots els pagaments i cobraments que es fan a la caixa d'efectiu estan degudament justificats. La caixa d'efectiu és arquejada i validada per la directora i la responsable administrativa. Només es realitzen els pagaments i cobraments necessaris d'efectiu.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

Durant l'exercici 2012, la Residència ha iniciat un procés de canvi en la forma de pagament als seus proveïdors, per tal d'ajustar-se a l'article 31 de la LGFP. Així en l'exercici 2013, ja es veuran materialitzats aquests canvis.

Excedents de tresoreria injustificats

La Residència en el seu avantprojecte de pressupost 2012, fa menció de l'excedent de tresoreria del que disposa, i d'acord a l'article 17 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, sol·licita a l'administració central que se li dedueixi 500.000 euros de la subvenció del l'exercici 2012, per tal que aquesta pugui disposar de més recursos líquids. En l'exercici 2012 la transferència corrent de la Residència, s'ha vist deduïda per aquest import.

2.6. Altres aspectes a destacar

Impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals

La Residència disposa des del 4 de maig de 2012 de número de registre tributari.



INFORME

Assumpte: Proposta de crèdit ampliable per dotar el capítol 1 de la Residència Solà d'Enclar dels crèdits necessaris per procedir al pagament de les despeses de personal previstes fins al 31 de desembre del 2011.

En data 2 de desembre de 2011, el Consell d'Administració de la Residència Solà d'Enclar, va aprovar la proposta de crèdit ampliable per dotar el capítol 1 dels crèdits necessaris per procedir al pagament de les despeses de personal previstes fins al 31 de desembre del 2011, per un import de 16.773,08 euros, amb l'informe favorable de la Intervenció General.

Donat que l'anterior crèdit ampliable ha estat insuficient per cobrir les despeses del capítol 1, es procedeix a realitzar un altre crèdit ampliable, per import de 1.578,13 euros, que es finançarà mitjançant la transferència de crèdit del capítol 2 (Consum de bens corrents i serveis) que disposa de disponibilitat pressupostària suficient d'acord amb el quadre de previsió de tancament de l'entitat.

<i>import en euros</i>	Crèdits finals	Previsió Tancament 2011	Variació absoluta	Crèdits a reduir	Crèdits a suplementar	Crèdits finals
1 Despeses de personal	955.270,99	956.849,12	-1.578,13	-6.456,33	8.034,46	956.849,12
11 Personal Fix	828.210,31	831.958,24	-3.747,93	-6.075,39	9.823,32	831.958,24
110 Remuneracions bàsiques i altres, personal Fix	828.210,31	831.958,24	-3.747,93	-6.075,39	9.823,32	831.958,24
11000 Sou base func. i agents de l'Adm. caràc. indef.	733.853,77	735.780,31	-1.926,54	0,00	1.926,54	735.780,31
11010 Triennis pers. func. i agents de l'Adm. caràc. ind	45.272,17	40.715,96	4.556,21	-4.556,21	0,00	40.715,96
11020 Permanències, Primes i Especialitats	37.343,75	45.240,52	-7.896,77	0,00	7.896,77	45.240,52
11050 Compens. treball suplem. treball/tofns i festius	11.740,63	10.221,45	1.519,18	-1.519,18	0,00	10.221,45
16 Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador	122.422,73	120.633,87	1.788,86	0,00	-1.788,86	120.633,87
160 Quotes seguretat social	122.422,73	120.633,87	1.788,86	0,00	-1.788,86	120.633,87
16010 Quotes segur/soc. pers. func. i ag. Adm caràc. ind	122.422,73	120.633,87	1.788,86	0,00	-1.788,86	120.633,87
163 Despeses socials del personal	4.637,95	4.257,01	380,94	-380,94	0,00	4.257,01
16300 Formació i perfeccionament del personal	3.522,90	3.165,96	356,94	-356,94	0,00	3.165,96
16310 Altres prestacions al personal, beneficis socials	1.115,05	1.091,05	24,00	-24,00	0,00	1.091,05
2 Consum de bens corrents i serveis	160.555,81	155.234,36	5.321,45	-1.578,13	0,00	158.977,68
20 Lloguers	160.555,81	155.234,36	5.321,45	-1.578,13	0,00	158.977,68
202 Lloguer edificis i altres construccions	115.201,32	115.201,27	0,05	-0,05	0,00	115.201,27
20200 Lloguer edificis i altres	115.201,32	115.201,27	0,05	-0,05	0,00	115.201,27
203 Lloguer de maquinària, instal.lacions i equip.	45.354,49	40.033,09	5.321,40	-1.578,08	0,00	43.776,41
20300 Lloguer de maquinària, instal.lacions i equip.	45.354,49	40.033,09	5.321,40	-1.578,08	0,00	43.776,41

De conformitat amb el que es precisa a l'article 25 de la Llei general de les finances públiques i a l'article 4.5 apartats b i c de la Llei del pressupost per a



l'exercici 2009, el Consell d'Administració de la Residència Solà d'Enclar aprova el crèdit ampliable per l'import indicat, per tal de procedir al pagament de les despeses de referència.

Andorra la Vella, 23 de desembre de 2011

Sra. Cristina Rodríguez
Presidenta

Sra. Remei Canals
Secretaria

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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