

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2009, de  
**RESIDÈNCIA SOLÀ D'ENCLAR**

Novembre del 2010

# ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>3</b>
1.1.Objecte i abast	3
1.2.Metodologia	3
1.3.Marc jurídic	4
1.4.Organització i control intern	5
1.5.Limitacions a l'abast	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>7</b>
2.1.Pressupost de l'exercici 2009	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	7
2.2.Liquidació del pressupost	8
2.2.1. Taxes i altres ingressos	9
2.2.2. Transferències corrents del pressupost d'ingressos	9
2.2.3. Ingressos patrimonials	9
2.2.4. Transferències de capital del pressupost d'ingressos	10
2.2.5. Despeses de personal	10
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis	11
2.2.7. Despeses financeres	12
2.2.8. Inversions reals	12
2.3.Balanç i resultat economicopatrimonial	13
2.3.1. Immobilitzat	20
2.3.2. Existències	21
2.3.3. Deutors	21
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	22
2.3.5. Fons propis	23
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	23
2.3.7. Creditors	24
2.4.Romanent de tresoreria	25
2.5.Contractació pública	25
2.6.Altres aspectes a destacar	26
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>27</b>
<b>4. CONCLUSIONS</b>	<b>28</b>
<b>5. AL·LEGACIONS</b>	<b>28</b>
<b>6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>29</b>

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 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 la RSE).

L'auditoria de la RSE forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, 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 2009.

La liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2009 va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2010, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el 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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització 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 2009, 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 als exercicis auditats. 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 13 d'octubre de 2010.

### **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 30-11-89
- 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, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009

## 1.4. Organització i control intern

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

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

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

L'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 el Secretariat i Dinamització de taller (Secretariat i Organització de tallers i events), Responsable Administratiu (Encarregat comptabilitat, compres, personal i manteniment) i una Coordinadora Assistencial (Personal de Servei, Infermeres i Fisioterapeuta). Finalment el Responsable administratiu és el responsable de la gestió econòmica del Centre.

El responsable administratiu és el responsable de la gestió econòmica-financera, 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 economicofinanceres, 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 segueixen en l'entorn privat fins a l'aprovació del PGC.

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'han posat de manifest les següents limitacions:

- 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 per els 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'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.
- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP.
- De l'anàlisi dels procediments de control intern de l'entitat es posen de manifest debilitats significatives que poden afectar a la fiabilitat de la informació retuda, a la qualitat de la gestió i a la integritat dels recursos públics administrats.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici 2009

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	938.497,91	3. Taxes i altres ingressos	-
2. Consums de béns corrents	474.329,84	4. Transferències corrents	936.915,00
3. Despeses financeres	855,60	5. Ingressos patrimonials	476.768,35
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>1.413.683,35</b>	<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>1.413.683,35</b>
6. Inversions reals	45.250,00	7. Transferències de capital	45.250,00
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>45.250,00</b>	<b>Ingressos d'inversió</b>	<b>45.250,00</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>1.458.933,35</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>1.458.933,35</b>

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

#### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Descripció	Pressupost inicial	Modificació crèdit 1	Modificació crèdit 2	Pressupost Definitiu
1. Despeses de personal	938.497,91	-	-	938.497,91
2. Consums de béns corrents	474.329,84	-5.965,88	13.724,12	482.088,08
3. Despeses financeres	855,60	-	-	855,60
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>1.413.683,35</b>	<b>-5.965,88</b>	<b>13.724,12</b>	<b>1.421.441,59</b>
6. Inversions reals	45.250,00	-4.005,00	-	41.245,00
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>45.250,00</b>	<b>-4.005,00</b>	<b>-</b>	<b>41.245,00</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>1.458.933,35</b>	<b>-9.970,88</b>	<b>13.724,12</b>	<b>1.462.686,59</b>
3. Taxes i altres ingressos	-	-	19.675,10	19.675,10
4. Transferències corrents	936.915,00	-5.965,88	-	930.949,12
5. Ingressos patrimonials	476.768,35	-	-	476.768,35
<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>1.413.683,35</b>	<b>-5.965,88</b>	<b>19.675,10</b>	<b>1.427.392,57</b>
7. Transferències de capital	45.250,00	-4.005,00	-	41.245,00
<b>Ingressos d'inversió</b>	<b>45.250,00</b>	<b>-4.005,00</b>	<b>-</b>	<b>41.245,00</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>1.458.933,35</b>	<b>-9.970,88</b>	<b>19.675,10</b>	<b>1.468.637,57</b>

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

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent observació:

### *Modificació pressupostària no ajustada a la LGFP*

Conseqüència de la reducció d'aportacions del Govern, notificada a la entitat en escrit de la Ministra de Sanitat de data de 17 d'abril de 2009, l'entitat va procedir a minorar les previsions d'ingressos i de despeses del pressupost, sense ajustar-se en la forma i el procediment a allò que disposa la LGFP per a procedir a les modificacions pressupostàries.

## **2.2. Liquidació del pressupost**

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

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

<b>Classificació econòmica</b>	<b>Pressupost final 2009</b>	<b>Liquidat 2009</b>	<b>% execució 2009</b>
3. Taxes i altres ingressos	19.675,10	19.675,10	100,00%
4. Transferències corrents	930.949,12	930.949,12	100,00%
5. Ingressos patrimonials	476.768,35	455.376,46	95,51%
7. Transferències de capital	41.245,00	27.173,22	65,88%
8. Romanents de tresoreria	-	-	-
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>1.468.637,57</b>	<b>1.433.173,90</b>	<b>97,59%</b>

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

### *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

<b>Classificació econòmica</b>	<b>Pressupost final 2009</b>	<b>Liquidat 2009</b>	<b>% execució 2009</b>
1. Despeses de personal	938.497,91	923.241,79	98,37%
2. Consums de béns corrents	482.088,08	424.750,51	88,11%
3. Despeses financeres	855,60	696,00	81,35%
6. Inversions reals	41.245,00	27.365,18	66,35%
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>1.462.686,59</b>	<b>1.376.053,48</b>	<b>94,08%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar  
(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 l'EFPEM 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 pressupostaria 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.

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
<b>Altres Ingressos</b>	<b>19.675,10</b>	<b>19.675,10</b>	<b>100,00%</b>
Ingressos atípics	19.675,10	19.675,10	100,00%
<b>Total</b>	<b>19.675,10</b>	<b>19.675,10</b>	<b>100,00%</b>

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

### 2.2.2. Transferències corrents del pressupost d'ingressos

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

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
<b>Altres subvencions de l'Adm. De l'Estat</b>	<b>930.949,12</b>	<b>930.949,12</b>	<b>100,00%</b>
Ministeri de Salut i Benestar	930.949,12	930.949,12	100,00%
<b>Total</b>	<b>930.949,12</b>	<b>930.949,12</b>	<b>100,00%</b>

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

### 2.2.3. Ingressos patrimonials

La liquidació del pressupost del capítol 5, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
<b>Resultats d'operacions comercials</b>	<b>476.768,35</b>	<b>455.376,46</b>	<b>95,51%</b>
Productes d'estada	476.768,35	455.376,46	95,51%
Altres ingressos extraordinaris	-	-	-
<b>Total</b>	<b>476.768,35</b>	<b>455.376,46</b>	<b>95,51%</b>

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

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

#### *Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos*

El procés administratiu de recaptació dels diferents ingressos obtinguts per la residència són gestionats per una única persona i és la mateixa que posteriorment realitza la comptabilització d'aquests ingressos. No hi ha una segregació de funcions, en controlar una única persona totes les fases del procés. Recomanem que es realitzin les diferents fases de gestió i comptabilització per persones diferents, adaptant aquesta segregació de funcions al personal del que disposa la residència.

### 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 M. I. Govern d'Andorra i a la Residència Solà d'Enclar en 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 i del resultat econòmicopatrimonial 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 el principi comptable de registre.

### Ingressos comptables no inclosos en la liquidació del pressupost

S'han observat ingressos reflectits en el resultat econòmicopatrimonial que, tot i comportar fluxos de tresoreria, no han estat reflectits en l'estat d'ingressos de la liquidació del pressupost, quan era procedent fer-ho. Així s'han observat:

- Ingressos financers per import de 392 euros.
- Vendes de targetes telefòniques per import de 246 euros.
- Devolucions d'ingressos per import de 361 euros.

### 2.2.4. Transferències de capital del pressupost d'ingressos

El resum de les operacions pressupostàries de l'exercici és la següent:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Subvenció capital	41.245,00	27.173,22	65,88%
<b>Total</b>	<b>41.245,00</b>	<b>27.173,22</b>	<b>65,88%</b>

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

### 2.2.5. Despeses de personal

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

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
<b>Personal contractual</b>	<b>806.049,01</b>	<b>800.433,83</b>	<b>99,30%</b>
Rem. Bàsiques i altres rem. Personal contractual	806.049,01	800.433,83	99,30%
<b>Personal eventual</b>	-	-	-
Rem. Bàsiques i altres rem. Pers. Eventual	-	-	-
<b>Quot. Prest. I desp. Socials a càrrec de empresa</b>	<b>132.448,90</b>	<b>122.807,96</b>	<b>92,72%</b>
Quotes seguretat social	109.487,87	106.786,87	97,53%
Despeses socials del personal	22.961,03	16.021,09	69,78%
<b>Total</b>	<b>938.497,91</b>	<b>923.241,79</b>	<b>98,37%</b>

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

## 2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

Els imports pressupostats i liquidats al tancament dels exercicis revisats són:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Lloguers de edificis i altres construccions	122.222,88	115.201,27	94,26%
Lloguer de maquinària. Instal·lacions i equipament	50.000,00	40.033,09	80,07%
<b>(A) Lloguers</b>	<b>172.222,88</b>	<b>155.234,36</b>	<b>90,14%</b>
Reparació i conservació. Maquinària, instal·lacions i equipament	38.294,30	31.966,71	83,48%
Reparació i conservació. Material de transport	-	2.436,69	-
<b>(B) Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>38.294,30</b>	<b>34.403,40</b>	<b>89,84%</b>
Material d'oficina ordinari	2.127,90	2.453,88	115,32%
Petit mobiliari i estris	-	-	-
Prensa i revistes	-	-	-
Llibres i altres publicacions	-	-	-
Material d'informàtica	1.063,94	615,76	57,88%
<b>Material d'Oficina</b>	<b>3.191,85</b>	<b>3.069,64</b>	<b>96,17%</b>
Energia elèctrica	13.494,00	13.889,60	102,93%
Aigua	1.972,20	4.531,60	229,77%
Carburants per locomoció i gas	4.850,00	4.611,15	95,08%
Carburants per calefacció	35.500,00	28.959,84	81,58%
Vestuari	1.230,00	1.173,53	95,41%
Productes alimentaris	137.249,55	117.126,68	85,34%
Productes farmacèutics i sanitaris	1.389,52	2.067,07	148,76%
Productes de neteja	16.532,00	13.248,45	80,14%
Altres subministraments	-	-	-
<b>Subministraments</b>	<b>212.217,27</b>	<b>185.607,92</b>	<b>87,46%</b>
Serveis telefònics	4.050,00	3.591,33	88,67%
<b>Comunicacions</b>	<b>4.050,00</b>	<b>3.591,33</b>	<b>88,67%</b>
Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	531,98	277,46	52,16%
Primes d'assegurances. Vehicles i ginys	1.383,75	-	-
<b>Primes d'assegurances</b>	<b>1.915,73</b>	<b>277,46</b>	<b>14,48%</b>
Atencions protocol·làries i representatives	957,56	1.157,10	120,84%
Promoció activitats socials	6.383,70	6.297,07	98,64%
Altres despeses	6.128,95	4.092,90	66,78%
<b>Altres serveis</b>	<b>13.470,21</b>	<b>11.547,07</b>	<b>85,72%</b>
Treballs realitzats per empreses de seguretat	-	-	-
Altres treballs a l'exterior	36.725,84	31.019,33	84,46%
<b>Treballs realitzats per altres empreses</b>	<b>36.725,84</b>	<b>31.019,33</b>	<b>84,46%</b>
<b>(C) Material, subministraments i altres</b>	<b>271.570,89</b>	<b>235.112,75</b>	<b>86,58%</b>
<b>(A) + (B) + (C) Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>482.088,07</b>	<b>424.750,51</b>	<b>88,11%</b>

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

### 2.2.7. Despeses financeres

Les despeses financeres dels exercicis revisats presenten el següent detall:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
<b>Dipòsits, fiances i altres</b>	<b>855,60</b>	<b>696,00</b>	<b>81,35%</b>
Comissions serveis bancaris	855,60	696,00	81,35%
<b>Total</b>	<b>855,60</b>	<b>696,00</b>	<b>81,35%</b>

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

### 2.2.8. Inversions reals

Els imports reflectits en la liquidació del pressupost són els següents:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Material de transport	-	-	-
Mobiliari i estris	21.358,00	18.176,74	85,11%
Equipaments de processos d'informació	6.000,00	1.839,76	30,66%
Béns destinats a l'ús general	2.573,00	1.357,88	52,77%
Altres immobilitzat material	11.314,00	5.990,80	52,95%
Béns destinats a l'ús general	-	-	-
<b>Total</b>	<b>41.245,00</b>	<b>27.365,18</b>	<b>66,35%</b>

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

## 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç

Actiu	2009	2008
<b>A) Immobilitzat</b>	<b>43.613,52</b>	<b>47.939,86</b>
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>337.297,06</b>	<b>151.966,81</b>
1, Aplicacions Informàtiques	-	202,40
2, Instal·lacions tècniques i maquinària	10.626,23	9.062,13
3, Utilatge	8.595,18	2.843,23
4, Altres Instal·lacions	22.464,79	21.106,91
5, Mobiliari	140.248,96	127.814,27
6, Altre Immobilitzat	155.361,90	154.178,65
<b>Amortitzacions</b>	<b>- 293.683,54</b>	<b>- 267.267,73</b>
Amortitzacions Acumulada de l'immobilitzat	- 293.683,54	- 267.267,73
<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>	-	-
<b>C) Actiu circulant</b>	<b>869.973,02</b>	<b>796.576,27</b>
<b>I. Existències</b>	<b>32.657,24</b>	<b>15.908,73</b>
1. Comercials	6.967,04	15.908,73
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	25.690,20	-
6, Provisions	-	-
<b>II. Deutors</b>	<b>28.069,19</b>	<b>81.714,06</b>
1. Deutors Pressupostaris	6.912,25	63.483,82
2. Deutors no pressupostaris	716,29	1.501,33
3, Deutors per Administració de recursos per compte d'altres	-	-
4. Administracions públiques	20.440,65	17.502,61
5, Altres deutors	-	-773,70
6, Provisions	-	-
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>809.284,04</b>	<b>698.953,48</b>
a) Caixa	278,94	979,26
b) Banc	808.005,10	697.974,22
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>962,55</b>	-
<b>Total general (A+B+C)</b>	<b>913.586,54</b>	<b>844.516,13</b>

<b>Passiu</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
<b>A) Fons propis</b>	<b>285.388,26</b>	<b>239.839,55</b>
<b>III Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>239.305,68</b>	<b>152.504,18</b>
1, Resultats positius d'exercicis anteriors	239.305,68	152.504,18
<b>IV Resultat de l'exercici</b>	<b>46.082,58</b>	<b>87.335,37</b>
2, Pèrdues i guanys	46.082,58	87.335,37
<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>25.468,53</b>	-
<b>C) Creditors a curt termini</b>	<b>413.399,28</b>	<b>604.680,34</b>
<b>III. Creditors</b>	<b>602.729,75</b>	<b>604.676,58</b>
1. Creditors pressupostaris	189.330,47	189.128,21
2. Creditors no pressupostaris	-	-
3. Proveïdors	15.676,15	20.327,70
4. Administracions públiques	24.293,32	20.579,58
5. Altres creditors	374.564,72	374.564,72
6. Remuneracions pendents de pagament	-1.134,91	76,37
<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>962,55</b>	-
<b>D) Previsions per riscos i despeses a curt termini</b>	-	-
Provisió per devolució d'impostos	-	-
<b>Total general (A+B+C+D)</b>	<b>913.586,54</b>	<b>844.516,13</b>

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

*Compte del resultat economicopatrimonial*

Deure	2009	2008
<b>A) Despeses</b>	<b>1.363.634,62</b>	<b>1.397.149,61</b>
1, Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-	-
<b>2, Aprovisionaments</b>	<b>100.739,52</b>	<b>120.039,19</b>
a) Consum de mercaderies	100.739,52	120.039,19
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials	-	-
c) Altres despeses externes	-	-
<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>1.261.366,39</b>	<b>1.260.286,95</b>
a) Despeses de personal	<b>923.241,79</b>	<b>922.300,06</b>
al) Sous, salaris i similars	800.433,83	785.873,37
a2) Càrregues socials	122.807,96	136.426,69
b) Prestacions socials	-	-
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variació de fons de provisió per a reparacions	-	-
c1) Dotacions per a amortitzacions	29.804,77	46.670,86
c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-
d) Variació de provisió de tràfic	-	-
d1) Variació de provisió d'existències	-	-
d2) Variació de provisió i pèrdues de crèdits Incobrables	-	14.515,68
e) Altres despeses de gestió		
el) Serveis exteriors	307.872,63	290.845,18
e2) Tributs	447,20	470,85
e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
f) Despeses financeres i assimilables		
f1) Per deutes		
f2) Pèrdues per Inversions financeres		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres		
h) Diferències negatives de canvi		
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>1.528,71</b>	<b>16.823,47</b>
a) Pèrdues procedents de l'Immobilitzat	-	-
b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
c) Despeses extraordinàries	-	16.823,47
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.528,71	-
<b>Estalvi</b>	<b>46.082,58</b>	<b>87.335,37</b>

Haver	2009	2008
<b>B) Ingressos</b>	<b>1.409.717,20</b>	<b>1.499.000,66</b>
1. Vendes i prestacions de serveis	<b>455.376,82</b>	<b>484.215,70</b>
a) Vendes	-	-
b) Prestacions de serveis	455.376,82	484.215,70
c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
2. Augments d'existències de productes acabats i en curs	-	-
4. Altres ingressos en gestió ordinària	<b>23.391,26</b>	<b>69.769,55</b>
a) Reintegraments	-	-
b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
c) Altres ingressos de gestió	-	-
cl) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	22.999,29	17.402,68
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
d) Ingressos de participacions en capital	-	-
e) Ingressos per valor negociables i de crèdits de l'actiu	-	-
f) Altres interessos i ingressos assimilats	-	-
f1) Altres interessos	391,97	10.076,06
f2) Beneficis per inversions financeres	-	42.290,81
g) Diferències positives de canvi	-	-
5. Transferències i subvencions	<b>930.949,12</b>	<b>945.015,41</b>
a) Transferències corrents	930.949,12	945.015,41
b) Subvencions corrents	-	-
e) Transferències de capital	-	-

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



## Quadre de finançament

Fons aplicats	2009	2008
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestions</b>	<b>1.332.301,11</b>	<b>1.348.170,96</b>
b) Aprovisionaments	100.739,52	120.039,19
c) Serveis exteriors/contractes	307.872,60	290.845,18
d) Tributs	447,20	470,85
e) Despeses de personal	923.241,79	922.300,06
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	-	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excepcionals	-	14.515,68
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	-	-
<b>4. Adquisicions i altres d'immobilitzat</b>	<b>27.375,08</b>	<b>43.600,00</b>
c) Immobilitzacions materials	27.375,08	43.600,00
<b>5. Disminucions directes de patrimoni</b>	-	-
<b>6. Provisions per risc i despeses</b>	-	-
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>1.359.676,19</b>	<b>1.391.770,96</b>
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	54.792,54	29.909,82

Fons obtinguts	2009	2008
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>1.390.041,59</b>	<b>1.395.583,39</b>
a) Vendes	455.376,82	484.215,70
f) Transferències i subvencions	930.949,11	902.573,60
g) Ingressos financers	391,47	10.076,06
h) Altres ingressos de mediació	3.324,19	-1.281,97
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>24.427,14</b>	<b>26.097,39</b>
<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	-
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
<b>Total d'origens</b>	<b>1.414.468,73</b>	<b>1.421.680,78</b>
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

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

### Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2009	
	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	<b>16.748,51</b>	
<b>2. Deutors</b>	-	<b>53.644,87</b>
a) Pressupostaris		53.644,87
b) No pressupostaris		
c) Per administració de recursos d'altres ens		
<b>3. Creditors</b>		
a) Pressupostaris		2.149,09
b) No pressupostaris		202,26
c) Per. administració de recursos d'altres ens		
<b>7. Tresoreria</b>	<b>109.330,56</b>	
<b>8. Ajustaments per periodificacions</b>	<b>962,55</b>	
<b>Total</b>	<b>127.041,62</b>	<b>53.644,87</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>73.396,75</b>	

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

De la revisió dels anteriors estats i comptes anuals retuts es deriven les següents observacions:

#### *Diferència en el saldo d'obertura de la comptabilitat*

El saldo obertura de la comptabilitat de l'exercici 2009 difereix dels imports incorporats en els comptes anuals retuts de l'exercici 2008 en els següents conceptes:

Compte	Descripció	Import
120	ROMANENT	-533,87
435	CLIENTS DE COBRAMENT DUBTÓS	2.288,00
465	REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	-21,25
572	BANCS C/C	-1.732,88

Aquestes variacions són conseqüència d'haver variat els saldos inicials per a reflectir-hi el cobrament parcial d'un pendent que estava classificat com de dubtós cobrament i considerar incobrable l'import restant.

#### *Operacions no incloses en el compte del resultat i a la liquidació pressupostària*

L'entitat fa de mitjancera de serveis de perruqueria, metge i material d'higiene, entre d'altres, dels residents. Així, tret de les incidències que es detallen més endavant, aquests serveis són repercutits als usuaris mitjançant la factura i l'entitat satisfà les prestacions als corresponents proveïdors de serveis, sense que consti cap rendiment econòmic de l'entitat. Els ingressos i les despeses per aquests serveis no es presenten en els resultats econòmic patrimonial ni en la liquidació del pressupost. Els imports administrats per aquest concepte han estat de 19.701 euros. De l'anàlisi

realitzada s'han posat de manifest diferències entre els imports suportats i els repercutits i diferències entre els imports repercutits i els cobrats que posen de manifest debilitats de control intern en l'administració d'aquests comptes.

#### *Ingressos per serveis complementaris no inclosos en la facturació de serveis*

La repercussió i cobrament dels serveis en els quals la RSE fa de mitjancera, que s'han descrit en el punt anterior, s'efectua habitualment a través dels procediments de facturació als usuaris de l'entitat. Amb tot, durant l'exercici s'han observat cobraments corresponents a aquests serveis, corresponents principalment als mesos de gener, setembre i octubre, per un import en conjunt de 8.094 euros, dels quals no es disposa d'altra informació que els imports cobrats, fet que impedeix la seva revisió i comprovar la seva integritat.

#### *Errades en els sumatoris*

Els estats financers presentats contenen diversos errors de sumatoris i de presentació, que no afecten els totals generals.

#### *Aplicació del Pla general de comptabilitat pública*

Tot i que la RSE presenta, amb limitacions, 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.

#### *Deficiències observades en el quadre de finançament i variació del capital circulant:*

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.
- Les xifres que figuren en el quadre de finançament de l'exercici revisat difereixen sensiblement de les que deriven dels registres comptables pel que l'estat no és el reflex dels fons obtinguts i aplicats durant l'exercici.
- En relació als comptes que van ser retuts a l'exercici anterior, les xifres corresponents a l'exercici de 2008 que figuren en el quadre de finançament anterior, incorporen ajustos que suposen una variació en l'excés d'origens sobre aplicacions de -57.425,55 euros respecte al calculat en els comptes anuals de 2008.

### 2.3.1. Immobilitzat

El quadre de moviments d'immobilitzat es resumeix de la següent manera:

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Aplicacions informàtiques	202,40	-	-	5.083,20	5.285,60
<b>Immobilitzat brut</b>	<b>202,40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.083,20</b>	<b>5.285,60</b>
<b>Amortitzacions</b>	<b>-</b>	<b>-1.695,91</b>	<b>-</b>	<b>-3.589,69</b>	<b>-5.285,60</b>
<b>Total immobilitzat immaterial</b>	<b>202,40</b>	<b>-1.695,91</b>	<b>-</b>	<b>1.493,51</b>	<b>-</b>

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

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Maquinaria	9.062,13	4.426,70	-	-	4.426,70
Uttlatge	2.843,23	1.564,10	-	-	10.626,23
Altres instal·lacions	21.106,91	5.751,95	-	-	8.595,18
Mobiliari	127.814,27	1.357,88	-	-	22.464,79
Equipaments informàtics	63.440,77	12.434,69	-	-	140.248,96
Elements de transports	87.760,00	1.839,76	-	-5.083,20	60.197,33
Altres Immobilitzat Material	2.977,88	0,00	-	-	87.760,00
<b>Immobilitzat brut</b>	<b>315.005,19</b>	<b>27.375,08</b>	<b>-</b>	<b>-5.083,20</b>	<b>337.297,07</b>
<b>Amortitzacions</b>	<b>-267.267,73</b>	<b>-30.005,51</b>	<b>-</b>	<b>3.589,69</b>	<b>-293.683,55</b>
<b>Total immobilitzat material</b>	<b>47.737,46</b>	<b>-2.630,43</b>	<b>-</b>	<b>-1.493,51</b>	<b>43.613,52</b>

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

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

#### *Gestió comptable de patrimoni*

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, que ha de fer referència a la totalitat dels béns del patrimoni en començar l'exercici i a la situació patrimonial existent en acabar el mateix, tal com ho requereix l'art 48 de la LGFP.

#### *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 incorpora dades a partir de l'exercici 2003, no està conciliat amb els registres comptables, a la vegada que no inclou, sovint, 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. Així, de la revisió física efectuada sobre una mostra d'elements, hem constatat l'existència d'una cambra frigorífica i dues rentadores no incloses en el registre d'actius.

Les diferències entre els registres auxiliars i la comptabilitat, al tancament de l'exercici de 2009, eren de 206.089 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 dotació comptabilitzat no inclou el total de depreciació dels béns, a la vegada que l'amortització acumulada no engloba el total deteriorament comptable dels béns que l'integren.

### *Comptabilització 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**

El detall de les existències al 31 de desembre de l'exercici fiscalitzat és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Comercials	6.967,04	15.908,73	-8.941,69
Primeres matèries i altres aprovisionaments	25.690,20	-	25.690,20
<b>Total</b>	<b>32.657,24</b>	<b>15.908,73</b>	<b>16.748,51</b>

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

### **2.3.3. Deutors**

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Concepte	Saldo 31/12/2009	Saldo 31/12/2008	Variació
Deutors pressupostaris	6.912,25	63.483,82	-56.571,57
Deutors no pressupostaris	716,29	1.501,33	-785,04
Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens	-	-	-
Administracions públiques	20.440,65	17.502,61	2.938,04
Altres deutors	-	-773,70	773,70
Provisions	-	-	-
<b>Total</b>	<b>28.069,19</b>	<b>81.714,06</b>	<b>-53.644,87</b>

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

### 2.3.4. Tresoreria i comptes financers

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Caixa	278,94	979,26	-700,32
Entitats financeres	808.005,10	697.974,22	110.030,88
<b>Total</b>	<b>808.284,04</b>	<b>698.953,48</b>	<b>109.330,56</b>

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

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

#### *Compte de tresoreria*

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, contràriament al requerit per l'article 48 de la LGFP.

#### *Registre auxiliar de caixa efectiu*

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

Les debilitats observades són:

- Diferències entre els registres de caixa i la comptabilitat, havent enregistat operacions en la comptabilitat que no figuren en els llibres auxiliars en cobraments per import de 895 euros i pagaments per import de 395 euros.
- Import de 432 euros del qual, segons se'ns manifesta, s'apropi  un anterior comptable. La quantia figura registrada com el pagament d'una factura per aquest import la qual fou pagada mitjançant procediments bancaris i comptabilitzada d'acord amb aquest procediment.

#### *Mancomunaci  de signatures*

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

### 2.3.5. Fons propis

Segons el següent detall:

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Resultat de l'exercici	Distribució de resultats	Saldo a 31/12/2009
Resultats d'exercicis anteriors	152.504,18	-	87.335,37	239.839,55
Resultat de l'exercici	87.335,37	46.082,58	-87.335,37	46.082,58
<b>Total</b>	<b>239.839,55</b>	<b>46.082,58</b>	<b>-</b>	<b>285.922,13</b>

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

#### *Tractament comptable del resultat de l'exercici*

La RSE rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1. de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici per la quantia que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

En aquesta línia, fins a l'exercici de 2006 l'entitat duia a terme una aplicació de resultats amb abonament a un compte creditor titulat "*Saldos creditors govern subvencions no aplicades*". El saldo del compte és de 374.574 euros.

Fruit de no haver-se retornat aquests excedents, l'entitat presenta uns elevats recursos líquids que a 31 de desembre de 2009 eren de 808.284 euros.

### 2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes	Reclas.	Saldo a 31/12/2009
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	25.468,53	-	25.468,53
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>25.468,53</b>	<b>-</b>	<b>25.468,53</b>

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

#### *Subvencions per inversions*

D'acord amb el principi de correlació d'ingressos i despeses, les subvencions de capital rebudes per inversions en immobilitzat, s'han de periodificar d'acord amb la vida útil de les inversions realitzades.

En l'exercici de 2009 l'entitat ha adaptat el criteri de registre de les transferències de capital rebudes en l'exercici a les normes de valoració que determina el PGCP.

No obstant, les estimacions realitzades indiquen, que el saldo d'ingressos a distribuir en diversos exercicis hauria d'haver estat incrementat per la subvenció del 2008 en 42.442 euros i per la de l'exercici 2007 per 23.240 euros, mentre que els sanejaments corresponents de subvencions d'aquests exercicis i anteriors ascendirien a un import de 63.617 euros. D'acord amb aquesta estimació, i considerant les altes de 2009, el saldo a final de l'exercici 2009 hauria d'haver estat de 77.482 euros amb un impacte negatiu net en el resultat de l'exercici de 29.805 euros.

### 2.3.7. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Creditors pressupostaris	189.330,47	-	189.330,47
Creditors no pressupostaris	-	189.128,21	-189.128,21
Proveïdors	15.676,15	20.327,70	-4.651,55
Administracions públiques	24.293,32	20.579,58	3.713,74
Altres creditors	374.564,72	374.641,09	-76,37
Remuneracions pendents de pagament	-1.134,91	-	-1.134,91
<b>Total</b>	<b>602.729,75</b>	<b>604.676,58</b>	<b>-1.946,83</b>

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



## 2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per la RSE presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>28.069,19</b>
(+) del pressupost corrent	27.352,90	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	716,29	
(-) de cobrament dubtós		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>228.165,03</b>
(+) del pressupost corrent	228.165,03	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
<b>3 (+) Fons líquids</b>	808.284,04	<b>808.284,04</b>
I. Romanent de tresoreria afectat		608.188,20
II. Romanent de tresoreria no afectat		
<b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) (I+II)</b>		<b>608.188,20</b>

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

## 2.5. Contractació pública

De la revisió realitzada se'n 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 a l'article 10 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, 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 de, entre d'altres, 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 exempt, 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 de cap tipus de declaració, liquidació de les operacions realitzades el 2009, 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 errades operatives en la facturació als residents, diferències respecte els registres auxiliars i els registres comptables, manca de registres auxiliars d'existències i de contractació, i manca d'eines informàtiques de suport a la gestió de personal, i control pressupostari, repercussions de despeses als usuaris sense un reflex en les factures dels serveis o altre document, i debilitats significatives en la gestió de la tresoreria, amb entrades i sortides d'efectiu sense acreditació adequada o suficient, cobraments i pagaments mitjançant xecs al portador, deficiències en els registres auxiliars i comptables dels fons de caixa d'efectiu, o diners que ens manifesten que corresponen a aportacions voluntàries del personal en concepte de "col·laboració pels esmorzars" que, eventualment s'utilitzen amb diferents finalitats. També s'ha detectat una manca de segregació de funcions, especialment en els processos de facturació i ingressos.

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest que persisteixen debilitats i disfuncions rellevants relatives als procediments de l'ens i als comptes retuts, el resum dels quals és el següent:

#### **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 per els 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'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP. (notes 1.5, 2.3.1 i 2.3.4)
- 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)
- Les xifres que figuren en el quadre de finançament de l'exercici revisat difereixen sensiblement de les que deriven dels registres comptables pel que l'estat no és el reflex dels fons obtinguts i aplicats durant l'exercici. Així mateix, l'entitat no presenta la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP. (nota 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)
- La RSE com organisme beneficiari de transferències nominatives ha de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. No consten actuacions per part d'aquest o per part de la RSE per a fer efectives aquestes disposicions. L'entitat manté en comptes creditors saldos a favor del Govern per a aquest concepte per import de 374.574 euros, havent presentat resultats positius per 100.139 euros, 87.335 euros i 46.083 euros en els exercicis 2007, 2008 i 2009 respectivament, provocant elevats saldos a la tresoreria de l'entitat. (nota 2.3.5)

## **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 la institució té debilitats significatives 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 1.5, 2.2.3, 2.3 i 2.3.4 )
- 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)

## **4. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, subjecte als efectes de les limitacions descrites en l'apartat 1.5, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en l'apartat 3, 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 Solar d'Enclar a 31 de desembre de 2009, 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 l'apartat 3 anterior, no s'han posat de manifest incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics que li és d'aplicació a la RSE.

## **5. 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.

## **6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.