

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009, del
SERVEI DE TELECOMUNICACIONS D'ANDORRA

Gener del 2011

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Organització i control intern	4
1.5. Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries	7
2.2. Liquidació del pressupost	10
2.2.1. Taxes i altres ingressos	11
2.2.2. Ingressos patrimonials	12
2.2.3. Venda d'inversions reals	12
2.2.4. Actius financers	12
2.2.5. Despeses de personal	13
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis	14
2.2.7. Despeses financeres	15
2.2.8. Transferències i subvencions atorgades	15
2.2.9. Inversions reals	16
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	17
2.3.1. Immobilitzat	24
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius financers	28
2.3.3. Existències	28
2.3.4. Deutors	29
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	30
2.3.6. Ajustaments per periodificació	31
2.3.7. Fons propis	31
2.3.8. Provisions per riscos i despeses	32
2.3.9. Creditors a llarg termini	33
2.3.10. Creditors a curt termini	34
2.3.11. Resultats extraordinaris	34
2.4. Romanent de tresoreria	35
2.5. Contractació pública	36
2.6. Altres aspectes a destacar	39
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	40
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	40
5. CONCLUSIONS	42
6. AL·LEGACIONS	42
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	53

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, pel Servei de Telecomunicacions d'Andorra (en endavant STA).

L'auditoria de l'STA 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 de l'STA corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització 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, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

En data 11 d'agost de 2010 l'STA va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

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

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'STA en l'exercici 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 a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el dia 18 de gener del 2011.

1.3. Marc jurídic

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

- Estatut orgànic del Servei de Telecomunicacions d'Andorra, de data 25 d'abril de 1984, i modificacions posteriors
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei del cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon, de 5 d'abril de 1994 i modificacions posteriors
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 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.

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

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

La parapública està sotmesa a la fiscalització prèvia i al control financer de la intervenció general.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'STA, en el seu retiment de comptes, no presenta la totalitat de la informació requerida per l'article 48 de la LGFP:
 - o No inclou l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria.
 - o Respecte de la gestió comptable dels ingressos no aporta els detalls sobre la fase de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost.
 - o Respecte de la gestió comptable de despeses no aporta els detalls de la fase de pagaments de l'estat de despeses del pressupost.

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:

Capítol	Import	Capítol	Import
<u>Despeses</u>		<u>Ingressos</u>	
1 Despeses de personal	12.141.624	1 Impostos directes	-
2 Consums de béns corrents	30.446.751	2 Impostos indirectes	-
3 Despeses financeres	216.420	3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	381.600	4 Transferències corrents	-
		5 Ingressos patrimonials	91.992.393
Despeses de funcionament	43.186.395	Ingressos de funcionament	91.992.393
6 Inversions reals	40.538.011	7 Transferències de capital	-
7 Transferències de capital	8.710.000	8 Incorp. romanents tresoreria	1.567.013
8 Actius financers	1.125.000		
Despeses de capital	50.373.011	Ingressos de capital	1.567.013
Total pressupost de despeses	93.559.406	Total pressupost d'ingressos	93.559.406

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Anivellament pressupostari mitjançant romanent de tresoreria

L'STA utilitza els romanents de tresoreria de l'exercici anterior com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost en la fase d'aprovació del pressupost. En aquest sentit, el pressupost inicial de 2009 s'ha anivellat amb 1.567.013 euros per aquest concepte.

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

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment la xifra de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2008 era de 58.716.763 euros, molt per sobre de l'import emprat per l'entitat per anivellar el pressupost.

Identificació dels projectes d'inversió

Respecte a les inversions previstes per a l'exercici 2009, en l'expedient de pressupost consta una descripció de les inversions a realitzar i la seva valoració, així com una identificació de la naturalesa de projectes plurianuals, en el cas que ho siguin. Tanmateix, no s'inclouen estimacions sobre les despeses corrents que originaran aquestes inversions un cop entrin en funcionament, previstes a l'article 18 de la LGFP.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Import pressupostat	Crèdits reconduïts	Crèdits ampliats	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augment	Disminució	
Despeses						
1 Despeses de personal	12.141.624	620.906	-	50.380	-	12.812.910
2 Consums de béns corrents	30.446.751	4.030.915	245.100	79.620	-	34.802.386
3 Despeses financeres	216.420	-	-	-	-	216.420
4 Transferències corrents	381.600	353	-	-	130.000	251.953
6 Inversions reals	40.538.011	25.230.551	-	-	-	65.768.562
7 Transferències de capital	8.710.000	-	-	-	-	8.710.000
8 Actius financers	1.125.000	-	-	-	-	1.125.000
Total pressupost de despeses	93.559.406	29.882.725	245.100	130.000	130.000	123.687.231

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Import pressupostat	Reconducció pressupost	Ampliacions i baixes	Pressupost final
Ingressos				
1 Impostos directes	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	91.992.393	-	-	91.992.393
7 Transferències de capital	-	-	-	-
8 Incorporació. romanents de tresoreria	1.567.013	29.882.725	245.100	31.694.838
Total pressupost d'ingressos	93.559.406	29.882.725	245.100	123.687.231

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

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP

S'han detectat transferències de crèdit aprovades pel Consell d'Administració, per import de 50.380 euros que incrementen partides de despeses de personal. L'article 26.2.b de la LGFP estableix que les modificacions acordades pel Consell d'Administració, sota la modalitat de transferències de crèdit, no poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal.

Crèdits reconduïts d'exercicis anteriors al 2008 al pressupost 2009

La reconducció de crèdits del pressupost 2008 al pressupost 2009 es va aprovar al Consell d'Administració de data 12 de març de 2009, previ informe favorable de la intervenció de data 10 de març de 2009, el qual es preveia finançar amb romanent de tresoreria.

El resum dels crèdits reconduïts al pressupost 2009 és el següent:

Concepte	Import a reconduir
110 - Remuneracions personal fix	502.025
130 - Remuneracions personal eventual	10.645
163 - Despeses socials de personal	108.235
202 - Lloguers	17.837
210 - Reparació, manteniment i conservació	1.419.007
220 - Material d'oficina	36.687
221 - Subministraments	58.714
222 - Comunicacions	33.037
226 - Altres serveis	125.944
227 - Treballs realitzats per altres empreses	1.539.247
229 - Subministraments destinats a la venda	799.064
231 - Viatges i desplaçaments	1.378
492 - Altres transferències corrents	353
Total crèdits reconduïts funcionament	4.652.174
602 - Edificis i altres construccions	2.389.871
603 - Maquinària, instal·lacions	20.652.316
604 - Material de transport	61.800
605 - Mobiliari i estris	4.766
606 - Equipament per a processos d'informació	289.356
640 - Immobilitzat immaterial	1.832.442
Total crèdits reconduïts inversió i capital	25.230.551
Total general reconduïts	29.882.725

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

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

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

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

De les mostres revisades, s'ha observat que segueixen figurant com a crèdits reconduïts per a finançar compromisos de despesa corrent alguns que provenen de l'exercici 2007 i anteriors:

Crèdit reconduïts exercicis anteriors 2007			
Subconcepte pressupostari	Any lliurament comanda	Comanda - Proveïdor	Compromès real
16300	2007	YF8019 TELINDUS	1.513,27
21020	2006	YJ5851 PIME	4.688,36
		YJ6860 PIME	4.104,60
	2007	YT8011 CONSTRUCCIONS FILLOY	12.000,00
	2006	YI6595 IPT , SL (EMTE SISTEMAS SA - GRUP EMTE)	25.906,12
	2007	YR7449 TELINDUS	41.713,38
		YR8068 TELINDUS	5.639,79
		YP7823 CAPICSA	4.392,17
		YT7766 CIM.SA (Control Industrial Muntatges)	2.636,03
		YT7767 PIME	1.418,12
		YT7765 ELECTRICITAT GENERAL CALDES	812,50
		YR8062 INDRA	473,20
21060	2006	YF6950 UTE Indra sistemas i Alcatel Integración	484.917,00
		YC6601 ABAST SOLUTIONS, S.A.	1.031,00
22000	2007	YC7572 OLCER, S.A.	1.147,20
22020	2005	YI5779 DOMINION INSTALACIONES Y MONTAJES SA	6.670,00
22210	2006	YD6217 SEGURISER S.A.	6.345,54
		YD6218 UNICS	2.184,00
	2007	YD7282 VALLSEGUR	2.381,69
22730	2005	YF5739 ORACLE IBERICA	38.659,50
	2006	YI6228 INTECOM (Integral de comunicació)	9.396,76
	2007	YC8001 LANTARES	3.150,00
22760	2006	YI6595 IPT , SL (EMTE SISTEMAS SA - GRUP EMTE)	14.860,31
	2007	YD8060 SUMMA	44.000,00
22790	2006	YA6956 NUNDINAL	16.963,11
		YA6401 NUNDINAL	688,65
	2007	YA7968 NUNDINAL	16.665,27
		YA7969 TEMPORAL QUALITY	4.797,00
		Total	759.154,57

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

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts a la liquidació del pressupost del 2009 per STA queden recollits en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Total pressupostat final	Liquidat 2009	Liquidat 2008	Variació 2009-2008	% Variació 2009-2008
3 Taxes i altres ingressos	-	178.660	140.699	37.961	26,98%
5 Ingressos patrimonials	91.992.393	91.202.953	94.147.261	-2.944.308	-3,13%
Ingressos corrents	91.992.393	91.381.613	94.287.960	-2.906.347	-3,08%
6 Venda d'inversions reals	-	21.827	134.163	-112.336	-83,73%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-
8 Incorporació romanents de tresoreria	31.694.838	-	-	-	-
Ingressos de capital	31.694.838	21.827	134.163	-112.336	-83,73%
Total	123.687.231	91.403.440	94.422.122	-3.018.683	-3,20%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Total pressupostat final	Liquidat 2009	Liquidat 2008	Variació 2009-2008	% Variació 2009-2008
1 Despeses de personal	12.812.910	11.010.574	9.916.843	1.093.732	11,03%
2 Consums de béns corrents	34.802.386	28.697.460	28.427.601	269.859	0,95%
3 Despeses financeres	216.420	200.598	317.808	-117.210	-36,88%
4 Transferències corrents	251.953	181.141	324.936	-143.796	-44,25%
Despeses corrents	48.083.669	40.089.773	38.987.188	1.102.585	2,83%
6 Inversions reals	65.768.562	34.172.785	31.110.356	3.062.429	9,84%
7 Transferències de capital	8.710.000	8.370.235	17.558.794	-9.188.559	-52,33%
8 Actius financers	1.125.000	-	2.364.872	-2.364.872	-100,00%
Despeses de capital	75.603.562	42.543.020	51.034.022	-8.491.002	-16,64%
Total	123.687.231	82.632.793	90.021.210	-7.388.418	-8,21%

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

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

Informació referent a la presentació de la liquidació del pressupost

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2009 de l'ens no presenta la fase pressupostària de pagament en la seva liquidació de pressupost, tal com ho especifica l'article 48.1.b) de la LGFP. Cal indicar que les ordres de pagament i els pagaments es gestionen mitjançant la comptabilitat economicopatrimonial. Igualment, la liquidació del pressupost d'ingressos no informa de la fase de cobrament contràriament al requerit a l'apartat a) de l'article 48.1 de la LGFP. Relacionat amb aquest aspecte, la informació que deriva de la execució del pressupost d'ingressos s'obté de la comptabilitat economicopatrimonial.

Principi d'anualitat

La LGFP preveu, en el marc del principi d'anualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2009.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2009.

En aquest sentit, cal esmentar que l'STA no inclou en la seva liquidació pressupostària la informació relativa als drets i les despeses de l'exercici 2009 que s'han cobrat i pagat fins a 31 de gener de 2010. Tampoc no inclou informació referent als cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Al tancament de l'exercici 2009, la liquidació del pressupost del capítol de taxes i altres ingressos, presentava el següent resum:

Taxes i altres ingressos	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) pressupost final 2009	(2) drets rec. 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Recàrrecs i multes	-	-	-	139.973	139.973	-
Ingressos diversos	-	-	-	38.687	38.687	-
Total	-	-	-	178.660	178.660	-

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2009, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Ingressos patrimonials	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) pressupost final 2009	(2) drets rec. 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Facturació a clients	65.552.800	-	65.552.800	63.857.033	-1.695.767	97,41%
Facturació a operadors	24.095.406	-	24.095.406	25.831.761	1.736.355	107,21%
Productes bancaris	2.344.187	-	2.344.187	1.514.159	-830.028	64,59%
Total	91.992.393	-	91.992.393	91.202.953	-789.440	99,14%

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

De la revisió dels saldos anteriors s'ha observat la següent incidència:

Interessos bancaris

L'STA ha comptabilitzat com recursos pressupostaris un import de 593.958 euros corresponent a ingressos financers meritats pendents de liquidar al tancament de l'exercici. D'acord amb el principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP l'entitat no hauria de reconèixer aquests drets per l'import esmentat.

2.2.3. Venda d'inversions reals

El resum dels imports retuts en el període auditat és:

Inversions reals	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) pressupost final 2009	(2) drets rec. 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Venda d'inversions reals	-	-	-	21.827	21.827	-
Total	-	-	-	21.827	21.827	-

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

2.2.4. Actius financers

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Actius financers	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) pressupost final 2009	(2) drets rec. 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Incorporació de romanents	1.567.013	30.127.825	31.694.838	-	-31.694.838	-
Total	1.567.013	30.127.825	31.694.838	-	-31.694.838	-

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

2.2.5. Despeses de personal

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

Despeses de personal	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) pressupost final 2009	(2) liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Remuneracions personal fix	9.950.085	502.025	10.452.110	8.990.172	-1.461.938	86,01%
Remuneracions personal contractual	-	-	-	-	-	-
Remuneracions personal eventual	74.830	54.645	129.475	133.873	4.398	103,40%
Quotes Seguretat Social	1.305.196	6.380	1.311.576	1.219.568	-92.008	92,98%
Prestacions socials	127.513	-	127.513	133.045	5.531	104,34%
Despeses socials del personal	684.000	108.235	792.235	533.917	-258.318	67,39%
Total	12.141.624	671.286	12.812.910	11.010.574	-1.802.335	85,93%

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

De la revisió d'aquest capítol s'ha detectat la següent incidència:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei de l'STA, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

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

Consum de béns corrents i serveis	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) pressupost final 2009	(2) liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Lloguers	148.950	17.837	166.787	138.685	-28.102	83,15%
Reparació, manteniment i conservació	6.871.794	1.499.007	8.370.801	7.271.755	-1.099.046	86,87%
Material oficina	183.350	36.687	220.037	122.343	-97.694	55,60%
Subministraments	1.214.864	276.714	1.491.578	1.368.169	-123.408	91,73%
Comunicacions	139.610	33.037	172.647	121.216	-51.430	70,21%
Transport de mercaderies	15.700	-	15.700	9.644	-6.056	61,43%
Primes d'assegurances	605.600	130.000	735.600	562.559	-173.041	76,48%
Tributs	36.700	4.300	41.000	44.676	3.676	108,97%
Altres serveis	798.900	125.944	924.844	721.711	-203.133	78,04%
Treballs realitzats per altres empreses	4.729.210	1.266.567	5.995.776	4.632.594	-1.363.183	77,26%
Operadors de telecomunicacions	13.880.179	-	13.880.179	11.899.341	-1.980.838	85,73%
Subministraments destinats a la venda	1.590.744	964.164	2.554.908	1.688.245	-866.663	66,08%
Reembossament de dietes	12.650	-	12.650	7.726	-4.924	61,07%
Viatges i desplaçaments	218.500	1.378	219.878	108.797	-111.081	49,48%
Total	30.446.751	4.355.635	34.802.386	28.697.460	-6.104.926	82,46%

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

De la revisió d'aquest capítol s'han detectat les següents incidències:

Contracte amb Canal Satélite Digital

En data 4 d'abril de 2008 l'entitat va signar un contracte amb Canal Satélite Digital per l'aprovisionament i llicència de continguts audiovisuals i per una durada de cinc anys. El cost d'adquisició de la llicència inicial ascendia a 600.000 euros més 24.000 euros d'impostos indirectes. L'entitat va comprometre el total del contracte amb càrrec al pressupost del 2008, reconduint l'import del compromís no satisfet en l'exercici i en exercicis anteriors a l'exercici posterior que per l'any 2009 va ser de 525.000 euros. Aquesta pràctica és contrària a l'article 15.4.B.d. de la LGFP donat que comporta que es recondueixin crèdits per a despesa corrents per més d'un exercici. L'entitat hauria d'haver tramitat aquesta operació com una despesa plurianual.

Factures pendents de rebre

De la revisió efectuada es desprèn que s'ha donat el tractament de despesa del pressupost a aquelles quantitats comptabilitzades en concepte de factures de proveïdors pendents de rebre. D'acord amb el principi d'annualitat regulat a l'article 14 i els procediments de gestió regulats a l'article 31.d) de la LGFP l'entitat no hauria de reconèixer aquestes obligacions. A 31 de desembre de 2009, el saldo del compte era

de 3.917.338 euros, dels quals, 1.722.952 euros es liquiden abans del 31 de gener de 2010, per la qual cosa s'ha imputat indegudament al pressupost de despeses un import de 2.194.387 euros.

2.2.7. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2009 presenten el següent detall:

Despeses financeres	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) pressupost final 2009	(2) liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Interessos de comptes corrents	-	-	-	9	9	-
Altres despeses financeres	216.420	-	216.420	200.589	-15.831	92,69%
Total	216.420	-	216.420	200.598	-15.822	92,69%

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

2.2.8. Transferències i subvencions atorgades

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

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

Transferències corrents	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) pressupost final 2009	(2) liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Altres transferències corrents	381.600	-129.647	251.953	181.141	-70.813	71,89%
Total	381.600	-129.647	251.953	181.141	-70.813	71,89%

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

Transferències de capital

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

Transferències de capital	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) pressupost final 2009	(2) liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Distribució de capital a Govern	8.710.000	-	8.710.000	8.370.235	-339.765	96,10%
Total	8.710.000	-	8.710.000	8.370.235	-339.765	96,10%

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

2.2.9. Inversions reals

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

Inversions reals	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) pressupost final 2009	(2) liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	600.000	-546.000	54.000	-	-54.000	-
Edificis i altres construccions	1.553.000	2.389.871	3.942.871	2.617.760	-1.325.111	66,39%
Maquinària, instal·lacions	34.381.000	20.652.316	55.033.316	26.680.952	-28.352.363	48,48%
Material de transport	85.000	61.800	146.800	126.688	-20.112	86,30%
Mobiliari i estris	82.000	4.766	86.766	36.672	-50.094	42,27%
Equipaments per a processos d'informació	381.500	289.356	670.856	360.507	-310.348	53,74%
Immobilitzat immaterial	3.455.511	2.378.442	5.833.953	4.350.205	-1.483.748	74,57%
Total	40.538.011	25.230.551	65.768.562	34.172.785	-31.595.777	51,96%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2009	2008
A) Immobilitzat	168.868.793,53	150.711.939,78
II. Immobilitzacions immaterials	12.443.624,06	12.918.278,66
2. Propietat industrial	18.092,18	14.510,08
3. Aplicacions informàtiques	39.205.296,90	37.414.745,03
4. Propietat intel·lectual	624.000,00	-
6. Amortitzacions	-27.403.765,02	-24.510.976,45
III. Immobilitzacions materials	118.361.137,27	102.024.766,75
1. Terrenys i construccions	36.603.821,30	34.029.066,78
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	194.683.309,90	167.020.045,47
3. Utillatge i mobiliari	3.504.068,44	3.587.194,22
4. Altre immobilitzat	8.271.912,51	11.021.974,40
5. Amortitzacions	-124.701.974,88	-113.633.514,12
V. Inversions financeres permanents	38.064.032,20	35.768.894,37
1. Cartera de valors a llarg termini	39.139.927,75	39.139.927,75
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	14.467,87	14.467,87
4. Provisions	-1.090.363,42	-3.385.501,25
C) Actiu circulant	102.011.464,63	92.236.429,92
I. Existències	3.224.196,24	4.402.617,60
1. Comercials	120.050,58	143.731,98
2. Primeres matèries i altres aprov.	3.326.094,95	4.413.583,20
6. Provisions	-221.949,29	-154.697,58
II. Deutors	12.288.923,28	13.494.789,66
1. Deutors pressupostaris	15.159.565,71	15.247.648,25
2. Deutors no pressupostaris	418.380,00	718.380,00
4. Administracions públiques	-	-
5. Altres deutors	834.740,42	797.919,49
6. Provisions	-4.123.762,85	-3.269.158,08
III. Inversions financeres temporals	77.984.958,12	73.718.450,46
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	77.984.958,12	73.718.450,46
IV. Tresoreria	8.046.858,53	32.058,60
V. Ajustaments per periodificació	466.528,46	588.513,59
TOTAL ACTIU	270.880.258,16	242.948.369,70

PASSIU	2009	2008
A) Fons propis	219.170.865,08	202.396.538,46
I. Patrimoni		
2. Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	2.834.553,39
II. Reserves	198.760.820,27	179.391.435,75
IV. Resultat de l'exercici	25.144.561,42	27.670.549,32
V. Dividend actiu a compte del resultat	-7.569.070,00	-7.500.000,00
C) PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	13.917.723,26	12.023.295,91
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	5.337.500,00	-
II. Altres deutes a llarg termini		
2. Altres deutes	5.337.500,00	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	32.454.169,82	28.528.535,33
II. Deutes amb entitats de crèdit		
1. Préstecs i altres deutes	-	2.732.303,59
III. Creditors		
1. Creditors pressupostaris	22.697.094,80	16.128.176,13
2. Creditors no pressupostaris	1.824.438,70	1.865.046,75
3. Administracions públiques	7.728.538,98	7.675.646,53
5. Altres creditors	15.235,71	-21.629,11
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	188.861,63	148.991,44
TOTAL PASSIU	270.880.258,16	242.948.369,70

Font: STA
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

	2009	2008
A) DESPESES		
2. Aprovisionaments	13.590.906,89	14.093.147,77
b) Consum de primeres matèries i altres materials consumibles	13.590.906,89	14.093.147,77
3. Despeses de gestió ordinària, funcionament dels serveis i prestacions socials	46.494.499,71	50.448.328,09
a) Despeses de personal	11.309.093,38	9.745.845,73
a1) Sous, salaris i similars	9.494.090,25	7.990.504,16
a2) Càrregues socials	1.815.003,13	1.755.341,57
b) Prestacions socials	133.044,52	136.690,37
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per reparacions	21.185.898,59	22.897.134,64
c1) Dotacions per a amortitzacions	19.181.593,28	21.631.724,65
c2) Dotació per a provisions per riscos i despeses	2.004.305,31	1.265.409,99
d) Variació de provisions de tràfic	601.439,91	279.313,19
d1) Variació de provisions d'existències	67.251,71	34.836,24
d2) Variació provisions i pèrdues de crèdits incobrables	534.188,20	244.476,95
e) Altres despeses de gestió corrent	15.638.044,75	13.812.304,12
e1) Serveis exteriors	15.593.352,95	13.782.779,43
e2) Tributs	44.675,67	29.511,08
e3) Altres despeses de gestió	16,13	13,61
f) Despeses financeres i assimilables	8,67	113.829,26
f1) Per deutes	8,67	-
f2) Pèrdues per inversions financeres	-	113.829,26
g) Variació provisions d'inversions financeres	-2.295.137,83	3.291.256,48
h) Diferències negatives de canvi	-77.892,28	171.954,30
4. Transferències i subvencions	74.012,10	225.500,00
a) Transferències corrents	74.012,10	225.500,00
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	6.695.729,25	2.024.852,11
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	203.448,28	1.272.496,94
c) Despeses extraordinàries	26.862,45	54.002,14
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	6.465.418,52	698.353,03
e) Dotació provisions extraordinàries	-	-
Ròssec creditor = Estalvi	25.144.561,42	27.670.549,32
TOTAL DEURE	91.999.709,37	94.462.377,29

	2009	2008
B) INGRESSOS		
1. Vendes i prestacions de serveis	89.688.794,34	91.079.158,72
a) Facturació a clients	63.857.032,94	65.095.410,74
b) Facturació a operadors	25.831.761,40	25.983.747,98
4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.919.874,41	3.134.370,07
c) Altres ingressos de gestió	383.699,63	4.896,59
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.397,70	1.396,59
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	382.301,93	3.500,00
f) Altres ingressos i ingressos assimilats	1.514.158,69	3.068.101,83
f1) Altres interessos	1.514.158,69	2.976.441,31
f2) Beneficis per inversions financeres	-	91.660,52
g) Diferències positives de canvi	22.016,09	61.371,65
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	391.040,62	248.848,50
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	21.826,59	3.880,60
b) Ingressos extraordinaris	291.634,76	216.746,60
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	77.579,27	998,71
f) Excés prov. extraordinàries	-	27.222,59
TOTAL HAVER	91.999.709,37	94.462.377,29

Font: STA
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

FONS APLICATS	2009	2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
b) Aprovisionaments	13.590.906,89	14.093.147,77
c) Serveis exteriors	15.593.352,95	13.782.779,43
d) Tributs	44.675,67	29.511,08
e) Despeses de personal	11.442.137,90	9.882.536,10
h) Despeses financeres	-77.883,61	285.783,56
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	6.002.006,91	864.058,99
j) Dotació per a les provisions d'actiu circulant	825.247,39	423.289,44
3. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	35.246.757,48	31.165.387,29
6. Dividends	801.164,80	10.058.794,06
7. Dividend actiu a compte del resultat de l'exercici	7.569.070,00	7.500.000,00
TOTAL APLICACIONS	91.037.436,38	88.085.287,72
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	6.155.724,25	6.559.984,82

FONS OBTINGUTS	2009	2008
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes i prestacions de servei	89.688.794,34	91.079.158,72
g) Ingressos financers	1.536.174,78	3.129.473,48
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	399.149,98	102.982,09
i) Provisions aplicades d'actius circulants	209.714,94	199.495,45
6. Deutes a llarg termini		
c) Altres conceptes	5.337.500,00	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	21.826,59	134.162,80
TOTAL ORIGENS	97.193.160,63	94.645.272,54
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	-	-

Font: STA
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2009		Exercici 2008	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	1.178.421,36	2.112.090,78	-
2. Deutors	-	924.977,01	1.037.521,40	-
3. Creditors	2.732.303,59	6.632.503,42	-	2.236.004,40
4. Inversions financeres temporals	4.266.507,66	-	9.534.336,56	-
7. Tresoreria	8.014.799,93	-	-	4.162.447,77
8. Ajustaments per periodificació	-	121.985,14	274.488,25	-
Total	15.013.611,18	8.857.886,93	12.958.436,99	6.398.452,17
Variació del capital circulant	6.155.724,25	-	6.559.984,82	-

Font: STA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable – resultat operacions de gestió

CONCILIACIÓ RESULTAT COMPTABLE - RESULTAT OPERACIONS GESTIÓ	2009	2008
Resultat comptable	25.144.561,42	27.670.549,32
+ Dotació amortitzacions i provisions d'immobilitzat	19.181.593,28	24.948.927,72
+ Dotació a les provisions per a riscos i despeses	2.234.751,38	1.277.327,10
+ Dotació provisions extraordinàries (excepte prov. actius circulants)	-	-11.917,11
+ Valor comptable dels actius donats de baixa	203.448,28	1.402.779,14
- Excessos de provisions Immobilitzat financer	-2.295.137,83	-
- Excessos de provisions per a riscos i despeses	-34.000,00	-3.500,00
- Excessos de provisions extraordinàries (excepte prov. actius circulants)	-	-
- Cessió dels actius donats de baixa	-21.826,59	-134.162,80
TOTAL RESULTAT DE LES OPERACIONS	44.413.389,94	55.150.003,37

Font: STA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI - RESULTAT COMPTABLE	2009
SUPERAVIT / DÈFICIT PRESSUPOSTARI (I)	8.770.647
<u>PARTIDES DEL COMPTE DE RESULTAT NO INCLOSES EN EL PRESSUPOST</u>	
Dotacions a les amortitzacions i variació de provisions	-19.109.898,74
Producció d'immobilitzat	-
Sortides i ajustos de magatzem (excepte destinat a inversió)	-318.396,14
Ajustaments periodificació despeses	-1.040.783,74
Ajustaments periodificació ingressos	-
Productes excepcionals (sense repercussió pressupostària)	190.554,12
Despeses excepcionals (sense repercussió pressupostària)	-6.004.424,75
Valor net comptable elements cedits	-203.448,28
Altres ingressos de gestió corrent	1.397,70
Altres despeses de gestió corrent	-16,13
Diferències netes de canvi	99.908,37
TOTAL (II)	-26.385.107,59
<u>PARTIDES DEL PRESSUPOST NO INCLOSES EN EL COMPTE DE RESULTAT</u>	
Inversions (inclou adquisicions de l'any de material estocable per a inversió)	34.172.785,04
Adquisicions de material estocable (excepte destinat a inversió)	216.002,38
Transferències de capital	8.370.234,80
TOTAL (III)	42.759.022,22
RESULTAT COMPTABILITAT (I+II+III)	25.144.561,42

Font: STA
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprèn la següent observació:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

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

2.3.1. Immobilitzat

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

- Imports bruts:

	RÒSSEC 01/01/2009	ALTES 31/12/2009	BAIXES 31/12/2009	TRASPASSOS 31/12/2009	RÒSSEC 31/12/2009
Immobilitzacions immaterials					
Marques registrades	14.510,08	3.582,10	-	-	18.092,18
Propietat industrial	-	624.000,00	-	-	624.000,00
Aplicacions informàtiques	36.851.617,75	3.768.199,38	2.010.070,98	541.189,36	39.150.935,51
Programes informàtics en curs	563.127,28	32.423,47	-	-541.189,36	54.361,39
Total	37.429.255,11	4.428.204,95	2.010.070,98	-	39.847.389,08

Font: STA
(Imports en euros)

- Amortitzacions:

	RÒSSEC 01/01/2009	DOTACIONS 31/12/2009	BAIXES 31/12/2009	RÒSSEC 31/12/2009	VALOR NET
Immobilitzacions immaterials					
Marques registrades	5.703,43	1.248,51	-	6.951,94	11.140,24
Propietat industrial	-	218.570,49	-	218.570,49	405.429,51
Aplicacions informàtiques	24.505.273,02	4.681.932,18	2.008.962,61	27.178.242,59	11.972.692,92
Programes informàtics en curs	-	-	-	-	54.361,39
Total	24.510.976,45	4.901.751,18	2.008.962,61	27.403.765,02	12.443.624,06

Font: STA
(Imports en euros)

- Imports bruts:

	RÒSSEC 01/01/2009	ALTES 31/12/2009	BAIXES 31/12/2009	TRASPASSOS 31/12/2009	RÒSSEC 31/12/2009
Immobilitzacions materials					
Terrenys i construccions					
Terrenys i béns naturals	2.856.592,57	-	-	-	2.856.592,57
Edificis i altres construccions	30.003.184,15	2.557.935,58	43.005,67	1.161.491,66	33.679.605,72
Edificis i altres const. en curs	1.169.290,06	59.824,61	-	-1.161.491,66	67.623,01
	34.029.066,78	2.617.760,19	43.005,67		36.603.821,30
Instal·lacions tècniques					
Xarxa	57.557.300,78	13.445.545,22	4.301,76	730.055,38	71.728.599,62
Cabines	1.324.690,01	11.299,82	-	-	1.335.989,83
Aparells instal·lats	5.108.439,99	2.773.341,82	1.210,24	-	7.880.571,57
Línies elèctriques	622.486,03	-	-	-	622.486,03
Equips per a repetidors	9.347.063,72	143.523,02	124.842,18	-	9.365.744,56
Equips per a centrals	87.979.853,61	3.839.366,06	2.763.204,84	2.638.513,33	91.694.528,16
Xarxa en curs	1.059.116,31	310.638,00	-	819.250,24	2.189.004,55
Equips per a centrals en curs	4.021.095,02	7.087.896,41	-	-2.638.513,33	8.470.478,10
Acomptes equips exteriors	-	-	-	1.395.907,48	1.395.907,48
	167.020.045,47	27.611.610,35	2.893.559,02	2.945.213,10	194.683.309,90
Utilitatge i mobiliari					
Utilitatge	2.097.755,32	65.314,47	171.007,37	-	1.992.062,42
Mobiliari	1.489.438,90	36.672,01	14.104,89	-	1.512.006,02
	3.587.194,22	101.986,48	185.112,26	-	3.504.068,44
Altres immobilitzat					
Elements de transport	1.454.105,78	126.688,15	126.665,37	-	1.454.128,56
Equips per a process. d'informació	6.099.095,65	243.045,59	165.378,93	523.559,87	6.700.322,18
Equips per a process. en curs	523.559,87	117.461,77	-	-523.559,87	117.461,77
Acomptes equips exteriors	2.945.213,10	-	-	-2.945.213,10	-
	11.021.974,40	487.195,51	292.044,30	-2.945.213,10	8.271.912,51
Total	215.658.280,87	30.818.552,53	3.413.721,25	-	243.063.112,15

Font: STA
(Imports en euros)

- Amortitzacions:

<i>Imports en euros</i>	RÒSSEC 01/01/2009	DOTACIONS 31/12/2009	BAIXES 31/12/2009	RÒSSEC 31/12/2009	VALOR NET
Immobilitzacions materials					
Terrenys i construccions					
Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	2.856.592,57
Edificis i altres construccions	12.629.587,00	1.861.121,41	33.459,80	14.457.248,61	19.222.357,11
Edificis i altres construccions en curs	-	-	-	-	67.623,01
	12.629.587,00	1.861.121,41	33.459,80	14.457.248,61	22.146.572,69
Instal·lacions tècniques					
Xarxa	35.305.916,28	3.042.906,66	4.301,76	38.344.521,18	33.384.078,44
Cabines	1.013.371,75	97.619,16	-	1.110.990,91	224.998,92
Aparells instal·lats	3.520.797,12	757.991,58	782,21	4.278.006,49	3.602.565,08
Línies elèctriques	337.551,07	21.988,33	-	359.539,40	262.946,63
Equips per a repetidors	4.606.550,88	676.366,40	124.842,18	5.158.075,10	4.207.669,46
Equips per a centrals	47.892.457,93	6.883.171,05	2.570.838,83	52.204.790,15	39.489.738,01
Xarxa en curs	-	-	-	-	2.189.004,55
Equips per a centrals en curs	-	-	-	-	8.470.478,10
Acomptes equips exteriors	-	-	-	-	1.395.907,48
	92.676.645,03	11.480.043,18	2.700.764,98	101.455.923,23	93.227.386,67
Utilatge i mobiliari					
Utilatge	1.708.705,54	132.617,14	171.007,37	1.670.315,31	321.747,11
Mobiliari	675.783,48	132.679,51	14.104,89	794.358,10	717.647,92
	2.384.489,02	265.296,65	185.112,26	2.464.673,41	1.039.395,03
Altres immobilitzats					
Elements de transport	1.140.696,17	119.077,69	126.665,37	1.133.108,49	321.020,07
Equips per a processos d'informació	4.802.096,90	554.303,17	165.378,93	5.191.021,14	1.509.301,04
Equips per a processos en curs	-	-	-	-	117.461,77
Acomptes equips exteriors	-	-	-	-	-
	5.942.793,07	673.380,86	292.044,30	6.324.129,63	1.947.782,88
Total	113.633.514,12	14.279.842,10	3.211.381,34	124.701.974,88	118.361.137,27

Font: STA
(Imports en euros)

De la revisió de l'immobilitzat, s'han observat les següents incidències:

Gestió de les xarxes de radiocomunicacions i telecomunicacions

La Llei de la radiodifusió pública i de creació de la societat pública RTVA,SA, de 13-04-2000, atribueix en exclusiva al Govern la competència per a "la planificació, l'ordenació i la gestió de les xarxes de radiocomunicacions i telecomunicacions (sic.), així com la seva adscripció funcional a les emissions de ràdio i televisió" (art. 1.3). Actualment, en virtut d'una disposició anterior a aquesta Llei, l'STA segueix gestionant les xarxes de radiocomunicació i telecomunicacions, que segueixen integrades dins la seva

estructura tecnicoadministrativa, tant des del punt de vista funcional com patrimonial. Es recomana documentar adequadament l'exercici d'aquesta competència per part de l'STA.

Dotació a l'amortització

A partir de la revisió de les altes de l'immobilitzat de l'exercici, s'ha verificat que és pràctica de l'entitat començar a amortitzar els elements que incorpora al seu l'immobilitzat a partir del primer dia del mes en que es produeix l'alta, encara que aquesta tingui lloc un altre dia. Les diferències constatades, sobre la mostra seleccionada, són les següents:

Nº bé	Descripció	Import d'adquisició	Data alta	Amortització s/STA	Amortització s/ data d'entrada en func.	Variació
41041	Equip receptor DVB - S/S2 Newtec	13.583,28	16/02/2009	1.242,96	1.180,45	62,51
41186	Vitria	212.253,70	30/06/2009	24.888,93	21.343,29	3.545,64
41572	Protecció color magenta	937,88	26/10/2009	23,64	17,14	6,50
41606	Reforma edif. Central La Massana	88.157,22	29/12/2009	374,34	35,55	338,79
40926	Equips rectificadors d'energia	207.320,64	17/03/2009	17.380,85	16.385,02	995,83
40982	08AH17 FTTH Fiter i Rossell 02/9	264.148,97	31/03/2009	14.763,39	13.254,79	1.508,60
41385	Telèfon Compact	4.051,26	09/07/2009	408,46	387,70	20,76
40877	2*10/100 baset port, 2*pots	72.723,09	28/02/2009	10.049,90	12.163,80	-2.113,90
41019	Migració gestor AWS R 7.2	146.061,60	26/03/2009	12.245,18	11.190,20	1.054,98
41038	Ampliació capçalera TV IP	532.356,33	12/01/2009	53.235,63	51.661,46	1.574,17
41602	Equip mesura X FTTH vertical	14.111,43	12/11/2009	471,67	384,14	87,53
41379	Maleta eines FTTH	6.658,05	04/08/2009	558,18	544,10	14,08
41171	Subst. SW equip rectificador X	360,70	13/05/2009	24,21	22,88	1,33
41375	Fiat Fiorino Cargo 1.3 K0336	10.468,03	23/09/2009	699,78	569,93	129,85
40910	PCI X single channel 4GB X HBA	1.799,99	31/03/2009	301,81	270,97	30,84
41352	Mobiliari 1era planta Andorra	5.388,64	14/07/2009	271,65	250,60	21,05
	Total	1.580.380,81		136.940,58	129.662,02	7.278,56

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

Inventari

L'entitat disposa d'un registre informàtic on figuren relacionats tots els béns i drets que formen part del seu immobilitzat, excepte els immobilitzats en curs.

No ens consten revisions periòdiques d'actualització i manteniment de l'inventari, la qual cosa no permet garantir la fiabilitat dels registres extracomptables que donen suport a les magnituds que figuren a l'actiu fix del balanç de situació de l'entitat.

Comptabilització dels impostos indirectes durant l'exercici de 2006

A l'exercici de 2006, l'STA va comptabilitzar com a despesa de l'exercici els impostos indirectes suportats en la seva adquisició, per import de 689.273 euros, quan, d'acord amb les disposicions del PGCP haurien de figurar com a més cost d'adquisició de l'actiu. Aquesta incidència no ha estat regularitzada durant l'any 2009, pel que l'immobilitzat es trobaria infravalorat en la referida quantia minorada per l'efecte que tindria l'amortització dels béns afectats.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius financers

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per actius financers són:

Descripció	Pressupost inicial	Modif.	(1) pressupost final	(2) liquidat	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Adquisicions i bons a termini	1.125.000	-	1.125.000	-	-1.125.000	-
Total	1.125.000	-	1.125.000	-	-1.125.000	-

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

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

Descripció	Saldo a 01/01/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Títols immobilitzats	39.139.927,75	-	-	39.139.927,75
Dipòsits i finances constituïts	14.467,87	-	-	14.467,87
Provisions	-3.385.501,25	-	2.295.137,83	-1.090.363,42
Total	35.768.894,37	-	2.295.137,83	38.064.032,20

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

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2009 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Comercials	120.050,58	143.731,98	-23.681,40
Primeres matèries i altres aprovisionaments	3.326.094,95	4.413.583,20	-1.087.488,25
Provisions	-221.949,29	-154.697,58	-67.251,71
Total	3.224.196,24	4.402.617,60	-1.178.421,36

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

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Clients, factures pendents de cobrar	8.787.271,05	8.805.015,02	-17.743,97
Clients, pendent de facturar	327,86	-	327,86
Total clients	8.787.598,91	8.805.015,02	-17.416,11
Provisió	-3.041.771,13	-2.828.596,71	-213.174,42
Total net clients	5.745.827,78	5.976.418,31	-230.590,53
Operadors, factures pendents de cobrar	6.374.745,54	6.444.488,30	-69.742,76
Operadors, pendent de facturar	-2.778,74	-1.855,07	-923,67
Total operadors	6.371.966,80	6.442.633,23	-70.666,43
Provisió	-348.159,43	-49.511,11	-298.648,32
Total net operadors	6.023.807,37	6.393.122,12	-369.314,75
Govern d'Andorra	418.380,00	718.380,00	-300.000,00
Acomptes personal	14.982,93	11.724,96	3.257,97
Acomptes i fiances a proveïdors	32.559,54	364.215,58	-331.656,04
Deutors varis	787.197,95	417.771,88	369.426,07
Deutors varis pendent de facturar	-	4.207,07	-4.207,07
Total altres deutors	834.740,42	797.919,49	36.820,93
Provisió	-733.832,29	-391.050,26	-342.782,03
Total net altres deutors	100.908,13	406.869,23	-305.961,10
Total net deutors	12.288.923,28	13.494.789,66	-1.205.866,38

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

De la revisió realitzada es destaquen les següents observacions:

Govern d'Andorra

El saldo de 418.380 euros que figura en el compte del Govern d'Andorra, correspon al deute d'aquest envers l'entitat relatiu a l'anomenat "*Projecte Horus*". D'aquest saldo, 268.380 euros, tenen un venciment que va de l'1 de setembre de 2011 a l'1 de setembre de 2012. D'acord amb el PGCP s'hauria de reclassificar com un crèdit a llarg termini a l'actiu del balanç.

Ús d'infraestructures de l'STA per part d'RTVA,SA i l'ORTA

A 31 de desembre de 2009, l'STA havia provisionat com a incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA,SA, per l'exercici 2009 i exercicis anteriors, per un import de 416.744 euros, dels quals 38.479 euros corresponen a aquest exercici en concepte d'utilització d'enllaços mòbils i serveis especials. D'altra banda, no havia reflectit cap

ingrés durant l'exercici auditat ni en els exercicis anteriors en concepte d'utilització d'infraestructures de l'STA per part de la societat RTVA,SA

El no pagament d'aquests serveis es recolza en un comunicat del Govern a l'STA, de data 22 de novembre de 1996, que indicava que, segons s'havia establert en una reunió mantinguda *"amb motiu de les diferències de criteris sobre la propietat i la transferència dels béns i equipaments entre l'STA i l'ORTA"* i *"mentre no s'hagi resolt el tema"* s'aturava la facturació corresponent a *"enllaços mòbils i altres serveis especials"* proporcionats per l'STA a l'ORTA.

La Llei de la radiodifusió pública i de creació de la societat pública RTVA,SA, del 13-04-2000, atribueix al Govern *"la gestió de les xarxes de radiocomunicació i telecomunicacions"*, gestió que de fet segueix efectuant l'STA, i a la societat pública RTVA,S.A., *"la gestió dels serveis de radiodifusió i televisió"*, facultant al Govern per a que, per Decret, adscrigui a RTVA,SA els béns que estan en possessió o són de titularitat de l'ORTA que siguin necessaris perquè pugui funcionar (disposició transitòria segona), adscripció que ha estat feta sense fer cap menció als béns que estan en possessió o formen part dels actius de l'STA, i eren utilitzats per l'ORTA, ara RTVA,S.A., que havien motivat la discrepància citada en l'apartat anterior.

Tenint en compte que el no pagament de la utilització d'aquests actius per part de RTVA, SA segueix emparant-se en una situació anterior a la Llei de 13-04-2000 citada anteriorment i als actes reglamentaris que l'han desplegat, es recomana prendre les disposicions necessàries per determinar si persisteixen o no les diferències de criteri sobre el règim d'utilització per part de RTVA,SA de béns que estan en possessió o formen part dels actius de l'STA i, en el seu cas, establir unes bases clares respecte a les prestacions que l'STA ha de facturar a aquesta societat.

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Bancs	8.021.511,37	70.176.284,18	-62.154.772,81
Interessos meritats i pendents de cobrar	-	836.450,46	-836.450,46
Caixes	25.347,16	5.470,83	19.876,33
Total	8.046.858,53	71.018.205,47	-62.971.346,94

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

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

Estats definits en l'article 48 de la LGFP

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

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

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

2.3.6. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Contractes de manteniment	437.582,23	560.457,84	-122.875,61
Cotitzacions, lloguers, assegurances i altres	28.946,23	28.055,75	890,48
Total	466.528,46	588.513,59	-121.985,13

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

2.3.7. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Resultat exercici	Distribució resultats	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	-	-	-	2.834.553,39
Reserves	179.391.435,75	-	-	19.369.384,52	198.760.820,27
Resultat de l'exercici	27.670.549,32	25.144.561,42	-8.301.164,80	19.369.384,52	25.144.561,42
Dividend actiu a compte del resultat	-	-	-7.569.070,00	-	-7.569.070,00
Total	209.896.538,46	25.144.561,42	-15.870.234,80	-	219.170.865,08

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

2.3.8. Provisions per riscos i despeses

A 31 de desembre de 2009, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Dotacions	Aplicacions	Reclassificacions	Saldo a 31/12/2009
Per comunicacions pendents de consumir	391.000,00	-	34.000,00	-	357.000,00
Per pensió de jubilació	11.325.971,88	1.034.751,38	-	-	12.360.723,26
Altres provisions	306.324,03	1.200.000,00	-	-306.324,03	1.200.000,00
Total	12.023.295,91	2.234.751,38	34.000,00	-306.324,03	13.917.723,26

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

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen la següent observació:

Pensió de jubilació

L'import de la dotació a la provisió per pensions de jubilació es basa en una valoració actuarial feta a data 31 de desembre de 2009 dels compromisos presents i futurs contrets per l'entitat amb el seu personal. La valoració ha estat realitzada per una empresa externa que ha utilitzat un sistema de capitalització individual, d'acord amb els principis tècnic-actuarials generalment reconeguts.

Per a la realització de la valoració actuarial, s'ha considerat el reglament de la pensió de jubilació del Consell General de data 29 de juliol de 1981, i el Decret de Govern sobre jubilació anticipada del 5 de juny de 2006.

La situació del risc per aquest concepte a data 31 de desembre de 2009 és la següent:

	Nombre	Valor provisió	Prov/treballador
Total treballadors actius	229	10.975.551,48	47.928,17
Total treballadors passius	15	1.385.171,78	92.344,79
Total treballadors prejubilats	-	-	-
Total		12.360.723,26	

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

En el moment del pagament de les pensions als treballadors passius i als prejubilats no es regularitza l'import de la provisió, aquest import es regularitza a data 31 de desembre segons la dotació per a l'any corresponent calculada per l'empresa externa que efectua l'estudi. En aquest sentit es recomana que l'STA comptabilitzi la variació de la provisió amb càrrec als comptes de despesa de personal i retribueixi als pensionistes amb càrrec al compte on manté les provisions.

2.3.9. Creditors a llarg termini

L'epígraf de creditors a llarg termini es presenta en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Altres deutes	5.337.500,00	-	5.337.500,00
Total	5.337.500,00	-	5.337.500,00

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

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

Incorrecta comptabilització d'un saldo creditor a favor de EGEDA

La STA va subscriure amb l'Entidad de Gestión de Derechos de los productores Audiovisuales (EGEDA), amb efectes 1 de gener de 2008, un contracte per l'autorització de modalitats de comunicació pública mitjançant el pagament dels corresponents drets d'autor. En el referit contracte, la STA reconeix un deute a favor de l'entitat de gestió i d'altres de drets de producció audiovisual, amb caràcter retroactiu a la data del contracte per un import de 5.240.000 euros. El pagament d'aquesta quantia, però, queda condicionada a que no es duguin a terme determinades accions, en un termini de 15 anys, com ara la constitució i entrada en funcionament d'una entitat andorrana de gestió col·lectiva de drets d'autor. A comptar de la data d'entrada en funcionament d'aquesta entitat, els drets recaptats vindrien a deduir el deute retroactiu en base a uns percentatges determinats.

Tot i l'origen de l'import anterior, els pactes subscrits conformen la fórmula d'acord amb la qual s'haurà de fixar la indemnització a percebre per les entitats gestores de drets audiovisuals en el supòsit d'incompliments dels pactes o, en el seu cas, de recaptació mínima.

Conseqüència de l'anterior, i tenint en compte que d'acord amb el PGCP els deutes s'han de reflectir pel seu valor de reemborsament, la STA no hauria d'haver comptabilitzat aquesta quantia com crèdit a llarg termini. En conseqüència, els passius estan sobrevalorats i el resultat de l'exercici està infravalorat en 5.240.000 euros.

En el cas que existeixi la probabilitat d'incompliment parcial o total dels pactes subscrits, la STA haurà d'enregistrar com a provisió per responsabilitat aquella quantia, de l'import anterior, que justificadament considera haurà de satisfer en un futur.

2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2009:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Creditors pressupostaris:			
Operadors creditors	2.863.101,98	2.760.130,04	102.971,94
Proveïdors	18.157.471,30	12.740.526,80	5.416.944,50
Deutes socials	1.676.521,52	627.519,29	1.049.002,23
Creditors no pressupostaris	1.824.438,70	1.865.046,75	-40.608,05
Administracions públiques	7.728.538,98	7.675.646,53	52.892,45
Altres creditors	15.235,71	-21.629,11	36.864,82
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	188.861,63	148.991,44	39.870,19
Total	32.454.169,82	25.796.231,74	6.657.938,08

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

2.3.11. Resultats extraordinaris

El detall dels resultats extraordinaris de l'exercici 2009 és el següent:

a) Despeses extraordinàries

Pèrdues i despeses extraordinàries	
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-203.448,28
Despeses extraordinàries	-26.862,45
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-6.465.418,52
Total	-6.695.729,25

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

b) Ingressos extraordinaris

Beneficis i ingressos extraordinaris	
Beneficis procedents de l'immobilitzat	21.826,59
Ingressos extraordinaris	291.634,76
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	77.579,27
Excés prov. Extraordinàries	-
Total	391.040,62

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

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2009 presenta el següent detall:

	2009	TOTAL
1 - DRETS PENDENT DE COBRAMENT		12.288.923,28
DEUTORS PRESSUPOSTARIS		
Clients	8.787.598,91	
Operadors	6.371.966,80	
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	418.380,00	
ALTRES DEUTORS	834.740,42	
DRETS DE COBRAMENT DUBTÓS	-4.123.762,85	
2 - OBLIGACIONS PENDENT DE PAGAMENT		37.791.669,82
CREDITORS PRESSUPOSTARIS		
Operadors	2.863.101,98	
Proveïdor	18.157.471,30	
Deutes socials	1.676.521,52	
CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	1.824.438,70	
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	7.728.538,98	
ALTRES CREDITORS CURT TERMINI	15.235,71	
ALTRES CREDITORS LLARG TERMINI	5.337.500,00	
FIANCES I DIPÒSITS REBUTS	188.861,63	
3 - FONS LIQUID		86.031.816,65
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		-
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		60.529.070,11
III. ROMANENT DE TRESORERIA (1-2+3) = (I+II)		60.529.070,11

Font: STA
(Imports en euros)

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

Estructura de l'estat del romanent retut

L'STA no presenta aquest estat d'acord amb l'estructura requerida pel PGCP. Així els pendents de cobrament i els pendents de pagament no es presenten diferenciant els que provenen de l'exercici, dels saldos que tenen el seu origen en l'execució de pressupostos anteriors i desglossa els diversos epígrafs del balanç que, d'acord amb el model establert pel PGCP, s'haurien de presentar agrupats sota el concepte de creditors no pressupostaris.

Composició del romanent de tresoreria

De la revisió dels saldos que conformen el romanent de tresoreria retut es posa de manifest que s'han inclòs en aquest estat imports per conceptes que, atenent a la seva naturalesa no hi haurien de figurar. Així, s'ha inclòs en els pendents de cobrament els

importos per rebuts no emesos, per 277.758 euros i en l'apartat de fons líquids s'inclou 593.958 euros relatius a interessos pendents de cobrament.

Per la seva part, figuren entre els pendents de pagament importos per 2.194.387 euros per factures de proveïdors que a 31 de gener del 2010 estaven també pendents de rebre.

Igualment, s'han inclòs deutes a llarg termini per 5.337.500 euros els quals no són passius exigibles en l'import de 5.240.000 euros, d'acord amb l'indicat a la nota 2.3.9, i l'import restant per no haver estat despesa pressupostària en l'exercici, en haver-ho de ser en exercicis posteriors.

Els fets anteriors provoquen que el romanent de tresoreria estigui infravalorat en 6.660.171 euros.

2.5 Contractació pública

A partir de la informació disponible, el quadre següent estableix el nombre de contractes subscrits a l'exercici 2009, segons el procediment d'adjudicació:

Modalitat Contractació	Forma Adjudicació	Total
Ordinària	Contractació directa	70
	Adjudicació directa	551
	Concurs	195
	Total Ordinària	816
Urgent	Contractació directa	2
	Adjudicació directa	1
	Concurs	4
	Total Urgent	7
Emergència	Adjudicació directa	2
Total Emergència		2
Total general		825

Font: STA
(Imports en euros)

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

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

S'han detectat les següents contractacions, adjudicades pel Consell d'Administració durant l'exercici 2009, que aniran a càrrec del pressupost del 2010, quan aquest encara no està vigent i sense utilitzar cap dels mecanismes previstos a la LGFP per permetre adquirir compromisos de despesa de forma anticipada:

Referència	Designació	Import en euros
YD/11105	Lloguer espais publicitaris BonDia any 2010	12.000,00
YD/11108	Lloguer espais publicitaris MÉS Andorra any 2010	12.000,00
YD/11120	Falques Andorra 7 Ràdio any 2010	9.605,48
YD/11165	Falques Cadena SER any 2010	9.547,20
YD/11166	Falques Ràdio Valira any 2010	9.828,00
YD/11167	Falques R7P ràdio any 2010	9.828,00
YS/11193	Renovació contracte de manteniment RSA/Envision per l'any 2010.	31.599,00
YF/11213	Renovació manteniment llicències de Siebel per CRM	113.187,27
YF/11215	Renovació del contracte de manteniment i actualitzacions del software d'Oracle	78.264,04
YF/11219	Renovació contracte de manteniment de JDEdwards i Peoplesoft	28.781,62
YF/11220	Renovació del contracte de manteniment Liferay Portal Enterprise Edition nivell SILVER.	27.675,00
YF/11221	Renovació contracte manteniment de la plataforma E115	24.480,00
YT/11222	Renovació del contracte de manteniment i assistència dels rectificadors EMERSON	66.226,00
YF/11226	Renovació contracte de manteniment llicències de Netcool.	14.826,47
YT/11227	Renovació del contracte de manteniment i assistència dels onduladors i SAI	32.444,02
YF/11228	Renovació contracte de manteniment d'IntraGIS, Archibus, Pam a pam, Inventor i xarGIS.	59.159,80
YF/11229	Renovació contracte de manteniment de DOC1.	16.000,00
YF/11231	Renovació contracte de manteniment d'Altitude.	14.258,46
YT/11232	Renovació del contracte de manteniment de neteja pels edificis i casetes d'Andorra Telecom per l'any 2010.	81.571,97
YT/11246	Renovació del contracte de manteniment dels extintors d'Andorra Telecom	8.244,00
YT/11254	Renovació del contracte de manteniment de neteja de les cabines públiques d'Andorra Telecom	15.133,44
YF/11260	Renovació contracte de manteniment de FusionWorks.	39.995,00
YS/11266	Renovació contracte de manteniment FoundStone any 2010	24.785,26
YT/11270	Renovació del contracte de manteniment dels grups electrògens	14.952,18
YF/11273	Renovació del contracte de manteniment d'Inopac per l'any 2010.	40.000,00
YT/11277	Renovació del contracte de manteniment del grup UPS del Pic de Carroi	10.287,53
YT/11279	Renovació del contracte de manteniment del grup UPS d'Andorra la Vella	10.287,53
YT/11280	Renovació del contracte de manteniment del grup UPS de l'Edifici Nexus	12.920,41
YT/11281	Renovació del contracte de custòdia i vigilància dels edificis d'Andorra Telecom	511.423,13
YT/11285	Renovació del contracte de manteniment dels equips de seguretat dels edificis d'Andorra Telecom	42.712,28
YT/11298	Renovació del contracte de manteniment i assistència tècnica dels rectificadors AEG	64.838,10
YA/11304	Renovació contracte de personal sub-contractat pel 2010	13.029,96
YF/11308	Renovació del contracte de manteniment multiplataforma pels entorns productius i no productius (desenvolupament) basats en equips SUN i HP.	300.018,50
YF/11311	Renovació del contracte de manteniment de les llicències de Geneva.	226.122,00
		1.986.031,65

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

Igualment, com es detallava a l'informe de l'exercici anterior, s'han autoritzat despeses durant l'exercici de 2008 que han estat finançades amb càrrec al pressupost de 2009. El detall dels procediments observats és el següent:

Referència	Descripció	Import adjudicació
YB/9086	Contribució a l'UIT per l'any 2009	51.926,85
YC/9146	Subministrament d'aigua any 2009	10.000,00
YC/9176	Participació despesa consum màquines expenedores any 2009	12.500,00
YC/9196	Complement prima d'assegurança responsabilitat civil 2009	137.707,00
YC/9198	Contracte d'assegurança Danys materials i pèrdua de beneficis any 2009	280.414,30
YF/9048	Renovació contracte manteniment d'Altitude	12.995,40
YF/9049	Renovació manteniment llicències de Siebel per CRM	109.890,55
YF/9050	Renovació contracte manteniment d'Inopac any 2009	50.000,00
YF/9052	Renovació contracte manteniment llicències Vitria i Business Accelerator	104.821,08
YF/9055	Renovació contracte manteniment llicències LDAP	9.193,60
YF/9059	Renovació contracte manteniment i actualitzacions Oracle	78.158,75
YF/9074	Renovació contracte manteniment FusionWorks	39.995,00
YF/9096	Renovació contracte manteniment JDEdwards i Peoplesoft any 2009	27.943,32
YF/9108	Renovació contracte manteniment IntraGIS, Archibus, Pam a pam...	43.243,00
YF/9123	Renovació contracte manteniment de DOC1	16.000,00
YF/9163	Renovació contracte manteniment multiplataforma equips SUN i HP	580.914,72
YP/9162	Renovació contracte recollida monedes cabines públiques	40.560,00
YP/9178	Renovació externalització Service Desk	80.703,56
YT/9107	Contracte manteniment equips de seguretat edificis de l'STA	41.883,00
YT/9110	Contracte custòdia i vigilància edificis de l'STA any 2009	501.493,56
YT/9127	Contracte manteniment i assistència rectificadors EMERSON	60.633,00
YT/9130	Contracte manteniment i assistència onduladors i SAI's	21.850,41
YT/9139	Renovació contracte lloguer magatzem La Massana	10.804,12
YT/9154	Renovació contracte manteniment camins i accessos de muntanya	10.000,00
YT/9159	Renovació contracte neteja edificis i casetes STA any 2009	80.929,24
YT/9182	Renovació contracte manteniment SAFT	58.617,47
	Total	2.473.177,93

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

Licitacions amb anterioritat a l'entrada en vigor del pressupost

Durant el 2009, s'han detectat les següents obertures de processos de contractació, les quals són a càrrec del pressupost de 2010, efectuades abans de l'entrada en vigor del pressupost:

Referència	Designació	Import en euros
MP/1144	Externalització d'una part d'Assegurament del Servei.	60.000,00
MA/1151	Màster en Direcció de Màrqueting	9.900,00
		69.900,00

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

2.6 Altres aspectes a destacar

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

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 altres, les entitats parapúbliques o de dret públic. Durant l'exercici fiscalitzat, l'Entitat va estar sotmesa parcialment a aquests controls. No obstant, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer corresponents als exercicis 2008 i 2009.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

L'entitat fa públics indicadors claus de l'activitat de la companyia.

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat transferències de crèdit aprovades pel Consell d'Administració, per import de 50.380 euros que incrementen partides de despeses de personal, quan segons l'article 26.2.b de la LGFP les modificacions acordades pel Consell d'Administració, sota la modalitat de transferències de crèdit, no poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal. (nota 2.1.2)
- L'STA ha comptabilitzat incorrectament com un saldo creditor a llarg termini, per import de 5.240.000 euros, amb càrrec a despeses d'exercicis anteriors, la quantia màxima d'indemnització a satisfer a determinades entitats de gestió de drets de producció audiovisual en el supòsit que no es duguin a terme determinades accions en els propers 15 anys. El PGCP reclama que els deutes siguin comptabilitzats per l'import de reemborsament, pel que únicament hauria de figurar com a provisió per responsabilitats la quantificació d'aquelles compensacions que s'estima probable s'hagin de satisfer com a conseqüència de pactes que no seran atesos. (nota 2.3.9)

Relatives a altres aspectes

- Tot i que durant l'exercici fiscalitzat, l'entitat va estar sotmesa parcialment als controls de legalitat i financer, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer corresponents als exercicis 2008 i 2009. (nota 2.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP. Tampoc s'indica la fase de pagament de l'estat de despeses, ni la fase de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost. (notes 1.5, 2.2 i 2.3.5)
- La liquidació del pressupost de l'STA no inclou la informació requerida per l'article 14 de la LGFP, referida al principi d'anualitat, relativa als drets cobrats i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2010, corresponents a ingressos i despeses generades fins el 31 de desembre de 2009. (nota 2.2)
- L'STA ha comptabilitzat com recursos pressupostaris un import de 593.958 euros corresponents a ingressos financers meritats pendents de liquidar al tancament de l'exercici. (nota 2.2.2)

- L'STA va a comprometre amb càrrec al pressupost de l'exercici 2008 l'import total del contracte amb Canal Satélite Digital, per 600.000 euros i una durada de cinc anys. En l'exercici 2009 va a reconduir el compromís no satisfet per import de 525.000 euros. L'entitat hauria d'haver tramitat aquesta operació com una despesa plurianual. (nota 2.2.6)
- S'ha donat el tractament de despesa pressupostària les factures de proveïdors pendents de rebre per import de 2.194.387 euros. D'acord amb el principi d'annualitat regulat a l'article 14 i els procediments de gestió regulats a l'article 31.d) de la LGFP l'entitat no hauria de reconèixer aquestes obligacions. (nota 2.2.6)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'STA ha efectuat per l'exercici 2009, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)
- En haver considerat, durant el 2006, com despesa de l'exercici els impostos indirectes suportats en l'adquisició de béns d'inversió, l'immobilitzat està infravalorat en la quantia dels impostos considerats com a despesa en aquell exercici, per import de 689.273 euros, minorada per l'efecte que tindria l'amortització dels béns afectats. (nota 2.3.1)
- A 31 de desembre de 2009, l'STA havia provisionat com incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA,SA, per l'exercici 2009 i exercicis anteriors, per un import de 416.744 euros, en concepte d'utilització d'enllaços mòbils i serveis especials. D'altra banda, no havia reflectit cap ingrés durant l'exercici fiscalitzat ni en els exercicis anteriors en concepte d'utilització d'infraestructures de l'STA per part de la societat RTVA,SA (nota 2.3.4)
- Com es detalla a la nota 2.4, l'estat del romanent de tresoreria retut incorpora pendents de cobrament i pendents de pagament que, d'acord amb el que es determina en el PGCP, no han de constar en correspondre a operacions que es liquidaran en exercicis posteriors o per operacions que reflectides indegudament com a deutes. A la vegada, no s'han inclòs imports pendents de pagament que corresponen a obligacions liquidades. En conseqüència, el romanent de tresoreria retut és inferior en 6.660.171 euros al que resulta d'aplicar els criteris del PGCP.

Relatives a la contractació

- S'han detectat contractacions adjudicades durant el 2009 de despeses que aniran a càrrec del pressupost del 2010, per import de 1.986.032 euros, quan aquest encara no està vigent, i sense utilitzar cap dels mecanismes previstos a la LGFP per permetre adquirir compromisos de despesa de forma anticipada. (nota 2.5)

- En l'exercici 2008, se van a detectar obertures de processos de contractació, a càrrec del pressupost de 2009, efectuades abans de l'entrada en vigor del pressupost, per import total de 2.473.178 euros. (nota 2.5)

Relatives a altres aspectes

- Les nòmines del personal al servei de l'STA, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.5)
- S'han detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei. (nota 2.3.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a la limitació esmentada a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei de Telecomunicacions d'Andorra a 31 de desembre de 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.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'STA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2009.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

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

Andorra la Vella, 10 de maig de 2011

Distingit senyor,

Per la present, em complau fer-li arribar en el document adjunt, les al·legacions corresponents a l'informe realitzat pel Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2009 del Servei de Telecomunicacions d'Andorra.

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

Jaume SALVAT FONT

Director General

Servei de Telecomunicacions d'Andorra

Al·legacions informe d'auditoria 2009

Andorra a Vella, 10 de maig de 2011

El Servei de Telecomunicacions d'Andorra pren en consideració les diferents recomanacions i observacions efectuades pel Tribunal de Comptes per a que siguin aplicades en els millors terminis, algunes de les quals ja han estat resoltes en el tancament de comptes 2010.

No obstant, es desitja deixar constància de les següents al·legacions, que s'estructuren en tres apartats, i que en la majoria dels casos corresponen a observacions del Tribunal de Comptes d'exercicis anteriors, quina resolució està condicionada al que s'indica més endavant.

Les al·legacions s'estructuren en els tres apartats següents :

- Relatives a la comptabilitat pública,
- Relatives a la contractació,
- Relatives a altres aspectes.

1. Al·legacions relatives a la comptabilitat pública

De forma general es desitja assenyalar que el Servei de Telecomunicacions d'Andorra utilitza un aplicatiu integrat de gestió financera i comptable, de compres, logística i vendes. En els darrers anys l'entitat ha dedicat esforços i recursos importants per tal d'adaptar el seu sistema estàndard de gestió financera i comptable (basats i pensats des d'una lògica tradicional financera), per donar compliment a la vessant comptable i pressupostària pública. Així, el nivell de compliment de les disposicions de la Llei General de Finances Públiques (LGFP) i del Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP) ha avançat notablement, especialment pel que fa a la part pressupostària : la presentació detallada de la liquidació de pressupost d'acord amb les fases d'autorització, compromís i liquidació de la despesa ja és, des de l'any 2007, una realitat. No obstant això, i malgrat un intens treball de valoració i estudi, s'ha arribat a un punt en que per acabar de perfilar les eines informàtiques per tal d'ajustar-les de forma estRICTA a les disposicions de la LGFP i PGCP, l'entitat hauria de fer front a costos exageradament desproporcionats per la elevada complexitat d'adaptar l'aplicatiu amb suficients garanties, tot mantenint els requeriments que donen cobertura a les especificitats pròpies de gestió d'una entitat amb vocació bàsicament comercial. Les diferències de tractament dels registres comptables i financers afectarien a la gestió estàndard d'existències i compres, comptes a cobrar i a pagar, gestió de les vendes via distribuïdors, entre altres. Les

diferents alternatives plantejades, passarien per un augment substancial dels costos d'explotació per assegurar l'enregistrament, integració i control de dades en un mòdul paral·lel per donar resposta a la presentació rigorosament conforme de la informació específica en matèria de comptabilitat pública i que en algun aspecte, l'entitat no està en mesura d'oferir actualment de forma automatitzada.

En aquest sentit, es desitja deixar constància del neguit del Servei de Telecomunicacions d'Andorra per trobar una solució que permeti trobar l'equilibri i la flexibilitat suficient per compaginar, a un cost acceptable i amb suficients garanties, les especificitats en les eines de gestió que requereix una entitat amb vocació comercial, amb la necessitat d'oferir informació de suficient valor afegit per a la presa de decisions, tot en el respecte del marc de la Llei General de les Finances Públiques, i el Pla General de Comptabilitat Pública.

A continuació s'exposen els diferents aspectes que l'entitat no podrà corregir en un termini breu, a un cost proporcionat al valor dels resultats a obtenir,

- En relació a la confecció de l'estat de la gestió comptable de tresoreria :

D'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, a comptar del tancament de comptes 2011, l'entitat confeccionarà aquest estat. No obstant l'entitat no està en mesura de diferenciar de manera automatitzada els cobraments i pagaments segons resulten del pressupost corrent o de pressupostos tancats. La possibilitat d'un tractament manual resulta inviable per la quantitat d'operacions gestionades. La informació es presentarà de manera agregada.

- En relació a la presentació de les fases de pagaments en la gestió comptable dels ingressos i de les despeses :

Si bé l'entitat procedeix a l'execució i controls de les fases que corresponen, i que inclouen la proposta de pagament, ordenació de pagament i pagament material o efectiu d'acord amb el que preveu la LGFP, aquestes fases es gestionen des de mòduls específics del sistema de gestió financera i comptable. Aquests mòduls no contemplen el detall de la classificació econòmica original de la despesa o ingrés facturat, si bé la seva traçabilitat manual individual és possible. En aquest sentit, l'entitat no pot gestionar la presentació detallada de les fases de cobrament / pagament segons la classificació econòmica de la despesa (concepte pressupostari) en els estats pressupostaris. El tractament manual resulta inviable pel volum d'operacions realitzades. No obstant l'estat de la gestió comptable de la tresoreria que es confeccionarà presentarà la informació total de cobraments i pagaments efectuats durant l'exercici pressupostari.

- En relació a la liquidació de les despeses pendents de facturar:

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

L'adaptació en un sentit diferent dels sistemes d'informació de l'entitat es d'una complexitat elevada i incompatible amb la gestió integrada i automatitzada d'altres processos de l'entitat (gestió d'existències i gestió financera particularment).

- En relació, a la utilització estricta de les parts segona i tercera del Pla General de Comptabilitat Pública, es desitja indicar que si bé els articles 2 i 3 del mateix, precisen que aquest és un pla marc i d'aplicació obligatòria per a l'Administració general, també recull que “..Pel que fa a les entitats parapúbliques o de dret públic, especialment pel que fa a la Caixa andorrana de seguretat social, el Servei de telecomunicacions d'Andorra i les Forces elèctriques d'Andorra, aquest pla marc es desenvoluparà mitjançant plans parcials o especials”. El Servei de Telecomunicacions d'Andorra aplica de forma estricta els principis comptables (part primera), comptes anuals (part quarta) i normes de valoració (part cinquena). Pel que fa el quadre de comptes (part segona) i definicions i relacions comptables (part tercera), a l'espera de la confecció d'un pla més adaptat, l'entitat ha mantingut el quadre de comptes basat en la reglamentació francesa, adaptant la majoria de relacions comptables a les especificacions del PGCP d'Andorra. El punt 16 de la introducció del PGCP d'Andorra recolza el caràcter flexible que ha de tenir el pla: “El pla pretén ser flexible, per això no s'ha d'entendre com un reglament rígid, que s'ha d'aplicar en el sentit literal més estricte. La gran varietat de subjectes comptables als quals va dirigit, així com l'evolució previsible i l'àmplia casuística existent, farien impossible l'aplicació d'una reglamentació comptable mancada d'una raonable flexibilitat”

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

Les següents al·legacions fan referència a observacions i recomanacions que han pogut ser resoltes per l'STA.

- En relació a la liquidació com a recursos pressupostaris dels interessos meritats segons un criteri financer, s'informa que durant el 2010 aquest punt ha estat resolt.
- En relació al tractament de la despesa originada pel contracte amb Canal Satellite Digital, l'STA vol informar que seguint les recomanacions dels auditors i d'aquest Tribunal, es va corregir en el tancament de comptes del 2009 el tractament comptable i pressupostari inicialment aplicat (2008).

Finalment, es presenten a continuació les al·legacions referents al les noves observacions i recomanacions relatives a la comptabilitat pública.

- Respecte a la transferència de 50.830€ de la partida de despeses de personal :

Aquesta modificació de pressupost va ser proposada i aprovada previ informe favorable d'intervenció per tal de cobrir la contractació de personal eventual per atendre les necessitats puntuals de personal en els departaments de Recursos Humans, Administració i Finances i Relació amb el Client i Màrqueting, d'acord amb el que disposa l'art. 26.2 de la Llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996, que diu :

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

- a) Es poden referir només als crèdits inclosos en un mateix Ministeri.*
- b) No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits aprovats per lleis de crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.*
- c) No poden reduir crèdits per a despeses destinades a subvencions nominatives ni els augmentats per suplements o transferències de crèdit.*
- d) No poden minorar crèdits ampliables.....”*

La interpretació que el Servei de Telecomunicacions d'Andorra ha fet sempre de les disposicions de l'article 26.2, a l'igual que Intervenció, es que les transferències mencionades no poden afectar (en el sentit de reduir) els crèdits per a remuneracions de personal ja que aquest crèdit són ampliables d'acord amb el que preveu l'article 4.5 de la Llei de pressupost de l'exercici

2009. Tant és així, que precisament l'exercici 2008 el Consell d'Administració reunit en data 13/11/2008 va aprovar el mateix tipus de modificació de pressupost per un import de 55.000€, previ informe favorable d'intervenció, el qual no va ser en cap cas objecte d'observacions per part del Tribunal de Comptes, motiu pel qual ens refermava en la correcta interpretació que efectuem del que disposa l'article 26.2 de la llei de finances públiques.

- En relació al tractament comptable del deute amb EGEDA :

L'STA ha registrat un deute amb EGEDA pels drets anterior al 2008, com a deute a llarg termini pel valor de reconeixement del deute que figura en el contracte entre ambdues entitats. Sobre aquesta interpretació comptable, el Tribunal de Comptes fa constar en el seu informe que el deute amb EGEDA anterior al 2008, s'hauria d'haver registrat com a provisió per responsabilitats pel seu valor de reemborsament.

Per que fa al tractament com a provisió per responsabilitat tal com ens proposa el Tribunal de Comptes, volem fer contar que el PGCP defineix aquestes com *"imports estimats per fer front a responsabilitats probables o certes, procedents de litigis en curs, indemnitzacions o obligacions pendents de quantia indeterminada, com és el cas d'aval, o altres garanties similars a càrrec de l'entitat"*. En el contracte signat entre EGEDA i STA es fixa aquesta quantitat amb un import cert, un venciment definit, i es fa constar explícitament el reconeixement d'aquest deute per part d'STA. Entenem que no hi ha lloc a dubte del caràcter cert i definitiu del deute en el moment de la seva signatura, per la qual cosa aquest s'ha reflectit com a deute a llarg termini.

Pel que fa al valor pel qual cal que figuri el passiu comptabilitzat, tenint en compte que a la data de tancament no s'havien complert encara cap de les condicions previstes per la compensació del deute, i atenent-nos al principi de prudència, l'ajust d'aquest passiu pel seu valor de reemborsament tal com ens recomana el Tribunal de Comptes ens semblaria no ajustat amb la normativa comptable.

2. Al·legacions relatives a la contractació

- En referència als compromisos de despesa adquirits en l'exercici anterior al de la vigència del pressupost (nota 2.5), s'informa que es tracta de contractes de les següents tipologies :
 - Contractes de manteniment.
 - Contractes de serveis (assegurances, neteja, custòdia i vigilància).

- Contractes de lloguer d'espais publicitaris que convenia iniciar al gener 2010 amb les campanyes de Nadal.

En tots els casos corresponen a contractes que vencien a finals d'any, i pels quals s'havia de procedir a la formalització de la renovació a comptar de l'1 de gener de l'any següent. El Consell d'Administració va procedir a l'autorització i compromís de la despesa corresponent, amb menció explícita de que estaven subjectes a l'aprovació i entrada en vigor del pressupost, o en el seu defecte de l'activació de les dotzaves parts del pressupost de l'exercici anterior, i comptaven amb les validacions pressupostàries que confirmaven la disponibilitat de crèdit necessari en qualsevol dels dos supòsits esmentats.

No obstant això, i d'acord amb els mecanismes previstos per la llei, l'entitat va procedir a consignar els crèdits necessaris de despeses plurianuals corrents a comptar del pressupost per a l'exercici 2010, per a que aquestes fossin tractades com a tals. Malauradament la no aprovació dels pressupostos 2010 i 2011 no ens permetran evitar que aquesta incidència es repeteixi.

- Pel que fa a l'obertura dels processos de contractació iniciats durant el 2009 amb càrrec al pressupost 2010 encara no aprovat (nota 2.5), es desitja fer constar que:
 - L'autorització de la despesa es va efectuar amb càrrec al pressupost 2009, en que la disponibilitat de crèdit era suficient per a iniciar el procés de licitació, d'acord amb el que preveu la LGFP,
 - El pressupost per a l'exercici 2010 o en defecte de la seva aprovació, els crèdits prorrogats del 2009, contemplaven els crèdits necessaris per a fer front a aquestes despeses,
 - Amb l'anticipació del procés de licitació l'únic propòsit perseguit era el de no allargar els terminis de contractació un cop aprovat el pressupost de l'any següent.

3. Al·legacions relatives a altres aspectes

- En referència a la observació sobre la impossibilitat d'accés als informes de control financer de la intervenció general dels exercicis 2008 i 2009, volem matisar que la no disponibilitat d'aquesta informació depèn exclusivament de la intervenció, que per motius aliens a STA no havia pogut efectuar encara dits controls a la data de l'auditoria.

- En referència a la facturació dels serveis prestats a RTVASA (nota 2.3.4), volem aportar les següents precisions :

Tal com s'indica en l'informe del Tribunal de Comptes, la Llei de creació de la societat pública RTVA SA atribueix al Govern "la gestió de les xarxes de radiocomunicació i telecomunicacions", i a la societat pública RTVA SA "la gestió dels serveis de radiodifusió i televisió", facultant al Govern per a que per decret adscrigui a RTVA SA els béns que estan en possessió o siguin titularitat de l'ORTA que siguin necessaris per que pugui funcionar. El mateix informe indica també que en l'adscripció de béns a RTVA SA no es va fer cap menció dels béns utilitzats per l'ORTA en el seu dia i ara RTVA SA, que estan en possessió de l'STA o que figuren en els seus actius, i que motiven les discrepàncies sobre la facturació dels serveis de transport de vídeo i so utilitzats per RTVA SA.

Per tal de clarificar la situació, convé tractar els següents aspectes :

- Atribució de la competència sobre les xarxes i infraestructures de radiodifusió sonora i televisió
- Titularitat dels béns amb els quals el Servei de Telecomunicacions d'Andorra presta el serveis a RTVASA
- Situació respecte als serveis actualment prestats i facturats

Atribució de competències :

Pel que respecta la competència sobre la gestió de les xarxes de radiocomunicacions, els estatuts del Servei de Telecomunicacions d'Andorra, anteriors a la Llei de creació de RTVA SA, li atribueixen en el seu objecte social, la gestió de les infraestructures tècniques i de les xarxes de radiodifusió sonora i de televisió. Entenem que aquesta competència que la Llei de creació de RTVA SA atribueix a Govern, no entra en contradicció amb l'estatut de l'STA, en el sentit que Govern continua exercint aquesta competència a través del Servei de Telecomunicacions d'Andorra.

Titularitat dels béns amb els quals el Servei de Telecomunicacions d'Andorra presta el serveis a RTVASA

D'altra banda, en referència a la titularitat dels béns amb els quals l'STA presta els seus serveis a RTVA SA, convé destacar que si bé tant la Llei de creació de l'ORTA com la de creació de RTVASA preveien una adscripció per part de Govern dels béns necessaris per al funcionament

d'aquestes entitats, aquesta adscripció es va fer sense tenir en compte els que estaven en possessió de l'STA (decret del 26/07/2000 d'adscripció dels béns públics a RTVASA). Així doncs els béns amb els quals l'STA ha vingut prestant els seus serveis a RTVASA han estat sempre registrats en seu actiu des de l'any 1986, data de modificació de l'estatut orgànic de l'STA que incorporava la gestió de les xarxes de radiodifusió sonora i televisió entre altres aspectes. Addicionalment, val a dir que aquesta adscripció de béns a STA no es va formalitzar fins al març del 2005 (decret de Govern del 2/03/2005). Tots els béns posteriors varen ser adquirits i finançats amb el pressupost de l'STA, amb la qual cosa formen també part del patrimoni de l'entitat.

Serveis prestats i facturats per STA :

El Servei de Telecomunicacions d'Andorra presta els següents serveis a RTVASA :

- ✓ Serveis bàsics de telefonia
- ✓ Serveis de transport i difusió de senyals de radio i televisió.
- ✓ Serveis temporals de transport de senyals de vídeo i so

Pel que fa als serveis bàsics de telecomunicacions, aquests es facturen i són degudament pagats per RTVASA.

Pel que es refereix als serveis de radiodifusió prestats tant a les emissores nacionals de radio com estrangeres, l'STA no procedeix a emetre cap facturació. Algunes d'aquestes emissores de radio es difonen amb equips propietat de tercers, i únicament fan l'objecte de facturació, el lloguer d'espai en les nostres infraestructures tècniques per ubicar els equips d'aquests tercers.

Pel que fa els serveis de difusió de televisió, el Servei de Telecomunicacions d'Andorra posa els mitjans tècnics pel transport i difusió de la senyal de totes les cadenes de televisió emeses al Principat, sense procedir a cap facturació.

Finalment, RTVASA requereix també puntualment per part del Servei de Telecomunicacions d'Andorra, els serveis de transport de senyals de televisió i/o radio entre diferents punts. Tots aquests enllaços fan l'objecte de facturació, però els corresponents a transport de senyal de vídeo dins d'Andorra no són pagats per RTVASA. En aquest sentit, cada any procedim a registrar la corresponent provisió per insolvència.

Un cop exposada aquesta situació sota aquestes vessants, entenem que no haurien d'existir dubtes sobre els motius que emparen la decisió de RTVASA de no pagar alguns dels serveis que li son prestats.

Adicionalment volem remarcar que durant l'any 2009, STA va establir els primers contactes amb RTVASA per tal de regularitzar la situació de la facturació i pagament dels serveis prestats, que ha donat lloc durant el 2010 a una primera proposta d'acord que està encara en mans de RTVASA pel seu estudi i acceptació.

- En relació als pagaments realitzats amb targetes de crèdit (nota 2.3.5), s'informa que, des de l'exercici 2008 i d'acord amb les recomanacions del Tribunal de comptes, existeix un procediment intern que regula aquest sistema de pagament i que s'adequa, tal com s'explica a continuació, a les disposicions previstes en la Llei de Finances :
 - Només el director General disposa d'una targeta de crèdit, que utilitza en el context de desplaçaments estrictament professionals. Aquests pagaments, pel seu reduït import, i d'acord amb l'article 31.2 de la LGFP, segueixen un procés d'execució que s'inicia directament en la fase de liquidació.
 - En casos molt puntuals, s'utilitza aquest mitjà de pagament per a reserves o compres per internet (també d'import inferior a 7.500 Euros), que prèviament al seu pagament, segueixen els tràmits d'autorització i compromís pertinents.



Jaume Salvat Font

Director General de l'STA

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.