

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DE
L'ADMINISTRACIÓ GENERAL I DELS ÒRGANS QUE ESTAN
SOTA LA SEVA DIRECCIÓ, AIXÍ COM D'ENTITATS
SUBVENCIONADES, CORRESPONENTS A L'EXERCICI
2008**

VOLUM 1

Índex

Abreviacions	3
Govern.....	4
Tribunal Constitucional	159
Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS)	183
Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (EFPEM) ...	237
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)	263
Institut d'Estudis Andorrans (IEA).....	304
Institut Nacional Andorrà de Finances (INAF)	331
Residència Solà d'Enclar (RSE) (2007-2008).....	365
Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS)	402
Servei de Telecomunicacions d'Andorra (STA).....	442
Universitat d'Andorra	490
Andorra Turisme, S.A.U.....	519
Centre de tractament de residus d'Andorra, S.A. (CTRASA).	546
Ràdio i Televisió d'Andorra S.A. (RTVA,S.A.) (2007)	578
Ràdio i Televisió d'Andorra S.A. (RTVA,S.A.) (2008)	609
Ramaders d'Andorra, S.A.....	641
Fundació Themis (2005).....	663
Fundació Themis (2006).....	682
Fundació Themis (2007).....	706
Fundació Themis (2008).....	731
Col·legi Sant Ermengol.....	755
Col·legis Janer i Sagrada Família.....	777
Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell.....	800

Nota: Aquesta paginació correspon a la situada en el marge superior dret de les pàgines i numera de forma correlativa la totalitat de l'informe; la numeració a peu de pàgina és la corresponent a cada informe individual.

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

LQTC: Llei qualificada de transferències als Comuns

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, del
GOVERN D'ANDORRA

Novembre del 2009

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	5
1.5. Limitacions a l'abast	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	7
2.1.3. Despeses plurianuals	17
2.2. Liquidació del pressupost	19
2.2.1. Impostos directes i indirectes	23
2.2.2. Taxes i altres ingressos	25
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos	26
2.2.4. Ingressos patrimonials	27
2.2.5. Despeses de personal	28
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis	33
2.2.7. Transferències i subvencions atorgades	35
2.2.8. Inversions reals	41
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	44
2.3.1. Immobilitzat	51
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	64
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos	65
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	67
2.3.5. Fons propis	72
2.3.6. Provisions per a riscos i despeses	73
2.3.7. Endeutament	74
2.3.8. Creditors a llarg termini	80
2.3.9. Creditors a curt termini	81
2.3.10. Resultats extraordinaris	83
2.4. Romanent de tresoreria	85
2.5. Contractació pública	86
2.6. Altres observacions	95
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	97
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	99
5. CONCLUSIONS	105
6. AL·LEGACIONS	105
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	148

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 Govern d'Andorra (en endavant Govern).

L'auditoria del Govern forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008.

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç de situació, 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.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, que 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 del Govern 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 del Govern 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 pel Govern en l'exercici 2008 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. 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 del Govern va concloure el 3 de juliol de 2009.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Reglament del procediment per a la concessió i control de les subvencions i transferències públiques de 12 de juliol de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei del Govern, de 15 de desembre de 2000
- Llei de la funció pública, de 15 de desembre de 2000
- Pla sectorial de noves infraestructures viàries, de 14 de maig de 2003
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Decret d'aprovació del Reglament de sistemes de compensació, del 9 de juliol de 2003
- Decret 31-12-2003 que aprova la modificació del Reglament de sistemes de compensació
- Llei 16/2004 de modificació de la imposició indirecta
- Llei 17/2004 de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals
- Llei 18/2004 de l'impost indirecte sobre la producció interna
- Llei 19/2004 de l'impost indirecte sobre activitats comercials

- Decret del 10-11-2004 pel qual s'aprova el Reglament de selecció, promoció i carrera professional de l'Administració general
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques
- Llei 7/2005 del 21 de febrer, de designació de carreteres
- Llei 12/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals
- Llei 13/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 18/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la producció interna
- Llei 14/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 19/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre les activitats comercials
- Llei 21/2006, del 14 de desembre, de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries
- Decret del 17-1-2007 d'aprovació del Reglament de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries
- Decret de 4 de juliol de 2007. Reglament del sistema de gestió i avaluació de l'acompliment per a l'etapa de gestió 2007-2008, que desenvolupa el capítol VII del títol II, de la Llei de la funció pública
- Llei 1/2008, del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici 2008
- Llei 5/2008, del 15 de maig, d'acompanyament del Projecte de Llei del pressupost 2008 sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques
- Llei 27/2008, del 20 de novembre, d'impostos especials

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i de direcció, 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'ha 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 del Govern. 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.

Al Govern, la fiscalització i verificació del control intern recau, per mandat normatiu, en la Intervenció General la qual s'estructura en els dos àmbits de competència que li atorga la LGFP, l'anomenat servei de comptadoria, el qual és el centre director de la comptabilitat administrativa i de la tresoreria, i les intervencions delegades, les quals assumeixen la funció fiscalitzadora de l'activitat de l'Administració.

L'ens utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria, si bé no s'ajusta al que requereix l'article 48.1 de la LGFP. (nota 2.3.4.)
- Com s'especifica a la nota 2.2.5. del present informe, figura implantat un procediment, anomenat fons mutual, d'acord amb el qual el Govern assumeix la part de les incapacitats temporals dels seus assalariats no cobertes per la CASS, a canvi de practicar una retenció de l'1%, sense que, per a l'exercici 2008, disposés d'una regulació específica, pel que no es coneixen els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix i el seu adequat reflex pressupostari i comptable. Per Decret de 08-04-09 va quedar regulada aquesta qüestió.
- D'acord amb la Llei de la funció pública *“es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació”* d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. L'entitat no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquest concepte, s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Govern.
- En l'administració i custòdia dels béns que integren el seu immobilitzat, el Govern no disposa d'instruments ni de procediments de control suficients que ens permetin manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Així, la subadministració de l'immobilitzat es constitueix, principalment, del detall de les transaccions que han originat anotacions comptables en el balanç, sense incloure, sovint, detalls dels béns que l'integren, la seva ubicació, informació sobre l'estat d'ús, etc. Igualment, no consta que l'entitat tingui implantats procediments de revisió periòdica dels seus béns i de la bondat de la seva subadministració de l'immobilitzat.

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	86.975.594,65	1 Impostos directes	11.072.333,00
2 Consums de béns corrents	45.051.983,68	2 Impostos indirectes	319.836.489,75
3 Despeses financeres	23.106.098,94	3 Taxes i altres ingressos	24.649.767,39
4 Transferències corrents	70.715.577,20	4 Transferències corrents	203.294,53
		5 Ingressos patrimonials	75.833.403,79
Despeses de funcionament	225.849.254,47	Ingressos de funcionament	431.595.288,46
6 Inversions reals	127.129.008,85	6 Alienació d'inversions	
7 Transferències de capital	66.198.899,41	7 Transferències de capital	
8 Actius financers	105.000,00	8 Actius financers	127.043,99
9 Passius financers	12.467.034,90	9 Passius financers	26.865,18
Despeses de capital	205.899.943,16	Ingressos de capital	153.909,17
Total pressupost de despeses	431.749.197,63	Total pressupost d'ingressos	431.749.197,63

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Estructura pressupostària

La normativa bàsica en relació a la gestió econòmicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la llei de pressupost per l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Recomanem que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP.

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	Reconducció pressupost	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Total pressupost
<u>DESPESES</u>										
1	Despeses personal	86.975.594,65	463.259,92	-	-	973.830,23	-	909.016,19	-	89.321.700,99
2	Despeses en béns corrents	45.051.983,68	7.275.535,52	-	-	788.654,66	87.246,69	-1.919.108,86	253.843,10	51.538.154,79
3	Despeses financeres	23.106.098,94	-	-	-	89.149,46	-	143.863,09	-	23.339.111,49
4	Transferències corrents	70.715.577,20	3.958.530,45	-	977.960,12	749.590,00	277.483,43	1.046.229,58	-	77.725.370,78
6	Inversions reals	127.129.008,85	95.447.059,53	87.336.068,37	-	-	-	-69.189,65	1.309.169,58	311.152.116,68
7	Transferències de capital	66.198.899,41	5.177.018,76	-	-	-	-	-110.810,35	200.000,00	71.465.107,82
8	Actius financers	105.000,00	37.000,00	35.000,00	-	-	-	-	-	177.000,00
9	Passius financers	12.467.034,90	-	-	-	-	-	-	-	12.467.034,90
Total pressupost despeses		431.749.197,63	112.358.404,18	87.371.068,37	977.960,12	2.601.224,35	364.730,12	-	1.763.012,68	637.185.597,45

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

(Imports en euros)

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Modificacions	Pressupost final
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	11.072.333,00	-	11.072.333,00
2 Impostos indirectes	319.836.489,75	-	319.836.489,75
3 Taxes i altres ingressos	24.649.767,39	-	24.649.767,39
4 Transferències corrents	203.294,53	-	203.294,53
5 Ingressos patrimonials	75.833.403,79	-	75.833.403,79
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-
8 Actius financers	127.043,99	-	127.043,99
9 Passius financers	26.865,18	-	26.865,18
Total pressupost d'ingressos	431.749.197,63	-	431.749.197,63

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

(Imports en euros)

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

Finançament de les modificacions pressupostàries

La gestió pressupostària de les administracions públiques es basa en criteris de suficiència de recursos, de manera que es garanteix el finançament de les despeses que s'han pressupostat. Quan per raons socials, econòmiques o d'altra naturalesa, no és possible l'anivellament pressupostari amb els recursos tributaris o patrimonials, la LGFP preveu la possibilitat de finançar el dèficit pressupostari mitjançant l'endeutament públic, sempre que aquest recurs es destini a les finalitats que preveu la mateixa Llei i es sotmeti als límits autoritzats pel Consell General en aprovar la llei anual del pressupost general o de les lleis que el modifiquen.

Tot i l'anterior, el Govern segueix la pràctica d'efectuar modificacions pressupostàries per les que no disposa d'ingressos que les financin, la qual cosa podria ser contrària a l'anivellament pressupostari perseguit per la LGFP.

Així, durant l'exercici el Govern ha incorporat en el pressupost 2008 l'import de 112.358.404 euros en concepte de compromisos a reconduir sobre la base de l'establert per l'article 15.4.B) de la Llei general de les finances públiques, no havent-se previst un finançament pels mateixos, el que comporta que es generi un desequilibri en el pressupost del Govern.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria retut de l'exercici immediat anterior va ser negatiu, pel que els crèdits reconduïts no podien ser finançats amb estalvis pressupostaris d'exercicis anteriors.

Així, tot i que les despeses esmentades podrien disposar de consignació pressupostària adequada en el moment de ser autoritzades, donat que el pressupost del Govern no ha generat estalvi pressupostari acumulat suficient, les despeses no han disposat de finançament, la qual cosa comporta que generaran dèficit pressupostari a l'exercici en el

que s'imputin llevat que se les incorpori al pressupost juntament amb una font de finançament adequada.

Registre i presentació dels Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit

L'estat relatiu als crèdits pressupostaris, el resum del qual s'ha reproduït anteriorment i que forma part dels estats de la liquidació del pressupost de 2008 retuts per Govern, recull els crèdits extraordinaris i suplements de crèdits aprovats durant l'exercici fiscalitzat minorats en l'import d'aquells crèdits que s'han utilitzat per finançar aquestes modificacions pressupostàries.

Així, durant l'exercici de 2008, s'han aprovat crèdits extraordinaris per import de 87.406.068 euros, dels quals 35.000 euros han estat finançats per transferència d'altres crèdits. Igualment, s'han aprovat suplements de crèdit per import de 3.080.312 euros, dels quals 2.102.352 euros han estat finançats de la manera esmentada.

D'acord amb l'anterior, el total dels crèdits extraordinaris que figura a l'estat retut, estaria minorat en el import de 35.000 euros i el total de suplements de crèdits en l'import de 2.102.352 euros.

Crèdits ampliables

Durant l'exercici de 2008 s'han tramitat crèdits ampliables per un total de 2.601.224 euros utilitzant com a font de finançament el que s'ha anomenat reserva pressupostària, consistent en considerar com a no disponible determinades consignacions pressupostàries de l'estat de despeses per un import igual al del crèdit ampliat.

Tot i el nom que li ha estat donat a la modificació pressupostària, les operacions efectuades s'han d'emmarcar entre les que la normativa general de finances públiques qualifica de transferències de crèdit, atès que la finalitat última de la modificació ha estat la de transferir consignacions pressupostàries d'uns conceptes a d'altres del pressupost i que de les proves que s'han efectuat s'observa que almenys ampliacions per import de 762.390 euros s'han finançat amb reserves pressupostàries del capítol d'inversions, la qual cosa comporta que no s'hagin respectat les limitacions imposades per l'article 26.1 de la LGFP.

Aquestes reserves pressupostàries no s'han donat de baixa comptablement, provocant l'efecte d'un major desnivellament de les previsions pressupostàries. Aquesta modalitat de finançament de les ampliacions de crèdit no s'ajusta a les previsions de la LGFP.

De la revisió efectuada s'observa que, d'aquestes reserves, com a mínim les que es relacionen a continuació han estat disposades, per la qual cosa, contràriament al l'acord adoptat, no s'haurien reservat:

Reserva pressupostària				Import reducció	Saldo pressupostari a 31/12/08
Departament	Servei	Projecte	Subconcepte		
600	600	Proj 0152	22730	20.000,00	4.303,90
610	611	Proj 0116	22684	8.000,00	-
610	611	Proj 0087	22681	6.561,20	-
610	611	Proj 0162	22660	9.000,00	-

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

Cal indicar que s'ha observat un informe de la intervenció donant el vist i plau a que les reserves pressupostàries anteriors fossin substituïdes per les consignacions d'altres partides, tot i que no hem observat l'acte administratiu dictat per òrgan competent que ho autoritzi.

Suplements de crèdit per a despeses corrents finançats amb endeutament

La Llei 14/2008, de 12 de juny, aprova finançar amb endeutament el suplement de crèdit, per import de 977.960 euros, en la partida de despeses corrents "610-611-48248 Creu Roja" per atendre les despeses del servei de transport sanitari prestat per la Creu Roja.

Al respecte, cal indicar que el finançament de despeses corrents amb ingressos provinents d'operacions d'endeutament suposa traslladar als pressupostos futurs la càrrega d'aquestes despeses, més el seu cost financer, quan l'efecte de les mateixes únicament té transcendència en l'exercici en que es realitzen o consumeixen. És per aquest motiu que l'article 51 de la Llei general de les finances públiques preveu que l'endeutament es destini, com a norma general, al finançament de les inversions i les transferències de capital.

Crèdits reconduïts al pressupost de 2008

L'article 15 de la Llei general de les finances públiques estableix que puguin ser incorporats a l'exercici següent:

"a) Els crèdits extraordinaris, els suplements de crèdit i les transferències de crèdit aprovats durant l'últim trimestre de l'exercici pressupostari i no liquidats totalment o parcial, durant aquell mateix exercici.

b) Els crèdits corresponents a despeses plurianuals i no liquidats, totalment o parcial, durant l'exercici pressupostari

c) Els crèdits per a despeses d'inversió real no plurianuals, compromeses fins el 31 de desembre.

d) Els crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici.

e) Els reintegraments de pagaments indeguts i les aportacions d'entitats realitzats durant l'últim trimestre de l'exercici pressupostari”.

De la revisió efectuada, s'observa que s'han reconduït a l'exercici 2008 compromisos de despeses d'anys anteriors, els quals no compleixen les condicions regulades en el precepte normatiu esmentat anteriorment.

La incidència anterior es posa de manifest, almenys, en els compromisos reconduïts que es relacionen tot seguit:

- a) Crèdits per a despeses corrents de l'exercici 2006 i anteriors reconduïts al pressupost de 2008.

Segons l'article 15.4.b) de la LGFP, els crèdits per finançar compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el qual s'han compromès.

Amb tot, el Govern segueix la pràctica d'incorporar a l'exercici el conjunt de crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent, tant aquells el compromís dels quals s'ha adquirit en l'exercici immediat precedent com aquells que s'han adquirit en anys anteriors a aquests, no respectant les limitacions imposades per l'article 15.4.b) de la LGFP.

De la revisió dels compromisos reconduïts a l'exercici fiscalitzat, s'ha observat que, almenys, els següents crèdits reconduïts financen compromisos de despesa corrent que provenen de l'exercici 2006 i anteriors:

Referència moviment	Concepte pressup.	Descripció del compromís	Import proposat	Exercici inicial
Rec 2007-1962	227	Assessoraments gener-juliol'06	17.472,00	2006
Rec 2007-2683	163	Lot 1.2	20.060,00	2006
Rec 2007-2684	163	Lot 1.3	13.680,00	2006
Rec 2007-2685	163	Lot 1.5	16.678,00	2006
Rec 2007-2988	227	Publicació llista vermella	660,00	2005
Rec 2007-2983	227	Llei impactes	2.750,00	2005
Rec 2007-2601	221	MUNICIO ARMA CURTA	2.013,00	2005
Rec 2007-2653	226	Exàmens específics TK/TSF/TSD/ màqu	900,00	2006
Rec 2007-4680	227	Manteniment alarma Magatzem Avençad	53,22	2006
Rec 2007-4687	203	Lloguer cabines sanitàries aparcame	1.214,54	2006
		Total	75.480,76	

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

b) Crèdits reconduïts per transferències de capital

El Govern ha incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris pel finançament de compromisos de despesa per transferències de capital. L'article 15 de la LGFP no preveu la incorporació de romanents de crèdit de compromisos provinents d'aquests conceptes de despesa llevat que derivin de modificacions pressupostàries del darrer trimestre de l'exercici o de despeses plurianuals no liquidades en l'exercici, qüestions que no consta que s'hagin donat pels crèdits que s'esmenten.

De la revisió efectuada, aquesta incidència es posa de manifest en els crèdits pressupostaris reconduïts al pressupost de 2008 que es detallen a continuació:

Concepte	Descripció	Proveïdor	Import compromís	Núm. compromís 2007
743	RTVA, SA	RTVA,SA	85.669,74	9198
712	Comuns. Tractament informàtic	ISI SUPORTAT (MINISTERI DE FINANCES)	489,00	1964
712	Comuns. Tractament informàtic	I.B.M. FRANCE	3.675,00	1965
701	Tribunal Constitucional	TRIBUNAL CONSTITUCIONAL	11.194,86	9209
782	Universitat d'Andorra	UNIVERSITAT D'ANDORRA	3.985,00	43238
792	A l'exterior	S.N.C.F.	119.600,00	1419
792	A l'exterior	OFICINA DE TURISME D'ANDORRA A PARIS	1.408,82	38582
792	A l'exterior	OFFICE TOURISME ANDORRE BRUSSEL·LES	1.681,71	38583
792	A l'exterior	AMBAIXADA D'ANDORRA A PORTUGAL	2.226,63	39970
792	A l'exterior	REPR. PERM. ANDORRA CONSELL EUROPA	4.000,00	41735
761	Servei Andorrà d'Atenció Sanitària	CENTRE HOSPITALARI ANDORRA	2.922,16	1274
761	Servei Andorrà d'Atenció Sanitària	CENTRE HOSPITALARI ANDORRA	145.214,70	1275
761	Servei Andorrà d'Atenció Sanitària	CENTRE HOSPITALARI ANDORRA	1.988,93	1276
761	Servei Andorrà d'Atenció Sanitària	CENTRE HOSPITALARI ANDORRA	5.730,87	1277
761	Servei Andorrà d'Atenció Sanitària	CENTRE HOSPITALARI ANDORRA	29.536,75	1278
761	Servei Andorrà d'Atenció Sanitària	CENTRE HOSPITALARI ANDORRA	157.320,07	1282
761	Servei Andorrà d'Atenció Sanitària	SERVEI ANDORRA D'ATENCIÓ SANITARIA	1.540.444,23	9141
782	Residència Solà d'Enclar	RESIDENCIA SOLA D'ENCLAR	20.360,19	9149
782	Residència Solà d'Enclar	RESIDENCIA SOLA D'ENCLAR	30.372,62	1300
782	Creu Roja	CREU ROJA ANDORRANA	66.000,00	1299
772	A altres empreses privades	COOPERATIVA INTERURBANA	14.493,68	17236
Total			2.248.314,96	

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

Avenços de fons pendents de ratificació

A data de tancament de l'exercici, els avenços de fons aprovats en l'exercici 2008 i pendents de ratificar pel Consell General es recullen en el quadre següent:

Data aprovació	Subconcepte	Departament	Import
19/11/2008	64050	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	1.175,58
19/11/2008	61520	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	2.496,63
19/11/2008	61300	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	27.189,90
19/11/2008	60880	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	901,44
23/11/2008	60870	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	51.094,82
24/11/2008	60790	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	1.200.254,46
25/11/2008	60610	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	10.493,87
26/11/2008	60520	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	3.662,80
27/11/2008	60510	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	337,10
28/11/2008	60500	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	968,95
29/11/2008	60390	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	1.836,03
30/11/2008	60300	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	8.758,00
01/12/2008	22790	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	39,42
02/12/2008	22760	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	800,00
03/12/2008	22700	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	31.266,45
04/12/2008	22190	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	695,66
05/12/2008	22140	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	2.013,00
06/12/2008	21300	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	50.775,29
07/12/2008	21200	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	43.717,69
08/12/2008	20300	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	104.616,00
09/12/2008	20200	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	19.919,59
03/12/2008	78200	Departament d'Educació Escolar i Rel.Int	200.000,00
		Total	1.763.012,68

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

L'article 28.3. de la LGFP estableix que si el Consell General no aprova les lleis de crèdit extraordinari o de suplement de crèdit, els avenços de fons s'han de cancel·lar a càrrec dels crèdits del respectiu ministeri, la reducció dels quals ocasioni menys trasbals al servei públic.

Dels avenços de fons no ratificats posteriorment, no s'han cancel·lat amb càrrec a crèdits del mateix ministeri els següents:

Ministeri	Alta	Baixa
Ordenament Territorial, Urbanisme i Medi ambient Min. d'Educació, Form. Profes., Jov. i Esp.	200.000,00	200.000,00

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

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el PGCP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

Avenços de fons. Justificació de la extrema urgència

La Llei general de les finances públiques, en el seu article 28 estipula que, en casos d'extrema urgència, el Govern pot autoritzar el Cap de Govern perquè atorgui avenços de fons per finançar despeses no dotades o amb dotació insuficient i fins a un límit màxim del 5 per 100 de l'estat de despeses.

Dels avenços de fons atorgats en l'exercici 2008, cal indicar el següent:

- Tot i que s'emparen en el caràcter d'extrema urgència, dins l'expedient no s'aporten elements que la justifiquin, tot i que la norma indicada no estableix la manera d'acreditar aquest requisit.

En la mostra revisada, s'han observat modificacions pressupostàries mitjançant aquest procediment, de les quals no s'ha justificat l'extrema urgència requerida per la norma, per a dotar de consignació despeses relatives a:

- Despeses relatives a l'aportació de la dotació inicial a la Fundació Ramon Llull abans del 31 de desembre de 2008, per un import de 35.000 euros, motivat per la declaració conjunta signada pel Govern d'Andorra, el Govern de les Illes Balears, i la Generalitat de Catalunya el dia 17 de desembre del 2007, segons la qual les tres parts acorden crear una fundació pública amb seu institucional a Andorra.
- Despeses derivades del projecte i la realització dels treballs de millora de la integració dels impactes de l'estació depuradora d'aigües nord-occidental per import de 2.102.352 euros.

Transferències de crèdits, que afecten a remuneracions de personal, en dates properes al tancament de l'exercici

Durant l'exercici de 2008, s'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten a remuneracions de personal, fet que pot contravenir l'article 26.2.b.) de la Llei de les finances públiques.

Així, en sessió de 24 de desembre de 2008, el Govern va aprovar les transferències de crèdits entre partides de despeses de personal, les quals, resumides per ministeri, són les següents:

Ministeri	Import
Cap de Govern	155.324,78
Min. de Salut, Benestar,Família i Habit.	156.813,74
Min. d'Educació,Form.Profes.,Jov.i Esp.	1.021.249,01
Min. d'Ord. Territ., Urb. i Medi Ambient	359.644,65
Min. Port, Des. Econ.,Tur.,Cult., i Univ	243.259,89
Ministeri d'Afers Exteriors	202.992,06
Ministeri de Finances	198.494,71
Ministeri de Justícia i Interior	892.655,74
Ministeri de Presidència	85.228,99
Ministeri d'Economia i Agricultura	83.517,39
Total Transferència	3.399.180,96

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

El resum per conceptes pressupostaris de les transferències de crèdit anteriors es mostra a continuació:

Concepte	Descripció	Altes	Baixes	Saldo Net	
				Transf.posit	Transf. neg
100	Retri. bàsiques,altres remun. alts càrrecs	610.914,72	-328.331,62	282.583,10	
110	Remun. bàsiques i altres, personal fix	2.108.532,06	-2.798.007,09		-689.475,03
130	Remun.i altres,agent Adm. caràcter eventual	363.637,52	-76.246,08	287.391,44	
160	Quotes seguretat social	316.096,66	-162.000,89	154.095,77	
163	Despeses socials del personal	-	-34.595,28		-34.595,28
	Total	3.399.180,96	-3.399.180,96	724.070,31	-724.070,31

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

Es pot concloure que l'aprovació d'aquestes transferències han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses de personal, de les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP.

2.1.3. Despeses plurianuals

Reajustaments d'anualitats de les despeses plurianuals

En l'elaboració del pressupost general de cada exercici, es segueix la pràctica de reajustar els imports de les anualitats per despeses plurianuals aprovades en exercicis anteriors a les quanties que es preveuen per al pressupost de l'exercici que es tramita.

Així, agrupats per capítols, els reajustaments efectuats per al pressupost de 2008 han estat els següents:

Grup	Descripció	Any en el que es va adquirir el compromís				Suma de compromisos	Reajustaments 2008	Total exercici 2008
		2004	2005	2006	2007			
1	Serveis de caràcter general	-	-	-	202.410,00	202.410,00	677.051,00	879.461,00
4	Producció de béns públics	2.395.171,56	1.830.330,25	-	-	4.225.501,81	3.255.486,73	7.480.988,54
	Total capítol II	2.395.171,56	1.830.330,25	-	202.410,00	4.427.911,81	3.932.537,73	8.360.449,54
4	Producció de béns públics	-	3.822.713,00	-	-	3.822.713,00	118.078,50	3.940.791,50
	Total capítol III	-	3.822.713,00	-	-	3.822.713,00	118.078,50	3.940.791,50
7	Regulació econòmics sectors productius	-	-	-	2.012.000,00	2.012.000,00	6.564.789,32	8.576.789,32
	Total capítol IV	-	-	-	2.012.000,00	2.012.000,00	6.564.789,32	8.576.789,32
1	Serveis de caràcter general	-	7.000.000,00	9.320.000,00	500.000,00	16.820.000,00	-5.560.400,00	11.259.600,00
2	Protecc. Civil i seg. Ciutadana	28.140,24	-	2.030.000,00	1.840.000,00	3.898.140,24	-581.704,11	3.316.436,13
4	Producció de béns públics	239.517,16	17.604.087,00	4.860.000,00	7.425.000,00	30.128.604,16	4.971.046,03	35.099.650,19
5	Producció de béns públics regulació econòm. caràcter	5.680.000,00	33.120.000,00	34.780.000,00	51.315.000,00	124.895.000,00	-65.340.000,00	59.555.000,00
6	Regulació econòm. sectors productius	-	1.500.000,00	1.700.000,00	1.450.650,84	4.650.650,84	-825.801,00	3.824.849,84
7	Regulació econòm. sectors productius	-	12.000.000,00	14.000,00	-9.700.000,00	2.314.000,00	740.000,00	3.054.000,00
	Total capítol VI	5.947.657,40	71.224.087,00	52.704.000,00	52.830.650,84	182.706.395,24	-66.596.859,08	116.109.536,16

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

La Llei general de les finances públiques, en el seu article 29 apartats 5 i 6, obliga a consignar en el pressupost l'afectació anual de les despeses plurianuals aprovades per Llei i determinar la quantitat de despeses plurianuals atribuïda a cada exercici en la resta de les despeses plurianuals, i en el cas de no ajustar-se a aquests requeriments, justificar-ho en la memòria adjunta al Projecte de pressupost general.

Tot i l'anterior, la memòria indicada no inclou justificacions relatives als reajustaments d'anualitat efectuats.

Despeses susceptibles de ser considerades plurianuals

De la revisió efectuada, s'ha observat l'existència de compromisos de despesa els quals tenen efectes pressupostaris més enllà de l'exercici en el qual es va adquirir el compromís, havent-se finançat la despesa únicament per l'import relatiu a la seva primera anualitat. Conseqüentment, a aquestes despeses se'ls hi hauria d'haver donat el

tractament de despeses plurianuals, d'acord amb allò que disposa l'article 29 de la LGFP. Addicionalment, s'haurien d'haver tractat com operacions d'endeutament.

Així mateix, existeixen contractes que excedeixen el màxim de cinc anys regulat al punt primer de l'esmentat article 29 de la LGFP.

Pels contractes subscrits en l'exercici de 2008, les consideracions descrites es posen de manifest, almenys, en les despeses que es relacionen a continuació:

CONTRACTE	TERCER	DESCRIPCIÓ	DURADA (mesos)	IMPORT (mensual)
2008- 00373	AUTOMÒBILS PYRÉNÉES	Vehicle tipus xassís- cabina portadors d'una grua telescòpica i una cisterna	84	2.204,20
2008- 00417	CENTRE PRESTIGI AUTOMÒBILS	vehicle oficial	60	1.580, 00

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

Així mateix, diferents contractes subscrits en exercicis anteriors presenten la incidència indicada. El detall és el següent:

CONTRACTE	TERCER	DESCRIPCIÓ	DURADA (anys)	Import
2007-01138	AERONAVAL DE CONSTRUCCIONS I INSTAL·LACIONS (AERCO)	Instal. carril reversible Sant Julià i Andorra la Vella	3	825.938,28
2007-00144	IBM-France	Mant. i serveis (CEMS) de l'Administració General	4	124.256,20
2006-01531	IBM-France	Manteniment programari MIMIX	3	26.000,00
2007-00964	SEMIC	Mant. Programari i Maquinari Gestió seguretat xarxa	4	35.506,64
2006-1996 2006-1997 2006-1998 2006-1999 2006-2000	Varis (Automòbils Pyrénées, Becier Vehicles, Garatge Nogreda i Deneb)	Leasing vehicles diversos	7 (84 mesos)	1.845.165,00
2007-00259	IBM-France	Leasing	4 (48 mesos)	575.127,36

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

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel Govern es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial	Liquidació 2008
Impostos directes	11.072.333,00	2.767.172,27
Impostos indirectes	319.836.489,75	259.895.224,71
Taxes i altres ingressos	24.649.767,39	24.396.332,80
Transferències corrents	203.294,53	78.768,49
Ingressos patrimonials	75.833.403,79	29.762.135,57
Actius financers	127.043,99	87.063,23
Passius financers	26.865,18	132.239.155,85
Pressupost corrent d'ingressos	431.749.197,63	449.225.852,92

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Total modificacions	Pressupost final	Liquidació 2008
Despeses de personal	86.975.594,65	2.346.106,34	89.321.700,99	88.088.351,73
Despeses de béns corrents i serveis	45.051.983,68	6.486.171,11	51.538.154,79	45.347.894,55
Despeses financeres	23.106.098,94	233.012,55	23.339.111,49	23.336.834,83
Transferències corrents	70.715.577,20	7.009.793,58	77.725.370,78	73.930.054,37
Inversions reals	127.129.008,85	184.023.107,83	311.152.116,68	118.612.109,86
Transferències de capital	66.198.899,41	5.266.208,41	71.465.107,82	66.735.539,67
Actius financers	105.000,00	72.000,00	177.000,00	81.975,00
Passius financers	12.467.034,90	-	12.467.034,90	-
Pressupost corrent de despeses	431.749.197,63	205.436.399,82	637.185.597,45	416.132.760,01

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

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost inicial 2008	Execució 2008	% execució/ pressupost 2008	Execució 2007	% variació 2008-2007
Ingressos corrents	431.595	316.900	73,43%	321.933	-1,56%
Despeses de funcionament	-202.743	-207.366	102,28%	-185.810	11,60%
Despeses de capital	-193.328	-185.348	95,87%	-187.450	-1,12%
Superàvit o dèficit de gestió	35.524	-75.814	-213,41%	-51.327	47,71%
Despeses financeres	-23.106	-23.337	101,00%	-16.605	40,54%
Superàvit o dèficit de caixa	12.418	-99.150	-798,43%	-67.933	45,95%
Variació d'actius i passius financers	-12.418	132.244	-1064,93%	36.727	260,07%
Superàvit o dèficit	-	33.094	-	-31.206	-206,05%

Font: Govern
(Imports milers d'euros)

De la revisió efectuada en deriven les següents observacions:

Aplicació del principi d'anualitat

El Govern ha seguit la pràctica de comptabilitzar amb càrrec al pressupost només les despeses liquidades que s'han pagat amb anterioritat a 31 de gener de l'exercici immediat posterior.

La Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la LGFP, adopta la modificació del criteri quant a poder liquidar drets i obligacions al que fa referència el citat article. A l'exercici pressupostari 2008 li son imputats:

Estat de despeses

- Les obligacions liquidades durant l'exercici, encara que procedeixen de despeses autoritzades en exercicis anteriors. Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes administratius de liquidació fins a 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses efectuades fins a 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant.
- Les obligacions pagades fins a 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari.

Estat d'ingressos

- Els drets liquidats durant l'exercici de què es tracti, qualsevol que sigui el període del que derivin. Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes administratius de liquidació fins a 31 de gener següent, sempre que corresponguin a drets generats fins a 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant.
- Els drets cobrats fins a 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors.

Les despeses que per l'estat de tramitació o altres causes no poden complir amb els requisits anteriors es comptabilitzen a la comptabilitat financera amb abonament a comptes de creditors no pressupostaris.

Així, a 31 de desembre del 2008, s'havien suportat despeses de les quals, per import de 36.080.702 euros, s'havien rebut els documents justificatius de la despesa amb anterioritat a 31 de gener del 2009. D'aquestes, un total de 24.632.579 euros corresponen a inversions certificades amb anterioritat al tancament de l'exercici i un total de 3.700.113 euros corresponen a factures de treballs tècnics, subministraments, serveis i anàlegs que s'han rebut amb anterioritat al 15 de gener del 2009.

Aquest fet posa de manifest l'existència d'obligacions que eren susceptibles d'haver-se liquidat i conseqüentment, haver-se imputat al pressupost.

Cal indicar que aquest criteri no és coincident amb el que s'aplica a la comptabilització dels ingressos. Així, la pràctica seguida pel Govern, ha estat la de registrar en el pressupost tots aquells ingressos liquidats amb efectes anteriors a 31 de desembre l'exercici, amb independència de la data del seu cobrament. Això provoca que els estats del Govern incloguin imports per deutors pressupostaris tant de l'exercici com d'exercicis anteriors.

Previsions pressupost ingressos

La comparació de les previsions del pressupost d'ingressos amb els import liquidats, pels exercicis de 2007 i 2008 es mostra a continuació:

Capítol	Pressupost 2008	Liquidació 2008	% execució	Pressupost 2007	Liquidació 2007	% execució
Impostos directes	11.072.333,00	2.767.172,27	24,99%	11.072.333,00	6.266.734,51	56,60%
Impostos indirectes	319.836.489,75	259.895.224,71	81,26%	323.818.135,41	278.398.099,99	85,97%
Taxes i altres ingressos	24.649.767,39	24.396.332,80	98,97%	21.749.670,09	23.375.467,71	107,48%
Transferències corrents	203.294,53	78.768,49	38,75%	34.388,57	183.701,98	534,19%
Ingressos patrimonials	75.833.403,79	29.762.135,57	39,25%	14.085.657,71	13.708.850,05	97,32%
Ingressos corrents	431.595.288,46	316.899.633,84	73,43%	370.760.184,78	321.932.854,24	86,83%

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

Les diferències que s'observen, entre les quantitats pressupostades i les liquidades, provenen, especialment, dels següents conceptes d'ingrés:

	Pressupost inicial	Import liquidat	Diferència	% execució
De les persones físiques (Plusvàlues immobiliàries)	11.072.333,00	2.767.172,27	8.305.160,73	24,99%
Sobre transmissions intervius (ITP)	23.602.137,85	8.634.667,59	14.967.470,26	36,58%
Consum béns (IMI)	34.674.470,85	11.401.839,86	23.272.630,99	32,88%
Taxa al consum	45.536.303,14	38.486.343,14	7.049.960,00	84,52%
Ingressos provinents d'inversions reals	60.680.369,54	14.517.229,34	46.163.140,20	23,92%
Lloguers	2.068.882,00	64.520,62	2.004.361,38	3,12%
	177.634.496,38	75.871.772,82	101.762.723,56	42,71%

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

Dels quadres anteriors, s'observa el següent:

L'índex d'execució del capítol I "impostos directes", que es correspon amb l'impost de plusvàlues, en l'exercici de 2008 és del 25%.

Respecte als impostos indirectes, tot i que en l'exercici de 2007 els imports liquidats van suposar el 85% dels inicialment previstos, en el pressupost de 2008 s'han efectuat unes previsions inferiors en un 1% a les de 2007, però superiors en un 15% al total liquidat en l'any precedent.

Cal destacar la desviació negativa produïda en "l'impost de transmissions patrimonials" de 14.967.470 euros, respecte als inicialment previstos, el que suposa un 36% d'aquests.

Tenint en compte les dades de liquidació d'exercicis anteriors, la seva tendència, així com l'estat d'execució del pressupost d'ingressos de 2007 en el moment de preparar el projecte de pressupost de 2008, es pot concloure que les previsions pressupostàries anteriors s'han revelat excessives, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost.

En relació als ingressos provinents d'inversions reals, segons manifesten els tècnics de l'ens, les quanties no materialitzades corresponen, principalment, als imports que s'esperaven recuperar com a conseqüència del canvi de model d'execució i finançament de l'obra anomenada Túnel dels dos Valires sobre la qual, segons s'observa a l'article 14 bis de la LPG hi havia la previsió d'atorgar un contracte de concessió d'obra pública. Segons es desprèn de l'exposició de motius de la Llei 21/2008, per la qual s'aprova un crèdit extraordinari per completar el finançament del projecte referit, l'opció de la execució de la inversió mitjançant la fórmula de concessió d'obra pública va ser posposada continuant, entre tant, l'execució d'acord amb la planificació inicial. Amb tot, aquest acord no va comportar l'assignació dels recursos necessaris, alternatius als anteriors, per a evitar el desanivellament del pressupost de 2008.

Com a conseqüència de previsions inicials de determinats ingressos tributaris que poden ser considerades excessives, i per no haver dotat de recursos pressupostaris alternatius

aquells que es va preveure obtenir per la concessió de l'obra pública del projecte de Túnel de dos Valires, una vegada adoptada la decisió de demorar la contractació esmentada, es pot concloure que les previsions pressupostàries del Govern, corresponents a l'exercici de 2008, eren deficitàries en més de 100 milions d'euros.

2.2.1. Impostos directes i indirectes

El resum dels imports registrats en el Capítol d'impostos directes figuren en el quadre següent:

	Pressupost inicial	Liquidat import	Cobrat import	Pendent de cobrament
De les persones físiques. Plusvàlues immobiliàries	11.072.333,00	2.767.172,27	2.769.487,27	-2.315,00
Sobre la renda	11.072.333,00	2.767.172,27	2.769.487,27	-2.315,00
Impostos directes	11.072.333,00	2.767.172,27	2.769.487,27	-2.315,00

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

El resum dels imports registrats en el capítol d'impostos indirectes es mostren en el quadre següent:

Descripció	Pressupost inicial	Liquidat import	Cobrat import	Pendent de cobrament
Sobre transmissions intervius (ITP)	23.602.137,85	8.634.667,59	6.759.137,71	1.746.318,92
Sobre trans.patrim.i act.jurid.doc	23.602.137,85	8.634.667,59	6.759.137,71	1.746.318,92
IMI	95.310.731,88	63.169.164,81	63.169.164,81	-
Retorns IMI	-	-145.674,75	-145.674,75	-
Impost activitats comercials (IAC)	15.369.437,33	13.686.021,66	13.670.850,58	15.171,08
Taxa fluctuant	34.246.343,37	35.787.542,40	35.787.542,40	-
Consum béns (IMI)	144.926.512,58	112.497.054,12	112.481.883,04	15.171,08
ISI Bancari i financer	42.831.763,10	53.243.203,12	53.243.203,12	-
ISI Assegurances	3.302.275,30	2.862.527,41	2.859.851,97	2.675,44
ISI	32.909.902,89	27.191.860,85	25.684.009,75	1.507.851,10
Sobre el consum de serveis	79.043.941,29	83.297.591,38	81.787.064,84	1.510.526,54
Sobre la producció (IPI)	9.630.524,30	2.851.464,10	2.742.346,90	109.117,20
Sobre la producció (IPI)	9.630.524,30	2.851.464,10	2.742.346,90	109.117,20
Taxa al consum	45.536.303,14	38.486.343,14	38.486.343,14	-
Retorns taxa al consum	-	-1.417,85	-1.417,85	-
Tarifa exterior comuna(TEC)	1.312.351,52	825.412,20	825.412,20	-
Antidumping	2.629,35	1.456,70	1.456,70	-
Sobre el tràfic exterior	46.851.284,01	39.311.794,19	39.311.794,19	-
Canon FEDA	5.471.246,00	5.247.787,57	5.247.787,57	-
Canon STA	7.384.349,00	5.627.371,36	5.627.371,36	-
Canon	12.855.595,00	10.875.158,93	10.875.158,93	-
Sobre el Consum	293.307.857,18	248.833.062,72	247.198.247,90	1.634.814,82
Sobre el Joc	2.926.494,72	2.427.494,40	2.427.494,40	-
Sobre el joc	2.926.494,72	2.427.494,40	2.427.494,40	-
Impostos indirectes	319.836.489,75	259.895.224,71	256.384.880,01	3.381.133,74

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

De la revisió de la gestió tributària efectuada s'ha posat de manifest el següent:

Manca de procediments de fiscalització dels ingressos

Des de la seva creació, a l'exercici del 2005, el Departament de Tributs del Govern, quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar la gestió tributària, ha anat desplegant procediments de comprovació i revisió dels fets imposables i de les seves liquidacions. Amb tot, aquests procediments han de ser considerats insuficients en tenir un abast parcial i limitat i per no estar complementat per actuacions inspectores que permetin posar de manifest fets imposables que no han tributat o que ho han fet de manera incorrecta, per al conjunt de tributs de la gestió dels quals n'és responsable el Govern.

Així mateix, contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, no s'han observat procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la seva gestió tributària, pel que no s'exerceix el control de legalitat i financer sobre els procediments, actes i transaccions que permeti verificar la raonabilitat i integritat dels fets imposables liquidats.

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	Pressupost inicial	Import liquidat
Taxa d'activitats econòmiques	4.336.440,42	4.426.533,10
Taxa de vehicles	4.416.169,24	4.452.790,30
Taxa judicial	800.000,00	875.051,31
Taxa marques	662.598,94	541.713,64
Taxa notarial	447.669,46	208.145,88
Taxa sol·licituds de treball	1.259.911,47	1.323.038,10
Taxes	11.922.789,53	11.827.272,33
Legalització de documents	61.925,42	38.624,31
Llicències, permisos i autoritzacions	1.093.400,88	772.156,34
Serveis sanitaris	45.735,19	24.101,07
Certificats	64.171,77	58.944,28
Carnets escolars	1.180.438,66	1.319.740,04
Passaports	345.437,02	268.885,00
Inscripcions en registres	1.851.787,32	1.350.449,59
Inspeccions	2.535,43	2.023,02
Ús cartografia digital	2.964,69	2.522,00
Altres serveis	4.658.183,71	5.606.515,99
Prestació de serveis	9.306.580,09	9.443.961,64
Venda de publicacions pròpies	105.018,59	65.660,20
Impresos	454.220,74	452.533,39
Fotocòpies i altres prod. reprografia	6.613,26	31.590,02
Cartografia i fotografia aèria	76.395,81	55.197,61
Ef. inútils i material de rebuig	2.975,15	-
Documentació diversa	13.401,28	28.413,93
Productes sanitaris	102.970,80	122.991,78
Altres béns	52.182,17	22.132,42
Venda de béns	813.777,80	778.519,35
De pressupost corrent	154.688,07	249.353,04
Reintegraments	154.688,07	249.353,04
Sancions	1.922.862,54	1.210.723,66
Expedients	-	-5.111,84
Danys i imprevistos	-	341.932,90
Recàrrecs	529.069,36	545.033,50
Subhastes	-	4.648,22
Altres ingressos	2.451.931,90	2.097.226,44
Taxes i altres ingressos	24.649.767,39	24.396.332,80

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

De la revisió de la gestió tributària efectuada s'ha posat de manifest el següent:

Sancions per infraccions en matèria duanera

En aplicació de l'article 14.4 de la Llei 5/2004 de 14 d'abril, del Codi de Duana, d'acord amb el qual el 20% de l'import de les sancions per infraccions a les disposicions legals en matèria duanera s'han de destinar a incentiu i complement de finançament de la jubilació i de millores socials dels funcionaris de Duana, el Govern té dotada una provisió per a responsabilitats pel 20% de l'import total de les sancions per infraccions en matèria duanera cobrades, que per l'any 2008 representa un total de 48.365 euros.

Amb tot, aquesta dotació no abasta els imports meritats en els exercicis que han transcorregut des de l'entrada en vigor de la llei. De la informació disponible per aquest Tribunal, provinent de fiscalitzacions d'exercicis anteriors, les quantitats meritades en els exercicis 2007 i 2006 eren de 136.068 euros i del 71.095 euros.

Addicionalment a la seva dotació comptable, aquests imports haurien de tenir el tractament de romanent de tresoreria afectat, fins que no es procedeixi a la seva aplicació.

2.2.3. Transferències corrents d'ingressos

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

Descripció	Pressupost inicial	Import liquidat
Delegacions d'Andorra	15.000,00	-
De l'Estat	15.000,00	-
Subvencions Seguretat Vial	21.156,00	21.439,00
De l'exterior	21.156,00	21.439,00
Universitat d'Andorra	167.138,53	57.329,49
D'empreses públiques i altres entitats públiques	167.138,53	57.329,49
Transferències corrents	203.294,53	78.768,49

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

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2008, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Descripció	Pressupost inicial 2008	Import liquidat 2008
A institucions sense finalitat de lucre	9.258,25	8.827,61
Interessos de bestretes i préstecs concedits	9.258,25	8.827,61
Interessos de comptes bancaris	-	-
Interessos de dipòsits	-	1.010.789,30
Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	1.010.789,30
Distribució de resultats	12.874.894,00	13.926.929,06
Distribució de resultats	12.874.894,00	13.926.929,06
Lloguers	2.068.882,00	64.520,62
Rendes d'immobles	2.068.882,00	64.520,62
Ingressos de crèdits a llarg termini	-	19.365,34
Resultat d'operacions comercials	200.000,00	214.474,30
Ingressos provinents d'inversions reals	60.680.369,54	14.517.229,34
Ingressos patrimonials	75.833.403,79	29.762.135,57

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

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

Duplicitat d'ingressos per al finançament d'inversions

En data 7 de maig de 2007, es va formalitzar el conveni entre el Govern i FEDA, STA i "Túnel d'Envalira, S.A", per a "l'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira".

Segons preveu el conveni esmentat, aquesta inversió es finançarà de la manera següent: un 35% a càrrec de Govern, un 15% a càrrec del STA i un 50% a càrrec de FEDA.

En data 11 de juny de 2008, el Govern ha adjudicat les obres esmentades per un import de 21.637.163 euros. Així, en aplicació del conveni anterior i els pactes signats en data 16 de juliol de 2008, FEDA i STA han efectuat l'ingrés al Govern de la seva contribució al finançament, d'acord amb els imports que es detallen en el quadre següent:

Entitat	% finançament	Import
F.ED.A.	50%	10.818.581,56
S.T.A.	15%	3.245.574,47
Total ingressos		14.064.156,03

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

Simultàniament, la Llei 3/2008, de 8 d'abril, aprovà un crèdit extraordinari de 20.489.763 euros per a donar cobertura pressupostària a les inversions referides, detallant-se en la Llei que el finançament de la modificació pressupostària seria amb endeutament. Com

s'observa en els detalls de la nota 2.3.7, aquest endeutament, integrant en el conjunt d'operacions formalitzades durant l'exercici, s'ha formalitzat i disposat. En conseqüència, les obres esmentades disposen d'un excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros. Donat que aquests recursos no poden ser disposats lliurement per part del Govern haurien de formar part del romanent de tresoreria afectat, fins que s'acordi la seva destinació.

Addicionalment a l'anterior, atès que els ingressos anteriors estan destinats a una finalitat concreta i, en l'any 2008, no s'han enregistrat liquidacions a l'estat de despeses del pressupost finançades amb aquests ingressos, el romanent líquid de tresoreria retut per Govern hauria d'incloure la quantia de 21.637.163 euros com a romanent de tresoreria afectat.

2.2.5. Despeses de personal

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

Subcon.	Despeses de personal	(1) Pressupost final 2008	(2) Liquidat 2008	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
10000	Polític i Ambaixadors	2.403.342,91	2.362.476,61	-40.866,30	98,30%
10010	Personal de relació especial	1.757.769,59	1.655.903,95	-101.865,64	94,20%
10020	Consell Superior, Tribunal Superior Justícia i Tribunal Corts	620.709,12	620.709,12	-	100,00%
10050	Hores extraordinàries personal de relació especial	3.458,00	3.458,00	-	100,00%
10090	Increment despeses alts càrrecs	17.307,03	-	-17.307,03	-
11000	Sou base funcionaris i agents de l'Adm. caràcter indefinit	56.676.081,44	56.399.547,50	-276.533,94	99,51%
11010	Triennis funcionaris i agents de l'Adm. caràcter indefinit	7.643.969,38	7.568.873,87	-75.095,51	99,02%
11020	Permanències, primes i especialitats	1.635.782,55	1.634.212,19	-1.570,36	99,90%
11030	Dietes, desplaçaments i destinació estrangera	1.127.385,39	1.115.981,09	-11.404,30	98,99%
11040	Guàrdies i presència efectiva	905.648,31	856.016,89	-49.631,42	94,52%
11050	Compensació treball suplementari treball/torns i festius	909.952,77	827.013,99	-82.938,78	90,89%
11060	Primes matrimoni i naixement personal fix	39.374,38	39.374,38	-	100,00%
11090	Increment remuneracions personal fix	150.562,37	-	-150.562,37	-
13000	Sou base agent Administració de caràcter eventual	1.586.213,41	1.581.803,82	-4.409,59	99,72%
13020	Permanències, primes i especialitats	48.213,97	48.213,97	-	100,00%
13030	Dietes, desplaçaments i destinació estrangera	1.529,44	1.529,44	-	100,00%
13040	Guàrdies i presència efectiva	73,94	73,94	-	100,00%
13050	Compensació treball suplementari, treball/torns i festius	22.058,00	22.058,00	-	100,00%
13090	Increment remuneracions ag. Adm. caràcter eventual	14,82	-	-14,82	-
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	358.647,52	350.045,93	-8.601,59	97,60%
16005	Quotes seguretat social, personal relació especial	237.394,78	215.952,66	-21.442,12	90,97%
16010	Quotes segurerat social, funcionari i Agent Adm caràc. ind	9.027.469,88	8.908.331,59	-119.138,29	98,68%
16050	Quotes seg. social, agent Adm. caràcter eventual	221.001,45	215.272,65	-5.728,80	97,41%
16070	Quotes seguretat social, pensions	170.260,79	156.992,79	-13.268,00	92,21%
16100	Pensions de jubilació	2.368.574,52	2.334.126,88	-34.447,64	98,55%
16300	Formació i perfeccionament del personal	730.388,70	571.759,75	-158.628,95	78,28%
16301	Dietes per formació i perfeccionament del personal	127.005,46	89.831,65	-37.173,81	70,73%
16310	Altres prestacions al personal, beneficis socials	482.035,00	459.315,00	-22.720,00	95,29%
16320	Altres prestacions al personal, revisions mèdiques	49.476,07	49.476,07	-	100,00%
	Total	89.321.700,99	88.088.351,73	-1.233.349,26	98,62%

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

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les següent incidències:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Govern, 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.

Fons mutual

El Govern practica una retenció de l'1% a les retribucions satisfetes als seus assalariats en concepte de fons mutual. Amb aquests fons, s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. Al tancament de l'exercici el saldo del compte és traspassat a resultats, incrementant o minorant, segons el cas, les despeses de personal.

El resum dels moviments que s'han succeït pel compte del Fons mutual, comparats amb els de l'exercici precedent, és el següent:

Fons mutual	Exercici 2008	Exercici 2007	Exercici 2006
Retencions Fons mutual a treballadors	659.178,32	625.660,90	573.789,50
Ingressos CASS per reintegraments	2.050.278,44	1.834.602,60	1.569.073,75
Baixes personal	204.671,62	162.770,08	146.923,62
Complements baixes personal	-3.186.387,93	-2.614.070,70	-2.311.785,03
Retenció fons pensions jubilacions	155.623,63	162.087,04	151.942,50
Saldo (transferit al 640)	-116.635,92	171.049,92	129.944,34

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

D'acord amb aquesta informació el saldo exclusiu corresponent al fons mutual per l'exercici 2008 és negatiu de 272.260 euros.

El tractament pressupostari i comptable donat a aquestes transaccions és el següent:

- S'han abonat, en els comptes referits, les retencions que s'han practicat als treballadors en concepte de fons mutual i en el concepte de retenció de fons de pensions de la Policia.
- S'abonen, també, en el compte les reintegraments de la CASS pel concepte de baixes per malaltia.
- Del compte es satisfan els complements per baixa de malaltia.
- El saldo final del compte, al tancament de l'exercici, es cancel·la amb contrapartida als comptes 640 del compte del resultat economicopatrimonial, modificant les despeses de personal, sense que tingui una aplicació pressupostària.

De l'anterior es desprenen els comentaris següents:

Cal indicar que des de recursos humans no es realitza cap tipus de verificació dels cobraments que s'obtenen de la CASS, pel que no es pot garantir que s'hagin rebut els reintegraments per la totalitat de les baixes tramitades. Les diferències que s'haguessin produït en l'exercici de 2008 per aquesta disfunció, s'acumularien al saldo del compte del Fons mutual.

Atès que la normativa que regula el referit fons ha estat aprovada en decret de 8 d'abril de 2009 pel que s'aprova el Reglament de funcionament de la Mútua dels empleats de l'Administració general i de l'Administració de Justícia, durant l'exercici objecte de la present fiscalització el fons, com en anys anteriors, no ha tingut una regulació específica. D'acord amb la disposició addicional quarta de la normativa referida anteriorment, el dèficit del fons mutual anterior a l'entrada en vigor de la mateixa ha de ser assumit pel Govern.

Complement per jubilació

D'acord amb la Llei de la funció pública *“es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació”* d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. L'entitat no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquest concepte, s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Govern.

Comptabilització de les despeses liquidades a la CASS a càrrec del Govern

L'entitat ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar a 31 de desembre de 2008 en el compte comptable de creditors no pressupostaris.

El Pla general de comptabilitat pública estipula que aquest compte ha de recollir les obligacions no vençudes al final de l'exercici derivades de despeses meritades o de béns i serveis rebuts efectivament durant l'exercici”, i “serà carregat amb abonament en comptes del subgrup 40 “Creditors pressupostaris” per l'expedició de l'acte formal administratiu de reconeixement i liquidació de l'obligació”.

Donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 1.471.155,43 euros.

Registre de personal

L'article 13 de la Llei de la funció pública preveu la necessitat d'establir un registre de personal on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, incloent dades exclusivament de la vida administrativa.

L'entitat hauria de promoure el reglament necessari, i establir els mecanismes per tal de complir amb la previsió d'aquesta Llei.

Hores extraordinàries

L'article 8.1. del Reglament de Sistemes de Compensació estableix que *“les hores extres són la circumstància per la qual el personal de l'Administració general, de forma voluntària, autoritzada i motivada per necessitats del servei, treballa fora de la seva jornada laboral”*.

Així mateix, la Disposició Addicional Segona del reglament esmentat, estipula que el *“màxim d'hores extraordinàries autoritzades i compensades amb retribució per persona és de 120 hores a l'any. El màxim d'hores extraordinàries compensades amb temps no pot sobrepassar les 80 hores de descans per any. Aquests límits no es poden excedir excepte en casos puntuals, degudament justificats, després de l'informe del Director del Departament o del secretari d'Estat i amb l'aprovació de la Secretaria d'Estat de Funció Pública”*.

El quadre següent resumeix els treballadors pels quals s'ha detectat hores extraordinàries en un nombre superior a 120 hores any:

Interval d'hores extres/any	Nombre de contractes
Més de 600	1
entre 500 i 600	1
entre 400 i 500	2
entre 300 i 400	1
entre 200 i 300	8
Entre 150 i 200	12
Entre 120 i 150	33
Total	58

Font: Elaboració pròpia

De la revisió efectuada, s'observa el següent:

- En la documentació administrativa que suporta les hores extres retribuïdes figura la descripció dels treballs realitzats, però no la motivació dels mateixos.
- En l'any 2008, determinats treballadors han excedit el nombre d'hores extres previst en la normativa indicada. Tot i que hem constatat que existeix el vist-i-plau del director o del Secretari d'Estat, aquest es posterior a la data de realització de hores extraordinàries.

Retribucions no incloses en la base de cotització a la C.A.S.S.

S'han observat diversos conceptes salarials satisfets pel Govern els quals, contràriament al que regula la L'article 12 del reglament financer de la CASS, no s'han sotmès a cotització a la Seguretat Social. El detall, juntament amb els imports totals anuals satisfets, és el següent:

	Import
Dietes fixes	23.667,45
Destinació Pas de la Casa – Bombers	36.320,84
Gratificacions Consell superior de la Justícia	48.637,76
Subjeccions especials – Policia	393,42
Prima matrimoni	39.374,38
Total	148.393,85

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

Cal indicar que els imports satisfets pel concepte anomenat dietes fixes, s'han anat sotmetent a cotització en el transcurs de l'exercici de 2008.

Compensació treballs per torns

Govern va satisfer en l'any 2008 la compensació prevista en el Decret de modificació del Reglament de sistemes de compensació en concepte de treball per torns a personal eventual educador del CAI.

La norma esmentada, segons es desprèn del seu àmbit d'aplicació, és referida al personal funcionari i els agents de l'Administració de caràcter indefinit. Per tant, en aquest cas, les retribucions satisfetes contravenen la norma referida.

Concepte retributiu “Grup de Rescat i Intervenció de Muntanya - G.R.I.M. Bombers”

Figura, entre els conceptes pels quals s'ha retribuït a persones al servei del Govern el concepte anomenat “GRIM Bombers”. No consta cap regulació normativa que empari aquest concepte retributiu per la qual cosa no es pot determinar la raonabilitat dels imports abonats.

Segons la informació que ens ha estat facilitada des de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, aquest complement retribueix determinades especificitats i l'especialitat de diferents persones del Cos. D'acord amb l'article 63.f) i l'article 18.3 de la Llei de la funció pública correspon al complement específic la retribució derivada de les circumstàncies de treball d'aquell concepte retributiu.

El total retribuït per aquest concepte en l'any 2009 ascendeix a 98.259 euros.

Qualificacions del Comitè Tècnic de Selecció

Els articles 13 i 14 del Reglament de selecció, promoció i carrera professional desenvolupen la normativa en relació a l'adopció d'acords, les actes i custòdia de la documentació per part del Comitè Tècnic de Selecció. En concret l'article 14 estipula “*De totes les reunions del Comitè, se n'ha d'estendre l'acta corresponent, que ha d'estar signada per tots els membres.*”

La revisió efectuada ha posat de manifest la manca de signatures en algunes les esmentades actes d'alguns dels expedients revisats.

Conciliació dades dels registres comptables i de les aplicacions de personal

S'ha observat que no és pràctica del Govern efectuar conciliacions periòdiques entre la informació que deriva de les aplicacions de nòmines i la que figura en els registres de la gestió pressupostària. Així, del treballs efectuats s'han observat diferències que no han pogut ser composades. Es recomana la implantació de procediments de control en aquest sentit que haurien de permetre garantir l'adequada correspondència entre la informació comptable i la dels altres registres de l'ens.

2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	(1) Pressupost final 2008	(2) Liquidat 2008	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	384.451,60	305.786,94	-78.664,66	79,54%
Lloguer edificis i altres construccions	2.194.535,16	2.140.403,92	-54.131,24	97,53%
Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	155.554,32	50.208,87	-105.345,45	32,28%
Lloguer de material de transport	746.167,72	562.814,38	-183.353,34	75,43%
Lloguer de mobiliari i efectes	96,00	-	-96,00	-
Lloguer d'equipaments per a informàtica	1.991,04	991,65	-999,39	49,81%
Lloguer altre immobilitzat material	896,10	896,10	-	100,00%
Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	17.554,82	17.086,24	-468,58	97,33%
Reparació i cons, edificis i altres construccions	392.592,66	311.939,03	-80.653,63	79,46%
Repar. i conserv.,maquinària, instal. i equipament	3.315.783,11	3.024.430,27	-291.352,84	91,21%
Reparació i conservació, material de transport	347.852,11	325.730,62	-22.121,49	93,64%
Reparació i conservació, mobiliari i efectes	11.035,55	6.970,70	-4.064,85	63,17%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	523.366,22	465.877,38	-57.488,84	89,02%
Reparació i conservació, aparells i instr. mèdics	1.159,80	579,90	-579,90	50,00%
Reparació i conservació d'altre immobilitzat	2.763,60	534,95	-2.228,65	19,36%
Material d'oficina	1.078.977,75	831.530,98	-247.446,77	77,07%
Subministraments	6.747.055,68	6.285.785,69	-461.269,99	93,16%
Comunicacions	1.779.732,90	1.716.007,11	-63.725,79	96,42%
Transport	5.124.348,78	4.923.948,92	-200.399,86	96,09%
Primes d'assegurances	1.298.557,79	1.199.923,47	-98.634,32	92,40%
Tributs	601,80	601,80	-	100,00%
Altres serveis	8.154.486,49	7.035.149,16	-1.119.337,33	86,27%
Treballs realitzats per altres empreses	18.547.700,64	15.548.163,01	-2.999.537,63	83,83%
Reemborsament de dietes	154.891,04	117.640,82	-37.250,22	75,95%
Locomoció	412.749,21	331.639,74	-81.109,47	80,35%
Nous serveis	143.252,90	143.252,90	-	100,00%
Total	51.538.154,79	45.347.894,55	-6.190.260,24	87,99%

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

El detall dels conceptes amb major volum de despesa és el següent:

Subcon.	Descripció subconcepte	Pressupost final 2008 (1)	Liquidat 2008 (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
22610	Aten. protocol. i de representació	636.149,97	508.800,60	-127.349,37	79,98%
22620	Divulgació i publicacions	608.947,58	462.898,58	-146.049,00	76,02%
22621	Traduccions i correccions	124.044,19	95.756,28	-28.287,91	77,20%
22630	Jurisdicció i contenciosos	754.265,55	632.425,63	-121.839,92	83,85%
22635	Repatriació de Nacionals	6.800,00	-	-6.800,00	-
22640	Despeses serveis sanitaris	826.351,68	671.081,72	-155.269,96	81,21%
22650	Despeses de comunitat	46.230,79	44.230,79	-2.000,00	95,67%
22660	Reunions, conferències i cursets	1.076.087,97	859.766,95	-216.321,02	79,90%
22670	Publicitat i propaganda	604.279,39	480.032,44	-124.246,95	79,44%
22680	Promoció cultural	830.718,92	808.197,08	-22.521,84	97,29%
22681	Promoció educativa	163.867,55	130.129,54	-33.738,01	79,41%
22682	Promoció turística	763.481,78	733.509,52	-29.972,26	96,07%
22683	Promoció esportiva	751.142,24	731.203,45	-19.938,79	97,35%
22684	Promoció social	769.966,58	747.906,34	-22.060,24	97,13%
22690	Altres despeses	192.152,30	129.210,24	-62.942,06	67,24%
226	Altres serveis	8.154.486,49	7.035.149,16	-1.119.337,33	86,27%
22700	Neteja/sanejament	2.325.962,04	2.141.454,33	-184.507,71	92,07%
22710	Seguretat	234.216,61	213.425,95	-20.790,66	91,12%
22720	Valoracions/peritacions	297.885,24	217.162,07	-80.723,17	72,90%
22730	Procés de dades	194.353,39	140.141,01	-54.212,38	72,11%
22740	Impresos /publicacions	99.614,29	84.358,81	-15.255,48	84,69%
22760	Estudis i treballs tècnics.	5.159.771,63	3.433.571,77	-1.726.199,86	66,55%
22790	Altres treballs a l'exterior	10.235.897,44	9.318.049,07	-917.848,37	91,03%
227	Treballs realitzats per empreses	18.547.700,64	15.548.163,01	-2.999.537,63	83,83%

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

2.2.7. Transferències i subvencions atorgades

Transferències corrents

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

	(1)	(2)	Variació	%
Transferències corrents	Pressupost final 2008	Liquidat 2008	(3) = (2) - (1)	execució (2)/(1)
Als coprínceps	878.345,96	878.345,96	-	100,00%
Consell General	5.580.539,40	5.580.539,40	-	100,00%
Tribunal Constitucional	549.398,89	549.398,89	-	100,00%
Transferències a entitats parapúbliques	12.102.734,56	12.102.734,56	-	100,00%
A organismes autònoms administratius	1.831.194,07	1.827.740,22	-3.453,85	99,81%
A empreses públiques amb forma de societat anònima	3.633.680,06	3.633.680,06	-	100,00%
A corporacions locals	1.831.316,22	1.830.974,78	-341,44	99,98%
A empreses privades	5.917.800,66	4.254.842,70	-1.662.957,96	71,90%
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	29.589.856,07	27.964.907,01	-1.624.949,06	94,51%
A l'exterior	15.810.504,89	15.306.890,79	-503.614,10	96,81%
Total	77.725.370,78	73.930.054,37	-3.795.316,41	95,12%

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

Transferències de capital

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

	(1)	(2)	Variació	%
Transferències de capital	Pressupost final 2008	Liquidat 2008	(3) = (2) - (1)	execució (2)/(1)
Consell General	8.337.297,74	8.337.297,74	-	100,00%
Tribunal Constitucional	26.320,20	11.194,86	-15.125,34	42,53%
A organismes autònoms administratius	8.294,00	3.965,50	-4.328,50	47,81%
A empreses públiques amb forma de societat anònima	343.669,74	289.016,15	-54.653,59	84,10%
Administracions parapúbliques	8.432.239,71	4.635.055,11	-3.797.184,60	54,97%
Corporacions locals	52.705.769,61	52.705.769,58	-0,03	100,00%
Organismes autònoms administratius	67.892,76	36.716,94	-31.175,82	54,08%
A empreses privades	277.085,68	248.098,32	-28.987,36	89,54%
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.015.237,38	373.317,70	-641.919,68	36,77%
A l'exterior	251.301,00	95.107,77	-156.193,23	37,85%
Total	71.465.107,82	66.735.539,67	-4.729.568,15	93,38%

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

De la revisió d'aquestes operacions es desprenen els comentaris següents:

Transferències als Comuns

La legislació que determina la forma de càlcul de les transferències als Comuns indica que *“l'import a transferir cada exercici serà el resultat d'aplicar el percentatge del 18% sobre els ingressos tributaris ajustats, liquidats i imputables comptablement al Pressupost de l'Administració General, efectivament realitzats en l'exercici immediatament anterior”* i també que *“en cas que el quàntum d'aquest percentatge del 18% dels ingressos tributaris totals fos inferior al quàntum del percentatge del 30% sobre els ingressos recaptats per l'Administració General en concepte d'Impost de Mercaderia Indirecte, de taxes d'entrada de mercaderies i de la devolució de la tarifa exterior comú (TEC) per part de la Comunitat Econòmica Europea, es procedirà a calcular l'import de la transferència d'acord amb aquest segon criteri”*.

De les verificacions efectuades es desprèn que existeix un romanent de transferència a favor dels Comuns de 2.028.566,15 euros corresponent a la participació en els canons sobre el consum d'electricitat i telèfon corresponents a l'exercici 2006, que no fou transferida durant aquell exercici ni tampoc ho ha estat en el present. Addicionalment el Govern hauria de donar el tractament de romanent de tresoreria afectat al referit import.

Pla Rector de la Cooperació al Desenvolupament 2008-2009

El Pla Rector de la Cooperació Andorrana al Desenvolupament obre la convocatòria anual per presentar els projectes i programes internacionals que aspiren a l'obtenció de les subvencions públiques atorgades pel Govern, mitjançant el Ministeri de Afers Exteriors. La dotació econòmica d'aquest pla ascendeix a un total de 1.694.573 euros.

Segons el pla rector, els projectes o programes subvencionats s'han de dur a terme en un termini d'un any a comptar de la presentació de la declaració d'inici del projecte, la qual s'haurà de lliurar al Ministeri d'Afers Exteriors en termini màxim de tres mesos des de la publicació de l'edicta de resolució.

De la revisió efectuada s'observa que les entitats beneficiàries, en alguns casos, no han presentat la declaració d'inici de l'actuació en el termini indicat anteriorment, i en altres, no l'han presentat. Així mateix, en aquells certificats presentats no figura la data de registre d'entrada al Ministeri.

Subvencions Culturals

Les bases de la convocatòria per a la concessió de subvencions per realitzar activitats culturals durant l'any 2008 estableixen les dades i la documentació que hauran d'acompanyar els sol·licitants a la seva demanda.

De la mostra seleccionada, no es constata l'existència del projecte i calendari d'activitats i el pressupost, amb indicació de les entrades i sortides que preveuen les bases reguladores, en les sol·licituds que es relacionen tot seguit:

- Àgora
- La Companyia Es Grata (manca pressupost)

- Federació Andorrana de Fotografia
- Cercle de les Arts i de les Lletres
- Editorial Andorrana
- Editorial Límits S.L.
- Associació d'Amics Mozart (manca pressupost)

Durant l'any 2008, el Govern ha efectuat el pagament del 40% restant de les subvencions per a la realització d'activitats culturals concedides en l'any 2007, de les quals ja havia satisfet el 60% en concepte de bestreta. De la revisió efectuada de les justificacions presentades pels beneficiaris, s'observen les incidències següents:

- Donat que la presentació de la justificació no s'efectua mitjançant el registre general d'entrades, no es pot constatar que els beneficiaris hagin donat compliment al termini establert en les bases reguladores, fixat abans del 31 de gener de 2008.
- De la revisió dels justificants de les subvencions s'han observat despeses les quals no es poden considerar elegibles en haver inclòs justificants per imports inferiors a les subvencions atorgades, despeses suportades en exercicis anteriors als de la subvenció, o conceptes de despesa expressament exclosos com a subvencionables.

Subvencions a federacions esportives

La Llei general de les finances públiques estableix que si abans d'acabar l'exercici el Consell General no aprova la llei del pressupost general queden prorrogats automàticament per dotzaves parts els pressupostos de l'exercici anterior quant a llurs crèdits definitius de despeses corrents.

D'acord amb el precepte anterior, el Govern ha efectuat el pagament a federacions esportives amb caràcter mensual fins l'entrada en vigor de la Llei del pressupost general de 2008 en base a les subvencions atorgades en l'any anterior.

La pràctica anterior és contrària al procediment per l'atorgament de subvencions establert en el Reglament corresponent.

Control financer de les subvencions

El procediment de control financer de les subvencions que té implantat el Govern consisteix en l'execució d'un nombre reduït d'informes, tots ells en l'àmbit de l'esport, com són,

- En relació a l'any 2005, executat a l'exercici de 2007, la Federació andorrana de futbol i el Futbol Club Andorra.
- En relació al 2006, executat a l'exercici 2008, la Federació andorrana de ciclisme, la Federació andorrana de gimnàstica, la federació andorrana de natació i la federació andorrana de tenis.

No tenim constància de procediments de control financer de subvencions relatius a períodes posteriors.

Es posa de manifest, per tant, que aquests procediments no han estat generalitzats ni sistemàtics, contràriament al requerit en els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. Aquest fet, a més de comportar el incompliment normatiu referit, no permet garantir els fets que són objecte del control financer com són l'adequada i correcta obtenció dels ajuts, l'acompliment de les obligacions de gestió i aplicació dels mateixos per part dels beneficiaris, l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades i la realitat i regularitat de les operacions que s'han finançat amb els ajuts.

Reintegrament de transferències nominatives no aplicades

La Llei del pressupost de 2008, en el seu article 16, així com disposicions en el mateix sentit de les lleis dels pressupostos dels darrers anys, reclamen que els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament.

El Govern ha minorat els crèdits de despeses en el pressupost de 2008 en la quantia corresponent als ingressos no utilitzats pels beneficiaris en l'exercici anterior, llevat de la Universitat d'Andorra, la qual ha transferit al Govern la quantitat de 57.329 euros, corresponent a la liquidació de l'exercici de 2007.

Cambra de Comerç

En aplicació de l'article 14.1 de la Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, del 3 de setembre de 1993, i de les disposicions addicionals segona i tercera de la Llei de la taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques, del 20 de desembre de 1995, s'estableix que el 22% de la recaptació que genera la taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques es transfereix a la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra per al finançament de les seves activitats.

La normativa indica que els pagaments de les quotes s'efectuïn trimestralment, per quartes parts i per anticipat, i es calculen aplicant el 22% als ingressos efectivament recaptats en concepte de taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques, durant l'exercici pressupostari anterior i aprovada la liquidació de comptes corresponent, es regularitza el saldo pendent de liquidar que pugui existir, en funció de la diferència dels ingressos efectivament recaptats entre els dos exercicis pressupostaris.

De l'anterior es desprenen els següents comentaris:

- No s'ha trobat constància de que s'efectuïn les liquidacions definitives en vistes a regularitzar els eventuais saldos.
- Tot i que la Cambra encarrega una auditoria dels seus estats financers, com s'ha indicat en un apartat anterior, no ha estat subjecta al control financer previst a l'article 39 de la LGFP.

Tinença de vehicles

L'article 12 del Reglament de la Taxa sobre la tinença de vehicles estipula que la reversió de la taxa als comuns es realitzarà d'acord amb els següents punts:

1. La participació provisional de cada comú és igual al 75 per cent de la participació definitiva de l'exercici anterior.
2. El Ministeri de Finances aprova abans de l'u de juliol les liquidacions provisionals de les participacions comunals i el Govern lliura llur import a cada comú.
3. El Ministeri de Finances aprova abans de l'u de març de l'exercici següent les liquidacions definitives de les participacions comunals i notifica a cada comú la que li correspon. El Govern lliura a cada comú la diferència entre la participació definitiva i la participació provisional.

Igualment, la disposició transitòria fa esment a que:

Durant l'exercici 1994 les disposicions anteriors s'apliquen amb les següents modificacions:

f) La participació definitiva de cada comú és igual al 50 per cent de la recaptació de la taxa, produïda durant l'exercici i fins al seu tancament, excloses les sancions, i provinent de subjectes passius domiciliats a la parròquia.

I la disposició addicional tercera diu:

3. En funció de la recaptació de la taxa durant l'exercici 1994 i del resultat de l'aplicació del paràgraf f) de la disposició transitòria, el Govern fixarà el percentatge de reversió als comuns per al següent exercici.

D'acord amb l'anterior, la diferència entre l'import reconegut com a ingrés i el liquidat com a despesa s'hauria de considerar com a un ingrés afectat dins del càlcul del romanent de tresoreria, el qual, d'acord amb les estimacions efectuades, es quantifica en un import de 114.575 euros.

Comptes de les Ambaixades

La pràctica comptable seguida per l'entitat consisteix en imputar pel capítol de transferències corrents els imports transferits a les Ambaixades per tal de suportar les despeses pròpies de funcionament. Al final de l'exercici el Govern regularitza la "subvenció atorgada" per tal de conciliar amb la tresoreria de l'ambaixada. Donada la naturalesa d'aquestes operacions, les aportacions a les ambaixades s'haurien de registrar com bestretes de caixa i imputar les despeses al pressupost, en el moment en que es produïssin, i en les partides adequades atenent a la seva naturalesa.

Els comptes presentats per Govern únicament inclouen els saldos bancaris de les ambaixades, i per tant no inclouen la resta de saldos d'actius i passius. El detall dels saldos no integrats a la comptabilitat es resumeix en el quadre següent:

	Viena	Ginebra	Espanya	França	Portugal	Consell d'Europa	Brussel·les	Nova York	Paris	Barcelona	Regne Unit	43 Total
Concepte	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu
Despeses d'establiment	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilitzat immaterial	-	-	-	34,87	-	149,59	500,06	1.193,07	185,23	0,02	-	2.062,84
Immobilitzat material	4.889,26	754,61	528.231,93	1.342.370,67	25.736,68	148.494,31	68.181,49	19.076,30	14.349,01	146,32	4.794,47	2.157.025,05
Immobilitzat financer	3.807,00	-	10.650,01	-	800,00	-	3.900,00	15.335,20	-	-	-	34.492,21
Ajustos per periodificació	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11.732,29	-	11.732,29
Actiu Fix	8.696,26	754,61	538.881,94	1.342.405,54	26.536,68	148.643,90	72.581,55	35.604,57	14.534,24	11.878,63	4.794,47	2.205.312,39
Deutors	13.426,46	24.630,56	7.705,69	90.794,23	2.745,00	4.180,27	15.090,41	23.597,26	4.515,37	11.476,81	-	198.162,06
Tresoreria	114.870,48	162.135,92	24.351,78	406.835,10	1.269,17	55.801,45	671.662,06	253.315,76	128.833,10	90.354,99	4.508,13	1.913.937,94
Ajustos per periodificació	-	435,56	-	-	-	-	-	-	-	-	-	435,56
Actiu Circulant	128.296,94	187.202,04	32.057,47	497.629,33	4.014,17	59.981,72	686.752,47	276.913,02	133.348,47	101.831,80	4.508,13	2.112.535,56
Total Actiu	136.993,20	187.956,65	570.939,41	1.840.034,87	30.550,85	208.625,62	759.334,02	312.517,59	147.882,71	113.710,43	9.302,60	4.317.847,95

	Viena	Ginebra	Espanya	França	Portugal	Consell d'Europa	Brussel·les	Nova York	Paris	Barcelona	Regne Unit	Total
Concepte	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu
Fons Propis	137.422,22	152.407,57	558.356,87	1.600.695,39	28.888,56	208.504,89	736.388,35	294.218,90	143.709,12	108.787,66	9.302,60	3.978.682,13
Passiu Fix	137.422,22	152.407,57	558.356,87	1.600.695,39	28.888,56	208.504,89	736.388,35	294.218,90	143.709,12	108.787,66	9.302,60	3.978.682,13
Creditors a curt termini	-429,02	39.457,70	12.582,54	239.339,48	1.662,29	120,73	22.945,67	18.298,70	4.173,59	4.922,75	-	343.074,43
Passiu Circulant	-429,02	39.457,70	12.582,54	239.339,48	1.662,29	120,73	22.945,67	18.298,70	4.173,59	4.922,75	-	343.074,43
Total Passiu	136.993,20	191.865,27	570.939,41	1.840.034,87	30.550,85	208.625,62	759.334,02	312.517,60	147.882,71	113.710,41	9.302,60	4.321.756,56

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

Del quadre anterior s'observa que el balanç presentat per l'oficina de les Nacions Unides a Ginebra no està equilibrat, donat que els passius són superiors als actius en l'import de 3.909 euros.

2.2.8. Inversions reals

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

	(1)	(2)	Estat execució	% execució
Inversions reals	Pressupost final 2008	Liquidat 2008	(3) = (2) - (1)	(2)/(1)
Terrenys i béns naturals	25.747.584,81	18.445.200,36	-7.302.384,45	71,64%
Condicionament de terrenys	1.054.259,99	269.164,37	-785.095,62	25,53%
Edificis i altres construccions	50.518.058,71	24.456.639,79	-26.061.418,92	48,41%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	23.303.215,67	7.260.390,66	-16.042.825,01	31,16%
Material de transport	1.306.750,12	767.391,00	-539.359,12	58,73%
Mobiliari i estris	1.104.277,74	696.778,43	-407.499,31	63,10%
Equipaments per a processos d'informació	2.677.113,48	1.753.146,99	-923.966,49	65,49%
Béns destinats a l'ús general	173.896.161,57	56.652.741,00	-117.243.420,57	32,58%
Altres immobilitzats	5.007.830,33	3.040.078,70	-1.967.751,63	60,71%
Estudis i projectes d'inversió	26.536.864,26	5.270.578,56	-21.266.285,70	19,86%
Total	311.152.116,68	118.612.109,86	-192.540.006,82	38,12%

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

Execució del pressupost d'inversions

En els quadres següents es detalla, per conceptes, l'estat d'execució dels crèdits d'exercicis anteriors reconduïts a l'exercici de 2008:

Noves inversions

Concepte	Descripció	Import compromís inicial	Import compromís final	Import liquidat	% execució
600	Terrenys i béns naturals	9.509.172,35	15.270.367,44	15.269.527,74	99,99%
602	Edificis i altres construccions	8.586.382,65	16.453.155,15	12.117.518,12	73,65%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	11.856.788,57	12.030.425,26	3.466.116,98	28,81%
604	Material de transport	636.348,00	636.348,00	636.348,00	100,00%
605	Mobiliari i estris	439.008,83	427.073,18	386.390,33	90,47%
606	Equipaments per a processos d'informació	508.569,57	501.351,03	240.936,70	48,06%
607	Béns destinats a l'ús general	42.843.216,42	72.970.673,50	47.921.259,36	65,67%
608	Altres immobilitzat material	885.097,09	884.942,09	873.450,06	98,70%
609	Estudis i projectes d'inversió	8.761.413,35	10.792.415,14	3.522.393,90	32,64%
	TOTAL	84.025.996,83	129.966.750,79	84.433.941,19	64,97%

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

Inversions en reposició

Concepte	Descripció	Import compromís inicial	Import compromís final	Import liquidat	% execució
610	Terrenys i béns naturals	8.400,00	8.400,00	1.376,93	16,39%
611	Condicionament de terrenys	582.084,81	466.363,52	243.332,64	52,18%
612	Edificis i altres construccions	7.892.830,97	8.198.836,97	5.700.344,90	69,53%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	582.064,09	582.079,69	424.051,25	72,85%
614	Material de transport	116.763,20	116.763,00	116.763,00	100,00%
615	Mobiliari i estris	15.385,51	15.353,35	15.292,14	99,60%
616	Equipaments per a processos d'informació	112.793,63	112.026,63	100.979,88	90,14%
617	Béns destinats a l'ús general	501.085,15	501.085,15	310.349,56	61,94%
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	33.416,00	33.416,00	28.953,60	86,65%
	TOTAL	9.844.823,36	10.034.324,31	6.941.443,90	69,18%

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

Immobilitzat Immaterial

Concepte	Descripció	Import compromís inicial	Import compromís final	Import liquidat	% execució
640	Immobilitzat immaterial	1.572.839,34	1.386.314,33	889.205,12	64,14%
	TOTAL	1.572.839,34	1.386.314,33	889.205,12	64,14%

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

Nous serveis

Concepte	Descripció	Import compromís inicial	Import compromís final	Import liquidat	% execució
690	Nous serveis	3.400,00	3.400,00	3.400,00	100,00%
	TOTAL	3.400,00	3.400,00	3.400,00	100,00%

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

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions, diferenciant els crèdits consignats en el pressupost de l'exercici i els crèdits reconduïts d'exercicis anteriors, es detalla a continuació:

2008	Crèdits de l'exercici	%	Crèdits reconduïts	%	Total
Crèdits pressupostats	169.761.327,25	54,56%	141.390.789,43	45,44%	311.152.116,68
Crèdits liquidats	24.840.398,31	21,21%	92.267.990,21	78,79%	117.108.388,52
% execució	14,63%		65,26%		37,64%

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

Del quadre anterior en deriva una baixa execució del pressupost d'inversions, relativa als projectes que s'han pressupostat, la qual cosa comporta que la majoria dels mateixos s'acabin executant en exercicis posteriors a aquells en els quals es van preveure.

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2008	2007
A) IMMOBILITZAT	1.068.758	916.873
I. Inversions destinades a l'ús general	675.737	593.329
1. Terrenys i béns naturals	56.667	54.267
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	611.553	532.050
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	7.517	7.012
II. Immobilitzacions immaterials	6.012	5.300
1. Despeses de recerca i desenvolupament	8.826	133
2. Propietat industrial	-	-
3. Aplicacions informàtiques	18.557	24.759
6. Amortitzacions	-21.372	-19.592
III. Immobilitzacions materials	373.452	304.630
1. Terrenys i construccions	390.701	317.105
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	15.050	13.323
3. Utillatge i maquinària	15.753	14.998
4. Altre immobilitzat	23.360	21.516
5. Amortitzacions	-71.411	-62.312
V. Inversions financeres permanents	13.557	13.614
1. Cartera de valors a llarg termini	13.935	13.900
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	301	311
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	13	13
4. Provisions	-692	-610
C) ACTIU CIRCULANT	32.050	21.181
I. Existències	728	733
1. Comercials	728	733
II. Deutors	28.397	16.871
1. Deutors pressupostaris	40.913	34.852
<i>de l'exercici corrent</i>	30.199	25.481
<i>d'exercicis anteriors</i>	10.714	9.371
2. Deutors no pressupostaris	-	-
6. Provisions	-12.516	-17.981
IV. Tresoreria	2.400	2.824
V. Ajustaments per periodificació	525	753
TOTAL GENERAL	1.100.808	938.055

PASSIU	2008	2007
A) FONS PROPIS	456.737	463.840
I. Patrimoni	417.974	381.485
1. Patrimoni	453.822	416.162
5. Patrimoni lliurat en cessió, en adscripció i transferit	-35.849	-34.677
III. Resultats d'exercicis anteriors	47.835	34.520
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	47.835	34.520
IV. Resultat de l'exercici	-9.072	47.835
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	44.729	260.000
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	260.000
1. Obligacions i bons	-	260.000
II. Altres deutes a llarg termini	44.729	-
2. Altres Deutes	44.729	-
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	599.287	214.215
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
II. Deutes amb entitats de crèdit	506.155	116.379
1. Préstecs i altres deutes	502.339	110.124
2. Deutes per interessos	3.817	6.254
III. Creditors	93.132	97.836
1. Creditors pressupostaris	23.548	49.458
2. Creditors no pressupostaris	58.968	47.355
3. Administracions públiques	637	625
4. Altres creditors	9.705	120
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	273	277
F) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES A CURT TERMINI	54	-
Provisió per a devolució d'impostos	54	-
TOTAL GENERAL	1.100.808	938.055

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Despeses	2.008	2007	Ingressos	2.008	2007
2.APROVISIONAMENTS	4	-	1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	11.594	10.649
a) Consum de mercaderies	4	-	b) Prestacions de serveis	11.594	10.649
3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT					
DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	186.081	158.192	2. AUGMENTS D'EXISTÈNCIES DE MERCADERIES	-	-
a) Despeses de personal	87.004	82.834			
a1) Sous, salaris i similars	77.253	73.590	3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	274.952	291.484
a2) Càrregues socials	9.750	9.244	a) Ingressos tributaris	274.952	291.484
b) Prestacions socials	1.163	660	a1) Impostos estatals	2.791	6.052
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	12.253	9.757	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics	8.532	11.173
c1) Dotacions per amortitzacions	12.253	9.757	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	98.763	103.432
d) Variació de provisions de tràfic	2.646	2.484	a7) Cànon STA i FEDA	12.808	12.299
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits inc.	2.646	2.484	a8) Altres impostos	141.575	148.379
e) Altres despeses de gestió	59.444	45.643	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	10.483	10.149
e1) Serveis exteriors	59.444	45.643	4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	32.248	16.229
f) Despeses financeres i assimilables	23.335	16.603	a) Reintegraments	14.863	141
f1) Per deutes	23.335	16.603	c) Altres ingressos de gestió	2.420	2.698
f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-	c1) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	2.420	2.698
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	139	145	d) Ingressos de participacions en capital	13.927	12.484
g1) Variació de les provisions d'inversions financeres	139	9	e) Ingr. per valors de crèdits neg. i de crèdits de l'actiu immob.	8	10
g2) Variació de les provisions per responsabilitats	-	136	f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.030	896
h) Diferències negatives de canvi	97	65	f1) Altres interessos	1.030	896
4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	138.788	112.040	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
a) Transferències corrents	73.249	56.829	g) Diferències positives de canvi	-	-
c) Transferències de capital	65.538	55.211	5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	79	185
5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	60.952	8.851	a) Transferències corrents	57	163
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	2.115	1.545	b) Subvencions corrents	21	22
c) Despeses extraordinàries	1.720	7.300	6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	57.879	8.370
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	57.116	6	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	10	2
			d) Ingressos extraordinaris	8	42
			e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	57.861	8.326
TOTAL GENERAL	385.824	279.083	TOTAL GENERAL	376.752	326.918
ESTALVI	-	47.835	DESESTALVI	9.072	-

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Quadre de finançament: estat d'origens i aplicacions de fons

Fons aplicats	2008	2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	371.374	268.091
b) Aprovisionaments	4	45.643
c) Serveis exteriors	59.444	
e) Despeses de personal	87.004	82.834
f) Prestacions socials especials	1.163	660
g) Transferències i subvencions	138.788	112.040
h) Despeses financeres	23.431	16.668
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	58.836	7.306
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.703	2.940
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	163.276	128.171
a) Destinats a l'ús general	80.002	86.743
b) Immobilitzacions immaterials	3.321	2.547
c.) Immobilitzacions materials	79.866	38.736
e) Immobilitzacions financeres	87	145
5. Disminucions directes del patrimoni	1.172	437
b) En cessió	1.172	437
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	260.000	-
a) Emprèstits i altres passius	260.000	
Total d'aplicacions	795.821	396.700
Excés d'origens sobre aplicacions		
(augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	2008	2007
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	376.742	327.362
a) Vendes	11.594	10.649
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	0	-
d) Impostos indirectes	264.469	281.335
e) Taxes, preus públics i contribucions	10.483	10.149
f) Transferències i subvencions	79	185
g) Ingressos financers	1030	896
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	89.086	23.701
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	447
6. Deutes a llarg termini	44.729	7.424
b) Préstecs rebuts	44.729	7.424
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	94	-
c) Immobilitzacions materials	30	-
d) Immobilitzacions financeres	64	-
Total d'orígens	421.565	334.786
Excés d'aplicacions sobre orígens		
(disminució del capital circulant)	374.258	61.914

Font: Govern

(Imports en milers d'euros)

Variació del capital circulant	2008		2007	
	Augments	Disminució	Augments	Disminució
1. Existències		5	-	18
2. Deutors	11.526	-	-	8.952
a) Pressupostaris	11.526			7.885
b) No pressupostaris				1.067
3. Creditors	25.910	21.207	18.571	31.891
a) Pressupostaris	25.910			31.891
b) No pressupostaris		11.614	17.349	
c) Per administració de recursos d'altres ens		9.593	1.222	
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	2.438	392.214	-	42.674
a) Emprèstits i altres emissions		392.214		36.714
b) Préstec rebuts i altres conceptes	2.438			5.960
7. Tresoreria		423	2.643	-
8. Ajustaments per periodificació		283	407	-
Total	39.874	414.132	21.621	83.535
Variació del capital circulant		374.258		61.914

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu		Exercici 2008	Exercici 2007
1	Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	12.252	2.629
2	Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	82	-
3	Despeses derivades d'interessos diferits	-	-
4	Amortització de despeses de formalització de deutes	-	-
5	Diferències de canvi negatives a llarg termini	-	-
6	Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	2.115	1.545
Total		14.449	4.174

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu		Exercici 2008	Exercici 2007
1	Excessos de provisions d'immobilitzat	-	-
2	Excessos de provisions de riscos i despeses	-	-
3	Diferències de canvi positives a llarg termini	-	-
4	Beneficis d'alienació d'immobilitzat	10	-
5	Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exerc.	-	-
Total		10	-

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat es resumeixen de la següent manera:

Gestió comptable del patrimoni

Inversions destinades a l'ús general	Saldo a 31/12/2007	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Terrenys i béns naturals	54.267	2.400	12.962	-	69.630
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	532.050	6	66.540	-5	598.591
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	7.012	-	506	-	7.517
Total	593.329	2.406	80.008	-5	675.737

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Immobilitzacions immaterials	Saldo a 31/12/2007	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Despeses recerca i desenvolupament	133	7.509	1.719	-535	8.826
Aplicacions informàtiques	24.759	-7.509	1.602	-294	18.557
Total cost	24.892	-	3.321	-829	27.384
Amortització acumulada immobilitzat immat.	-19.592	-	-2.468	687	-21.372
Total	5.300	-	852	-141	6.012

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2007	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Terrenys i béns naturals	56.729	-	37	-	56.766
Construccions	260.376	943	75.192	-2.577	333.935
Instal·lacions tècniques	5.679	-533	2.104	-19	7.232
Maquinària	7.644	-	235	-62	7.818
Utillatge	6.323	-	513	-85	6.751
Mobiliari	8.675	-100	516	-90	9.001
Equips per a processaments d'informació	7.792	0,38	2.005	-46	9.751
Elements de transport	12.322	-	1.049	-45	13.326
Altres immobilitzat material	1.402	-1.195	82	-5	284
Total cost	366.942	-883	81.733	-2.928	444.863
Amortització acumulada immobilitzat material	-62.312	-248	-9.784	934	-71.411
Total	304.630	-1.132	71.949	-1.994	373.452

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

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

Inversions destinades a l'ús general

Hi ha un creuament d'informació de les altes d'import 12.962 milers d'euros. Segons el Balanç de Sumes i Saldos aquestes altes corresponen a "Infraestructures i Altres Béns", quan segons els registres auxiliar que ens han facilitat des del departament de patrimoni, les altes són de "Terrenys i Béns naturals". El detall és el següent:

Descripció	Import
Terreny Vial de la Unió. Indemnització Propietaris	11.916.037,85
TERRENY Mereig - Perecaus. CG2 eixampla i rectificació	442.798,43
TERRENY Desviació Sant Julià. Conveni Enric Palmitjavila	580.441,38
TERRENY Desviació de Sant Julià. Conveni hereus Climent Riera	22.966,62
Total	12.962.244,28

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

Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió

D'acord amb el principi pressupostari d'especialitat qualitativa, recollit per la LGFP, les consignacions pressupostàries s'han de destinar al finançament de despeses que s'atinguin a la naturalesa de la corresponent partida pressupostària.

De la revisió efectuada, s'ha posat de manifest l'existència de diferents transaccions a les quals se'ls ha donat el tractament pressupostari d'inversions i que, atenent a la seva naturalesa econòmica, s'haurien d'haver considerat com a despeses corrents les quals no s'han registrat a l'immobilitzat material de la comptabilitat financera, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents.

D'acord amb l'anterior, els imports que s'han finançat a través de partides del capítol d'inversions i que s'han carregat a comptes de despesa del compte del resultat economicopatrimonial, en l'exercici de 2008, ascendeixen a un total de 934.091 euros, segons el següent detall:

- a) Liquidacions enregistrades en el Capítol VI que corresponen a reposicions i millores en l'immobilitzat, les quals no s'han activat:

Concepte pressupostari	Reposició/millora	Import
612	Edificis i altres construccions	36.721,61
613	Maquinària Instal·lacions i altres equips	350.166,06
614	Material de transport	115,00
615	Mobiliari i estris	580,70
616	Equip. Processos informació	2.014,60
617	Béns destinats a l'ús general	17.136,76
Total		406.734,73

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

b) Liquidacions enregistrades en el Capítol VI com a inversió nova i que no s'ha activat:

Concepte pressupostari	Inversió nova	Import
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	57.108,12
605	Mobiliari i estris	5.433,47
606	Equipaments per a processos d'informació	6.009,86
607	Béns destinats a l'ús general	177.292,12
608	Altres immobilitzat material	91.878,66
609	Estudis i projectes d'inversió	130.196,73
Total		467.918,96

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

c) Liquidacions enregistrades en el Capítol VI com a immobilitzat immaterial i que no s'ha activat:

Concepte pressupostari	Immobilitzat immaterial	Import
640	Immobilitzat immaterial	59.437,50
Total		59.437,50

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

Terrenys per a la construcció del "Túnel dels dos Valires"

Segons el contracte formalitzat en data 21 de juliol de 2006, entre el Govern i la Societat EASA l'import total de la compra de terrenys per a la construcció del "Túnel de les dos Valires. Accessos a boca est" ascendeix a 7.071.849 euros a satisfer de la manera següent:

- L'import de 3.535.000 euros en el termini màxim de dos mesos des de la formalització del contracte.
- La quantitat de 1.770.000 euros, en data 1 de juny de 2007.
- L'import restant, es a dir, 1.776.849 euros, en data 31 de maig de 2008.

El Govern no ha incorporat en el seu actiu la liquidació de l'exercici 2008 per aquest import de 1.776.849 euros donat que en l'exercici de 2006 es va incorporar a l'actiu el terreny pel valor total de 7.071.849 euros en l'epígraf de "Terrenys destinats a l'ús general", amb contrapartida a comptes de patrimoni, quan s'hauria d'haver reconegut el passiu exigible corresponent a les obligacions de pagament contretes en l'adquisició d'aquest.

Canon d'inversió del Centre de Tractament de Residus

En data 6 de febrer de 2003 es va formalitzar el contracte entre el Govern d'Andorra i la societat "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, S.A.", l'objecte del qual és la prestació en règim de concessió administrativa del projecte, la construcció i ulterior

explotació del Centre de Tractament de Residus, en regim de servei públic per un període de 20 anys.

Segons l'article 8 del contracte esmentat, el concessionari repercutirà a l'administració el cost de la construcció (43.862.676 euros), més les comissions bancàries inicials associades (448.511 euros), més els interessos intercalaris al tipus del 6,13% anual corresponent al període de construcció fins a la recepció provisional de l'obra (2.603.739 euros), que fan un total de 46.914.927 euros capitalitzats durant els 20 anys de concessió.

Aquest import a finançar dona un cànon total d'inversió a abonar per l'Administració de 98.535.800 euros a raó d'un cànon anual d'inversió de 4.926.800 euros, d'acord amb el quadre d'amortització i règim de condicions financeres que s'estableixen en l'annex 3 del contracte, a partir del moment de recepció provisional de l'obra.

Per la seva banda, l'article 14.1 estipula que l'administració, propietària de les instal·lacions del centre, un cop rebudes definitivament, en cedirà l'ús exclusiu i la possessió al concessionari, als efectes de la seva gestió i explotació.

La recepció provisional de l'obra es va efectuar en data 2 de maig de 2007.

El tractament pressupostari i comptable donat al pagament d'aquest cànon d'inversió ha estat el següent:

- El Govern ha imputat en el capítol III "Despeses financeres" la part del cànon d'inversió que d'acord amb el quadre d'amortització correspon als costos financers i que ascendeix a un total de 3.940.802 euros, i en el capítol VI "Inversions reals" un total de 1.940.386 euros corresponents a la part del cost de la construcció per un total de 985.999 euros; la revisió preus per un total de 644.264,94 euros i el ISI, que ascendeix a 310.122 euros.
- Comptablement, s'han imputat les despeses financeres al compte econòmic patrimonial de l'exercici, i s'ha incorporat a l'immobilitzat, sota l'epígraf "Construccions" l'import de 55.653.242 euros, de forma que, en l'inventari general de béns, el Centre de Tractament de Residus figura valorat per un total de 56.546.478 euros, segons el detall següent:

Descripció	Import	(1)
Cost de la inversió s/contracte de 6/2/2003	46.914.926,00	
Béns incorporats a l'inventari en ex.anteriors	8.677.164,61	
ISI'2008	310.122,29	
Revisió de preus 2008	644.264,94	
Total	56.546.477,84	

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

(1) Béns inventariats en exercicis anteriors, el valor d'adquisició dels quals s'ha incorporat al Centre de Tractament de Residus. El detall d'aquests béns és mostra en el quadre següent:

Any incorporació	Bé	Descripció	Import
2002	28091		1.404.060,25
2003	28196	2003: Construcció	147.049,65
2003	33750	2003: Inspecció	135.196,00
2004	34077	2004: D.O.R.P.	206.478,00
2005	34274	2005: D.O.R.P.	298.246,00
2006	38461	2006: D.O.R.P.	6.206.222,58
2007	39204	2007: Posada en servei d'instal·lacions	278.716,96
2007	41062	2007: Construcció i concessió	1.195,17
		Total	8.677.164,61

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

La incorporació a l'actiu immobilitzat del Centre de Tractament de Residus s'ha efectuat directament amb contrapartida el compte de Patrimoni, inclosa la regularització de la dotació a l'amortització no practica en l'exercici de 2007. En els comptes retuts de Govern, aquesta activació es presenta com un ajustament a l'epígraf de "construccions" i "patrimoni". L'activació de la inversió s'hauria d'haver efectuat amb contrapartida al passiu exigible que es detalla seguidament.

Així mateix, el Govern ha reconegut els passius exigibles derivats del contracte indicat, dels quals 44.242.718 són a llarg termini i 1.073.341 euros a curt termini amb càrrec als comptes de "despeses d'exercicis anteriors". D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.3.7, aquest passiu ha de tenir la consideració d'endeutament.

L'actiu està sent amortitzat aplicant un percentatge del 2% sobre el cost d'adquisició.

Donat que la infraestructura és explotada per una entitat diferent a la del Govern, haurien d'haver estat objecte de baixa comptable, pel seu valor net, amb càrrec als comptes de patrimoni lliurat en cessió.

Comptabilització del " Túnel d'Envalira "

En data 2 d'octubre de 1998 es va formalitzar el contracte entre el Govern d'Andorra i la societat Túnel d'Envalira, S.A. com adjudicatària de la concessió consistent en l'execució de l'obra del Túnel d'Envalira i l'explotació temporal del mateix i els seus accessos mitjançant la percepció dels corresponents peatges.

Segons estipula la clàusula 13.6 del contracte referit, el Govern atorga a la societat concessionària una subvenció que serà satisfeta en deu pagaments iguals de 3.734.088 euros.

El conjunt d'aquests pagaments figuren a l'actiu dins l'epígraf "d'inversions destinades a l'ús general".

Atenent als principis i normes comptables, el Govern hauria d'haver activat l'import total de la infraestructura, amb abonament al compte de patrimoni i, simultàniament, donar-lo de baixa amb càrrec al compte de patrimoni lliurat en cessió, per igual import.

Inventari general de béns i drets de patrimoni

La subadministració de béns i drets del Govern es constitueix, principalment, del detall de les transaccions que han originat anotacions comptables en el balanç. Així, sovint la subadministració no inclou detalls dels béns que l'integren, la seva ubicació, informació sobre l'estat d'ús, etc. Aquest fet comporta, que per bona part dels béns mobles que integren el patrimoni del Govern, no sigui possible relacionar l'element físic amb la respectiva anotació comptable.

Igualment, no consta que l'entitat tingui implantats procediments de revisió periòdica dels seus béns i de la bondat de la seva subadministració de l'immobilitzat.

En aquest sentit, pel que fa a les baixes de l'exercici, s'enregistren únicament aquelles que, podent-se identificar individualment (per exemple elements de transport, equips informàtics i alguns elements de mobiliari que disposen d'etiquetes identificatives), són notificades pels diferents serveis. El registre comptable d'aquestes baixes no va acompanyat de cap resolució o acte administratiu que les autoritzi.

Així mateix, com es detalla en els apartats posteriors, de la revisió de les mostres seleccionades s'ha posat de manifest l'existència de errades rellevants que posen de manifest les deficiències de la subadministració referida.

Igualment, de la comparació dels imports que es desprenen de l'inventari amb els que figuren a la comptabilitat, s'observen diferències rellevants que incideixen en les deficiències esmentades.

Descripció	Comptabilitat	Auxiliar	Diferència
Patrimoni lliurat en adscripció	328.268,92	35.390.260,31	35.061.991,39
Patrimoni lliurat en cessió	33.947.340,97	40.139.472,98	6.192.132,01
Patrimoni transferit/Lloguer	1.573.004,42	93.005.645,69	91.432.641,27
Fons propis	35.848.614,31	168.535.378,98	132.686.764,67

Font Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

El conjunt d'aquestes disfuncions fa que no sigui possible manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració, per la qual cosa es recomana a Govern que procedeixi a efectuar els treballs de revisió del seu patrimoni i a implementar els procediments que li permetin el seu control des d'una doble vessant:

- Mitjançant el Compte de Gestió de Patrimoni regulat en l'article 48.d.) de la LGFP, segons el qual aquest compte ha de reflectir els béns del patrimoni en

començar l'exercici, les adquisicions i alienacions que es realitzin durant el decurs i la situació patrimonial en acabar l'exercici, amb la finalitat de garantir la custòdia dels béns i la seva integritat, donat que aquest estat possibilita:

- La identificació de les finques, els immobles i altres béns que integrin el patrimoni de Govern, conèixer la seva qualificació jurídica i qualsevol altra informació rellevant.
 - Conèixer la destinació de cada un dels elements esmentats anteriorment i, en aquells que sigui procedent, les rendes o l'explotació econòmica dels mateixos.
 - Tenir un control sobre les cobertures d'assegurances, despeses de manteniment etc.
- Des d'una perspectiva econòmico-financera a través del balanç de situació, amb la finalitat que aquest estat financer reflecteixi la imatge fidel del patrimoni de Govern.

Tot i l'anterior, és imprescindible una conciliació permanent entre tots dos controls de manera que existeixi una correspondència entre els diversos elements enregistrats en el Compte de Gestió del Patrimoni i els que l'entitat té enregistrats en a la seva comptabilitat.

Béns susceptibles de ser donats de baixa

En l'exercici 2008, s'han traspasat a l'epígraf de Despeses de Recerca i Desenvolupament béns per un valor d'adquisició total de 7.509.252 euros, inclosos en l'epígraf d'Aplicacions Informàtiques, per considerar que, donada la seva naturalesa econòmica, aquests béns no compleixen les condicions per estar classificats com a tals. Respecte aquests béns traspasats, tampoc no es constata que compleixin les condicions establertes en el PGCP per a ser considerats com a despeses de recerca i desenvolupament.

Tot i l'anterior, l'epígraf d'aplicacions informàtiques inclou estudis tècnics i projectes, sovint no relacionats amb aplicacions informàtiques, per un valor net comptable de 511.415 euros que atenent a la seva naturalesa són susceptibles de provisió o regularització comptable. Es detallen en el quadre següent les més significatives:

Concepte	Bé	Any adquisició	Preu adquisició	Amortització 2008	Valor net comptable
Estudi sistema integral trànsit	29545	2003	247.580,42	247.580,42	-
Estudi sistema. integral trànsit	33758	2003	133.722,27	133.722,27	-
Treball Cartografia Andorra 1:1000	33792	2003	219.620,92	219.620,92	-
Estudis i projectes 2004	34148	2004	1.611.879,22	1.309.817,45	302.061,77
Projectes riscos naturals 2004	34153	2004	135.773,57	135.773,55	0,02
Actualització mapa Andorra 1:10.000	34170	2004	384.657,55	312.995,32	71.662,23
Projecte visual Lansa	35989	2006	225.954,55	147.087,12	78.867,43
Projecte Lansa web	36838	2006	141.255,10	82.431,05	58.824,05
Total			3.100.443,60	2.589.028,10	511.415,50

Font Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Així mateix, de la mostra seleccionada dels béns que han estat alta en l'exercici dins l'epígraf de "Despeses de Recerca i Desenvolupament" tampoc no es constata el compliment de les condicions establertes en el PGCP per a ser considerats com a tals. En concret, aquesta circumstància es posa de manifest respecte els béns següents:

Descripció	Bé	Import d'adquisició	Valor amortitzat	Valor comptable
ESTUDI Prospecció i instrumentació	41790	127.477,82	25.495,56	101.982,26
Assist. Control risc allaus	41908	39.747,57	7.296,12	32.451,45
PROJECTE Catàleg paisatge d'Andorra	41943	45.400,24	8.060,09	37.340,15
PROJECTE Digitalització dades	42300	405.477,70	51.323,47	354.154,23
TREBALL Excavació arqueològica	42404	32.081,67	4.904,54	27.177,13
TREBALL Exposició "The Game's on"	42422	31.408,00	5.455,52	25.952,48
TREBALL Plecs reguladors	42466	83.200,00	9.072,21	74.127,79
Pla Prevenció Riscos Allaus	43808	205.079,74	14.383,67	190.696,07
ESTUDI Aigües subterrànies	43846	50.630,32	1.720,04	48.910,28
PROJECTE Mapa en relleu d'Andorra	44214	34.720,00	3.120,04	31.599,96
Total		1.055.223,06	130.831,26	924.391,80

Font Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Cal tenir en compte que, d'acord amb el PGCP, aquests tipus de treballs, llevat que siguin incorporables com un cost necessari per un bé d'immobilitzat, o que siguin susceptibles d'explotació econòmica o d'explotació per a la prestació de serveis, han de ser considerats despesa de l'exercici en el que s'han suportat.

Comptabilització de béns cedits en ús a RTVASA

En l'exercici de 2008 s'ha donat de baixa de l'immobilitzat béns que utilitza la societat RTVA, SA, l'import dels quals ascendeix a 632.195 euros, dels quals 532.605 euros corresponen a xarxa informàtica i 99.590 euros a mobiliari auxiliar.

Tot i que en la subadministració, els béns indicats figuren com a cedits, la baixa s'ha fet amb càrrec al compte de "Patrimoni", quan, d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública, caldria haver-los comptabilitzat amb càrrec als comptes de patrimoni lliurat en cessió, pel seu valor net comptable.

En els comptes retuts de Govern, aquesta baixa comptable es presenta com un ajustament a l'epígraf de "instal·lacions tècniques", "mobiliari" i "patrimoni".

Cal indicar que no s'ha pogut constatar l'existència d'un acte administratiu que doni cobertura a la referida cessió.

Provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general

El PGCP defineix la "Dotació a provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general" com la correcció valorativa

representativa de la depreciació de caràcter reversible o de l'ajornament de les obres de renovació i reparació d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general.

L'entitat no ha realitzat la referida correcció valorativa d'aquests béns, que a 31 de desembre de 2008, presentaven un saldo de 598.590.655 euros.

Altes de l'immobilitzat de béns no provinents de liquidacions pressupostàries

Dins les altes de l'immobilitzat de l'exercici 2008, s'inclou l'import de 39.678.053 euros, la composició dels quals es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import	
Liquidacions 2008 CTR,SA	-1.940.385,86	(1)
Vehicle	86.820,00	
Vehicles amb represa	53.930,00	
Sistema d'escoltes telefòniques	568.380,00	(2)
Traspàs obres en curs	46.374.355,75	(3)
Liquidacions 2008 no altes	-3.058.745,19	(4)
Liquidacions 2008 incorporades béns anteriors a 2008	-2.405.636,80	(5)
Desafectació impressora	-665,00	
Total	39.678.052,90	

(1) D'acord amb el que s'esmenta en apartats anteriors.

(2) S'ha incorporat aquest import dins les altes de l'immobilitzat de l'exercici, perquè han activat la totalitat del cost dels equips d'intercepció legal, retenció de dades i monitorització i s'han reconegut els passius exigibles, d'acord amb el venciment dels mateixos, previstos en el conveni formalitzat amb l'ST. per la utilització d'aquests equips.

(3) Es presenten com a altes de l'exercici els béns traspassats d'obres en curs a 31 de desembre de 2007, els quals es relacionen a continuació:

Número inventari	Descripció del bé	Import d'adquisició
18670	PARC de Bombers Sta.Coloma (1)	14.685,74
28084	INST Depuradora Sant Julià (3)	1.622.420,03
28280	INST Depuradora Sant Julià (4)	3.185.585,42
28285	EDF Centre Penitenciari II (6)	693.416,33
29614	PARC de Bombers Sta.Coloma (3)	91.534,16
30307	EDF Centre Penitenciari II (7)	357.743,76
33757	INST Depuradora Sant Julià (5)	4.155.874,35
33839	INST Depuradora Sant Julià (6)	7.070.029,07
33843	PARC de Bombers Sta.Coloma (4)	1.278.802,90
33844	EDF Centre Penitenciari II (8)	3.201.335,27
33862	INST Depuradora Canillo (5)	2.944.418,56
34273	INST Depuradora Canillo (6)	4.186.809,35
34282	EDF Centre Penitenciari II (9)	1.785.319,96
34300	PARC de Bombers Sta.Coloma (5)	1.012.511,04
34513	INST Depuradora Sant Julià (7)	736.417,45
35541	EDF Centre Penitenciari II (10)	27.045,08
35542	EDF Centre Penitenciari II (11)	132.824,69
35543	EDF Centre Penitenciari II (12)	57.807,34
36642	AP Ordino (Prat del Call) (3)	900.506,00
38557	AP Ordino (Prat del Call) (4)	900.506,00
38664	AP Andorra (Fiter i Rossell) (1)	5.720,00
33906	C.D Ordino III (2)	2.071.734,03
34193	C.D Form. professional AIXOVALL (1)	196.092,48
34696	C.D Ordino III (3)	525.715,06
36849	C.D Ordino III (4)	2.023.964,64
39055	C.D Ordino III (5)	3.635.381,66
34301	EDF Administratiu Prat del Rull (1)	1.350.681,08
36826	EDF Administratiu Prat del Rull (2)	2.147.723,86
28140	AP Ordino (Prat del Call) (2)	50.223,21
36439	C.S Escaldes III (1)	11.527,23
	Total	46.374.355,75

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

En relació a les altes esmentades, cal indicar el següent:

- La incorporació a l'actiu s'ha efectuat amb contrapartida a "ingressos d'exercicis tancats".
- La baixa de les obres en curs es presenta en els comptes retuts per Govern com a "ajustaments de l'immobilitzat" i s'ha realitzat amb contrapartida al compte de "patrimoni".

- (4) L'import de 3.058.745 euros correspon als pagaments efectuats en l'any 2008 per l'adquisició d'aquells béns els quals ja figuraven inventariats a 31 de desembre de 2007. El detall dels béns és mostra a continuació:

Núm Inventari	Import adquisició	Liquidacions 2008
37.480	7.071.848,89	1.766.848,89
38.505	3.505.129,97	1.125.337,89
41.661	44.410,01	44.410,01
41.662	122.148,40	122.148,40
Total	10.743.537,27	3.058.745,19

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

Comptablement, s'han enregistrat els imports anteriors com a "despeses d'exercicis anteriors".

- (5) L'import de 2.405.637 euros pels a béns adquirits en anys anteriors a 2008 (bé 41552 i bé 33963), la liquidació dels quals s'ha imputat a càrrec del pressupost de 2008. Comptablement, aquest import s'ha imputat a "despeses d'exercicis anteriors".

Cobertura d'assegurances

L'entitat manté vigent un únic contracte d'assegurança general que data de l'exercici 1988. Aquest estipula que *"tots els riscos compresos en l'objecte d'aquest contracte quedaran automàticament coberts, encara que l'administració prenedora hagués omès involuntàriament d'assenyalar-ne algun, per omissió o per ésser un risc nou"*. En aquest sentit, tots els actius de Govern declarats o no, es troben assegurats.

Segons es desprèn del contracte referit, els riscos compresos són els accidents individuals, responsabilitat civil general, responsabilitat civil de vehicles i ginys, incendi, danys per aigua i altres riscos extensius, danys al forn incinerador d'escombreries, robatori i espoliació.

Atenent a les estipulacions de l'article 53.5 de la Llei de contractació pública, els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior al quatre anys, i en els casos de pròrroga fins a sis anys, pel que el termini de vigència del contracte d'assegurances no s'ajusta al regulat per la LCP.

Ampliació i millora de la vida útil de l'immobilitzat

L'aplicació informàtica que utilitza Govern per comptabilitzar els elements que formen part del seu immobilitzat no permet la variació del valor i dels paràmetres d'amortització dels béns per aquells casos en que existeix un cost de renovació, ampliació i millora que suposa un augment en la seva capacitat, de la seva productivitat i/o allargament de la seva vida útil.

Aquests costos s'enregistren com un nou element de l'immobilitzat pel valor que correspongui, i amb els mateixos paràmetres d'amortització de l'element original. Per

tant, l'amortització de l'element no és la que resultaria de considerar el nou valor de l'immobilitzat en funció de la seva nova vida útil.

Béns que corresponen al Consell General que figuren en els actius del Govern

En l'inventari general de béns i drets de patrimoni, figuren relacionats sota l'epígraf de "béns lliurats en adscripció", el béns adscrits al Consell General que es relacionen a continuació:

- Adquirits anteriorment a l'any 1994

Bé	Nota	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Valor amortitzat	Valor comptable
16621		Material telefònic	SINDICATURA - Edifici	16.703,50	16.703,50	-
16386	(1)	Edificis administratius	CAP DE GOVERN - Edifici	11.686,34	11.686,34	-
8130	(1)	Edificis administratius	CAP DE GOVERN - Edifici	19.257,85	15.021,08	4.236,77
8131	(1)	Edificis administratius	CAP DE GOVERN - Edifici	195.288,18	105.455,59	89.832,59
16387		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	326.225,12	163.112,54	163.112,58
16388		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	13.375,03	6.420,01	6.955,02
16389		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	53.927,71	24.806,72	29.120,99
16390		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	101.947,19	42.817,79	59.129,40
16391		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	24.831,85	9.436,06	15.395,79
16392		Edificis Culturals	Edifici	635,17	228,64	406,53
8128		Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	15.449,74	14.831,72	618,02
8129	(2)	Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	27.582,62	13.239,64	14.342,98
16405	(2)	Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	36.776,88	15.446,24	21.330,64
16619		Mobiliari auxiliar	SINDICATURA - Edifici	5.899,12	5.899,12	-
16620		Mobiliari auxiliar	SINDICATURA - Edifici	51.257,17	51.257,17	-
16622		Mobiliari auxiliar	SINDICATURA - Edifici	81.766,21	81.766,21	-
16623		Mobiliari auxiliar	SINDICATURA - Edifici	5.432,49	5.432,49	-
8528		T. Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	0,01	-	0,01
12653		T. Edificis administratius	CAP DE GOVERN - Edifici	66.111,33	-	66.111,33
8523		T. Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	1.202,02	-	1.202,02
8516		T. Aparcaments	CASA DE LA VALL – Edifici	18.484,09	-	18.484,09
			Total	1.073.839,62	583.560,86	490.278,76

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

- Adquirits a partir de l'any 1994

Bé	Nota	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Valor amortitzat	Valor comptable
16393	(2)	Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	190.231,45	57.069,38	133.162,07
16406		Edificis administratius	SINDICATURA – Edifici	526.339,93	157.901,92	368.438,01
16407	(2)	Edificis administratius	SINDICATURA – Edifici	26.581,71	6.379,58	20.202,13
18576		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	5.619,46	1.011,44	4.608,02
18600		Edificis administratius	SINDICATURA – Edifici	8.034,69	1.473,51	6.561,18
21926		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	10.653,71	1.704,56	8.949,15
27430		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	40.168,61	5.962,54	34.206,07
			Total	807.629,56	231.502,93	576.126,63

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

(1) “Edifici de les Monges”, actualment és la seu dels grups parlamentaris i antiga seu del Cap de Govern.

(2) Obres de remodelació de l'edifici de sindicatura.

Igualment figuren com a béns en propietat de Govern uns horts ubicats a sota de l'edifici de la Casa de la Vall, els quals es detallen en el quadre següent:

Bé	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Valor amortitzat	Valor comptable
8527	T. Zones enjardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	120,20	-	120,20
8502	T. Zones enjardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	16.615,60	-	16.615,60
8500	T. Zones enjardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	15.070,37	-	15.070,37
8475	T. Zones enjardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	-	-	-
12615	T. Zones enjardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	601,01	-	601,01
		Total	32.407,18	-	32.407,18

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

Atès que aquests bens estan situats dins del recinte de la seu del Consell General, i tenint en compte les importants actuacions urbanístiques dins del referit recinte que aquest està duent a terme, en especial la construcció de la nova seu, es recomana efectuar un procés de clarificació de titularitats i de regularització dels registres comptables corresponents.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Inversions financeres permanents en capital o en fons patrimonial	13.900.277,46	35.000,00	-	13.935.277,46
Dipòsits constituïts a llarg termini	12.737,19	-	-	12.737,19
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini	-610.200,76	-81.890,57	-	-692.091,33
	13.302.783,89	-46.890,57	-	13.255.923,32
Crèdits a llarg termini	301.725,13	52.897,36	-61.678,54	292.943,95
Interessos a llarg termini de crèdits	9.571,50	-	-1.287,28	8.284,22
	311.296,63	52.897,36	-62.965,82	301.228,17
Total	13.614.080,52	6.006,79	-62.965,82	13.557.151,49

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

Inversions financeres permanents en capital d'empreses públiques

Entitat pública	Percentatge De participació	Data adquisició/ creació	Nre. Accions	Total Cost	Fons propis a 31/12/2008	Valor de la participació	Plusvàlua / Minusvàlua	Provisió
Capesa	-	-	645	4	-	-	-	-
Ramaders	51%	30/07/1999	1.276	89	323	165	76	-
Fundació Themis	50%	03/06/1998	-	99	602	301	202	-
RTVA S.A.	100%	22/06/2000	100	601	-1.685	-1.685	-2.286	-601
CTRASA	15%	31/03/2003	150	987	5.972	896	-91	-91
Andorra Turisme	-	-	-	100	-	-	-	-
Fundació Ramon Llull	35%	31/03/2008	-	35	-	-	-	-
INAF	100%	12/06/1989	-	12.020	-	-	-	-
Total				13.935		-323	-2.099	-692

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

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

Descripció	2008	2007	Variació	Variació relativa
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrents	29.849.816,31	25.119.285,88	4.730.530,43	18,83%
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	10.638.801,65	9.310.203,49	1.328.598,16	14,27%
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	349.068,57	361.595,58	-12.527,01	-3,46%
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	75.019,14	61.146,45	13.872,69	22,69%
Total deutors	40.912.705,67	34.852.231,40	6.060.474,27	17,39%
Provisions per insolvències	-10.472.578,16	-17.980.774,95	7.508.196,79	-41,76%
Provisions per altres operacions de transit	-2.043.410,23	-	-2.043.410,23	-
Total provisions	-12.515.988,39	-17.980.774,95	5.464.786,56	-30,39%
Total	28.396.717,28	16.871.456,45	11.525.260,83	68,31%

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

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

Provisió per responsabilitats

A partir de la informació facilitada pel Gabinet Jurídic, s'ha efectuat una estimació de l'import al qual hauria de fer front pels litigis que estan pendents de resolució a la data de tancament de l'exercici. Aquesta quantitat ascendeix a 1.720.120 euros i figura enregistrada en la rúbrica "Provisions per altres operacions de trànsit", minorant els drets pendents de cobrament de l'actiu circulat.

D'acord amb el PGCP, l'import estimat per fer front a responsabilitats probables o certes procedents de litigis en curs ha de figurar en el passiu del balanç, dins la rúbrica "C) Provisions per a riscos i despeses".

La xifra enregistrada al tancament de l'exercici de la provisió per responsabilitats ascendeix a 2.043.410 euros, segons el detall següent:

Concepte	Saldo 2008
Litigis pendents de resolució	1.720.119,61
Comuns	31.311,43
Mútua elèctrica Sant Julia	126.889,37
Nord Andorrà	116.725,04
Altres	48.364,78
Total	2.043.410,23

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

Provisió per insolvències

La xifra enregistrada al tancament de l'exercici de la provisió per insolvències ascendeix a 10.472.578 euros.

El detall del càlcul és el següent:

Exercici	Taxes de comerç	Taxes de vehicles	Sancions	Recàrrecs	Total	%	Provisió 2008
2001	18,02	-	54,71	-	72,73	100,00%	72,73
2002	-	-	-	-	-	-	-
2004	767.383,00	263.166,22	514.856,39	206.231,12	1.751.636,73	100,00%	1.751.636,73
2005	878.489,60	308.376,38	592.909,99	237.415,56	2.017.191,53	100,00%	2.017.191,53
2006	996.148,30	380.502,33	689.763,37	275.074,82	2.341.488,82	100,00%	2.341.488,82
2007	1.182.329,80	477.631,65	851.159,12	557.268,34	3.068.388,91	85,00%	2.608.130,57
2008	1.489.960,90	596.673,13	342.568,95	493.206,19	2.922.409,17	60,00%	1.753.445,50
Totals	5.314.329,62	2.026.349,71	2.991.312,53	1.769.196,03	12.101.187,89	86,54%	10.471.965,89

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

Del quadre anterior s'observa que existeix una diferència de 612 euros entre el càlcul efectuat per l'entitat i l'import enregistrat en els comptes anuals de 2008.

Els percentatges emprats per l'entitat en el càlcul de la provisió són homogenis respecte a exercicis anteriors.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació absoluta	Variació relativa
Caixa	457.577,48	684.786,73	-227.209,25	-33,18%
Bancs i institucions de crèdit	1.942.608,42	2.138.851,99	-196.243,57	-9,18%
Total	2.400.185,90	2.823.638,72	-423.452,82	-15,00%

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

La composició de l'epígraf de bancs i institucions de crèdit presenta el següent detall:

Concepte	Saldo 2008
CRÈDIT ANDORRÀ	5.596,70
BANCA MORA	0,00
BBVA PARIS	128.796,87
BACOB	94.281,99
LA CAIXA BARCELONA	90.354,99
BBV AMBAIXADA PARIS	406.544,30
BANC POPULAR MADRID	-226,80
CHASE MANHATTAN BANK (N. YORK)	283.397,13
CRÈDIT ANDORRÀ (AMB. MADRID)	24.552,56
SOGENAL	55.653,66
CRÈDIT ANDORRA (AMB. BRUSEL·LES)	42.583,55
BMBCP, S.A. (AMBAIXADA PORTUGAL)	-791,98
BANC UBS (ORG. INTERN. A GINEBRA)	162.875,51
BANK AUSTRIA (OSCE)	112.594,02
BANC DEXIA (AMB BRUSSEL·LES)	531.469,65
BBVA R.UNIT	4.926,27
Total	1.942.608,42

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

La gestió comptable de la tresoreria que s'ha retut és la següent:

Gestió comptable de tresoreria

PREVISIO TRESORERIA 2008 en milers d'euros i en data valor													
	Gener 08	feb-08	Març 08	abr-08	Maig 08	Juny 08	Juliol 08	ago-08	Setembre 08	oct-08	Novembre 08	Desembre 08	Total
Saldo Inicial	-102.542.068,82	-121.951.230,72	-131.838.779,06	-101.500.961,89	-118.866.985,14	-151.921.762,34	-151.407.342,81	-150.050.458,94	-155.458.096,31	-143.413.091,87	-155.054.014,32	-183.896.366,14	Euros
Impostos Indirectes, Taxes i altres ingressos													
SOBRE LA RENDA (PLUS VÁLUES)	152.5971,44	-23.798,94	-156.980,97	667.378,05	-36.649,75	-	842.295,58	-	-	671.565,47	-79.966,58	-26.488,32	3.383.325,98
IMPOST TRANSMISSIONS PATRIMONIALS	1.485.037,09	59.928,13	379.131,21	1.385.429,78	44.468,04	64.403,87	2.034.371,51	18.620,65	89.841,12	1.909.872,63	8.559,20	7.075,40	7.486.738,63
ITP COMUNS (EXTRAPRESSUPOSTARI)	1.334.710,34	-	-	1.174.075,78	-	-	1.369.594,64	-	-	1.173.914,63	-	-	5.052.295,39
IMPOST DE MERCADERIA INDIRECTE-IIAC-TAXA FLUCTUANT	11.885.761,27	12.847.851,72	12.390.681,84	12.260.375,43	11.589.094,81	11.871.749,85	14.173.603,25	12.258.453,64	10.941.281,32	12.982.510,57	13.115.804,98	15.889.104,45	152.206.273,13
ISI BANCARI I FINANCER	-	-	18.180.757,59	110.057,83	-	13.198.408,04	-	-	12.598.714,29	207.455,23	-	12.900.008,51	57.195.401,49
ISI ASSEGURANCES	-	-	753.000,00	1.317.218,69	-	-	650.600,00	-	229.368,69	364.917,64	546.176,41	53.986,51	3.915.267,94
ISI SERVEIS	1.447.546,53	306.080,17	-	7.536.085,07	1.482.568,61	-	1.462.975,63	10.059.522,86	200.147,15	649.188,37	-	17.695,01	23.161.809,40
IMPOST SOBRE LA PRODUCCIÓ INDIRECTES (IPI)	8.884,14	1.599,52	390.694,35	145.686,62	2.271,77	-	9.072,26	65.462,21	1.896,65	437,80	3.259,45	954,31	630.219,08
CANONS	1.777.803,09	1.374.896,29	-	2.246.020,51	1.425.265,57	-	1.580.209,42	1.261.686,72	-	1.801.141,43	1.185.938,99	-	12.652.962,02
IMPOST SOBRE EL JOC	290.073,60	170.496,00	198.835,20	230.860,80	159.667,20	165.657,6	214.041,60	190.540,80	164.966,40	225.792,00	180.864,00	235.699,20	2.427.494,40
TAXA D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES	-2.093,95	-153,08	-2.469,75	-	1.602,54	2.504.531,26	38.491,25	3.612,90	-2.711,47	322,10	-1.001,91	-1.151,29	2.538.978,60
TAXES DE VEHICLES	162.292,02	79.389,25	3.347.422,38	110.150,39	97.715,61	89.674,03	93.369,38	12.057,21	66.992,00	84.623,03	130.581,65	17.996,98	4.292.263,93
TAXES I ALTRES INGRÉS	2.613.206,32	464.323,56	14.922.038,95	8.123.776,19	703.277,81	759.741,34	890.078,91	551.506,64	593.981,45	820.880,74	719.279,53	1.065.070,69	32.227.162,13
<i>Altres taxes i altres ingrés</i> <i>Altres taxes i altres ingrés: retencions s/ rendim. Estalvi</i>													
Total impostos indirectes, Taxes i altres ingressos	22.529.191,89	15.280.612,62	50.403.110,80	35.307.115,14	15.469.282,21	28.654.165,99	23.358.703,43	24.421.463,63	24.884.477,60	20.892.621,64	15.809.495,72	30.159.951,45	307.170.192,12
Transferències corrents									-	-	-	-	
DE L'EXTERIOR (SEGURETAT VIAL)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Ingressos Patrimonials													
INTERESSOS DE DIPÒSITS I COMPTES BANCARIS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS	12.874.894,00	-	-	-	-	2.100,00	1.353.809,06	-	-	-	-304.069,00	-	13.926.734,06
CONCESSIONS ADMINISTRATIVES	51.943,4	-	-	52.613,47	-	-	53.953,61	-	-	53.953,61	-	-	212.464,09
INGRESSOS PER OBRES A REALITZAR	-	-	-	-	-	-	10.818.581,56	-	3.245.574,47	-	-	-	14.064.156,03
Total ingressos patrimonials	12.926.837,40	-	-	52.613,47	-	2.100,00	12.226.344,23	-	3.245.574,47	53.953,61	-304.069,00	0	28.203.354,18
ACTIU FINANCER DE COBRAMENT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	336,99	336,99
PASSIU FINANCER DE COBRAMENT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	353.501,41	353.501,41
Total Ingressos Pressupostaris	35.456.029,29	15.280.612,62	50.403.110,80	35.359.728,61	15.469.282,21	28.656.265,99	35.585.047,66	24.421.463,63	28.130.052,07	20.946.575,25	15.505.426,72	30.513.789,85	335.727.384,70
Despeses no Financeres													
DESPESES DE PERSONAL	5.865.916,32	6.066.931,56	5.821.337,72	5.937.445,70	5.835.829,22	6.177.444,21	5.466.215,10	5.487.704,42	5.783.180,67	5.736.491,22	5.884.991,52	11.089.462,93	75.152.950,59
CAIXA AND. SEG. SOCIAL	2.012.056,56	1.042.345,58	1.126.720,44	1.075.425,19	1.088.343,73	1.075.938,11	1.091.445,48	1.021.870,42	1.023.204,73	1.052.359,83	1.066.452,13	1.071.278,89	13.747.441,09
CONSUM DE BENS I SERVEIS	10.733.887,38	1.180.015,39	1.420.514,24	7.611.960,08	4.952.572,52	955.130,86	593.155,80	7.615.323,71	745.041,80	2.054.861,88	8.771.295,13	3.678.811,43	50.312.570,22
TRANFERENCES CORRENTS	9.996.459,48	935.647,96	5.505.601,32	6.254.938,02	9.621.999,86	1.201.873,65	3.642.046,63	6.369.512,65	5.791.327,68	3.588.626,35	15.057.408,63	8.520.031,15	76.485.473,38
INVERSIÓ	11.264.214,92	15.507.114,66	3.205.893,95	12.151.221,55	25.139.710,97	837.328,06	7.449.278,50	6.321.997,95	1.728.050,44	4.787.693,70	12.239.369,16	20.094.135,05	120.726.008,91
PASSIU FINANCER DE PAGAMENT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ACTIU FINANCER DE PAGAMENT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	12.945.808,13	30.453,77	2.176.799,49	17.371.272,71	1.265.399,13	-	13.412.922,09	2.069.564,80	-	13.176.442,38	397.632,79	4.550.725,25	67.397.020,54
PAGAMENT EXTRAPRESUPOSTARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ITP COMUNS (EXTRAPRESUPOSTARI)	1.334.710,34	-	-	1.174.075,78	-	-	1.369.594,64	-	-	1.173.914,63	-	-	5.052.295,39
RETENCIONS S/RENDIMENTS ESTALVI	-	-	-	-	-	16.342.701,89	-	-	-	-	-	-	16.342.701,89
PAGAMENTS DIFERITS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total despeses no financeres	54.153.053,13	24.762.508,92	19.256.867,16	51.576.339,03	47.903.855,43	26.590.416,78	33.024.658,24	28.885.973,95	15.070.805,32	31.570.389,99	43.417.149,36	49.004.444,70	425.216.462,01

Despeses financeres													
DESPESES BANCÀRIES	37,50	-	97,74	-0,21	-0,52	49,89	69,16	-	-	98,45	10,96	-	362,97
INTERESSOS PÒLISSA	712.100,56	398.652,04	804.328,73	1.144.313,04	578.404,50	1.547.879,79	1.203.436,39	943.127,05	1.008.642,31	1.017.009,26	913.443,22	966.170,23	11.237.507,12
INTERESSOS A LLARG TERMINI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.305.800,00	12.305.800,00
Total despeses financeres	712.138,06	398.652,04	804.426,47	1.144.312,83	578.403,98	1.547.929,68	1.203.505,55	943.127,05	1.008.642,31	1.017.107,71	913.454,18	13.271.970,23	23.543.670,09
ACTIU FINANCER DE PAGAMENT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PASSIU FINANCER DE PAGAMENT	-	7.000,00	4.000,00	5.100,00	41.800,00	3.500,00	-	-	5.600,00	-	17.175,00	-	84.175,00
Total Actiu i Passiu Financer de Pagament	-	7.000,00	4.000,00	5.100,00	41.800,00	3.500,00	-	-	5.600,00	-	17.175,00	-	84.175,00

Total despeses pressupostàries	54.865.191,19	25.168.160,96	20.065.293,63	52.725.751,86	48.524.059,41	28.141.846,46	34.228.163,79	29.829.101,00	16.085.047,63	32.587.497,70	44.347.778,54	52.276.414,93	448.844.307,10
Saldo Final	-121.951.230,72	-131.838.779,06	-101.500.961,89	-118.866.985,14	-151.921.762,34	-151.407.342,81	-150.050.458,94	-155.458.096,31	-143.413.091,87	-155.054.014,32	-183.896.366,34	-215.658.991,22	-113.116.922,40

Font: Govern
(Imports en euros)

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

El compte de tresoreria integrat en la liquidació de comptes de l'exercici 2008 únicament reflecteix els cobraments i pagaments pressupostaris mensuals i pagaments extrapressupostaris, no ajustant-se al que regula l'article 48.1.c de la Llei general de les finances públiques que estableix que aquest compte a més de la part que recull els cobraments i pagaments pressupostaris, recollirà mitjançant una segona part les operacions extrapressupostàries i mitjançant una tercera el saldo o existència de tresoreria. D'altra banda, el Govern elabora un compte de la gestió de la tresoreria on s'inclouen les operacions derivades de la gestió pressupostària però que aquestes es reflecteixen en data valor i no atenent a la data comptable de la operació que es deriva de l'aplicació del principi de registre que regula el PGCP.

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, d'acord amb un procediment intern dictat pel Ministeri de Finances. No s'ha trobat cap regulació respecte a quines són les persones susceptibles d'obtenir aquestes targetes, la utilització de les quals es aprovada discrecionalment pel Govern.

Respecte del compliment d'aquesta instrucció de servei relativa a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta crèdit s'han observat les següents incidències:

1. La sol·licitud per l'autorització prèvia de la despesa, no consta en determinats casos i per a la resta es realitza amb posterioritat a la despesa com a tràmit per incloure els justificants aportats, havent-se detectat diversos casos sense firma i insuficientment complimentades.
2. Respecte de les comprovacions documentals de les quantitats pagades, d'una mostra de 48.609 euros, no consten justificants originals amb indicació de la data i l'import per un total de 20.504 euros (42,18%).
3. En cap cas consta la memòria justificativa de la raó de la despesa i si bé en alguns d'ells consta l'agenda i actes del autoritzat o altres dades que permeten conèixer el motiu de la despesa, tot i que per altres no s'ha pogut comprovar si la despesa es correspon amb els conceptes pressupostaris als quals s'imputa.

El total de pagaments efectuats amb targetes corresponents a l'exercici de 2008 i pendants de regularitzar a la data de tancament ascendeix a 13.576 euros.

El total de pagaments efectuats amb targetes corresponents a l'exercici de 2008 ascendeix a 122.189 euros.

Atès l'anterior, es recomana que el Govern es doti d'una normativa que reguli aquest mitjà de pagament per part de la pròpia administració, així com pel conjunt dels ens que en depenen, en la qual es recullin els supòsits pels quals un càrrec o empleat pot ser beneficiari d'una tarja de crèdit o dèbit amb càrrec a comptes d'ens públics, procediment per a designar el beneficiari i procediment de funcionament, justificació i comptabilització. Cal tenir en compte que, atenent a la normativa de rang legal vigent, aquests instruments de pagament només tenen cabuda en el marc dels pagaments a justificar previstos en l'article 33.4 de la LGFP.

Diferència de conciliació Ambaixada de Nova York

El quadre següent recull les diferències entre el saldo de la tresoreria de la Ambaixada i el que figura en els comptes retuts pel Govern:

Tresoreria	Import
S/Govern	283.397,13
S/Ambaixada	253.315,76
Diferència	30.081,37

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

Segons manifesten els tècnics del Govern, la diferència és deguda a les variacions de tipus de canvi.

2.3.5. Fons propis

El quadre de moviments dels fons propis és el següent:

	Patrimoni	Patrimoni lliurat i transferit	Resultats d'exercicis anterior	Resultat de l'exercici	Total fons propis
A 31 de desembre del 2007	416.161.734,00	-34.676.778,47	-	47.835.083,98	429.320.039,51
Distribució de resultats d'anys anterior	-	-	-	-	-
Distribució del resultat del 2007	34.520.450,31	-	47.835.083,98	-47.835.083,98	34.520.450,31
Patrimoni lliurat en cessió, en adscripció i transferit	-	-1.171.835,84	-	-	-1.171.835,84
Regularitzacions immobilitzat anys anterior	3.140.239,15	-	-	-	3.140.239,15
Resultat de l'any 2008	-	-	-	-9.071.844,53	-9.071.844,53
A 31 de desembre del 2008	453.822.423,46	-35.848.614,31	47.835.083,98	-9.071.844,53	456.737.048,60

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

La rúbrica de patrimoni lliurat en cessió es compon de la següent manera:

Concepte	Saldo 2008
Cessió actius Hospital Nostra. Sra. Meritxell	33.187.920,52
Cessió actius Hospital Nostra. Sra. Meritxell 2008	218.309,71
Cessió actius Edifici el Moli 2008	174.252,29
Altres cessions	366.858,45
Adscripcions a Andorra Turisme, S.A. 2008	46.093,92
Adscripcions	282.175,00
Terrenys transferit Comú Ordino 2008	50.223,21
Terrenys transferit Comú Escaldes 2008	11.527,23
Transferit	1.511.253,98
Total	35.848.614,31

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

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

Béns cedits en  s

La cessió dels béns de l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell al SAAS, comporta que, en aplicació dels criteris comptables vigents, el Govern no doti amortització per atendre les reposicions i noves inversions sobre els mateixos.

Per la seva part, el SAAS, contràriament al que disposa el PGCP, compensa la dotació a l'amortització dels béns que li han estat cedits, sanejant per igual import l'import de la cessió.

De la combinació d'ambdues pràctiques comptables se'n desprèn que cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitat ria pública.

Regularitzacions immobilitzat anys anteriors

Ens referim a les observacions efectuades en l'apartat 2.3.1 d'aquest informe de fiscalització, en relació a les actualitzacions dels actius que l'entitat està duent a terme.

2.3.6. Provisions per a riscos i despeses

L'entitat ha dotat una provisió dels imports dels litigis que té en curs que són susceptibles de valoració econòmica aplicant un percentatge del 25% sobre la possible contingència econòmica.

La provisió constituïda al tancament de l'exercici  s de 1.720.120 euros.

La provisió comptable realitzada, si bé es registra com a despesa extraordinària, es presenta al balanç dins del compte de deutors a curt termini, quan atenent a la naturalesa de l'operació aquesta hauria de figurar sota la rúbrica de provisions per a riscos i despeses.

2.3.7. Endeutament

Es transcriu a continuació el compte d'endeutament formulat pel Govern:

Deute públic a curt termini

Entitats Bancàries	Data d'emissió	Tipus d'interès	Data de venciment	Saldo a 31/12/2008
Andbanc	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	55.766
Banca Privada d'Andorra	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	18.183
Crèdit Andorrà	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	85.649
Banca Mora	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	71.952
Caixabank	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	19.643
Banc Sabadell d'Andorra	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	8.807
Total				260.000

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Pòlissa de crèdit en EUROS	Tipus de préstec	Tipus d'interès	Data de venciment	Límit	Disposat a 31/12/2008 (data operació)
Andbanc (1era Pòlissa)	Préstec Sindicat	3,022%	27/06/2009	37.359	36.932
Andbanc (2on Pòlissa)	Préstec Sindicat	3,354%	27/06/2009	12.660	12.660
Andbanc (3era Pòlissa)	Préstec Sindicat	3,165%	27/06/2009	9.673	9.673
Banca Privada d'Andorra (1era Pòlissa)	Préstec Sindicat	3,022%	27/06/2009	19.613	18.612
Banca Privada d'Andorra (2ona Pòlissa)	Préstec Sindicat	3,354%	27/06/2009	6.646	6.646
Banca Privada d'Andorra (3era Pòlissa)	Préstec Sindicat	3,165%	27/06/2009	5.078	5.078
Crèdit Andorrà (1era pòlissa)	Préstec Sindicat	3,022%	27/06/2009	61.218	58.592
Crèdit Andorrà (2ona pòlissa)	Préstec Sindicat	3,354%	27/06/2009	20.744	20.744
Crèdit Andorrà (3era pòlissa)	Préstec Sindicat	3,165%	27/06/2009	15.850	15.850
Banca Mora (1era pòlissa)	Préstec Sindicat	3,022%	27/06/2009	36.322	28.946
Banca Mora (2ona pòlissa)	Préstec Sindicat	3,354%	27/06/2009	12.308	12.308
Banca Mora (3era pòlissa)	Préstec Sindicat	3,165%	27/06/2009	9.404	9.404
Banc Sabadell d'Andorra (1era Pòlissa)	Préstec Sindicat	3,022%	27/06/2009	5.075	3.859
Banc Sabadell d'Andorra (2ona Pòlissa)	Préstec Sindicat	3,354%	27/06/2009	1.720	1.720
Banc Sabadell d'Andorra (3era Pòlissa)	Préstec Sindicat	3,165%	27/06/2009	1.314	1.314
Total				254.984	242.339

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Deutes a curt termini amb entitats de crèdit

El detall a 31 de desembre dels imports que figuren als registres comptables en concepte de deutes a curt termini amb entitats de crèdit és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació absoluta	Variació relativa
Obligacions i bons	260.000.000,00	-	260.000.000,00	-
Préstecs i altres deutes	242.338.546,49	110.124.459,14	132.214.087,35	120,06%
Deutes per interessos	3.816.519,19	6.254.237,18	-2.437.717,99	-38,98%
Totals	506.155.065,68	116.378.696,32	389.776.369,36	334,92%

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

Les característiques de l'endeutament a curt termini són les següents:

- Línia de crèdit fins a 159.587.391 euros, tipus d'interès 3,022% i amb venciment el dia 27 de juny de 2009, formalitzada el 27 de juny de 2008.

El resum del deute a curt termini d'aquesta línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/08
Andorra Banc Agrícola Reig, S.A.	37.359.408,18	36.931.690,57
Banca Mora, S.A.	36.322.090,14	28.946.057,10
Banca Privada d'Andorra, S.A.	19.613.290,33	18.612.450,17
Crèdit Andorrà, S.A.	61.217.723,10	58.591.813,21
Banc Sabadell d'Andorra, S.A.	5.074.879,03	3.859.486,38
Total	159.587.390,78	146.941.497,43

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

- b) Línia de crèdit fins a 54.078.183 euros, tipus d'interès 3,3540% i amb venciment el dia 27 de juny de 2009, formalitzada el 12 de desembre de 2008.

El resum del deute a curt termini d'aquesta línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/08
Andorra Banc Agrícola Reig, S.A.	12.659.702,65	12.659.702,65
Banca Mora, S.A.	12.308.194,46	12.308.194,46
Banca Privada d'Andorra, S.A.	6.646.208,69	6.646.208,69
Crèdit Andorrà, S.A.	20.744.391,01	20.744.391,01
Banc Sabadell d'Andorra, S.A.	1.719.686,22	1.719.686,22
Total	54.078.183,03	54.078.183,03

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

- c) Línia de crèdit de 41.318.859 euros, tipus d'interès 3,1650% i amb venciment el dia 27 de juny de 2009, formalitzada el 18 de desembre de 2008.

El resum del deute a curt termini d'aquesta línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/08
Andorra Banc Agrícola Reig, S.A.	9.672.744,87	9.672.744,87
Banca Mora, S.A.	9.404.172,29	9.404.172,29
Banca Privada d'Andorra, S.A.	5.078.087,76	5.078.087,76
Crèdit Andorrà, S.A.	15.849.914,28	15.849.914,28
Banc Sabadell d'Andorra, S.A.	1.313.939,72	1.313.939,72
Total	41.318.858,92	41.318.858,92

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

De la revisió dels suports comptables s'observa que el Govern ha excedit els límits de les disponibilitat de tresoreria amb l'entitat Banca Mora, la qual cosa li ha comportat costos derivats de la despesa financera pels imports i temps excedits. El quadre següent recull el cost que s'ha suportat per aquest concepte en els diferents períodes:

Entitat financera	Període liquidació	tipus%	Import interessos excedits
Banca Mora	16/06/2008-06/07/2008	11,5	430,49
Banca Mora	02/01/2008-01/04/2008	4,755	3.164,36
Banca Mora	02/07/2008-30/06/2008	4,755	504,20
Banca Mora	01/07/2008-27/07/2008	4,731	793,71
Banca Mora	28/09/2008-26/10/2008	5,227	377,10
		Total	5.269,86

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

Endeutament de l'exercici

L'article 23 de la Llei de pressupostos de l'exercici 2008 estipula:

“1. S'autoritza el Govern perquè, a proposta del ministre de Presidència i Finances, afronti les operacions d'endeutament següents:

a) Emetre deute públic o concertar operacions de crèdit per refinançar o substituir l'endeutament viu el 31 de desembre del 2007.

b) Concertar operacions de crèdit fins a un import de 20.000.000 d'euros per fer front a necessitats de tresoreria.

2. L'endeutament autoritzat l'any 2007 i no formalitzat el 31 de desembre d'aquest any es pot instrumentalitzar el 2008, per finançar els crèdits de les despeses compromeses que no s'hagin pogut realitzar durant el mateix exercici i que s'hagin d'incorporar al pressupost de l'any 2008, en aplicació de l'article 15.4 de la Llei general de les finances públiques.”

El volum d'endeutament que ha estat autoritzat en aquest exercici, derivat de l'autorització inicial de la llei del pressupost més aquelles que s'han incorporat com a conseqüència de les diferents lleis que han aprovat modificacions pressupostàries per a ser finançades amb càrrec a l'endeutament, així com l'autoritzat en exercicis anteriors pendent de formalitzar a l'inici de l'exercici fiscalitzat, es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Import
Obligacions i bons	260.000.000,00
Deutes a curt termini per préstecs rebuts	110.124.459,14
Saldo a 31 de desembre de 2007	370.124.459,14
Increment autorització operacions de tresoreria llei del pressupost de 2008	14.000.000,00
Endeutament autoritzat 2007 i no formalitzat a 31.12.07	7.054.081,10
Llei 3/2008, de 8 d'abril de crèdit extraordinari	20.489.763,27
Llei 14/2008, de 12 de juny de suplement de crèdit	977.960,12
Llei 18/2008, de 3 d'octubre de crèdit extraordinari	44.100.000,00
Llei 21/2008, de 30 d'octubre de crèdit extraordinari	22.781.305,10
Límit d'endeutament del Govern a 31 /12/2008	479.527.568,73
Endeutament a 31/12/2008	502.338.546,49
Diferència	-22.810.977,76

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

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

Excés d'endeutament sobre l'autoritzat per llei

De la comparació del total endeutament del Govern d'aquell que resulta de sumar a l'endeutament de l'exercici anterior aquell que ha estat autoritzat per la llei del pressupost general de 2008, les diferents lleis de modificació pressupostària, més l'endeutament autoritzat i no formalitzat en l'exercici anterior, se'n n'extreu que s'hauria excedit en 22.810.978 euros el límit d'endeutament assenyalat per les lleis indicades.

Endeutament formalitzat pendent d'aplicar a la seva finalitat

Com es detalla en la nota 2.2.4, la Llei 3/2008, de 8 d'abril, aprovà un crèdit extraordinari de 20.489.763 euros pel finançament de les "obres d'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira", a finançar amb endeutament. El finançament d'aquesta actuació, adjudicada per un total de 21.637.163 euros, disposa d'un finançament de l'STA, en un 15% del cost, i de FEDA, en un 50%. Addicionalment l'excés de finançament que s'ha esmentat en aquella nota, el Govern ha formalitzat l'endeutament per al finançament d'aquestes inversions quan, a la liquidació del pressupost de 2008, no s'ha liquidat cap import per aquest concepte, per la qual cosa cal considerar aquest finançament com a romanent de tresoreria afectat.

Per la seva part, La Llei 18/2008, de 3 d'octubre, aprovà el crèdit extraordinari pel finançament de les despeses derivades de l'execució del projectes relatius a les obres dels trams 3 i 4 de la desviació de Sant Julià. Atesa aquesta afectació, l'endeutament autoritzat té la consideració de ingrés afectat al finançament de les liquidacions que se'n deriven de l'execució d'aquestes obres. Donat que, a data 31 de desembre de 2008, no s'ha enregistrat en el pressupost despeses liquidades corresponents a les obres indicades, els ingressos provinents de l'endeutament autoritzat per la llei referida anteriorment han de formar part del romanent de tresoreria afectat.

Compromisos de despesa que porten aparellada l'assumpció d'operacions financeres

S'han adquirit compromisos plurianuals de despesa, en l'exercici que es revisa i en exercicis anteriors, que deriven de la concessió de gestió de serveis i de la formalització de contractes d'adquisició de vehicles, els quals porten implícites operacions financeres la càrrega financera de les quals són assumides pel Govern.

De les mostres revisades s'han observat els següents:

- Adquisició amb finançament de diversos vehicles i ginys de vialitat hivernal, segons acord de Govern de data 13 de desembre de 2006. Es mostren en el quadre següent, amb indicació del capital pendent de pagament a 31 de desembre de 2008:

Contracte	Adjudicatari	Quota mensual	Import anual	Cap. pendent a 31/12/08
2006-1996	Automòbils Pyrénées	14.405,00	172.860,00	754.901,46
2006-1998	Establiments Becier	772,00	9.264,00	39.871,11
2006-1999	Establiments Becier	660,00	7.920,00	34.086,70
2006-2001	Garatge Nogreda	3.574,25	42.891,00	191.909,62
2006-2000	Garatge Nogreda	2.130,00	25.560,00	112.920,74
2006-1997	Deneb	425,00	5.100,00	22.531,13
	Total	21.966,25	263.595,00	1.156.220,76

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

- Adquisició de vehicles amb finançament, contractats en l'exercici 2008 (veure punt 2.1.3. d'aquest informe).

Contracte	Adjudicatari	Quota mensual	Import anual	Cap. pendent a 31/12/08
2008-373	Automòbils Pyrénées	2.204,20	26.450,40	135.823,29
2008-417	Centre Prestigi Automòbil	1.580,00	18.960,00	69.944,39
	Total	3.784,20	45.410,40	205.767,68

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

D'acord amb el que s'indica, el capital pendent de venciment de les operacions anteriors hauria de formar part dels passius exigibles de Govern.

2.3.8. Creditors a llarg termini

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

Descripció immobilitzat	Import pendent a 31/12/08.
"Projecte Horus" STA	418.380,00
"C.T.R.A.S.A."	44.242.718,37
"Vehicles"	66.780,00
Total	44.727.878,37

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

"Projecte Horus"

Aquest import es correspon amb els pagaments a efectuar amb venciment superior a un any derivats del conveni formalitzat entre Govern i l'STA pel qual, l'entitat parapública adquiria un sistema, nomenat projecte Horus, d'intercepció legal, retenció de dades i monitorització. Part dels equips adquirits són d'ús exclusiu de la Policia, assumint-ne el cost el Ministeri de Justícia i Interior, per import de 718.380 euros. El conveni inicial preveia el pagament de la quantia indicada en un termini de cinc anys, de l'any 2006 al 2010, mitjançant pagaments de 150.000 euros anuals els quatre primers anys i, en el darrer, l'import restant. Aquestes anualitats foren reajustades per addenda al conveni anterior, subscrita el 20 d'agost del 2008, fixant el primer pagament per a l'exercici del 2008.

"C.T.R.A.S.A"

En data 6 de febrer de 2007 es va formalitzar el contracte entre el Govern d'Andorra i la societat "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, S.A.", l'objecte del qual és la prestació en règim de concessió administrativa del projecte, la construcció i ulterior

explotació del Centre de Tractament de Residus, en regim de servei públic per un període de 20 anys.

L'import correspon als passius exigibles derivats del contracte formalitzat entre el Govern d'Andorra i el "Centre de Tractament de Residus" al qual es fa referència en l'apartat 2.3.1 d'aquest informe.

2.3.9. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació absoluta	Variació relativa
Creditors per obligacions reconegudes	23.281.185,54	49.229.206,38	-25.948.020,84	-52,71%
Creditors per devolucions d'ingressos	267.031,08	229.019,67	38.011,41	16,60%
Creditors pressupostaris	23.548.216,62	49.458.226,05	-25.910.009,43	-52,39%
Pagaments ordenats per obligacions reconeg.	49.139.716,15	37.332.866,83	11.806.849,32	31,63%
Altres creditors no pressupostaris	9.828.778,83	10.021.819,63	-193.040,80	-1,93%
Creditors no pressupostaris	58.968.494,98	47.354.686,46	11.613.808,52	24,53%
Organismes de previsió social, creditors	637.391,37	625.367,22	12.024,15	1,92%
Administracions publiques	637.391,37	625.367,22	12.024,15	1,92%
Proveïdors immobilitzat a c/t	9.551.516,50	-	9.551.516,50	-
Pagaments bancaris no efectuats	153.736,21	120.217,19	33.519,02	27,88%
Altres creditors	9.705.252,71	120.217,19	9.585.035,52	7973,10%
Fiances rebudes a curt termini	271.837,47	276.333,97	-4.496,50	-1,63%
Fiances i dipòsits rebuts	1.080,77	1.080,77	-	-
Fiances i dipòsits a curt termini	272.918,24	277.414,74	-4.496,50	-1,62%
Totals	93.132.273,92	97.835.911,66	-4.703.637,74	-4,81%

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

De la revisió realitzada de l'àrea en destaquen les següents incidències:

Pagaments ordenats per obligacions reconegudes

Sota aquesta denominació l'entitat enregistra aquelles operacions que s'han meritat i seran objecte d'imputació pressupostaria a l'exercici següent.

A 31 de desembre de 2008 la rúbrica presenta la següent composició:

Concepte	Saldo 2008
Factures pendents de rebre	47.658.333,64
C.A.S.S.	1.471.155,43
Altres	10.227,08
Total	49.139.716,15

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

La composició del saldo de les factures pendents de rebre, atenent a la seva antiguitat es mostra a continuació:

ANY	Import
2004	15.245,37
2005	61.492,25
2006	39.017,75
2007	595.879,16
2008	46.946.699,11
Total fres. pendents de rebre	47.658.333,64

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

El saldo anterior inclou l'import de 11.577.631 euros consignat al I.N.A.F. en concepte d'expropiacions "Vial de la Unió", els quals també s'han liquidat amb càrrec al pressupost de despeses de l'any 2008. Per tant, els passius a curt termini estan sobrevalorats en la quantitat indicada.

Altres creditors no pressupostaris

El quadre següent detalla la composició del saldo a 31 de desembre de 2008:

Concepte	Saldo 2008
Departament d'agricultura	185.622,59
Retencions garantia	9.643.156,24
Total	9.828.778,83

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

De la revisió realitzada de l' rea es destaquen les següents incidències:

Departament agricultura

L'import enregistrat inclou 150.463 euros corresponents a liquidacions que provenen de l'exercici 2000, i la resta a liquidacions practicades amb anterioritat, en concepte de transferències corrents per l'asseguran  agrària, les quals a data actual estan, encara, pendents de pagament. En aquest sentit, entenem que l'entitat hauria d'analitzar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per la seva regularització.

Altres creditors

A la data de tancament de l'exercici el Govern procedeix a traspasar al compte 575 els xecs bancaris emesos i no cobrats pels interessats amb una antiguitat entre un i tres anys. El saldo del compte ascendeix a 153.736 euros.

Es pot entendre que el saldo de tresoreria es troba menysvalorat en l'import anterior.

Així mateix, els xecs emesos amb una antiguitat superior a 3 anys s'anul·len i es traspassen al compte 779, sense el corresponent reflex pressupostari. El total de xecs anul·lats en l'exercici 2008 ascendeix a 43.118 euros.

Proveïdors immobilitzat a curt termini

El detall dels imports enregistrats sota aquesta rúbrica es mostren en el quadre següent:

Concepte	Saldo 2008
Inversió liquidada i pagada en 2009	8.241.969,42
Quotes compra vehicle oficial J7200	18.960,00
Quotes compra vehicles Fiat Panda	53.930,00
Quotes sistema escoltes telefòniques	150.000,00
CTRASA. Pagaments a efectuar l'any 2009	1.073.341,08
Altres	13.316,00
Total	9.551.516,50

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

Sota la denominació "Inversió liquidada i pagada en 2009", s'inclouen aquelles despeses per inversions objecte d'imputació pressupostaria en exercicis posteriors, les quals, atenent al moment de la seva meritació, s'ha incorporat a l'actiu en l'exercici de 2008. De les comprovacions efectuades, s'observa que aquestes despeses també figuren enregistrades sota la denominació de "factures pendents de rebre". En conseqüència, els actius i passius de Govern estant sobrevalorats, almenys, en l'import de 8.241.969 euros.

2.3.10. Resultats extraordinaris

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

Ingressos d'exercicis anteriors. Sancions i recàrrecs

S'enregistren com a ingressos d'exercicis anteriors, amb contrapartida al compte de deutors per drets reconeguts pendents d'exercicis tancats, la variació del recàrrec del 10% al 20% pels deutes de la taxa de vehicles i taxa d'activitats comercials en aquells casos que aquest augment es merita en l'exercici següent al qual correspon la taxa. Igualment, es segueix la pràctica comptable esmentada respecte els ingressos en concepte de sanció que es deriven dels deutes impagats esmentats. Els ingressos anteriors no tenen contrapartida pressupostaria.

Respecte a la comptabilització dels ingressos descrits, aquests s'han de reconèixer en la comptabilitat financera com a ingressos de l'exercici en el qual es meriten i amb el reflex pressupostari corresponent.

Ingressos d'exercicis anteriors. Traspàs obres en curs

Tal i com s'exposa en el punt 2.3.1. d'aquest informe, s'ha enregistrarat com a "ingressos d'exercicis anteriors" l'import de 46.374.356 euros, per les construccions que, a 31 de desembre de 2007, figuraven en l'inventari general de béns i drets com a obres en curs i que han estat traspassades al compte de "construccions".

Despeses d'exercicis anteriors

El detall de les despeses d'exercicis anteriors es desglossa a continuació:

Descripció	Import	
Actius incorporats en 2007	5.464.381,99	(a)
CTRASA, pagat 2008	1.940.385,86	(a)
CTRASA, pendent de pagament	45.316.059,45	(a)
Regularització despeses 2007	4.352.576,35	
Altres	42.808,78	
Total	57.116.212,43	

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

(a) Les explicacions s'exposen en l'apartat 2.3.1. d'aquest informe.

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2008 presenta el següent detall:

Conceptes	Saldo a 31/12/2008
1. (+) Drets pendents de cobrament	28.397
Del pressupost corrent	30.199
De pressupostos tancats	10.714
D'operacions no pressupostàries	-
De cobrament dubtós	-12.516
2. (-) Obligacions pendents de pagament	82.783
Del pressupost corrent	23.548
De pressupostos tancats	154
D'operacions no pressupostàries	59.606
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-525
3. (+) Fons líquids	2.400
II. Romanent de tresoreria no afectat	-51.986
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-51.986

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

El romanent de tresoreria que ret el Govern s'ha determinat a partir de restar al saldo dels deutors a curt termini i els fons líquids, l'import dels creditors, igualment a curt termini.

Això fa que s'hagin inclòs dins de l'estat del romanent despeses suportades pendents de liquidar i provisions que, en no derivar d'operacions pressupostàries, i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat.

Romanent de tresoreria afectat

No s'ha determinat aquella fracció del romanent que en tenir el seu origen en ingressos de caire finalista que al tancament de l'exercici es trobaven pendants de liquidar, s'havien de considerar afectats. El quadre següent resumeix aquells que s'han observat en el transcurs de la fiscalització, els quals provenen:

- Ingressos per operacions d'endeutament que a la data del tancament no s'havien destinat a la finalitat per la qual foren concertades les operacions financeres.
- Ingressos aportats per empreses parapúbliques, destinats al finançament d'inversions i que han resultat excessius atenent al cost de les actuacions.
- Ingressos pressupostaris que una norma obliga a destinar a una finalitat concreta, destinació que al tancament de l'exercici restava pendent.
- Transferències als Comuns 2006 pendants d'abonar

Concepte	Referència informe	R.T. afectat
Complement jubilació i millores socials de funcionaris de duanes	Nota 2.2.2	255.528
Duplicitat d'ingressos finançament galeria de serveis Túnel d'Envalira	Nota 2.2.4	12.916.756
Ingressos finalistes pendants d'aplicació finançament galeria de serveis Túnel d'Envalira	Nota 2.2.4	21.637.163
Endeutament pendent d'aplicació a 31.12.08	Nota 2.3.7	44.100.000
Transferències als Comuns 2006 pendants d'abonar	Nota 2.2.7	2.028.566
Total		80.938.013

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

2.5. Contractació pública

Registre de contractes

L'article 65 de la Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000, preveu la necessitat de crear un registre de contractes d'accés públic. A la data del present informe, no s'ha trobat constància de que aquest registre hagi estat creat.

Adjudicació directa de contractes de manteniment

En aquells contractes en que el manteniments vagin directament lligats o siguin indissociables del proveïdor del contracte originari, caldria haver inclòs en l'objecte del contracte adjudicat inicialment aquests treballs de manteniment i així donar compliment als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública.

De la revisió efectuada, s'observa que Govern ha adjudicat directament els contractes de manteniment als mateixos proveïdors del contracte originari en els casos que es relacionen continuació:

- Manteniment per l'any 2008 del programari Lotus Notes Dominio i Tivoli adjudicat a ANDORSOFT (agent IBM France a Andorra), pel termini d'1 any i un import de

47.754 euros. El contracte d'adquisició d'aquest programari es va adjudicar a l'empresa IBM.

Manteniment del programari utilitzat pel passaport electrònic del principat adjudicat a FRANÇOIS CHARLES OBERTHUR FIDUCIAIRE, pel termini d'1 any i un import de 28.876 euros. Cal indicar que la totalitat de les contractacions efectuades a aquesta firma, per treballs vinculats amb al passaport electrònic, s'han efectuat per contractació directa, sent els primers tramitats per procediment urgent, el que comporta que no s'hagin sotmets als principis de concurrència i publicitat que reclama la LCP.

- Serveis de manteniment i de suport del programari Lansa/XXX, adjudicat a LANSA LTD, pel termini de 1 any, renovable fins a 4 anys i un import de 20.326 euros.

Adjudicació directa sense justificació

S'argumenten per a la contractació directa la impossibilitat de promoure la concurrència i a la especificitat tècnica de l'obra, sense donar detalls dels fets que porten als tècnics a aquestes conclusions o bé perquè no s'hauria justificat d'acord amb allò que requereix la LCP.

Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys, en les contractacions següents:

- Contracte per l'adquisició d'un sistema per l'edició del permís de conduir.

Adjudicat a l'empresa COMERCIAL ARQUÉ, SA, per import de 15.729 euros. Es motiva l'adjudicació directa per l'especificitat tècnica, atès que els equips adquirits han de ser intercanviables amb els equips actuals, segons l'Informe del Departament i, per tant, al seu parer es troba dins l'article 46.2.f de la LCP.

- Contracte per al desplaçament d'una línia elèctrica de mitja tensió afectada per l'obra: Túnel dels dos Valires, Fase II: accessos boca oest.

Adjudicat a l'empresa NORD ANDORRÀ, SL, per import de 99.781 euros. Es justifica l'adjudicació directa amb els següents motius: els treballs que s'ha demanat pressupostar són d'una elevada especificitat tècnica i no és possible promoure la concurrència pública, i s'ha presentat l'oferta en base a preus de mercat.

- Contracte per l'estudi de detall del risc geològic i geotècnic del vessant dels Orisos, a la parròquia de la Massana, i del vessant d'Aubinyà, a la parròquia de Sant Julià de Lòria.

Adjudicat a l'empresa EUROCONSULT, per un import de 44.106 euros. Es motiva l'adjudicació directa amb els al·legant que no és possible promoure la concurrència d'ofertes i atenent a l'especificitat tècnica dels treballs.

- Contracte per la redacció del projecte i direcció de l'obra eixamplament i rectificació de la CG1, en el tram del camí vell d'Aubinyà fins el torrent dels Hortells i rotonda de la Riberola. Fase A.

Adjudicat a l'empresa EUROCONSULT, per un import de 21.579 euros. Es motiva l'adjudicació directa per l'especificitat tècnica del projecte, amb unes característiques geotècniques del terreny molt dolentes i heterogènies que fan que l'excavació estable i posterior sosteniment del terreny prestin una gran complexitat, requerint uns amplis coneixements, mitjans tècnics i experiència en aquest tipus de problemàtica.

- Contracte per la direcció d'obres del pont viari sobre el riu Gran Valira entre la Prada Motxilla i l'avinguda de Salou.

Adjudicat a l'empresa GABINET D'ESTUDIS TÈCNICS XAVIER BEAL, SL, per un import de 24.419 euros. Es motiva l'adjudicació directa en base a la singularitat tècnica de l'obra i per analogia amb l'article 22.3 LCP, l'única consultora adequada per portar a terme la direcció facultativa de les obres és la redactora del projecte. En el supòsit de ser suficient el argument justificatiu descrit a l'expedient, la direcció facultativa s'hauria d'haver licitat juntament amb la redacció del projecte.

- Contracte pels treballs de rehabilitació i millora dels sistemes de protecció d'allaus.

Adjudicat a l'empresa MAMPA-ALEXANDRE MEFFRE, per un import de 50.137 euros. Es motiva l'adjudicació directa perquè el marge de temps queda limitat per la variabilitat meteorològica i només hi ha una empresa al país especialista en allaus, amb tècnics acreditats i amb eficiència demostrada que dona garanties suficients de professionalitat, experiència i coneixement de les instal·lacions actuals. La motivació no disposa d'altra justificació que l'afirmació descrita anteriorment. En aquest sentit, la manca d'un procediment concurrent amb publicitat no permet evidenciar els arguments anteriors.

- Contracte per a la realització dels treballs d'instal·lació d'un ascensor a l'ambaixada d'Andorra a Brussel·les.

Adjudicat a l'empresa SIEBEN SPRL, per import de 323.962 euros. Es motiva l'adjudicació directa per les característiques de l'obra. Segons l'informe emès per l'arquitecte redactor del projecte, es tracta d'unes obres en un edifici amb un notori caràcter artístic declarat per l'Administració belga i el permís d'obres té una data de caducitat d'un any. L'import adjudicat supera el límit de 35.000 euros que permet la Llei del pressupost 2008 per a la contractació directa urgent.

Procediment d'urgència sense justificació

S'han adjudicat contractes amb caràcter d'urgència en els qual es podria entendre que, donada la motivació de la mateixa, aquesta no s'ajusta als supòsits previstos en la Llei de contractació pública.

- "Contracte Millores CG2 tram Sant Joan de Caselles Cascada de Moles".

Es va adjudicar per acord de Govern de data 30/04/2008 a l'empresa TREBISA per import de 1.311.304 euros. De la revisió de l'expedient, no es constata la motivació de la urgència.

- “Càrrega i transport a l'abocador controlat de Beixalís de l'excedent de terres del Túnel dels Dos Valires”.

Es va adjudicar per acord de Govern de data 09/07/2008 a l'empresa UTE CEVALLS-CEACSA- PROGEC- TP DANIEL ARMENGOL- TP MONTANÉ per import d'1.704.794 euros .

La motivació de la urgència es justifica perquè es tracta de l'excedent de terres d'un projecte d'interès nacional i perquè hi ha uns terminis d'ocupació de terrenys establerts en el conveni amb Casa Joan Antoni, de data 14 de setembre de 2004 i el conveni de col·laboració amb el Comú de la Massana.

- “Treballs de construcció d'una voravia a la sortida del poble de La Cortinada prop de La Mola Fase I i Fase II”.

Es va adjudicar per acord de Govern de data 12 de març de 2008 (Fase I) i 19 de març de 2008 (Fase II) a l'empresa CAPICSA per import de 34.181 euros (Fase I) i 23.740 euros (Fase II).

La motivació de la urgència es justifica, en ambdós casos, perquè el monument de La Mola es troba just a peu de carretera i no té accés directe amb voravia ja que la mateixa acaba a uns 100 metres d'on està situat, originant un important perill ja que les persones que volen accedir-hi ho han de fer per carretera.

- “Poda i desbrossa dels torrents i canals del solà d'Engordany (2008-00286)”.

Es va adjudicar per acord de Govern de data 26 de març de 2008 a l'empresa TOT BOSCOS EL ROURE per import de 23.920 euros.

La motivació de la urgència es justifica perquè dins del programa de restauració de rius es vol procedir als treballs de poda i desbrossa dels torrents i canals del solà d'Engordany.

- “Adequació del terreny i instal·lacions per al muntatge de l'estació meteorològica situada al borda Vidal a Sant Julià de Lòria”.

Es va adjudicar per acord de Govern de 26 de març de 2008 a l'empresa DECREA TM per import de 23.908 euros.

La motivació de la urgència es justifica perquè aquesta estació s'ha d'instal·lar al terreny situat a la Borda Vidal a la Parròquia de Sant Julià de Lòria, el qual s'ha d'adequar abans que arribi altre material expedit.

Acta de comprovació del replanteig

L'article 24 de la Llei de contractació pública preveu que un cop formalitzat el contracte, s'efectua la comprovació del replantejament de l'obra, prèviament realitzat pel contractista adjudicatari, i que té per finalitat verificar-ne la realitat geomètrica, la disponibilitat dels terrenys necessària per a la seva execució normal i la de tots els elements que figurin en

el projecte aprovat. El replantejament s'ha de reflectir en una acta que reculli les observacions pertinents.

De la revisió efectuada, no hem constatat l'existència de l'acta de comprovació del replanteig de les obres de "Pavimentació CCGG, CCSS, carrers, 2008".

Treballs adjudicats amb posterioritat a la seva execució

De la revisió efectuada s'ha observat l'existència de contractes adjudicats amb posterioritat a la seva execució, contravenint l'article 35 de la LCP. Aquesta incidència es posa de manifest, almenys, en les adjudicacions que es relacionen a continuació:

- "Treballs de modificació de les voravies a la zona del CPM de Sant Julià de Lòria".

Adjudicat per acord de Govern de data 28 de maig de 2008, la factura justificativa dels quals es de data 14 de desembre de 2007.

- "Treballs de rehabilitació i millora dels sistemes de protecció d'allaus".

Aquests treballs van ser adjudicats per acord de Govern de data 1 d'octubre de 2008 a Alexandre Meffre per un total de 50.137 euros. De la revisió efectuada, s'observa que hi ha 15 factures acreditatives dels treballs realitzats emeses en una data anterior a l'acord d'adjudicació.

- "Manteniment del sistema informàtic de gestió i tractament de la informació (base de dades d'emergència) del departament especial de prevenció i extinció d'incendis i salvament, de l'any 2007".

Els serveis indicats van ser adjudicats per Govern, en data 24 de setembre de 2008, a l'empresa RSB Sistema, per un import de 19.800 euros. Per tant, posteriorment al termini d'execució dels treballs que abastava l'any 2007.

- "Manteniment del sistema informàtic de gestió i tractament de la informació (base de dades d'emergència) del departament especial de prevenció i extinció d'incendis i salvament, de l'any 2008".

En data 1 d'octubre de 2008, Govern va adjudicar els treballs referits a l'empresa RSB Sistema, per un import de 20.300 euros. Per l'acreditació dels serveis prestats, l'empresa adjudicatària va emetre les factures següents:

Data factura	Període	Import
01/04/2008	1t/08	5.075,00
01/07/2008	2t/08	5.075,00
01/10/2008	3t/08	5.075,00
01/11/2008	4t/08	5.075,00
Total		20.300,00

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

Del quadre anterior, s'observa que l'empresa RSB Sistema iniciat la prestació de serveis amb anterioritat a l'adjudicació dels mateixos.

- “Adjudicació del manteniment dels sistemes de seguretat de l'edifici de l'Obac”.

En data 26 de març de 2008, Govern va adjudicar el contracte esmentat a l'empresa Vallsecur per un import de 2.944 euros trimestrals i un termini d'execució d'un any, des de l'1 de gener del 2008, tàcitament renovable fins a un període màxim de 6 anys. Per tant, l'empresa adjudicatària ha iniciat la prestació de serveis amb anterioritat a l'adjudicació dels mateixos.

- “Despeses ocasionades pels cursets de patinatge escolar 2007-2008, al Palau de Gel d'Andorra”.

Les despeses indicades van ser aprovades per acord de Govern de data 26 de novembre de 2008. Per tant, les despeses s'han executat amb anterioritat a l'adjudicació de les mateixes.

Adjudicacions per les quals no s'ha formalitzat una autorització i compromís de despesa

S'han observat supòsits, en especial contractes d'assessorament adjudicats directament, en els que no es formalitza la corresponent autorització i compromís de la despesa, requerit per l'article 31 de la LFP, sinó que la tramitació administrativa de la despesa s'inicia directament a la recepció de la factura. En concret, de la revisió efectuada s'observen els següents contractes:

- “Treballs d'assessorament de la redacció del projecte del codi de la família”, adjudicats al Sr. Lluís Puig i Ferriol, per import de 18.000 euros.
- “Assessorament al Cap de Govern i suport tècnic en matèria de planificació”, adjudicat a Xavier Roig i Associats per import de 12.000 euros.
- “Actuacions corresponents a la causa judicial civil núm. 0273-2/2/2006 i TSJC -279/06”, per import de 36.400 euros.
- “Serveis professionals per dur a terme la tasca d'assessors de la Unitat de Prevenció i Lluita contra el Fraude”, adjudicat a Advocats Forné, per import de 42.000 euros i un termini d'execució des del 2 de gener de 2008, fins el 31 de desembre de 2008.
- “Construcció d'un voravia a la sortida del poble de la Cortinada prop de la Mola . Fase II”. Aquestes obres es van adjudicar a l'empresa CAPICSA per import de 23.730 euros. Tal i com es va fer constar en l'acta de licitació que forma part de l'expedient, el procediment de contractació es va iniciar sense haver formalitzat prèviament l'autorització corresponent.

Termini d'execució superior al previst en el contracte

L'article 26.2 de la Llei de contractació pública disposa que el contractista està obligat a complir els terminis fixats per a l'execució successiva del contracte. Si l'execució del contracte es demora per causes imputables a l'adjudicatari l'Administració pot optar indistintament per la resolució del contracte amb pèrdua de la fiança o per la imposició de les sancions previstes en la convenció o en els plecs de clàusules administratives.

De la revisió efectuada, s'observa que, en l'execució de l'obra "Millores CG2 tram Sant Joan de Caselles- Cascada de Moles", adjudicada a Trebisa, no es dona compliment al termini d'execució previst en el contracte formalitzat a l'efecte. D'acord amb aquest, el termini màxim per l'execució dels treballs finalitza el 30 de setembre de 2008 i, segons l'acta de replanteig, la data d'acabament del termini d'execució serà el 4 d'octubre de 2008. Segons consta en l'informe emès en el mes de juny de 2009 per la direcció facultativa, l'execució de l'obra té 5 mesos de retard, dos dels quals són imputables a l'empresa adjudicatària.

Tot i l'anterior, no tenim constància que s'hagi aplicat el règim de sancions previst en la Llei de contractació pública.

Programa de desenvolupament dels treballs en temps i cost òptims

L'article 9 de la Llei de pressupostos requereix que els projectes d'obres d'un import superior a 600.000 euros han d'incloure un programa de desenvolupament dels treballs en temps i cost òptims. De la revisió efectuada, s'observa que el projecte "Pavimentació CCGG, CCSS, carrers, 2008", el qual ascendeix a 6.127.865 euros, no conté el programa indicat.

Fraccionament de l'objecte del contracte de subministraments

La Llei de contractació pública disposa la contractació directa dels subministraments, entre altres supòsits, en el casos que aquests tinguin la consideració de menors, fixant-se, per a l'exercici de 2008, els que tenen un import igual o inferior a 7.500 euros.

De la revisió efectuada s'observa que el Govern ha contractat a un mateix proveïdor o professional per diferents serveis, i mitjançant diferents contractes menors. En alguns casos l'objecte dels diferents contractes serien molt similars, i molt pròxims tots ells al límit màxim per ésser contractat mitjançant contractació directa. La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l'objecte del contracte per eludir un procediment concurrent d'adjudicació.

Almenys les despeses que es relacionen a continuació són susceptibles de ser considerats un fraccionament de l'objecte del contracte:

Tercer	Ministeri	Concepte	Total liquidat
AUTO RALLYE	Cap de Govern	Reparació i manteniment vehicles	12.681,08
AUTOMOBILS PYRENEES	Cap de Govern	Reparació i manteniment vehicles	9.826,67
AUTOMOBILS PYRENEES	Ordenament Territorial	Reparació i manteniment vehicles	10.684,20
DIPSA, S.L.	Ordenament Territorial	Vestuari	22.984,41
DIPSA, S.L.	Justícia	Vestuari	41.563,10
ELECTRICITAT			
PALMIR ESPINETA	Educació,Form.Profes.,Jov.i Esp.	Treballs elèctrics	23.775,49
OXOID,S.A.	Salut, Benestar,Família i Habit.	Ad. Productes farmacèutics	32.803,71

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en milers d'euros)

Termini d'exposició de l'anunci de licitació quan hi ha possibilitat de presentació de licitadors estrangers

Segons l'article 19.2 de la LCP, la subhasta s'ha d'anunciar mitjançant edicte publicat en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra amb una antelació mínima de vint dies abans que acabi el termini de presentació de proposicions, o de trenta dies en cas de possibilitat de presentació de licitadors estrangers.

El termini de trenta dies hàbils no s'ha respectat en les següents licitacions en els quals existia la possibilitat de què s'hi presentin licitadors estrangers, almenys, en els contractes següents:

- "Construcció d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al túnel d'Envalira. Obra civil i instal·lacions (2008-00620)". La publicació de la licitació al BOPA es produí en data 8 de maig de 2008 i el termini de recepció de les ofertes finalitzà el 9 de juny de 2008.
- "Projecte i realització dels treballs de millora de la integració i de la reducció dels impactes de l'estació depuradora d'aigües residuals nord- occidental". La publicació de la licitació al BOPA es de data 7 de maig de 2008 i el termini de recepció de les ofertes finalitzava el dia 5 de juny de 2008.

Contractes de prestació de serveis personals

L'article 2.c. de la Llei de contractació pública exclou del seu àmbit d'aplicació els contractes de prestació de serveis personals a les administracions públiques. Emparant-se en aquest precepte, el Govern ha adjudicat directament un seguit de contractes a empreses, en els quals no es constata la prestació de serveis personals.

De la revisió efectuada, els contractes adjudicats, aplicant el precepte normatiu referit anteriorment, són els següents:

- “Contracte d’assessoria creació i gestió programa The future of Europe Summit 2008”, adjudicat a Smadja&Associates per import de 90.000 euros.
- “Contracte d’assessorament en matèria comptable i fiscal”, adjudicat a STRATEGOS per import de 5.200 euros mensuals, que van des de la data de la seva signatura (31/12/2008), renovable tàcitament fins que conclogués el mandat del Govern que l’adjudicà.
- “Contracte pels treballs d’investigació complementària i anàlisi de risc al camp de tir de la Rabassa”, adjudicat a MEDITERRA per import de 13.588 euros.

Pròrroga dels contractes de forma tàcita

L’article 29 del Codi de l’Administració preveu que els actes administratius, els efectes dels quals depenguin de la manifestació de voluntat d’una autoritat, col·legial o personal, o del seu consentiment o acord, o que siguin preparatoris de contractes o d’altres actes administratius, estan sotmesos a les regles generals del Capítol III del citat codi.

L’article 31 preveu que els actes administratius per a ésser vàlids han d’haver estat dictats en virtut d’una competència segons dret i per una autoritat o agent que tingui regularment atribuïda aquesta competència.

De la revisió efectuada, s’observa que en determinats contractes es preveu la pròrroga dels mateixos de forma tàcita, sense que s’hagi dictat cap acte administratiu al respecte.

Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys, en els contractes següents:

- “Contracte de manteniment”, adjudicat a TREFELCA SERVEIS SL, per un import de 1.599 euros anuals, d’1 any de duració, renovable tàcitament pel mateix període de temps.
- “Contracte de manteniment del sistema de detecció d’incendi”, adjudicat a l’empresa IBERFOC, per un import de 468 euros anuals, d’1 any de duració i renovable tàcitament pel mateix període de duració.
- “Contracte de prestació de serveis de neteja dels locals de l’Arxiu Nacional d’Andorra”, adjudicat a l’empresa DOMESTICA SERVEIS, SL, per un import de 4.923 euros anuals, d’1 any de duració i renovable tàcitament pel mateix període de temps fins a un màxim de 5 anys.
- “Contracte pel manteniment de l’aplicació informàtica gestió sanitària servei veterinari oficial escorxador nacional d’Andorra (2008-01605)”, adjudicat a l’empresa DREAM SOFT, SL durant un període d’1 any, prorrogable tàcitament per períodes successius d’1 any, per un import de 1.320 euros a l’any i impostos indirectes al 4%.
- “Contracte pels serveis de prevenció i control de riscos, revisió detecció d’incendis” adjudicat a PROTECVALL, per import de 432 euros, durant un període de 2 anys, prorrogables tàcitament també per 2 anys.

2.6. Altres observacions

Necessitats de tresoreria del Govern

El romanent de tresoreria que ha retut el Govern a 31 de desembre de 2008, com a expressió dels dèficits acumulats derivats de la execució pressupostària, posa de manifest l'existència d'un elevat nombre de despeses per les quals el Govern no ha disposat d'un finançament suficient.

La incidència es pot observar igualment analitzant l'indicador de liquiditat del Govern. Aquest rati, obtingut de comparar l'actiu circulat amb els deutes a curt termini, indica, quan és superior a 1, la capacitat d'un ens d'atendre el pagament de les obligacions liquidables amb els fons líquids disponibles i els drets liquidats que s'espera de cobrar a curt termini. Segons les dades del balanç de situació a 31 de desembre de 2008, l'indicador es situa en 0,34 evidenciant el ja esmentat. Cal indicar, que per a calcular la xifra anterior, no s'ha considerat com deute a curt termini el saldo de l'endeutament amb entitats financeres, en entendre que és objecte de refinançament de manera sistemàtica.

A la vegada, com s'observa en la nota 2.4, el Govern ha disposat de finançament, per import de 78, 9 milions d'euros, el qual, tot i estar integrat en la seva tresoreria, està afectat al finançament de despeses compromeses pendents de liquidar al tancament de l'exercici.

Aquest fet, que ve agreujant-se en els darrers anys, ha de provocar constants tensions de tresoreria al Govern, i és conseqüència, principalment, dels desequilibris de finançament dels pressupostos que aquest Tribunal ha vingut posant de manifest de manera reiterada en els informes dels darrers exercicis.

Control de legalitat i financer de les entitats parapúbliques o de dret públic i les societats públiques participades per l'Administració general

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 les entitats parapúbliques o de dret públic i les societats públiques participades per l'Administració general, així com el control financer de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i d'altres ajuts a càrrec del pressupost general.

Tot i aquesta regulació, únicament van ser sotmeses als preceptius controls les entitats FEDA, SAAS, CASS i STA, mitjançant les següents actuacions:

- Realització d'informe d'intervenció de pagaments superiors a 7.500 euros dirigit al Consell d'Administració.
- Realització d'informes respecte de les modificacions del pressupost.
- Realització d'informes sobre la fiscalització de la nòmina.
- Realització d'informes d'intervenció relatius a la fiscalització de una mostra de liquidacions despeses de funcionament i d'inversió per un semestre concret.
- Altres informes sobre aspectes concrets del compliment de la legalitat i del control financer.

Amb tot, a 30 d'octubre de 2009, la Intervenció manifesta no haver conclòs els treballs relatius als informes de control financer tant referits a l'Administració general com els de les entitats parapúbliques.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, 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.

En relació a la mesura i control dels objectius indicats, així com aquells que deriven del pressupost aprovat pel Consell es formulen les següents observacions:

- El Govern no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No es disposa d'elements de mesura que posin de manifest:
 - o L'assoliment de la qualitat exigida en les obres
 - o Les causes dels sobre costos de les inversions
 - o Les causes dels endarreriments en els terminis d'execució
 - o L'adequat manteniment de les mateixes
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

En relació als objectius que figuren en l'expedient del pressupost cal indicar:

- En general, són objectius genèrics i poc mesurables.
- Bona part dels mateixos depenen de factors externs o aliens al departament al qual mesuren o a l'organització.
- No estan vinculats a l'avaluació del l'acompliment del personal.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris per transferències de capital, per un import en conjunt de 2.248.315 euros quan l'article 15 de la LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa, llevat que derivin de modificacions pressupostàries del darrer trimestre de l'exercici o de despeses plurianuals no liquidades en l'exercici, qüestions que no consta que s'hagin donat pels crèdits que s'esmenten. (nota 2.1.2)
- En la sessió de 24 de desembre de 2008, el Govern aprovà transferències de crèdit que afecten a remuneracions de personal les quals, a més de poder contravenir l'article 26.2.b.) de la Llei general de les finances publiques, tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses de personal, de les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. El saldo net de les transferències, a nivell de concepte pressupostari, han estat de 724.070 euros. (nota 2.1.2)
- Com a conseqüència de previsions inicials de determinats ingressos tributaris que poden ser considerades excessives, i per no haver dotat de recursos pressupostaris alternatius aquells que es va preveure obtenir per la concessió de l'obra pública del projecte de Tunel dels dos Valires, una vegada adoptada la decisió de demorar la contractació esmentada, es pot concloure que les previsions pressupostàries del Govern, corresponents a l'exercici de 2008, eren deficitàries en més de 100 milions d'euros. (nota 2.2)
- El conveni subscrit el 2007 entre el Govern i les societats FEDA, STA i "Túnel d'Envalira, S.A", per a "l'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira", preveu que la inversió es finançarà en un 35% a càrrec de Govern, un 15% a càrrec del STA i un 50% a càrrec de FEDA. Si bé les entitats parapúbliques han transferit la seva participació, el Govern ha formalitzat i disposat endeutament per al total del pressupost del projecte. En conseqüència, les obres esmentades disposen d'un excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros. (nota 2.2.4)
- De les verificacions efectuades es desprèn que existeix un romanent de transferència a favor dels Comuns de 2.028.566 euros corresponent a la participació en els canons sobre el consum d'electricitat i telèfon corresponents a l'exercici 2006, que no fou transferida durant aquell exercici ni tampoc ho ha estat en el present. El Govern hauria de donar el tractament de romanent de tresoreria afectat al referit import (nota 2.2.7)
- Figura a l'actiu del balanç del Govern la inversió anomenada Centre de Tractament de Residus quan, en ser explotada per una empresa concessionària, s'hauria de donar de baixa amb càrrec al compte de patrimoni cedit. (nota 2.3.1)

- Com es detalla en la nota 2.3.7, el Govern ha excedit en 22.810.978 euros el límit d'endeutament que li ha imposat la llei del pressupost i les lleis que han aprovat les modificacions pressupostàries.
- Figuren duplicades, en el actiu i passiu de l'entitat el conjunt de despeses d'inversió suportades a l'exercici i que s'imputaran al pressupost de l'exercici 2009. Així, aquestes transaccions s'han comptabilitzat com factures pendents de rebre i, a la vegada, en rúbriques de proveïdors d'immobilitzat a curt termini. En conseqüència, els actius i passius de Govern estant sobrevalorats, almenys, en l'import de 8.241.969 euros. (nota 2.3.9)

Relatives a la contractació

- A l'obra "Milliores CG2 tram Sant Joan de Caselles-Cascada de Moles", s'ha superat el termini d'execució dels treballs en dos mesos, per causes imputables a l'empresa adjudicatària, sense que tinguem constància que s'hagi aplicat el règim de sancions previst en la Llei de contractació pública. (nota 2.5)
- No s'ha respectat el termini d'exposició de l'anunci de licitació requerit a l'article 19.2 de la LCP, en les contractacions de la "Construcció d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al túnel d'Envalira". Obra civil i instal·lacions, Projecte i realització dels treballs de millora de la integració i de la reducció dels impactes de l'estació depuradora d'aigües residuals nord-occidental. (nota 2.5)
- S'han exclòs de la LCP uns contractes de prestació de serveis en haver estat considerat com de prestacions personals quan no s'ajusten a aquesta naturalesa. Les adjudicacions en les que s'ha observat aquesta incidència són: contracte d'assessoria creació i gestió programa The future of Europe Summit 2008, contracte d'assessorament en matèria comptable i fiscal, contracte pels treballs d'investigació complementària i anàlisi de risc al camp de tir de la Rabassa. (nota 2.5)
- S'han observat adjudicacions en les quals es preveu la pròrroga tàcita de les mateixes. Aquesta pràctica és contrària al que disposa el Codi de l'Administració, d'acord amb el qual la voluntat de l'administració es manifesta mitjançant actes administratius dictats pels òrgans o autoritats competents. (nota 2.5)

Altres observacions

- En l'any 2008, almenys 58 treballadors del Govern han excedit el nombre màxim d'hores extres previst en el Reglament de sistemes de compensació, sense haver-se ajustat al procediment previst, atès que en la documentació administrativa no hi constava la motivació de les mateixes i l'autorització el director o del secretari d'estat ha estat posterior a la seva realització. (nota 2.2.5)
- De la revisió d'una mostra de subvencions per realitzar activitats culturals atorgades o justificades durant l'any 2008, es posen de manifest mancances de requeriments i de procediments contemplats per les bases reguladores de les subvencions esmentades com la manca del projecte, calendari i pressupost de l'activitat subvencionada, o bé per incloure justificants de despesa de conceptes o dates diferents al de la despesa subvencionada. (nota 2.2.7)

- L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, entre altres, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura diferents controls. El Govern no disposa dels mecanismes adequats per dur a terme el control del compliment d'aquests objectius. (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

- Si bé el compte general que ret el Govern inclou l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, aquest no s'ajusta als requeriments de l'article 48.1 de la LGFP. (nota 1.5 i 2.3.4)
- La normativa bàsica en relació a la gestió economicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la llei de pressupost per l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Recomanem que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP. (nota 2.1.1)
- El Govern ha aprovat avenços de fons, en l'expedient dels quals no es justifica documentalment el requeriment de extrema urgència que imposa l'article 28 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- Els avenços de fons de l'exercici que resten pendents de ratificar no s'han cancel·lat a càrrec dels crèdits del respectiu ministeri. Aquesta pràctica contravé l'article 28.3 de la LGFP. En l'exercici de 2008, avenços de fons per import de 200.000 euros, no s'han cancel·lat amb càrrec a crèdits del mateix ministeri. (nota 2.1.2)
- S'han reconduït a l'exercici fiscalitzat crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent els quals van ser formalitzats en exercicis anteriors al precedent, no respectant la limitació imposada per l'article 15.4.B.d de la LGFP. De la mostra revisada s'han observat romanents en aquest estat per una quantia de 75.481 euros. (nota 2.1.2)
- El Govern incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despeses reconduïts, sense disposar del finançament específic. Conseqüència de l'anterior, existeix un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2008, ha estat de 112.358.404 euros. (nota 2.1.2)

- S'han tramitat modificacions pressupostàries sota la modalitat de crèdits ampliables, que es financen amb el que s'ha anomenat reserva pressupostària i que consisteix en considerar no disponibles determinades consignacions pressupostàries de l'estat de despeses per un import igual al del crèdit ampliat, tot i que els crèdits consignats a aquestes partides no han estat minorats. Aquesta modalitat de finançament de crèdits ampliables no s'ajusta a les previsions de la LGFP. Les modificacions de crèdits tramitades sota la modalitat esmentada, durant l'exercici 2008 ascendeixen a 2.601.224 euros, de les quals, almenys per import de 762.390 euros, s'han finançat amb reserves pressupostàries del capítol d'inversions, la qual cosa comporta que no s'hagin respectat les limitacions imposades per l'article 26.1 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- Contràriament al disposat en el PGCP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2)
- En la elaboració del pressupost general es modifiquen les quanties de les despeses plurianuals compromeses en exercicis anteriors al fiscalitzat sense que la memòria del projecte del Pressupost general contingui les justificacions que li requereix l'article 29.6 de la LGFP. En el pressupost de l'exercici de 2008, aquestes modificacions superen els 66 milions d'euros. (nota 2.1.3)
- El Govern ha adquirit compromisos de despeses, els efectes dels quals s'estenen més enllà de l'exercici en el qual va ser adoptat l'acord, sense que se'ls hagi donat el tractament de despesa plurianual, i sense que s'hagin tramitat i aprovat d'acord amb aquesta naturalesa, contràriament a allò que requereix l'article 29 de la LGFP. Dels contractes que s'han formalitzat en l'exercici de 2008, aquest compromisos ascendeixen, almenys, a 279.936 euros. (nota 2.1.3)
- En la gestió del pressupost no es respecta estrictament el principi d'anualitat regulat a l'article 14 de la LGFP. Així, la liquidació pressupostària de l'estat de despeses inclou, únicament, aquelles despeses que s'han satisfet amb anterioritat a 31 de gener de l'exercici següent. Aquelles despeses que, per l'estat de tramitació o altres causes no poden complir amb aquest requisit, no queden registrades pressupostàriament a l'exercici i es comptabilitzen a la comptabilitat financera, amb abonament a comptes de creditors no pressupostaris. Aquesta pràctica no deriva del regulat a l'article 14 de la LGFP, per la qual cosa, la liquidació pressupostària no inclou despeses suportades durant l'exercici susceptibles d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament del mateix. D'acord amb les estimacions efectuades, a 31 de desembre de 2008, s'havien suportat despeses de les quals, per import de 36.080.702 euros, s'havien rebut els documents justificatius de la despesa amb anterioritat a 31 de gener del 2009. D'aquestes, un total de 24.632.579 euros corresponen a inversions certificades amb anterioritat al tancament de l'exercici i un total de 3.700.113 euros corresponen a factures de treballs tècnics, subministraments, serveis i anàlegs que s'han rebut amb anterioritat a 15 de gener del 2009. (nota 2.2.)
- Des de la seva creació, a l'exercici del 2005, el Departament de Tributs del Govern, quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar la gestió tributària, ha anat desplegant procediments de comprovació i revisió dels fets imposables i de les seves

liquidacions. Amb tot, aquests procediments han de ser considerats insuficients en tenir un abast parcial i limitat i per no estar complementat per actuacions inspectores. Així mateix, contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, no s'han observat procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la seva gestió tributària, pel que no s'exerceix el control de legalitat i financer sobre els procediments, actes i transaccions que permeti verificar la raonabilitat i integritat dels fets imposables liquidats. (nota 2.2.1)

- En la comptabilització de les nòmines del personal al servei del Govern, es segueix la pràctica de registrar 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)
- Fins a l'entrada en vigor del decret de 8 d'abril de 2009, pel que s'aprova el reglament de funcionament de la Mútua dels empleats de l'Administració general i de l'Administració de Justícia, el procediment nomenat fons mutual, d'acord amb el qual el Govern assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS a canvi de practicar una retenció de l'1% sobre les retribucions que satisfà no disposava d'una regulació específica motiu pel qual no és possible conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix i el seu adequat reflex pressupostari i comptable per a l'exercici de 2008. Durant l'any 2008, d'aquest compte del fons n'ha resultat un dèficit de 272.260 euros, el qual s'ha aplicat al resultat economicopatrimonial com a menys despesa de personal, sense donar-li reflex pressupostari. (notes 1.5 i 2.2.5)
- D'acord amb la Llei de la funció pública, es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. El Govern no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquests concepte, s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Govern. (notes 1.5 i 2.2.5)
- Les dotacions pel funcionament de les Ambaixades, que figuren en el pressupost com a transferències corrents son tractades com a transferències a entitats alienes a l'Administració general i sotmeses a control financer a posteriori. Donat que les Ambaixades formen part integrant de l'Administració general, estan sotmeses al règim general de les finances públiques i, en conseqüència, la seva gestió economicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost del Govern. (nota 2.2.7)
- S'enregistren pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, transaccions que, per contra, no reben el tractament comptable d'inversió, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents. El total d'aquestes transaccions, en l'exercici de 2008, ascendeix a la quantitat de 934.091 euros (nota 2.3.1)

- El Govern ha vingut imputant amb càrrec a consignacions de partides d'inversió les subvencions compromeses amb la concessionària del "Túnel d'Envalira", a la vegada que, aquests pagaments, s'han enregistrat com a inversions destinades a l'ús general. Atenent als principis i normes comptables, el Govern hauria d'haver activat l'import total de la infraestructura, amb abonament al compte de patrimoni i, simultàniament, donar-lo de baixa amb càrrec al compte de patrimoni lliurat en cessió, per igual import. (nota 2.3.1)
- Les incidències i errors que es posen de manifest en els elements que integren els comptes de l'immobilitzat material i immaterial no ens permeten manifestar-nos sobre al raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Tot i l'anterior, en l'exercici de 2008, s'han dut a terme determinades actuacions per a l'adequació dels comptes d'immobilitzat. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Govern segueix la pràctica de no dotar la provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, requerida pel PGCP, que té per finalitat reflectir la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible o de l'ajornament de les obres de renovació i reparació d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general. (nota 2.3.1)
- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.5)
- Dins dels "Creditors no pressupostaris" apareixen 185.623 euros que corresponen, per 150.463 euros a liquidacions que provenen de l'exercici 2000, i la resta a liquidacions practicades amb anterioritat, en concepte de transferències corrents per l'assegurança agrària, les quals a data actual estan, encara, pendents de pagament. Es recomana verificar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per la seva regularització. (nota 2.3.9)
- L'estat del romanent de tresoreria que ret el Govern no es formula d'acord amb els requeriments que imposa el PGCP, el que comporta que els imports que es reten no siguin reflex de l'estalvi o desestalvi acumulat derivat de la gestió pressupostària del Govern. Així, a l'estat del romanent s'hi inclouen saldos i operacions que no tenen naturalesa pressupostària tot i que en el moment del seu venciment hauran de tenir un tractament pressupostari, com és el cas de provisions i imports de factures pendents de rebre. A la vegada, no es determina la fracció del romanent que s'ha de considerar afectat per tenir el seu origen en ingressos liquidats que tenen caire finalista sense que s'hagin aplicat en la seva totalitat al tancament de l'exercici. En l'exercici de 2008, el romanent de tresoreria retut per Govern s'hauria de minorar, almenys, en l'import 80.938.013 euros, en concepte d'ingressos afectats pendents d'aplicar a les seves finalitats. (nota 2.2.4. 2.3.7 i 2.4)

Relatives a la contractació

- L'article 65 apartat 3 de la LCP preveu la creació d'un registre de contractes d'accés públic i determina la informació bàsica que ha de contenir. Aquest registre no ha estat creat. (nota 2.5)
- S'han adjudicat contractes amb posterioritat a la seva execució, contravenint l'article 35 de la LCP i el 31 de la LGFP. Aquest fet s'ha observat en les adjudicacions de Treballs de modificació de les voravies a la zona del CPM de Sant Julià de Lòria, Treballs de rehabilitació i millora dels sistemes de protecció d'allaus, Manteniment del sistema informàtic de gestió i tractament de la informació del departament especial de prevenció i extinció d'incendis i salvament, de l'any 2007 i 2008, Adjudicació del manteniment dels sistemes de seguretat de l'edifici de l'Obac i despeses ocasionades pels cursets de patinatge escolar 2007-2008, al Palau de Gel d'Andorra". (nota 2.5)
- Especialment pels contractes d'assessorament, generalment adjudicats directament, no es formalitza la corresponent reserva de crèdit, amb autorització i compromís de la despesa, sinó que la tramitació administrativa de la despesa s'inicia directament a la recepció de la factura. 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 2.5)
- S'han adjudicat contractes directament a un mateix proveïdor o professional per serveis l'objecte dels quals, en alguns casos, seria molt similar, i molt pròxims, en quantia, al límit màxim per ésser contractat mitjançant contractació directa. La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l'objecte del contracte per eludir el procediment d'adjudicació per concurs. (nota 2.5)
- S'adjudiquen contractes pel procediment d'urgència en els quals aquesta no està justificada o bé ho és insuficientment. Aquest fet s'ha observat en els casos de Contracte Millores CG2 tram Sant Joan de Caselles Cascada de Moles, Càrrega i transport a l'abocador controlat de Beixalís de l'excedent de terres del Túnel dels Dos Valires, Treballs de construcció d'una voravia a la sortida del poble de La Cortinada prop de La Mola Fase I i Fase II, Poda i desbrossa dels torrents i canals del solà d'Engordany, Adequació del terreny i instal·lacions per al muntatge de l'estació meteorològica situada al borda Vidal a Sant Julià de Lòria. (nota 2.5)
- El Govern disposa d'un contracte d'assegurança subscrit en data de 18/05/88, que preveu una durada fins al 31/12/88 i la seva pròrroga tàcita per anys naturals a comptar de l'1/1/89, que ha estat objecte de pròrrogues successives fins a la data. Atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, ni de sis anys comptant amb les pròrrogues, i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el contracte en qüestió ja ha estat prorrogat per més de dos anys, en el cas que es vulgui mantenir aquest tipus d'assegurança caldria procedir a una nova licitació. (nota 2.3.1.)

Altres observacions

- No ha estat dictat el reglament previst en l'article 13 de la Llei de la funció pública, regulant el registre de la funció pública que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article. (nota 2.2.5)
- Es retribueixen complements salarials de treball per torns a personal eventual educador, quan d'acord amb la norma que regula els sistemes de compensació limita aquestes figures retributives a funcionaris i agents de l'Administració de caràcter indefinit. (nota 2.2.5)
- El Govern segueix la pràctica d'atorgar pagaments a compte de subvencions, durant el període de pròrroga pressupostària, a federacions esportives amb anterioritat a que els referits ajuts s'hagin aprovat contravenint el previst en el reglament corresponent. (nota 2.2.7)
- Es realitzen pagaments mitjançant la utilització de targes 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. No s'ha trobat cap normativa que reguli quines són les persones susceptibles d'obtenir aquestes targetes, la utilització de les quals es aprovada discrecionalment pel Govern, ni el seu funcionament. Es recomana l'adopció d'una normativa per la utilització d'aquest sistema de pagament. Les deficiències detectades s'han recollit en l'apartat corresponent. (nota 2.3.4)
- Els controls de legalitat, financer i d'eficàcia sobre la gestió pressupostària i comptable del Govern s'efectuen des de la Intervenció general i departaments connexes (pressupost i patrimoni), que també efectua, en diferents graus, el control financer previst a la LGFP sobre les entitats parapúbliques Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, Caixa Andorrana de Seguretat Social i Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, no realitzant-se per la resta d'entitats parapúbliques i societats. (nota 2.6) Tampoc existeixen procediments generalitzats i sistemàtics de control financer de les subvencions, tal i com ho requereixen els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. (nota 2.2.7)
- El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2008, així com altres indicadors de liquiditat posen de manifest l'existència de tensions en la tresoreria del Govern motivades, principalment, per l'existència d'un elevat nombre de despeses per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Govern a 31 de desembre de 2008, 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, la LFC 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, el Govern 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 2008.

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 Govern el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 2 de juliol del 2010

Sr. Carles Santacreu Coma
President del Tribunal de Comptes
C. Sant Salvador, 10, 3er, despatx 7
Andorra la Vella

Distingit senyor,

Em complau trametre el document de data 1 de juliol del 2010 elaborat per la Intervenció General i pel departament de Pressupost i Patrimoni del Ministeri d'Economia i Finances, relatiu a la resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2008, que ha estat examinat pel Govern en la reunió del dia 1 de juliol del 2010.

Atentament,

Jaume Bartumeu Cassany

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2008

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2008, rebut el 10 de juny del 2010, i un cop analitzades les observacions que conté, es presenten les consideracions següents (per esquematitzar, s'exposa cadascuna de les observacions del Tribunal de Comptes i la resposta corresponent, seguint la mateixa estructura).

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

1- S'han incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris per a transferències de capital, per un import en conjunt de 2.248.315 euros, quan l'article 15 de la LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa, llevat que derivin de modificacions pressupostàries del darrer trimestre de l'exercici o de despeses plurianuals no liquidades en l'exercici, qüestions que no consta que s'hagin donat per als crèdits que s'esmenten. (Nota 2.1.2)

Resposta

Els crèdits pressupostaris per a transferències de capital que s'han incorporat a l'exercici 2008 corresponen a compromisos de despesa per a aquest concepte aprovats pel Govern l'exercici 2007, d'acord amb l'article 31 de la Llei general de les finances públiques, que diu que el compromís de despesa és el reflex pressupostari de l'acord o la decisió de complir una obligació voluntària.

D'acord amb l'article 16.2. b) de la Llei de pressupost per a l'exercici 2008, la liquidació de les transferències de capital solament es fa efectiva amb la presentació de la factura o els documents justificatius corresponents. A la data de tancament de l'exercici 2007 els beneficiaris de les transferències de capital esmentades no havien presentat al Govern la documentació justificativa de la despesa perquè encara no l'havien rebut per part dels creditors o els proveïdors corresponents i en conseqüència, el Govern no les va fer efectives. El Govern ha incorporat o ha reconduït aquests compromisos al pressupost de l'exercici 2008 ateses les obligacions de pagament que se'n deriven.

A l'annex núm. 1 es relacionen els compromisos esmentats que s'han incorporat a l'exercici 2008 amb les dates en què es va fer efectives les dites transferències de capital pels imports acreditats. Els crèdits de despeses de capital que s'incorporen a l'exercici 2008 i que s'han anul·lat és perquè no s'ha aportat la documentació justificativa o acreditativa de la despesa.

En conseqüència, els crèdits pressupostaris per a transferències de capital esmentats s'han incorporat a l'exercici 2008 per donar compliment a l'article 16.2. b) de la Llei de pressupost per a l'exercici 2008 i atès que van ser aprovats pel Govern l'exercici 2007. Tot i que l'article 15 de la LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa, és preceptiu fer-ho per donar compliment al règim de concessió de transferències de capital regulat a la Llei del pressupost per a l'exercici 2008.

2- En al sessió del 24 de desembre del 2008, el Govern va aprovar transferències de crèdit que afecten a remuneracions de personal les quals, a més de poder contravenir l'article 26.2.b) de la Llei general de les finances públiques, tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses de personal, de les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. El saldo net de les transferències, pel que fa al concepte pressupostari, ha estat de 724.070 euros. (Nota 2.1.2)

Resposta

L'article 26.2 de la Llei general de les finances públiques diu:

[...]

2. 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 suplementos de crèdit.
- c) No poden reduir crèdits per a despeses destinades a subvencions nominatives ni els augmentats per suplementos o transferències de crèdit.

[...]

Durant l'exercici 2008 s'han aprovat diverses transferències de crèdit entre crèdits de despeses de personal dintre d'un mateix programa, o bé, entre crèdits de despeses de personal dintre d'un mateix ministeri, d'acord amb l'article 3.3 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2008 i l'apartat 1) de l'article 26.2 de la LGFP, respectivament.

Així mateix, durant l'exercici 2008 no s'ha aprovat cap transferència de crèdit que minori o afecti els crèdits per a remuneracions de personal i que augmenti els crèdits que concerneixen les despeses corrents següents: de béns corrents i de serveis (capítol 2), de despeses financeres (capítol 3) i de transferències corrents (capítol 4). En conseqüència, no s'ha contravingut l'article 26.2.b) de la Llei general de les finances públiques.

D'altra banda, les contractacions de personal, tant les de personal fix com les de personal eventual per cobrir places vacants o per a la prestació de serveis, estan sotmeses a la fiscalització prèvia de la Intervenció General, d'acord amb l'article 44.4. C) a) de la Llei general de les finances públiques.

L'abast de la fiscalització comprèn la verificació del tipus de contracte, dels motius de la contractació (dates d'inici i de fi de contracte; departament, lloc de treball; nivell de classificació; titulació requerida per desenvolupar el lloc de treball; imputació pressupostària; transferències si escau), de les dades econòmiques i de l'autorització de l'òrgan de contractació, de la Secretaria d'Estat de Funció Pública i del Departament de Pressupost i Patrimoni. (Vegeu a l'annex núm. 2 els documents de sol·licitud de contractació de personal eventual i de personal fix.)

Amb relació a les dades econòmiques, el Departament de Pressupost i Patrimoni autoritza la contractació solament si hi ha consignació pressupostària adequada i suficient, d'acord amb els registres pressupostaris i amb les projeccions de nòmina fins a final d'any. Posteriorment, aquesta autorització la valida la Intervenció General. En conseqüència, en el moment d'adquirir els compromisos referents a les despeses de personal, hi ha la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, tal com ho acrediten els documents de sol·licitud de contractació per personal eventual i de personal fix, degudament omplerts i fiscalitzats.

Les transferències de crèdit aprovades en la sessió del 24 de desembre del 2008 corresponen a regularitzacions de final d'any pel que fa a les variables retributives regulades en el Decret del 25-3-2004 pel qual s'aprova la modificació del Reglament de permisos administratius, principalment. Aquestes variables retributives són de difícil previsió i per aquest motiu s'espera a final d'exercici per regularitzar el seu ròssec negatiu.

Existeix un control informàtic que bloqueja el projecte pressupostari quan detecta que el romanent de les despeses de personal és negatiu i que el romanent de la resta de crèdits de despeses no és suficient per a finançar-lo. I en conseqüència, l'obligació de pagament no es pot contraure si no hi ha crèdits suficients en el projecte pressupostari.

Per concloure, encara que en alguns casos concrets es regularitzi a pressupost amb posterioritat mitjançant les modificacions de crèdit escaients, en el moment de contreure l'obligació de pagament hi ha crèdits suficients.

3- Com a conseqüència de previsions inicials de determinats ingressos tributaris que poden ser considerades excessives, i per no haver dotat de recursos pressupostaris alternatius aquells que es va preveure obtenir per la concessió de l'obra pública del projecte de Túnel dels dos Valires, una vegada adoptada la decisió de demorar la contractació esmentada, es pot concloure que les previsions pressupostàries del Govern, corresponents a l'exercici 2008, eren deficitàries en més de 100 milions d'euros.

Resposta

La decisió de demorar la contractació de la concessió de l'obra pública del projecte del túnel dels Dos Valires va comportar:

D'una banda, l'aprovació de la Llei 21/2008, del 30 d'octubre, de crèdit extraordinari per finançar i regularitzar la situació econòmicoadministrativa de diverses despeses derivades de l'execució dels projectes núm. 0036/2004 i 0027/2004 relatius a les obres en curs de la perforació, del revestiment i de l'enllaç oest del túnel dels Dos Valires, per completar el finançament del projecte referit.

D'altra banda, l'ajustament del pressupost de despesa mitjançant la formalització de reserves de crèdits, enteses com a crèdits que no es poden disposar o comprometre, per un import total de 49,2 milions d'euros, amb l'objectiu d'anivellar les despeses pressupostàries a la previsió d'ingressos del 2008 considerant que finalment no es materialitzarien els imports que s'esperaven recuperar com a conseqüència del canvi de model d'execució i de finançament de l'obra del túnel dels Dos Valires, sobre la qual hi havia la previsió d'atorgar un contracte de concessió d'obra pública, d'acord amb l'article 14 bis de la Llei del pressupost per a l'exercici 2008. Vegeu a l'annex núm. 3 el certificat de Govern referent a l'aprovació de l'ajustament del pressupost esmentat, així com l'informe de la Intervenció General i la relació de les despeses que es van formalitzar.

Per tant, contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes que posa de manifest a la pàgina 22 del seu informe i que diu (frase subratllada):

[...] En relació als ingressos provinents d'inversions reals, segons manifesten els tècnics de l'ens, les quanties no materialitzades corresponen, principalment, als imports que s'esperaven recuperar com a conseqüència del canvi de model d'execució i finançament de l'obra anomenada Túnel dels Dos Valires sobre la qual, segons s'observa a l'article 14 bis de la Llei hi havia la previsió d'atorgar un contracte de concessió d'obra pública. Segons es desprèn de l'exposició de motius de la Llei 21/2008, per la qual s'aprova un crèdit extraordinari per completar el finançament del projecte referit, l'opció de l'execució de la inversió mitjançant la fórmula de concessió d'obra pública va ser posposada continuant, entre tant, l'execució d'acord amb la planificació inicial. Amb tot, aquest acord no va comportar l'assignació dels recursos necessaris, alternatius als anteriors, per a evitar el desanivellament del pressupost de 2008.[...]

L'opció de l'execució de la inversió mitjançant la fórmula de concessió d'obra pública es va posposar i en conseqüència, es va reduir el pressupost de despesa inicial en 49,2 milions d'euros -és a dir que no es va continuar l'execució d'acord amb la planificació inicial- per evitar el desanivellament del pressupost del 2008.

4-El conveni subscrit el 2007 entre el Govern i les societats FEDA, STA i "Túnel d'Envalira, S.A.", per a "l'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de

serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira", preveu que la inversió es finançarà en un 35% a càrrec de Govern, un 15% a càrrec del STA i un 50% a càrrec de FEDA. Si bé les entitats parapúbliques han transferit la seva participació, el Govern ha formalitzat i disposat endeutament per al total del pressupost del projecte. En conseqüència, les obres esmentades disposen d'un excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros. (nota 2.2.4)

Resposta

L'ingrés de 12,9 milions corresponent a la participació de FEDA i de STA en el finançament de l'obra esmentada, d'acord amb el conveni formalitzat el 2007 i els pactes signats el 16 de juliol del 2008, ha de servir per amortitzar l'endeutament formalitzat, d'acord amb la Llei 3/2008. Fins avui no ha estat possible amortitzar aquest endeutament, perquè les liquidacions d'ingressos s'han situat per sota de les previsions, tenint en compte la situació econòmica d'Andorra i del context internacional que reflecteix un esgotament de la tendència a l'alça dels ingressos liquidats dels darrers anys.

5- De les verificacions efectuades es desprèn que existeix un romanent de transferència a favor dels Comuns de 2.028.566 euros corresponent a la participació en els canons sobre el consum d'electricitat i telèfon corresponents a l'exercici 2006, que no fou transferida durant aquell exercici ni tampoc ho ha estat en el present. El Govern hauria de donar el tractament de romanent de tresoreria afectat al referit import.

Resposta

El 27 de desembre del 2007, el Govern va procedir al pagament als comuns de la regularització dels comptes corresponents als exercicis 2005 i 2006 (pressupost 2006 i 2007). Aquesta regularització va tenir la consideració de pagament a compte, ja que el Consell General va aprovar la liquidació dels comptes per a l'exercici 2005 el 8 d'abril del 2008, i els comptes per a l'exercici 2006 i l'exercici 2007 el 29 de desembre del 2009.

D'acord amb l'apartat 5 de l'article 3 de la Llei qualificada de transferències als comuns, de 4-11-93, "Tot seguit d'ésser aprovada la liquidació del pressupost de l'Administració general i, per tant, d'ésser coneguda la xifra exacta dels ingressos corresponents a l'exercici anterior, es procedirà a la regularització precisa de les quotes de participació transferides segons els imports assignats en el pressupost de l'Administració general".

La regularització de la transferència de l'exercici 2007, corresponent a la liquidació de comptes 2006, va ser el primer cop que la base de càlcul de la transferència es va efectuar aplicant el percentatge del 18% sobre els ingressos tributaris ajustats, liquidats i imputables comptablement al pressupost de l'Administració general, efectivament realitzats en l'exercici immediatament anterior.

Aquest canvi d'aplicar el 18% sobre els ingressos tributaris ajustats en lloc del 30% sobre els ingressos recaptats per l'Administració general en concepte d'impost de mercaderia indirecte, de taxes d'entrada de mercaderies i de la devolució de la tarifa exterior comú (TEC), com s'havia fet des de l'aprovació de la Llei el 1993, es va produir per l'entrada en

vigor l'any 2006 de l'imposta indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, de l'imposta indirecte sobre la producció interna, i de l'imposta indirecte sobre les activitats econòmiques.

També el pressupost de l'any 2006 recull un canvi d'ubicació de la classificació econòmica del pressupost d'ingressos dels cànon sobre el consum de l'electricitat i el telèfon, i passa de formar part del capítol d'ingressos patrimonials al capítol d'impostos indirectes.

La diferència d'aplicar el 18% sobre els ingressos tributaris en lloc del 30% sobre els ingressos en concepte d'impost de mercaderia indirecte, de taxes d'entrada de mercaderies i de la devolució de la tarifa exterior comú (TEC), va suposar un increment de la transferència als comuns de 3.731.447,74 euros.

En el càlcul efectuat del 18% corresponent al ingressos tributaris ajustats de l'any 2006, no s'incloïa el concepte de cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon. L'import liquidat en aquest concepte va ser per a l'any 2006 d'11.269.811,95 euros. El 18% representa 2.028.566,15 euros.

Aquest import, el 18% del concepte de cànon, no formava part de la base de càlcul de l'import transferit en concepte de pagament a compte per a l'any 2006. Un cop aprovats els comptes per part del Consell General (29-12-2009), i tal com estableix la Llei, el Govern procedirà a la regularització d'aquest import transferit.

En relació amb l'observació de donar el tractament de romanent de tresoreria afectat al referit import, es considerarà en els propers tancaments comptables del Govern.

6- Figura a l'actiu del balanç del Govern la inversió anomenada Centre de Tractament de Residus quan, en ser explotada per una empresa concessionària, s'hauria de donar de baixa amb càrrec al compte de patrimoni cedit.

Resposta

El Govern té present que la inversió anomenada Centre de Tractament de Residus és un bé en cessió segons el contracte de concessió del 6 de febrer de 2003 però, seguint el principi de prudència, es decideix seguir el criteri de mantenir-lo activat ja que aquest bé no està activat en el balanç de l'empresa concessionària.

Tenint en compte que aquest bé no està activat en cap balanç i que, com a conseqüència, no s'està registrant cap depreciació en el balanç de l'empresa concessionària, es pren el criteri de tenir activat el bé anteriorment indicat per poder-ne reflectir l'existència i la corresponent amortització.

Atès el que s'ha exposat, es procedirà a donar de baixa aquest bé amb càrrec al compte de patrimoni cedit quan l'empresa concessionària doni d'alta el bé i, en conseqüència, enregistri la depreciació corresponent en el seu balanç.

7- Com es detalla a la nota 2.3.7 el Govern ha excedit en 22.810.978 euros el límit d'endeutament que li ha imposat la Llei del pressupost i les lleis que han aprovat les modificacions pressupostàries.

Resposta

No compartim aquesta observació. El Govern no ha excedit el límit d'endeutament que li ha imposat la Llei del pressupost ni les Lleis que han aprovat les modificacions pressupostàries. A continuació es detalla la capacitat d'endeutament del Govern o el límit d'endeutament del Govern per a l'exercici 2008, d'acord amb la normativa vigent:

[S'ha considerat oportú fer una comparació amb els imports que figuren al quadre de la pàgina 71 de l'informe del Tribunal de Comptes i reprendre les dades històriques]

Concepte	Import TC	Import al.legació	Diferències	
Obligacions i bons	260.000.000,00	260.000.000,00	-	
Deutes a curt termini per préstecs rebuts	75.502.137,82	73.410.889,01	2.091.248,81	
Endeutament autoritzat, formalitzat i no disposat a 31-12-2006 (import formalitzat pólisses de crèdit menys disposat)	-	7.010.090,99	- 7.010.090,99	(1)
Límit endeutament del Govern a 31/12/2006	335.502.137,82	340.420.980,00	- 4.918.842,18	
Endeutament formalitzat d'acord amb art. 27 LP del 2007	16.531.170,41	22.531.170,41	- 6.000.000,00	(2)
Endeutament autoritzat i formalitzat al 2007 d'acord amb Lleis de crèdit extraordinari o suplement de crèdit (l'endeutament es formalitza quan les Llei entren en vigor)	25.145.232,01	18.413.977,42	6.731.254,59	(3)
Límit endeutament del Govern a 31/12/2007	377.178.540,24	381.366.595,83	- 4.188.055,59	
Obligacions i bons	260.000.000,00	260.000.000,00	-	
Deutes a curt termini per préstecs rebuts	110.124.459,14	110.124.459,14	-	
Saldo a 31 de desembre de 2007	370.124.459,14	370.124.459,14	-	
Endeutament autoritzat, formalitzat i no disposat a 31-12-2007*	-	11.242.136,68	11.242.136,68	
Endeutament autoritzat i no formalitzat a 31-12-2007	7.054.081,10	6.731.254,59	- 322.826,51	(3)
Llei 24/2007, del 22 de novembre, de suplement de crèdit		5.495.979,59		
Llei 23/2007, del 22 de novembre		1.235.275,00		
Increment autorització operacions de tresoreria LP 2008	14.000.000,00	20.000.000,00	6.000.000,00	(2)
Llei 3/2008, de 8 d'abril de crèdit extraordinari	20.489.763,27	20.489.763,27	-	
Llei 14/2008, de 12 de juny de suplement de crèdit	977.960,12	977.960,12	-	
Llei 18/2008, de 3 d'octubre de crèdit extraordinari	44.100.000,00	44.100.000,00	-	
Llei 21/2008, de 30 d'octubre de crèdit extraordinari	22.781.305,10	41.318.858,92	18.537.553,82	(4)
Límit endeutament del Govern a 31/12/2008	479.527.568,73	514.984.432,72	35.456.863,99	
Endeutament a 31/12/2008	502.338.546,49	502.338.546,49	-	
Diferència	- 22.810.977,76	12.645.886,23	35.456.863,99	

(1) Correspon a l'endeutament autoritzat i que no es va disposar el 31/12/2006, d'acord amb l'article 28 de la Llei de pressupost per a l'exercici 2006.

(2) Correspon a l'endeutament autoritzat per la Llei de pressupost anual i formalitzat pel Govern per concertar operacions de crèdit (art. 23.1b) LP 2008: 20 M d'euros; art. 27.1c) LP 2007: 6 M d'euros).

(3) Correspon a l'endeutament autoritzat a la data d'entrada en vigor de les lleis 23/2007 i 24/2007, que va ser l'exercici 2008.

(4) Art. 2 de la Llei 21/2008, del 30 d'octubre, de crèdit extraordinari.

D'altra banda, contràriament a l'observació de la pàgina 77 de l'informe del Tribunal de Comptes, que diu que "De la revisió dels suports comptables s'observa que el Govern ha excedit els límits de les disponibilitats de tresoreria amb l'entitat Banca Mora, la qual cosa li ha comportat costos derivats de la despesa financera pels imports i el temps excedits" el Govern no ha excedit els límits de les pòlisses de crèdit amb l'entitat Banca Mora. En la liquidació d'interessos que l'entitat bancària efectua trimestralment, hi figura una línia d'interessos excedits. Es tracta d'un tema informàtic intern de l'entitat bancària, corresponent a cobertures, però en realitat no correspon a un excés dels límits de les pòlisses concertades amb Banca Mora. També es justifica que els límits de les disponibilitats de tresoreria no s'han excedit perquè els interessos aplicats pel banc corresponen als fixats contractualment i coincideixen amb el tipus d'interès aplicat pels interessos deutors. Si els límits de les línies de crèdit s'haguessin excedit, els interessos liquidats en concepte d'interessos excedits correspondrien a un tipus d'interès superior o menys favorable per al Govern. Vegeu la documentació de l'annex núm. 4.

8- Figuren duplicades, en l'actiu i passiu de l'entitat el conjunt de despeses d'inversió suportades a l'exercici i que s'imputaran al pressupost de l'exercici 2009. Així, aquestes transaccions s'han comptabilitzat com factures pendents de rebre i, a la vegada, en rúbriques de proveïdors d'immobilitzat a curt termini. En conseqüència, els actius i passius de Govern estant sobrevalorats, almenys, en l'import de 8.241.969 euros.

Resposta

Les despeses d'inversió esmentades es van duplicar per un defecte de control intern que ja s'ha subsanat. Aquest error de comptabilització s'ha rectificat i s'ha regularitzat en els comptes de l'exercici 2009.

Relatives a la contractació

9.- A l'obra "Milliores CG2 tram Sant Joan de Caselles-Cascada de Moles", s'ha superat el termini d'execució dels treballs en dos mesos, per causes imputables a l'empresa adjudicatària, sense que tinguem constància que s'hagi ampliat el règim de sancions previst en la Llei de contractació pública.

Resposta

El retard que s'ha produït en l'execució de les obres de milliores de la CG-2. tram: Sant Joan de Caselles - Cascada de Moles ha estat de 5 mesos. Tal com estableix l'acta de recepció provisional d'aquesta obres, el retard imputable a l'empresa adjudicatària és de 2 mesos.

Tot i que la Convenció i les clàusules administratives del contracte preveuen que "el retard sobre els terminis prefixats en l'execució d'alguna activitat del programa o en la data d'acabament del treball contractat descomptant el temps de suspensió per causa de força major acceptada pel Ministeri d'Ordenament Territorial, Urbanisme i Medi Ambient, i una vegada transcorregut el 10 % del termini total dels treballs fixats en l'article VII, facultarà a l'òrgan contractant a penalitzar l'empresari amb una sanció entre el 0,25 % i el 2,00 % de l'import del pressupost total del present contracte per cada setmana de retard" (...)", el Ministeri d'Ordenament Territorial no va proposar al Govern l'acord per aplicar cap sanció a l'empresa adjudicatària, atès que no es van ocasionar perjudicis significatius a causa del retard en l'execució de les obres.

El motiu d'aquest retard s'explica per la situació econòmica delicada de l'empresa adjudicatària (Trebisa) i no perquè hagi actuat de mala fe. A més, l'aplicació d'una sanció en aquell moment podia contribuir significativament a agreujar la situació precària de l'empresa, i, de retruc, s'haurien pogut produir més retards en l'execució de l'obra i, per tant, s'haurien pogut ocasionar perjudicis a l'interès general.

10.- No s'ha respectat el termini d'exposició de l'anunci de licitació requerit a l'article 19.2 de la LCP, en les contractacions de la "Construcció d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al túnel d'Envalira". Obra civil i instal·lacions, Projecte i realització dels treballs de millora de la integració i de la reducció dels impactes de l'estació depuradora d'aigües residuals nord-occidental.

Resposta

Els terminis de presentació de proposicions per als concursos públics nacionals es publiquen al *Butlletí Oficial del Principal d'Andorra* i es determinen d'acord amb la Llei de contractació pública; per als concursos nacionals, l'article 19.2 d'aquesta Llei determina que són 20 dies hàbils.

En els dos casos esmentats, pel Tribunal de Comptes es tracta de concursos nacionals i, per tant, el termini de presentació de proposicions és de 20 dies.

Tot i que hi puguin participar empreses estrangeres sota la forma jurídica d'Unió Temporal d'Empreses (UTE), la licitació respon als criteris nacionals.

L'aplicació combinada dels articles 19.2. i 21.5 de la Llei de contractació pública, del 9 de novembre del 2000, estableix que el termini de presentació d'ofertes a concursos d'obres és de 20 dies hàbils de forma general, i de 30 dies hàbils “*en cas de possibilitat de presentació de licitadors estrangers*”.

Aquest termini és la durada entre la data de publicació al BOPA de l'edicte de convocatòria del concurs fins a la data límit de presentació de les ofertes.

Alguns concursos d'obres del Govern han estat convocats permetent -o fins i tot imposant, en cas d'obres de reconeguda especificat tècnica- que els licitadors fossin unions temporals d'empreses (UTE) en les quals un dels components de la UTE fos una empresa estrangera amb classificació administrativa i experiència acreditada en l'execució de determinats tipus d'obres, en les quals les empreses andorranes no tenen prou experiència (per exemple: construcció de túnels, o d'estacions depuradores d'aigües residuals). En aquests casos, el plec de bases del concurs limita la participació de l'empresa estrangera a la UTE a un percentatge preestablert.

La participació de les UTE en la licitació d'obres està explícitament reconeguda per l'article 8 de la Llei de contractació pública i l'article 21 del Reglament de classificació de contractistes.

Es posa en relleu especialment que l'article 19.2 de la Llei de contractació pública no estipula “en cas de possibilitat de presentació d'empreses estrangeres” sinó “en cas de possibilitat de presentació de licitadors estrangers”. Encara que sembli un matís, la diferència és substantiva.

La pregunta que escau plantejar és, doncs, la següent: una UTE integrada per empreses nacionals i empreses estrangeres és un *licitador* nacional o bé és un *licitador* estranger?

Les UTE formades per empreses andorranes i empreses estrangeres actuen, a tots els efectes, tant en la fase de licitació com en la fase d'execució, com una empresa andorrana. El plec de bases dels concursos d'obres estableix expressament que les UTE s'han de formalitzar per escriptura pública davant de notari. S'entén que es refereix a un notari d'Andorra. És a dir, les UTE adquireixen una existència legal i jurídica per acte públic formalitzat davant d'un notari d'Andorra i, a partir d'aquest moment, actuen a tots els efectes com a entitat andorrana.

De les consideracions anteriors es desprèn que les UTE formades per empreses andorranes i estrangeres poden ser considerades com a licitadors nacionals, d'acord amb les condicions de la licitació.

11.- S'han exclòs de la LCP uns contractes de prestació de serveis en haver estat considerat com de prestacions personals quan no s'ajusten a aquesta naturalesa. Les adjudicacions en les que s'ha observat aquesta incidència són: contracte d'assessoria creació i gestió programa The future of Europe Summit 2008, contracte d'assessorament en matèria comptable i fiscal, contracte pels treballs d'investigació complementària i anàlisi de risc al camp de tir de la Rabassa. (nota 2.5)

Resposta

La nota 2.5 diu textualment:

Contractes de prestació de serveis personals

L'article 2.c de la Llei de contractació pública exclou del seu àmbit d'aplicació els contractes de prestació de serveis personals a les administracions públiques. Emparant-se en aquest precepte, el Govern ha adjudicat directament un seguit de contractes a empreses, en els quals no es constata la prestació de serveis personals. De la revisió efectuada, els contractes adjudicats, aplicant el precepte normatiu referit anteriorment, són els següents:

- "Contracte d'assessoria de creació i gestió del programa The future of Europe Summit 2008", adjudicat a Smadja & Associates per un import de 90.000 euros."
- "Contracte d'assessorament en matèria comptable i fiscal", adjudicat a Strategos per un import de 5.200 euros mensuals, que van des de la data de la seva signatura (31/12/2008), renovable tàcitament fins que conclogués el mandat del Govern que el va adjudicar".
- "Contracte pels treballs d'investigació complementària i anàlisi de risc al Camp de Tir de la Rabassa", adjudicat a Mediterra per un import de 13.588 euros."

L'article 2 de la LCP, del 9-11-2000 fa referència als contractes exclosos d'aquesta Llei, i concretament l'article 2c diu textualment:

"La relació de serveis dels funcionaris i els contractes de prestació de serveis personals a les administracions públiques".

Els expedients de contractació referents al "Contracte d'assessoria de creació i gestió del programa The future of Europe Summit 2008" i al "Contracte d'assessorament en matèria comptable i fiscal" comprenen l'informe o la nota de l'òrgan de contractació que acredita que aquestes despeses corresponen a encàrrecs directes del cap de Govern i del ministre encarregat de les finances públiques i que, en conseqüència, es tracta de prestació de serveis personals, respectivament. A l'annex núm. 5 s'adjunta aquesta documentació.

El contracte de treballs d'investigació complementària i anàlisi de risc al Camp de Tir de la Rabassa no s'ha adjudicat d'acord amb l'article 2.c de la Llei de contractació pública sinó d'acord amb l'article 46 2.f de la mateixa Llei per especificitat tècnica, atès que la investigació s'ha d'efectuar seguint la mateixa metodologia de les altres campanyes d'investigació anteriors, per tant no queda exclòs de la Llei de Contractació pública. S'adjunta l'expedient a l'annex núm. 5.

11- S'han observat adjudicacions en les quals es preveu la pròrroga tàcita de les mateixes. Aquesta pràctica és contrària al que disposa el Codi de l'Administració, d'acord amb el qual la voluntat de l'administració es manifesta mitjançant actes administratius dictats pels òrgans o autoritats competents.

Resposta

La signatura dels contractes s'estableix en virtut de les competències legalment establertes, ja sigui per competències atribuïdes o per competències delegades legalment. En aquest sentit, la part que signa en nom del Govern o bé en representació d'un ministeri és competent per signar un contracte administratiu que es pugui renovar tàcitament, ja que l'acte administratiu no és el contracte sinó que és l'acord o la decisió anterior d'adjudicació en el qual es decideix adjudicar i signar el contracte d'adjudicació prorrogable tàcitament dins dels termes que estableix la Llei de contractació pública.

Altres observacions

12- En l'any 2008, almenys 58 treballadors del Govern han excedit el nombre màxim d'hores extres previst en el Reglament de sistemes de compensació, sense haver-se ajustat al procediment previst, atès que en la documentació administrativa no hi constava la motivació de les mateixes i l'autorització el director o del secretari d'estat ha estat posterior a la seva realització.

Resposta

El màxim d'hores extraordinàries està regulat a la disposició addicional segona del Decret del 31-12-2003 d'aprovació de la modificació del Reglament de sistemes de compensació, i el punt 3 diu textualment:

“3. Aquests límits no es poden excedir excepte en casos puntuals, degudament justificats, després de l'informe del director del Departament o del secretari d'Estat i amb l'aprovació de la Secretaria d'Estat de Funció Pública.”

Les hores extraordinàries estan degudament motivades i justificades amb les signatures del ministre o del secretari d'Estat i del director del Departament, tal com ho acrediten els documents que s'acompanyen a cada expedient i el model del qual s'adjunta a l'annex núm. 6.

No obstant això, es revisarà el procediment actual per millorar la documentació acreditativa en cas de sobrepassar el límit de les hores extraordinàries fixat al Decret del 31-12-2003.

13- De la revisió d'una mostra de subvencions per realitzar activitats culturals atorgades o justificades durant l'any 2008, es posen de manifest mancances de requeriments i de procediments contemplats per les bases reguladores de les subvencions esmentades com la manca del projecte, calendari i pressupost de l'activitat subvencionada, o bé per incloure justificants de despesa de conceptes o dates diferents al de la despesa subvencionada.

Resposta

De la mostra seleccionada pel Tribunal de Comptes, en què s'indica la mancança d'algunes informacions demanades en les bases reguladores, en concret l'existència del projecte, el calendari d'activitats o el pressupost de l'activitat subvencionada, cal remarcar que, si bé és cert que en alguns casos no hi ha un document individual per justificar cadascuna d'aquestes informacions, en les sol·licituds de les subvencions, concretament en l'apartat de les sol·licituds "Exposo i sol·licito" es descriuen detalladament els projectes per als quals es demanen les subvencions, i s'indica el calendari en què tindran lloc les activitats. A més, en el cas de "La Companyia és grata" s'inclou un document on es detalla el projecte, i en el cas de l'"Associació d'Amics de Mozart" s'inclou un programa d'activitats previstes per a l'any 2008, incloent-hi un calendari i una previsió dels ingressos i de les despeses. S'adjunta a l'annex 1 aquesta documentació.

Pel que fa a la inclusió de justificants de despesa de conceptes o dates diferents als de la despesa subvencionada, si bé és cert que a l'expedient no queda constància de la data en què s'han lliurat els justificants de l'activitat subvencionada, a partir del 2010 s'ha establert un nou circuit per al lliurament d'aquest justificants, atès que s'hauran d'entregar mitjançant el Servei de Tràmits i, per tant, quedarà constància de la data de lliurament d'aquests justificants.

La comprovació que fan els tècnics del Ministeri d'Educació i Cultura i el Departament d'Intervenció un cop es reben els justificants de les subvencions atorgades se centra a comprovar que els justificants corresponen als conceptes pels quals s'ha atorgat la subvenció, la data, i l'import justificat. Amb aquesta comprovació, que es fa a partir dels fulls de despesa que s'ha de justificar, es procedeix al pagament de la totalitat de l'import justificat, o, al contrari, al reintegrament de l'import pendent de justificar. Per tant, no s'atorguen subvencions per a les quals els imports justificats són inferiors a les subvencions atorgades, tal com figura al punt 2.2.7 de l'informe del Tribunal de Comptes.

Finalment, s'informa que s'estan revisant els procediments interns per millorar el control de les subvencions culturals. En aquest sentit, el Departament de Promoció Cultural i Política Lingüística ha treballat en la revisió de les bases i els procediments amb l'objectiu d'establir un instrument que determini, d'una banda, les bases legals mínimes que garanteixin el principi d'objectivitat, concurrència i publicitat del procés per a la concessió de subvencions i, d'altra banda, fixar els mecanismes que permetin que el Departament conegui el destí correcte dels fons públics.

El treball de creació d'unes bases noves que s'agrupen per vessants i clarifiquen les modalitats per a cada àmbit ha permès dissenyar un marc prou ampli per aconseguir que les empreses culturals que desitgin executar projectes o activitats en l'àmbit cultural i amb rigor puguin accedir a aquest règim de subvencions, amb la limitació de la consignació pressupostària i els criteris de valoració que s'estableixen per a cada una de les bases.

Les bases estableixen, a banda d'uns criteris de valoració, i també per primera vegada, la creació d'una comissió de valoració de les sol·licituds de caràcter tècnic.

S'ha elaborat una sol·licitud específica per a la concessió de subvencions culturals amb la col·laboració del Servei de Tràmits. S'adjunta aquest document a annex 8.

Per a cadascuna de les bases s'estableixen les diverses modalitats que poden ser objecte de subvenció, les incompatibilitats, els destinataris, la quantia i la despesa subvencionable, la documentació que s'ha d'annexar a la sol·licitud, els criteris de valoració, el procediment de concessió i tramitació, el procediment de resolució i notificació, el procediment de pagament, el procediment de justificació de les despeses per part del beneficiari i les obligacions de les persones beneficiàries.

14- L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, entre d'altres, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura diferents controls. El Govern no disposa dels mecanismes adequats per dur a terme el control del compliment d'aquests objectius.

Resposta

El Govern disposa d'un aplicatiu de gestió pressupostària que facilita informació detallada pel que fa a les classificacions econòmica, administrativa i funcional. Concretament, el control d'eficiència es fa a partir dels documents següents que facilita el programa d'elaboració del pressupost de despesa: document en format Word dels objectius, activitats i indicadors per projecte; llista en format Excel de "Seguiment de l'execució dels objectius i de les activitats dels projectes pressupostaris"; i llista en format Excel de la situació pressupostària de l'exercici 2008.

Els mecanismes de què disposa el Govern i que estan condicionats pel sistema informàtic permeten fer el control d'eficiència amb l'objecte de verificar:

D'una banda, la correspondència entre les directrius polítiques per a l'exercici amb les directrius tècniques del Departament i la mesura amb la qual es van reflectir en l'elaboració del pressupost per a l'exercici, mitjançant la definició dels projectes, objectius, activitats i indicadors. Aquest primer estudi es fa sota la premisa que, conceptualment, els projectes corresponen a les finalitats del Departament, les quals s'identifiquen com les seves directrius. Dels projectes es deriven els objectius i dels objectius les activitats. De manera que el compliment de les activitats d'un objectiu comporta el seu assoliment, i amb el compliment dels objectius d'un mateix projecte s'assoleix la finalitat del Departament.

I d'altra banda, l'assoliment de les directrius mitjançant l'anàlisi de l'execució pressupostària de l'exercici i dels indicadors fixats per a cada objectiu que componen cadascun dels projectes del Departament. La valoració de la idoneïtat i dels indicadors fixats es fa sota la premisa que han de permetre mesurar el grau d'assoliment dels objectius.

En conseqüència, el Govern disposa de mecanismes per dur a terme el control del compliment dels objectius d'economicitat i eficiència de la despesa pública. No obstant això, aquests mecanismes necessiten de millores que a la vegada estan condicionades a una millora important del sistema informàtic per tal que el resultat dels controls d'eficiència i eficàcia siguin vinculants i determinin la presa de decisions tant del dia a dia com a mitjà i més llarg termini.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

1.- Si bé el compte general que ret el Govern inclou l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, aquest no s'ajusta als requeriments de l'article 48.1 de la LGFP. (nota 1.5 i 2.3.4)

Resposta

Els comptes presentats pel Govern d'Andorra estan integrats per la liquidació del pressupost, el balanç, el compte de resultat economicopatrimonial, el quadre de finançament, l'estat del romanent de tresoreria i la memòria.

Respecte a la gestió comptable de tresoreria de l'exercici 2008, el Govern presenta el compte de tresoreria referida a les operacions de cobraments i de pagaments, tant pressupostàries com extrapressupostàries, d'acord amb l'article 48.1, apartat (c) de la LGFP, tot i que no l'estructura en les tres parts diferenciades que diu l'article esmentat, cosa que ja s'ha tingut en compte en la presentació dels comptes de tresoreria de l'exercici 2009.

Així mateix, en el compte de la gestió de la tresoreria de l'exercici 2009 s'ha reflectit les operacions derivades de la gestió pressupostària en data valor i també en data d'operació.

2.- La normativa bàsica en relació amb la gestió econòmicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la Llei de pressupost per a l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos no defineix una estructura pressupostària. Recomanem que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP (nota 2.1.1.).

Resposta

L'estructura pressupostària de compliment obligat està definida a la Llei de pressupost, entenem que de forma clara. Tot i això, som conscients que cal desenvolupar el Pla comptable pressupostari, i treballem en aquest sentit.

3.-El Govern ha aprovat avenços de fons, en l'expedient dels quals no es justifica documentalment el requeriment d'extrema urgència que imposa l'article 28 de la LGFP. (nota 2.1.1)

Resposta

L'apreciació del caràcter d'extrema urgència no queda recollit en la normativa legal vigent. No obstant això, per a tots els expedients s'exigeix la justificació de "l'extrema urgència" en la petició i l'informe del departament o l'organisme que sol·licita la utilització anticipada de crèdits mitjançant la figura de l'avenç de fons i el Govern n'aprecia l'existència mitjançant el Decret de publicació de l'avenç de fons.

En relació amb els expedients següents objecte de l'observació (pàgina 15 de l'informe del Tribunal de Comptes), s'adjunta a l'annex 9 el Decret que es va publicar, així com la memòria explicativa en què es justifica l'extrema urgència.

- Despeses derivades de l'aportació per part del Govern de la dotació inicial a la Fundació Ramon Llull.
- Decret d'autorització d'un avenç de fons per finançar les despeses derivades del projecte i la realització dels treballs de millora de la integració dels impactes de l'estació depuradora d'aigües nord-occidental.

4.- Els avenços de fons de l'exercici que resten pendents de ratificar no s'han cancel·lat a càrrec dels crèdits del respectiu ministeri. Aquesta pràctica contravé l'article 28.3 de la LGFP. En l'exercici de 2008, avenços de fons per import de 200.000 euros, no s'han cancel·lat amb càrrec a crèdits del mateix ministeri. (nota 2.1.2)

Resposta

Quant als avenços de fons, al nostre entendre, el procediment aplicable és el que recull la LGFP, concretament els articles 28, 23 i 24.

En aquest sentit, es van atorgar els avenços de fons conforme a l'article 28.1, i posteriorment, en aplicació del punt 2 del mateix article, que fa referència als articles 23 i 24 de la LGFP, es van presentar els projectes de llei corresponents perquè els aprovés el Consell General, i així es va iniciar el tràmit parlamentari.

La qüestió és que, en finalitzar l'exercici pressupostari, el tràmit parlamentari encara estava obert, ja que no té cap altre límit temporal que el mateix del Consell General, i en aquest sentit ens remetem al Reglament del Consell General, que a l'article 83 diu literalment: *Totes les iniciatives i els tràmits parlamentaris realitzats en les qüestions no concloses caduquen en finalitzar la legislatura.*

En conseqüència, pel fet de trobar-se el tràmit dels dits avenços de fons en fase parlamentària, i com que no s'havien resolt expressament abans del tancament de l'exercici pressupostari, i no havia finalitzat la legislatura el 2008, entenem que aquests avenços de fons poden ser ratificats en un marc temporal que no coincideix amb el de l'exercici pressupostari, i no és procedent que el Govern iniciï el procediment de cancel·lació fins que el tràmit parlamentari sigui resolt conforme a la normativa vigent.

5.- S'han reconduït a l'exercici fiscalitzat crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent els quals van ser formalitzats en exercicis anteriors al precedent, no respectant la limitació imposada per l'article 15.4.B.d de la LGFP. De la mostra revisada s'han observat romanents en aquest estat per una quantia de 75.481 euros. (nota 2.1.2)

Resposta

L'article 15.4.B.d) de la LGFP esmenta literalment: "Els crèdits que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut dur a terme durant el mateix exercici."

El criteri que s'utilitza per reconduir els compromisos de despeses corrents del capítol 2 és que es tracti d'un compromís concret, o sigui, que es trobi delimitat en tots els seus aspectes de proveïdor, objecte, etc., però que per causes justificades no s'hagi pogut subministrar el bé o prestat o finalitzat el servei en el moment del tancament pressupostari a què fa referència el reconduït.

En conseqüència, s'apliquen criteris restrictius quant a la justificació en el moment de fiscalitzar els reconduïts, però no es limita la reconducció a un exercici, ja que la LGFP no especifica res en aquest sentit.

6.- El Govern incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despeses reconduïts, sense disposar del finançament específic. Conseqüència de l'anterior, existeix un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2008, ha estat de 112.358.404 euros. (nota 2.1.2)

Resposta

Efectivament, el Govern va incorporar al pressupost de l'exercici 2008 l'import de 112.358.404 euros en concepte de compromisos que calia reconduir d'acord amb l'article 15.4. B d de la LGFP.

L'execució dels pressupostos anuals s'ha caracteritzat al llarg dels anys per un volum mitjà de despesa compromesa del 117% en relació amb els crèdits inicials i per un volum mitjà d'ingressos liquidats del 96% dels drets econòmics. Això ha fet que l'estat d'ingressos i despeses de les liquidacions pressupostàries no es mantingués equilibrat, tal com ho estava en els pressupostos inicials aprovats anualment pel Consell General, d'acord amb l'article 21.2 de la Llei general de les finances públiques.

Aquest desequilibri en les liquidacions pressupostàries afecta, principalment, els crèdits per a despeses d'inversió real no plurianuals compromeses fins al 31 de desembre de l'exercici en curs, que s'incorporen als pressupostos dels exercicis següents, d'acord amb l'article 15.4.B de la Llei general de les finances públiques.

Concretament, els compromisos de despesa d'un exercici que s'incorporen als exercicis següents atenent la normativa vigent, i que corresponen a obra pública, principalment, s'han adjudicat de conformitat amb el que determina la Llei general de les finances públiques, és a dir, a càrrec de crèdits suficients i adequats i amb el finançament previst als pressupostos d'ingressos inicials. No obstant això, atès que en la data del tancament els ingressos liquidats s'han situat per sota de les previsions, s'ha anat produint un desequilibri entre l'estat de despeses i l'estat d'ingressos que ha derivat en una manca de recursos financers per finançar aquestes obligacions de despesa contretes.

Per tal de vetllar per l'equilibri entre despeses i ingressos en l'execució dels pressupostos anuals, des de l'exercici 2008 el ministeri encarregat de les finances insta a ajustar els pressupostos de despesa mitjançant reserves en funció de la liquidació dels ingressos. Concretament, el Govern en la sessió de l'11 de juny del 2008 va acordar reduir el pressupost inicial en un 14 % cosa que va suposar la no disposició de crèdits de despesa per un import total de 49,2 milions d'euros a 31 de desembre del 2008. A més, els exercicis següents el Govern també ha aprovat la formalització reserves de crèdits - enteses com a crèdits que no es poden disposar- en concepte de l'ajustament de l'IPC, en concepte de l'ajustament del tipus d'interès del deute públic i en concepte també de l'aplicació d'un creixement zero per als conceptes que es desprenen de l'article 17 de la Llei 31/2008, principalment.

El Govern continua vetllant per mantenir l'equilibri entre despeses i ingressos en l'execució dels pressupostos anuals i ajusta o redueix, en la mesura de lo possible, els pressupostos de despesa mitjançant reserves en funció de la liquidació dels ingressos.

7.-S'han tramitat modificacions pressupostàries sota la modalitat de crèdits ampliables, que es financen amb el que s'ha anomenat reserva pressupostària i que consisteix en considerar no disponibles determinades consignacions pressupostàries de l'estat de despeses per un import igual al del crèdit ampliat, tot i que els crèdits consignats a aquestes partides no han estat minorats. Aquesta modalitat de finançament de crèdits ampliables no s'ajusta a les previsions de la LGFP. Les modificacions de crèdits tramitades sota la modalitat esmentada, durant l'exercici 2008 ascendeixen a 2.601.224 euros, de les quals, almenys per import de 762.390 euros, s'han finançat amb reserves pressupostàries del capítol d'inversions, la qual cosa comporta que no s'hagin respectat les limitacions imposades per l'article 26.1 de la LGFP. (nota 2.1.2)

Resposta

Els crèdits ampliables acordats pel Govern es tramiten de conformitat amb l'article 25 de la LGFP. Aquest article diu de manera expressa que els crèdits que tenen caràcter d'ampliables, i es remet a la Llei de pressupost de l'exercici, i que han de trobar-se en algun dels dos casos següents, literalment:

“.....

- a) Despeses l'import de les quals, a causa de llur naturalesa, sigui de difícil previsió a l'hora d'aprovar el pressupost.
- b) Despeses finançades amb l'afectació d'ingressos determinats, d'acord amb l'article 16.”

Els crèdits ampliables tramitats i finançats mitjançant reserves pressupostàries es troben en el cas que correspon a l'apartat a) de l'article 25 de la LGFP. En aquest cas la Llei no fa menció expressa de com s'ha de finançar l'ampliació de crèdits.

Si bé l'article 27 de la LGFP detalla els ingressos que poden generar crèdits o ampliació de crèdits dins l'estat de despeses del pressupost, aquests ingressos solament es poden afectar a una despesa la finalitat de la qual estigui determinada per llei, d'acord amb el principi de no-afectació dels ingressos (art. 16 LGFP). Per tant, aquest article es podria aplicar als crèdits ampliables que s'acullen al cas citat a l'apartat b) de l'article 25. Precisament, el principi de no-afectació dels ingressos fa que l'esmentat article 27 de la LGFP no sigui aplicable a l'apartat a) de l'article 25.

D'altra banda, els crèdits que es reserven per finançar les ampliacions de despesa són considerats com a no disponibles durant l'exercici. Ara bé, aquestes reserves no es poden donar de baixa comptablement atès que això comportaria un desequilibri en el pressupost.

De fet, la tramitació de crèdits ampliables finançats amb reserves de crèdits comporta la renúncia a realitzar altres despeses previstes en el pressupost. En conseqüència, la pràctica d'efectuar reserves de crèdits no provoca l'efecte d'un desnivellament més gran de les previsions pressupostàries sinó que porta a prioritzar despeses en la fase d'execució. Això fa que l'impacte en l'estat d'ingressos i de despeses del pressupost sigui nul.

A l'exercici 2009 s'ha implementat informàticament la observació del Tribunal de Comptes, i per tant, ja no s'utilitza com a font de finançament el que s'ha anomenat reserva pressupostària, sinó que es fa una *transferència per crèdit ampliable*. Continuem no

compartint el criteri del Tribunal de Comptes que diu que la modificació pressupostària de crèdit ampliable s'ha d'emmarcar entre les que la normativa general de finances públiques qualifica de transferències de crèdit i que, per tant, està subjecta a les limitacions imposades per l'article 26.1 de la LGFP.

La Llei general de les finances públiques no fa menció expressa de com s'ha de finançar l'ampliació de crèdits.

8.- Contràriament al disposat en el PGCP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2)

Resposta

D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, es considerarà amb vista als propers tancaments comptables del Govern, un cop s'hagi parametrizat en els programes informàtics del compte 007. Pressupost d'ingressos: modificació de les previsions.

9.-En la elaboració del pressupost general es modifiquen les quanties de les despeses plurianuals compromeses en exercici anteriors al fiscalitzat sense que la memòria del projecte del Pressupost general contingui les justificacions que li requereix l'article 29.6 de la LGFP. En el pressupost de l'exercici 2008, aquestes modificacions superen el 66 milions d'euros. (nota 2.1.3)

Resposta

Els ajustaments als quals es fa referència al punt 2.1.3 de l'informe del Tribunal de Comptes tenen lloc en alguns casos per adequar els crèdits pressupostaris al termini d'execució de les obres: en el moment de l'elaboració del pressupost, per a les obres per a les quals s'ha previst el finançament mitjançant plurianuals sobre diversos exercicis en funció de l'estimació del termini d'execució de l'obra, es revisen els terminis d'execució per ajustar els crèdits plurianuals a aquests terminis, i per executar les clàusules contractuals que regulen l'execució d'aquestes obres.

Aquests ajustaments s'inclouen en les taules intitolades "Projectes que preveuen plurianuals 2008" del Pressupost d'aquest exercici. Aquestes taules, que inclouen les quanties de les despeses plurianuals, es presenten segons la classificació administrativa, econòmica i funcional, d'acord amb l'article 18 punt 2 de la LGFP. La informació consolidada que s'obté és la següent:

- Ministeri – Departament i Projectes
- Grup – Programa – Departament i Projectes

Així doncs, tot i que no es presenta aquesta informació relativa als plurianuals a la memòria del projecte de Pressupost general, sí que s'inclouen les taules esmentades anteriorment, al mateix projecte de Pressupost. En tot cas, es tindrà en compte

l'observació del Tribunal de Comptes pel que fa a la inclusió en la memòria explicativa de les modificacions dels crèdits plurianuals.

10.- El Govern ha adquirit compromisos de despeses, els efectes dels quals s'estenen més enllà de l'exercici en el qual va ser adoptat l'acord, sense que se'ls hagi donat el tractament de despesa plurianual, i sense que s'hagin tramitat i aprovat d'acord amb aquesta naturalesa, contràriament a allò que requereix l'article 29 de la LGFP. Dels contractes que s'hagin formalitzat en l'exercici 2008, aquests compromisos ascendeixen, almenys, a 279.936 euros. (nota 2.1.3)

Resposta

Dels imports que figuren al quadre de la pàgina 18 de l'informe del Tribunal de Comptes, cal diferenciar:

- Contractes de compra de vehicles amb finançament (leasing).

Són contractes que presenten una durada d'un període comprès entre 60 mesos i 84 mesos. Cal remarcar que en el Pressupost del 2009 es va preveure els plurianuals per al finançament d'aquest tipus de contractes.

Per al contracte d'una durada de 60 mesos, no s'excedeix el màxim de cinc anys pel que fa al finançament amb plurianuals, segons estableix l'article 29 de la Llei general de les fiances públiques. El total del finançament està previst en el pressupost del 2009, que presenta plurianuals fins al 2013 (la durada d'aquest contracte s'estableix des de 1/7/08 al 10/7/11).

Per als contractes 2006/1996, 2006/1998, 2006/1999, 2006/2000 i 2008/373, d'una durada de 84 mesos, cal remarcar que s'ha previst el seu finançament amb plurianuals al pressupost del 2009 fins al 2013, i també s'havia previst el finançament per al darrer any de vigència (2014), en el Projecte de pressupost del 2010, que no s'ha aprovat. L'únic contracte per al qual s'excedeixen els cinc anys de finançament amb plurianuals és el contracte 2008/373, que finalitza l'any 2015. En tot cas, el finançament d'aquests contractes s'inclourà en el Projecte de llei de pressupost del 2011, amb plurianuals per al 2014 per a tots els contractes i per al 2015 per al contracte 2008/373.

S'informa que per al contracte núm. 2006/1997, la durada del contracte és de 12 mesos, prorrogable tàcitament d'any en any fins a un màxim de 84 mesos amb possibilitat de rescindir-lo amb un preavís d'un mes abans del seu venciment. En aquest cas, doncs, no existeix un compromís ferm adquirit pel Govern enfront del proveïdor per als exercicis posteriors al 2008.

- Contractes de manteniment

Pel que fa al contracte amb AERCO, l'import que figura al quadre presentat pel Tribunal de Comptes és de 825.938,28 euros. Aquest import correspon a 3 anys (es va adjudicar per mensualitats de 22.942,73 euros), tenint en compte que el contracte preveu una durada de 3 anys, a partir de l'1/11/07 fins al 31/10/10. S'informa que en l'actualitat, quan

no existeixen crèdits plurianuals per al finançament dels contractes quina vigència ha de superar 1 any, es fixa en el contracte la durada de forma que el Govern no hagi de comprometre's amb el proveïdor per al període per al qual no existeix, encara, el finançament.

Quant als contractes d'IBM, corresponen a contractes de manteniment dels sistemes informàtics del Govern que es van renovant i que únicament es poden adjudicar a aquesta empresa, perquè és la subministradora de les aplicacions/equips objecte del manteniment. Per tant, és una despesa que es va renovant cada any, sense poder preveure'n la finalització atès que l'existència dels equips/aplicacions IBM en comporta el manteniment.

El cost anual es va actualitzant en funció de les llicències/equips que l'Administració adquireix i dona de baixa cada any, i dels equips per als quals finalitza la garantia. El cost es fixa, per tant, en funció d'aquestes variables, i és de difícil previsió a mitjà i a llarg termini. En tot cas, es tracta de despeses de manteniment, que es financen amb càrrec al capítol de despesa de consum de béns corrents i de serveis, i per tant, en el cas que no s'hagi aprovat i no hagi entrat en vigor el pressupost de l'exercici en curs, es poden finançar amb càrrec a les dotzenes parts de l'exercici anterior, d'acord amb l'article 22 de la Llei general de les finances públiques.

11.- En la gestió del pressupost no es respecta estrictament el principi d'anualitat regulat a l'article 14 de la LGFP. Així, la liquidació pressupostària de l'estat de despeses inclou, únicament, aquelles despeses que s'han satisfet amb anterioritat a 31 de gener de l'exercici següent. Aquelles despeses que, per l'estat de tramitació o altres causes no poden complir amb aquest requisit, no queden registrades pressupostàriament a l'exercici i es comptabilitzen a la comptabilitat financera, amb abonament a comptes de creditors no pressupostaris. Aquesta pràctica no deriva del regulat a l'article 14 de la LGFP, per la qual cosa, la liquidació pressupostària no inclou despeses suportades durant l'exercici susceptibles d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament del mateix. D'acord amb les estimacions efectuades, a 31 de desembre del 2008, s'havien suportat despeses de les quals, per import de 36.080.702 euros, s'havien rebut els documents justificatius de la despesa amb anterioritat a 31 de gener del 2009. D'aquestes, un total de 24.632.579 euros corresponen a inversions certificades amb anterioritat al tancament de l'exercici i un total de 3.700.113 euros corresponen a factures de treballs tècnics, subministraments, serveis i anàlegs que s'han rebut amb anterioritat a 15 de gener del 2009. (nota 2.2)

Resposta

Efectivament, les despeses a les quals fa esment l'observació del Tribunal de Comptes corresponen a despeses de l'exercici 2008 que no es van poder liquidar dins l'exercici pressupostari 2008 per l'estat de tramitació. Cal tenir en compte que des que els creditors de les finances públiques entren a l'Administració general les factures i/o certificacions que acrediten els treballs prestats, s'inicia tot un procediment administratiu que necessita entre una setmana, com a mínim i tres mesos com a màxim, depenent de la complexitat de la despesa i de si els requeriments legals i financers es compleixen des de l'inici del procediment, atès que, en cas contrari, cal reparar els errors fent que els tràmits s'allarguin.

Això fa que tot i que hi hagin factures, en aquest cas de l'exercici 2008, susceptibles de ser liquidades amb efecte el 31-12-2008, a la pràctica, no es puguin liquidar dins l'exercici pressupostari 2008 perquè a la data de tancament no s'havien rebut atès que el procediment administratiu no havia finalitzat.

El fet que aquestes despeses no s'hagin pogut liquidar amb efecte el 31 de desembre del 2008 fa que no es puguin incloure en la liquidació pressupostaria de l'exercici 2008, d'acord amb l'article 14 de la LGFP, que va ser modificat per Llei del 21 de febrer del 2005 (BOPA núm. 25 el dia 23 de març del 2005) i que diu, literalment:

"Article 14. Principi d'anualitat

1. El pressupost general s'aprova cada any, abans del 31 de desembre, per regir durant l'any següent, sense perjudici del que preveu l'article 22.

2. L'exercici pressupostari coincideix amb l'any natural i li són imputats:

A) A l'estat d'ingressos:

a) Els drets liquidats durant l'exercici de què es tracti, qualsevol que sigui el període del que derivin. Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a drets generats fins al 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant.

b) Els drets cobrats fins al 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors.

B) A l'estat de despeses:

a) Les obligacions liquidades durant aquell mateix exercici, encara que procedeixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors. Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses efectuades fins al 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant.

b) Les obligacions pagades fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari.

3. El romanent de qualsevol crèdit pressupostari queda anul·lat en finalitzar l'exercici pressupostari, salvat allò que estableix l'article 15.4."

Per tant, el Govern ha complert rigorosament amb el principi d'anualitat.

Val a dir que, l'aplicació de l'article 14. *Principi d'anualitat* de la LGFP s'ha fet fins l'exercici 2008 d'acord amb el criteri que la data límit de pagament de totes les obligacions liquidades fins el 31 de gener següent era també el 31 de gener de l'exercici següent. A partir de l'exercici 2009, a fi que el criteri de comptabilització de les despeses sigui coincident amb el de comptabilització del ingressos, es registren en el pressupost totes les despeses amb efectes anteriors a 31 de desembre de l'exercici, amb independència del seu pagament.

12.-Des de la seva creació, a l'exercici del 2005, el Departament de Tributs del Govern, quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar la gestió tributària, ha anat desplegant procediments de comprovació i revisió dels fets imposables i de les seves liquidacions. Amb tot, aquests procediments han de ser considerats insuficients en tenir un abast parcial i limitat i per no estar complementat per actuacions inspectores. Així

mateix, contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, no s'han observat procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la seva gestió tributària, pel que no s'exerceix el control de legalitat i financer sobre els procediments, actes i transaccions que permeti verificar la raonabilitat i integritat dels fets imposables liquidats.

Resposta

Si bé el Departament d'Intervenció General no fiscalitza els ingressos que es deriven de la gestió tributària, el ministeri encarregat de les finances disposa dels mecanismes de control intern necessaris que garanteixen la liquidació i el cobrament dels tributs.

Fins el 2 de febrer del 2005 la gestió i el control tributari es van dur a terme des del Servei d'Ingressos del Departament de Pressupost i Patrimoni del ministeri encarregat de les finances, el qual tenia com a missió principal la confecció del pressupost d'ingressos de l'Administració i el seguiment pressupostari corresponent de les liquidacions.

Atès l'augment de les competències i de les tasques en matèria de gestió i control dels impostos, el ministeri encarregat de les finances va considerar necessària una reestructuració interna de l'estructura organitzativa, d'acord amb els criteris d'eficàcia i d'eficiència administrativa, optimització en la gestió dels recursos de l'Administració general i racionalització de la despesa de funcionament i amb la voluntat de facilitar el funcionament habitual de l'Administració general i garantir la prestació àgil i simplificada dels serveis públics. En aquest sentit, per Decret del 26 de gener del 2005 es va crear el Departament de Tributs, la missió del qual és coordinar, gestionar i controlar els tributs existents i donar suport tècnic a la creació de noves figures tributàries que completin el sistema impositiu andorrà.

13. En la comptabilització de les nòmines del personal al servei del Govern, es segueix la pràctica de registrar 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. (2.2.5)

Resposta

L'article 31 de la LGFP descriu les diverses fases per a l'execució del pressupost, que són autorització, compromís, liquidació, proposta de pagament, ordenació del pagament i pagament.

Tot i que l'apartat b) d'aquest article disposa que: "[...] Autorització, en virtut de la qual l'òrgan competent acorda o decideix la realització de la despesa objecte de la proposta. Sense la formalització de l'autorització no es pot iniciar el procediment de contractació, llevat del que preveu l'apartat 2 d'aquest article", entenem que el Tribunal de Comptes es refereix a aquesta segona consideració pel que fa al fet de poder iniciar el procediment.

També entenem que es respecta tot l'article 31, ja que s'efectuen totes les fases descrites en l'article. A més, en aquest cas no té sentit efectuar el que es detalla a l'apartat b), ja

que no es tracta d'un procediment de contractació del qual es desconeix l'import i el proveïdor i, per tant, la nòmina no seria un acte preparatori per iniciar un procediment de contractació.

A més, cal tenir present que des de la Secretaria d'Estat de Funció Pública es confecciona el detall de la nòmina mensual per persona, tenint en compte totes les especificitats, les circumstàncies i els conceptes de cadascun. Un cop efectuada aquesta fase s'executa un procés intern de relació nominal per a cada persona, agrupant-ho per bancs.

En el moment en què s'ha verificat per la Secretaria d'Estat i s'hi ha donat el vist-i-plau des d'Intervenció es genera el procediment d'enregistrament pressupostari i l'execució simultània de totes les fases.

Pel que fa al principi d'especialitat quantitativa, creiem que una vegada més es respecta completament, ja que diu textualment:

"[...] els crèdits consignats en els estats de despeses, llevat els supòsits de suplement de crèdits i crèdits ampliables conforme als articles 24 i 25 respectivament, tenen un abast limitatiu i vinculant en matèria de concepte per a la generalitat de les despeses [...]"

En primer lloc es respecta perquè tots els conceptes de nòmina presenten a la finalització de l'exercici una liquidació inferior o igual al que es pressuposta. Però, a més, tenint en compte el que es diu al principi d'especialitat quantitativa, tenen un abast limitatiu en matèria de concepte, excepte per les despeses que poden ser objecte de crèdits ampliables, que és el cas dels conceptes de personal funcionari i contractual.

14.-Fins a l'entrada en vigor del decret de 8 d'abril de 2009, pel que s'aprova el reglament de funcionament de la Mútua dels empleats de l'Administració general i de l'Administració de Justícia, el procediment nomenat fons mutual, d'acord amb el qual el Govern assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS a canvi de practicar una retenció de l'1% sobre les retribucions que satisfà no disposava d'una regulació específica motiu pel qual no és possible conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix i el seu adequat reflex pressupostari i comptable per a l'exercici de 2008. Durant l'any 2008, d'aquest compte del fons n'ha resultat un dèficit de 272.260 euros, el qual s'ha aplicat al resultat economicopatrimonial com a menys despeses de personal, sense donar-li reflex pressupostari.

Resposta

El Consell General va aprovar, el 15 de desembre del 2000, la Llei de la funció pública. Aquesta norma és el marc genèric de la gestió dels recursos humans de l'Administració general i preveu un desplegament normatiu que desenvolupi les matèries contingudes, mitjançant reglaments i procediments d'actuació.

La recomanació del Tribunal de Comptes es refereix a l'aspecte contingut en el capítol IX. Acció social, salut laboral i mútua de funcionaris, article 82 d'aquesta Llei;

Entre les qüestions que es preveia desenvolupar a partir de l'aprovació de la Llei, hi havia la de constituir un sistema formal de mútua de malaltia i vellesa segons l'apartat 3 de l'article 82 esmentat.

Pel que fa a la mútua de malaltia, des del mes de febrer del 2009 queda regulada formalment pel Decret del 9-2-2009 pel qual s'aprova el Reglament intern de funcionament de la Comissió de la Mútua (BOPA núm. 11, any 21 del 11/02/2009).

La mútua de malaltia i la mútua de vellesa –aquesta darrera no està formalment regulada–, estan gestionades per la Secretaria d'Estat de Funció Pública, des d'on es tramiten totes les operacions relatives a les cotitzacions del personal, als pagaments de les baixes per malaltia o a les pensions de jubilació a càrrec del Govern, així com els cobraments i/o pagaments entre el Govern i la CASS.

Amb l'inici del projecte de modernització de l'Administració i la Llei de la funció pública, el sistema de pensions del personal de l'Administració general es va considerar un element bàsic de benefici social per als empleats però es va decidir analitzar més detalladament el seu impacte social i el seu cost econòmic i financer quan el sistema general de retribució i de gestió dels recursos humans estigués consolidat i estabilitzat.

L'entrada en vigor de la Llei de la funció pública ha suposat un canvi en l'estructura salarial, ja que ha introduït nous complements de salari que afectaran el càlcul de les pensions de jubilació del personal de l'Administració. A més, s'ha d'esmentar que el cost previst de les jubilacions s'ha vist alterat per l'adopció de diferents polítiques retributives.

Així doncs, abans de procedir a l'establiment d'un fons de pensions, cal efectuar un important procés de treball intern, amb suport extern, per analitzar com el nou règim retributiu introduït per la Llei i els reglaments derivats s'adequa a la implantació d'un fons de pensions.

Pel que fa al reflex pressupostari del cost del Fons per a l'exercici 2008, pel que fa a la mútua de malaltia, el Govern tindrà en compte aquesta observació a la liquidació de comptes de l'exercici 2010, atenent el Decret del 9-2-2009 pel qual s'aprova el Reglament intern de funcionament de la Comissió de la Mútua.

Així mateix, en els comptes de l'exercici 2009 s'ha reclassificat l'import corresponent a les quotes patronals pendents de pagar a 31 de desembre de l'exercici als comptes de creditors per obligacions reconegudes, d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes de la pàgina 30.

15.-D'acord amb la Llei de la funció pública, es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. El Govern no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquests concepte, s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anterior per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Govern. (notes 1.5 i 2.2.5)

Resposta

La qüestió plantejada ja ha estat objecte de resposta en la pregunta precedent.

16.-Les dotacions pel funcionament de les Ambaixades, que figuren en el pressupost com a transferències corrents són tractades com a transferències a entitats alienes a l'Administració general i sotmeses a control financer a posteriori. Donat que les Ambaixades formen part integrant de l'Administració general, estan sotmeses al règim general de les finances públiques i, en conseqüència, la seva gestió econòmicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost dels Govern. (2.2.7)

Resposta

Les oficines de turisme i ambaixades d'Andorra a l'exterior són entitats que si bé formen part integrant de l'Administració general, tenen la particularitat d'estar ubicades fora del territori andorrà, es a dir a l'estranger. Això fa que hagin de fer front a despeses de funcionament, majoritàriament periòdiques i de caràcter segures, corresponents a proveïdors del país estranger on estan ubicades.

L'aplicació rigorosa a aquestes entitats del procediment administratiu d'execució de les despeses que regula l'article 31 de la LGFP portaria desajustos en la seva comptabilitat financera, quant l'aplicació d'aquest procediment comporta que el temps transcorregut des de la tramitació de l'autorització fins al pagament vagi d'una a tres setmanes com mínim, en funció si l'import de la despesa supera els 7.500 euros, i contant que la tramitació s'efectuï de manera àgil. Això, a part de provocar retards en els pagaments als proveïdors i creditors, minva la imatge del Govern d'Andorra a l'exterior quant a la seva credibilitat, dificultant el funcionament normal o del dia a dia d'aquestes entitats.

Per subsanar aquestes dificultats, els crèdits assignats a les entitats estan pressupostats en els capítols 4 i 7 de transferències a l'exterior. Així doncs, les entitats, pel que fa al pressupost de funcionament, reben periòdicament una quarta part del seu pressupost, previ acord del Govern mitjançant la tramitació de l'autorització i el compromís de despesa corresponent, d'acord amb el procediment que mana l'article 31 esmentat. Respecte al pressupost d'inversió, es procedeix d'acord amb l'article 14.2, b) de la Llei del pressupost.

Totes les oficines de turisme i ambaixades a l'exterior tenen instal·lat un programa de comptabilitat en el qual entren les transaccions de despesa i ingrés que efectuen mitjançant la gestió i execució dels crèdits que reben mitjançant transferència del Govern. Les comptabilitats de cada entitat estan connectades mitjançant xarxa informàtica amb una instal·lació central ubicada al Ministeri de Finances, des d'on es pot tenir accés als registres comptables de manera periòdica. Així doncs, el Govern efectua el control financer d'aquestes entitats trimestralment, prèviament als pagaments de les transferències corrents.

Així doncs, el procediment actual de gestió econòmicofinancera de les oficines de turisme i ambaixades a l'exterior porta a una gestió més eficient i eficaç en el funcionament d'aquestes entitats. L'aplicació rigorosa a aquestes entitats de l'article 31 de la LGFP, que

comportaria que la gestió económico patrimonial es desenvolupés dins del marc del pressupost del Govern, d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, aniria en detriment d'aquests principis.

En relació a l'observació de la pàgina 41 de l'informe del Tribunal de Comptes que diu literalment:

“Del quadre anterior s’observa que el balanç presentat per l’oficina de les Nacions Unides a Ginebra no està equilibrat, donat que els passius són superiors als actius en l’import de 3.909”.

S’adjunta a l’annex núm. 10 el balanç presentat per l’oficina de les Nacions Unides a Ginebra que, contràriament amb aquesta observació, està equilibrat.

17.-S’enregistren pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d’inversions, transaccions que, per contra, no reben el tractament comptable d’inversió, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l’àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents. El total d’aquestes transaccions, en l’exercici de 2008, ascendeix a la quantitat de 934.091 euros. (nota 2.3.1)

Resposta

Les transaccions a les quals s’ha donat tractament pressupostari d’inversió i que no s’han registrat a l’immobilitzat de la comptabilitat financera són aquelles que no han estat incorporades a l’Inventari de béns i drets de patrimoni d’acord amb els criteris fixats pel Departament de Pressupost i Patrimoni quant a l’especificitat de les inversions.

Així doncs, si bé el tractament pressupostari i comptable de les inversions parteix d’un mateix criteri, que és el de permanència en l’Administració general (un any), d’acord amb l’article 15 de la LGFP relatiu al principi d’especialitat, a l’hora d’incorporar aquestes inversions en el patrimoni s’introdueix el criteri de l’especificitat del bé que serveix de filtre per tal d’activar solament aquells béns i drets que es creuen oportuns.

Quant a la tipologia de béns o inversions de reposició s’activen sempre que segueixin l’establert en les normes de valoració del PGCP, on s’indica que els costos de renovació, ampliació o millora dels béns d’immobilitzat material seran incorporats a l’actiu, com a major valor del bé en la mesura que impliquin un augment de la seva capacitat o productivitat, o un allargament de la seva vida útil i sempre que sigui possible saber o estimar raonablement el valor net comptable dels elements que, per haver estat substituïts, hagin de ser donats de baixa de l’inventari. D’acord amb aquests criteris s’activaran com major valor de l’immobilitzat les despeses que s’ajustin a la norma de valoració anteriorment esmentada i sempre que es pugui valorar de manera fiable i correcta la part de l’element que es vol substituir per poder-lo donar de baixa.

Els 934.091 que es detallen en les planes 52 i 53 de l’informe del Tribunal de Comptes, es troben distribuïts en 3 blocs, tal com indica l’informe.

L’import de 406.735 euros són despeses que no han permès recuperar les característiques inicials del bé i no s’ha pogut determinar el valor comptable del bé que es dona de baixa. Per la seva particularitat s’ha estimat oportú no procedir a la seva

immobilització, per un criteri de prudència, considerant aquestes despeses com a despeses en reparació i manteniment, ja que són despeses de reposició i no noves inversions.

L'import d'467.919 i de 59.437 d'euros són liquidacions que s'han desestimat automàticament de la seva incorporació en el patrimoni segons el circuit establert en l'exercici 2009 per a l'aplicatiu de subadministració de l'immobilitzat. Aquesta part del circuit es modifica en l'exercici 2009 i d'aquesta manera es rebutgen només les liquidacions que segueixen els criteris fixats pel Departament de Pressupost i Patrimoni quant a l'especificitat de les inversions.

18.-El Govern ha vingut imputant amb càrrec a consignacions de partides d'inversió les subvencions compromeses amb la concessionària del "Túnel d'Envalira", a la vegada que, aquests pagaments, s'han enregistrat com a inversions destinades a l'ús general. Atenent als principis i normes comptables, el Govern hauria d'haver activat l'import total de la infraestructura, amb abonament al compte de patrimoni i, simultàniament, donar-lo de baixa amb càrrec al compte de patrimoni lliurat en cessió, per igual import. (nota 2.3.1)

Resposta

D'acord amb el contracte de data 2 d'octubre de 1998, clàusula prèvia, una concessió és un contracte administratiu subscrit entre el Govern i la societat concessionària, en virtut del qual aquesta s'encarrega de l'execució de les obres i l'explotació temporal del Túnel d'Envalira i accessos, mitjançant la percepció dels peatges corresponents.

Aquest contracte preveu, en l'apartat "Prèvia-Definicions", què s'entén per responsabilitat patrimonial del Govern. De conformitat amb l'article 43 del plec de condicions particulars, la responsabilitat patrimonial de l'administració concedent en tots els casos i, especialment, en els supòsits de la clàusula dissetena d'aquest contracte, queda limitada convencionalment a la quantitat prevista pel cost de les obres en l'oferta, incrementada, si escau, pels augments de les modificacions aprovades pel Govern.

Segons aquest contracte, el Govern ha d'efectuar set pagaments en concepte de "deute de la subvenció", que, d'acord amb la definició del contracte, correspon a un préstec que la concessionària ha d'instrumentar amb recurs exclusiu a accions que realitzarà el Govern en concepte de subvenció per tal de permetre a la concessionària avançar la seva disponibilitat a la fase inversora del projecte.

En aquest sentit, s'han registrat al capítol d'inversions de la liquidació pressupostària, i pel que fa a la comptabilitat economicopatrimonial, s'han incorporat a l'actiu del Govern, dins l'epígraf d'inversions destinades a l'ús general. El motiu de comptabilitzar aquesta despesa com a inversió del Govern en lloc de tractar-ho com una subvenció és que el punt 6 apartat b) del contracte preveu que els 7 pagaments que ha d'efectuar el Govern entre el 30/6/01 i el 30/6/07 es faran sempre que s'acrediti haver realitzat obra per aquest import. D'acord amb el que s'ha explicat anteriorment, la responsabilitat patrimonial del Govern està limitada al cost de les obres, i per tant, també té responsabilitat per aquesta quantitat d'obres ja executada.

En el tancament de comptes de l'exercici 2009 s'ha tingut en compte la recomanació del Tribunal de Comptes relativa a traspasar el valor dels béns com a patrimoni lliurat en adscripció amb abonament al compte de l'immobilitzat en el qual figuren enregistrats aquests pagaments.

Concretament, en els comptes de l'exercici 2009 s'ha reflectit en aquest epígraf l'import que s'ha desemborsat, és a dir, incloent les subvencions que s'han liquidat i que segons la Llei per a la construcció del Túnel d'Envalira mitjançant concessió administrativa de 4-6-98, article 1r, s'han de destinar a la construcció, explotació i el manteniment del Túnel d'Envalira.

19.-Les incidències i errors que es posen de manifest en els elements que integren els comptes de l'immobilitzat material i immaterial no ens permeten manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Tot i l'anterior, en l'exercici 2008, s'han dut a terme determinades actuacions per a l'adequació dels comptes d'immobilitzat.

Resposta

Tota despesa que s'imputi al capítol pressupostari 6 "Inversions reals" és analitzada individualment i enregistrada o desestimada, d'acord amb els criteris d'activació, a l'aplicatiu de la subadministració.

Els criteris d'activació són essencialment aquells béns que compleixen amb la definició d'actiu, amb els criteris de registre o reconeixement comptable o que compleixin el criteri d'identificabilitat, segons el PGCP.

Per als casos de desestimació, s'utilitzen criteris com la identificació del bé com a despesa o bé el criteri d'importància relativa.

Tot element donat d'alta disposa de la informació següent:

- Descripció del bé, departament que ha realitzat el pagament, ubicació del bé, imputació al compte d'immobilitzat corresponent, data d'adquisició, import del bé, percentatge d'amortització, import d'adquisició, valor comptable, classe del domini, entre altres.

A més a més, el programa del patrimoni es complementa amb els altres aplicatius de l'Administració vist que facilita el número de liquidació i contracte amb els quals es pot obtenir tota la informació necessària per a la consulta de l'element.

En l'exercici 2009 es s'ha instaurat un procediment per donar de baixa els béns de l'immobilitzat que consisteix en la creació d'una fitxa.

Aquesta fitxa tramitada pel departament i signada pel director o cap d'àrea corresponent, identifica inicialment el bé amb la descripció facilitada pel departament i es complementa a posteriori amb la informació que s'obté del programa de la subadministració.

La voluntat de la subadministració és obtenir una base de dades del patrimoni actualitzada, i l'observació del Tribunal de Comptes així ho mostra. Amb aquest objectiu, s'elaboren nous fluxos d'informació entre l'Administració i la subadministració que ho

permetin. Malauradament, tot i que s'estan establint millores dels procediments d'informació, aquesta tasca és complexa i es prolongarà diversos exercicis juntament amb l'entrada de procediments legals i reglamentats.

20.-El Govern segueix la pràctica de no dotar la provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, requerida pel PGCP, que té per finalitat reflectir la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible o de l'ajornament de les obres de renovació i reparació d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general. (nota 2.3.1)

Resposta

Per realitzar el càlcul de la dotació del compte 692 del PGCP, es requereix, tal com estableix el PGCP, "un càlcul tècnic de manera sistemàtica de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenia en el moment de la seva posada en servei inicial". Aquest sistema de càlcul requereix un historial més dilatat per arribar a calcular de manera coherent la dotació esmentada. Tot i això, al nostre parer, les reparacions i les conservacions efectuades durant l'exercici s'ajusten al manteniment real de les dites inversions.

21.-El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, els SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.5)

Resposta

El 15 de desembre del 1999 el Govern i el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS), van signar el conveni de cessió dels actius adquirits el 24 de desembre de 1997, a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, a favor del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

La cessió es va efectuar amb efectes des de l'1 de gener de 1999, per l'import de la valoració actualitzada dels béns patrimonials objecte de cessió, d'acord amb el conveni.

El Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP) aprovat pel Govern en data 27 de gener de 1999, contempla aquest supòsit en la seva Tercera part: Definicions i relacions comptables. Grup 1. Finançament bàsic. El PGCP indica que els comptes que entren en joc són: per l'entitat receptora el 103. Patrimoni rebut en cessió, i per l'entitat cedent el 108. Patrimoni lliurat en cessió.

El PGCP parteix del supòsit que els béns en qüestió estan subjectes a reversió, i quan passa a explicar els moviments comptables de les entitats, només preveu quin serà el tractament en el moment d'efectuar la transacció.

L'estudi de normes similars a l'Estat espanyol, especifiquen que la comptabilitat del receptor haurà d'enregistrar els béns i la pèrdua de valor mitjançant la corresponent anotació a l'amortització, així com les correccions valoratives tant per pèrdua com guany en el seu valor.

Així doncs se'ns fa palès que realment no existeix un procediment estandarditzat per a reflectir el conjunt d'assentaments a efectuar en ambdues entitats. En conseqüència, de les anàlisis efectuades arrel de sol·licitar assessorament al respecte a una firma d'auditors i consultors, se'n va desprendre dues possibilitats:

La primera, seria contemplar la cessió com si es tractés de qualsevol altre immobilitzat, fent les anotacions pertinents a l'immobilitzat material i efectuant les dotacions anuals a l'amortització, d'acord amb el criteri especificat en la 3a part del PGCP, de definicions i relacions comptables per a l'amortització de tots els actius, en referència al compte 282 d'amortització acumulada de l'immobilitzat material. Opció que creiem cal descartar, perquè en aquest cas, el SAAS suportaria una amortització d'uns béns "adquirits" sense cost (pel SAAS).

A més cal tenir en compte que fins a la signatura del conveni de cessió el cost de la utilització dels immobles per part del SAAS, mitjançant el pagament d'un lloguer a la CASS, propietària dels béns, s'havia vist finançat amb transferències del Govern. Aquest cost no ha tingut mai una repercussió directa ni indirecta en les tarifes hospitalàries.

La segona alternativa, seria aquella en la que es comptabilitza la pèrdua de valor dels immobles (és dir l'amortització) amb cost zero, fent entrar en joc, a la vegada, el compte de dotació a l'amortització, i un compte de beneficis procedents de l'immobilitzat.

Aquesta operació comptable es compensa respectivament amb el compte d'actiu d'immobilitzat i el compte de passiu d'elements rebuts en cessió.

És més escaient aquest compte de beneficis procedents de l'immobilitzat, que un d'ingressos per transferències en espècies o similar, pel fet que aquests darrers s'utilitzen quan l'entitat beneficiària, va assumint la propietat d'allò finançat per un tercer; i en el cas que ens ocupa, i tal com preveu el projecte de conveni de cessió, la propietat continua sent del Govern. Es recorda que el conveni de cessió estipula que la cessió es va materialitzar l'u de gener de 1999 i el valor dels immobles cedits a aquesta data era de 5.124.268.005 pessetes.

El Govern va recomanar al SASS de tractar la cessió segons la segona alternativa, d'aquesta manera, queden reflectits els termes del conveni de cessió entre el Govern i el SAAS, quant a la propietat i gestió dels immobles cedits.

Així doncs, el SAAS comptabilitza les amortitzacions d'acord amb la segona alternativa la qual és correcta d'acord amb la consulta que el Govern va fer al seu dia a una firma d'auditors i consultors.

L'assentament recomanat seria (import exemple amortització 1.000 euros):

1.000 €	(682) Dotació amortització I.Material		
1.000 €	(104) Amort.Patrim.rebut en cessió	a	(282)
Amort.Acum.I.Material	1.000 €		
		(77) Beneficis.proc. I.Material	1.000 €

S'indica que no es dota un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, però dins de l'exercici comptable del SAAS (entitat parapública), seguint la recomanació per part de Govern, s'estan donant amortitzacions anuals amb l'increment de l'amortització acumulada corresponent per a cada exercici, és a dir, hi ha dotat i s'incrementa cada exercici, si s'escau, un fons d'amortització anualment.

També s'indica que la dotació d'amortització no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública, però la despesa es dona anualment amb la dotació d'amortització. Tal com indica el principi de no compensació es registra la despesa amb la dotació de l'amortització però també s'ha de registrar l'ingrés que es produeix al tractar-se de béns cedits i el criteri establert i recomanat per Govern a la entitat.

22.-Dins dels "Creditors no pressupostaris" apareixen 185.623 euros que corresponen, per 150.463 euros a liquidacions que provenen de l'exercici 2000, i la resta a liquidacions practicades amb anterioritat, en concepte de transferències corrents per l'assegurança agrària, les quals a data actual estan, encara, pendents de pagaments. Es recomana verificar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per la seva regularització. (nota 2.3.9)

Resposta

Tal com disposa l'article 18.3 del Reglament de l'Assegurança Agrària Combinada i de riscos múltiples de la Valls d'Andorra de l'1 de juliol del 1981, l'entitat Caixa Andorrana d'Assegurances Agràries (CAASA) s'obligava a constituir, cada any, una Reserva Acumulativa d'Assegurances Agràries, el saldo positiu de la qual, si n'hi hagués, es dedicaria al foment, millora i protecció en general dels diferents sectors agraris;

La Llei d'Agricultura i Ramaderia de juny del 2000, que deroga el Reglament abans esmentat, segueix l'esperit d'ajut i foment del sector de l'agricultura i ramaderia, però no es pronuncia al respecte de la dissolució de la Caixa d'Assegurances Agràries.

El Govern, el dia 30 de juliol del 2003, va acordar la dissolució de la Caixa d'Assegurances Agràries (CAASA), d'acord amb la disposició derogatòria quarta de la Llei d'agricultura i ramaderia, del 20 de juny del 2000, que va derogar el Reglament de l'assegurança agrària combinada i de riscos múltiples de les Valls d'Andorra, de l'1 de juliol de 1981.

També va acordar la transferència del saldo existent al compte bancari de CAASA, d'un import de 49.706,30 €, al compte obert a nom de l'Associació de Pagesos i Ramaders d'Andorra, gestionat pel Departament d'Agricultura.

Aquest acord de Govern preveu que "aquest fons s'ha de destinar a la mateixa finalitat que el va originar en un inici, és a dir, el foment, la millora i la protecció en general dels diferents sectors agraris". Des del Departament d'Agricultura s'ha informat que aquest fons s'assignarà a un del dos projectes següents: o bé al projecte d'explotacions agràries pedagògiques o bé a la realització de la part agrària del Centre de Natura. Així doncs, l'import corresponent a aquest fons es mantindrà al passiu del Govern i s'anirà minorant a

mesura que es vagin realitzant els pagaments de les despeses previstes en els projectes esmentats.

23.-L'estat del romanent de tresoreria que ret el Govern no es formula d'acord amb els requeriments que imposa el PGCP, el que comporta que els imports que es reten no siguin reflex de l'estalvi o desestalvi acumulat derivat de la gestió pressupostària del Govern. Així, a l'estat del romanent s'hi inclouen saldos i operacions que no tenen naturalesa pressupostària tot i que en el moment del seu venciment hauran de tenir un tractament pressupostari, com és el cas de provisions i imports de factures pendents de rebre. A la vegada, no es determina la fracció del romanent que s'ha de considerar afectat per tenir el seu origen en ingressos liquidats que tenen caire finalista sense que s'hagin aplicat en la seva totalitat al tancament de l'exercici. En l'exercici de 2008, el romanent de tresoreria retut per Govern s'hauria de minorar, almenys, en l'import 80.938.013 euros, en concepte d'ingressos afectats pendents d'aplicar a les seves finalitats. (nota 2.2.4 2.3.7 i 2.4)

Resposta

D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, es considerarà amb vista als propers tancaments comptables del Govern.

Relatives a la contractació

23.- L'article 65 apartat 3 de la LCP preveu la creació d'un registre de contractes d'accés públic i determina la informació bàsica que ha de contenir. Aquest registre no ha estat creat. (nota 2.5)

Resposta

La Junta de Contractació Administrativa va realitzar la primera junta el 19 de febrer del 2003. Ha classificat 65 empreses d'obra pública i 65 empreses de subministraments, a més de resoldre dubtes dels òrgans de contractació.

Per tal de no duplicar les bases de dades i facilitar l'accés a la informació, s'ha previst penjar el Registre esmentat a la pàgina web del Ministeri de Finances, que s'ha creat durant l'exercici 2005.

No obstant això, donant compliment al que estableixen l'article 20.4 de la LCP i a l'article 10 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2008, totes les adjudicacions definitives superiors a 7.500 euros així com les modificacions dels contractes d'aquest import es publiquen al BOPA.

24.-S'han adjudicat contractes amb posterioritat a la seva execució, contravenint l'article 35 de la LCP i el 31 de la LGFP. Aquest fet s'ha observat en les adjudicacions de Treballs

de modificació de les voravies a la zona del CPM de Sant Julià de Lòria, Treballs de rehabilitació i millora dels sistemes de protecció d'allaus, Manteniment dels sistema informàtic de gestió i tractament de la informació dels departament especial de prevenció i extinció d'incendis i salvament, de l'any 2007 i 2008, Adjudicació del manteniment dels sistemes de seguretat de l'edifici de l'Obac i despeses ocasionades pels cursets de patinatge escolar 2007-2008, al Palau de Gel d'Andorra (nota 2.5)

Resposta

Estem d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes sobre el fet que els expedients de referència contravenen l'article 31 de la LGFP, tal com ja va constatar la Intervenció General en els informes de fiscalització corresponents.

En relació amb el fet que no s'ha respectat el que estableix l'article 35 de la LCP, contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, entenem que aquest article no és aplicable als contractes de referència per tal com no són contractes de gestió de serveis públics.

25.-Especialment pels contractes d'assessorament, generalment adjudicats directament, no es formalitza la corresponent reserva de crèdit, amb autorització i compromís de la despesa, sinó que la tramitació administrativa de la despesa s'inicia directament a la recepció de la factura. 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.

Resposta

Efectivament, en els quatre casos es tracta de contractes d'assessorament exclosos de l'àmbit d'aplicació de la LCP justificat per l'article 2.1 c) de la mateixa Llei, i en els quatre casos els òrgans de contractació informen el Govern amb posterioritat a la contractació del proveïdor, i/o prestació dels serveis, de manera que contravenen l'art. 31 punt 1 apartats b) i c) de la LGFP.

Per tant, estem d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, tal com ja va constatar la Intervenció General en els informes de fiscalització corresponents.

26.-S'han adjudicat contractes directament a un mateix proveïdor o professional per serveis l'objecte dels quals, en alguns casos, seria molt similar, i molt pròxims, en quantia, al límit màxim per ésser contractat mitjançant contractació directa. La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l'objecte del contracte per eludir el procediment d'adjudicació per concurs. (nota 2.5)

Resposta

Amb referència als art. 7 i 8 de la Llei 1/2008, del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2008, que diuen, en relació amb els contractes de subministrament:

“Article 7 - Contractes de subministrament

No es poden desagregar els subministraments que, sent de la mateixa naturalesa, s'adquireixen en el mateix mes de cada exercici pressupostari.

Els contractes de subministrament no poden tenir un termini de vigència superior a dos anys.

Article 8 - Contractes menors

S'entén per contractes menors els que tenen un import igual o inferior a 7.500 euros. En els contractes menors, la tramitació de l'expedient solament exigeix la incorporació de la factura a la liquidació.

En aquests contractes la factura corresponent ha de substituir el document contractual i l'acta de conformitat del subministrament, recepció de les obres o dels treballs tècnics i serveis, i altres, segons correspongui. Aquests contractes no poden tenir una durada superior a un any, ni ser objecte de pròrroga ni de revisió de preus".

En aquest sentit s'ha reprès la mostra de la nota 2.5 i s'ha preparat uns papers de treball segons els quals s'han classificat totes les liquidacions de cada un dels proveïdors per Departament o Servei i per mes de l'exercici pressupostari (vegeu l'annex núm. 11).

S'han detectat 2 casos en què pel mateix Departament/ Servei, dins del mateix mes de l'exercici pressupostari, s'han excedit els 7.500,00 € i s'ha procedit a analitzar-los:

- Proveïdor Oxoid, S.A.:

Departament: 600 Departament de Salut, Factures: 1000123699-1000126157-E=2-1000124748-1000125057-E=1-1000124348-1000124564-100012565-1000124566, del mes de febrer del 2008, que sumen en total 8.192,00 €

Justificació: Al no poder realitzar una previsió de les mostres que s'analitzen al laboratori les comandes de material es realitzen a mesura que l'estoc de reactius s'esgoten. Oxoid és una empresa de reactius biològics i és el distribuïdor per Europa de l'empresa DUPONT, que és l'equip analític que disposa el LCSP. Els reactius que s'utilitzen per realitzar les tècniques de microbiologia de PCR son de l'empresa DUPONT i per aquest motiu per a productes de PCR solament es pot accedir a aquest distribuïdor. Es procedirà a la revisió d'aquest expedient per clarificar si l'objecte de cadascun dels contractes o factures dintre d'un mateix mes és el mateix i si escau, per a propers subministraments es procedirà a la seva aprovació per Govern, d'acord amb el procediment de contractació corresponent.

- Proveïdor: Dipsa, SL:

Departament: 440 Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvament, Factures 8035, 8042, 8044, 8045 Mes de febrer del 2008, que sumen en total: 12.684,88 €.

Justificació: Pel que s'observa en els papers de treball que s'adjunten, l'empresa Dipsa ha subministrat vestimenta al departament des de principis d'any, i s'observa que el subministrament del mes de febrer va excedir el límit fixat de 7.500 € sense seguir el procediment contractual requerit en aquests casos. Cal dir que pels subministraments posteriors es va adjudicar mitjançant contractació directa a aquesta empresa, atès que era la que millor oferta econòmica presentava, d'acord amb els informes del departament de data 11 de setembre del 2008 i de 4 de novembre del 2008.

27.-S'adjudiquen contractes pel procediment d'urgència en els quals aquesta no està justificada o bé ho és insuficientment. Aquest fet s'ha observat en els casos de Contracte Millores CG2 tram Sant Joan de Caselles Cascada de Moles, Càrrega i transport a l'abocador controlat de Beixalís de l'excedent de terres del Túnel dels Dos Valires, Treballs de construcció d'una voravia a la sortida del poble de La Cortinada prop de la Fase I i Fase II, Poda i desbrossa dels torrents i canals del solà d'Engordany, Adequació del Terreny i instal·lacions per al muntatge de l'estació meteorològica situada a la borda Vidal a Sant Julià de Lòria.

Resposta

Contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, en els expedients de contractació a què fa referència l'observació del Tribunal de Comptes l'òrgan de contractació declara la urgència de la contractació i la justifica, d'acord amb el que preveu l'article 17.3 de la LCP, que diu: "La contractació urgent és la relativa a les obres l'adjudicació de les quals convingui accelerar per raons d'interès públic. L'òrgan de contractació ha de declarar l'esmentada urgència justificant-la." A l'annex núm. 12 s'adjunten els informes dels òrgans de contractació on es justifica la contractació urgent.

28.-El Govern disposa d'un contracte d'assegurança subscrit en data de 18/05/88, que preveu una durada fins al 31/12/88 i la seva pròrroga tàcita per anys naturals a comptar de l'1/1/89, que ha estat objecte de pròrroques successives fins a la data. Atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, ni de sis anys comptant amb les pròrroques, i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el contracte en qüestió ja ha estat prorrogat per més de dos anys, en el cas que es vulgui mantenir aquest tipus d'assegurança caldria procedir a una nova licitació. (nota 2.3.1)

Resposta

L'especificitat de les clàusules que s'estableixen en un contracte d'aquestes característiques comporta l'anàlisi de quines son les cobertures més adients a l'activitat del Govern d'Andorra, motiu pel qual en l'actualitat s'està en procés de revisió de la totalitat de les clàusules del contracte esmentat. La finalitat és poder establir un plec de bases que incorpori unes clàusules en consonància al temps actual i que garanteixi les prestacions futures.

Altres observacions

29.-No ha estat dictat el reglament previst en l'article 13 de la Llei de la funció pública, regulant el registre de la funció pública que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article. (nota 2.2.5)

Resposta

Efectivament, l'article 13 de la Llei de la funció pública preveu que s'ha de crear el Registre de la Funció Pública, dependent de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració de caràcter indefinit o eventual i el personal de relació especial.

Per reglament s'han de determinar les dades que han de constar en aquest Registre de la Funció Pública, les quals s'han de referir exclusivament a la vida administrativa.

Actualment existeix, com no pot ser d'altra manera, el registre "físic" de la Funció Pública en format de paper, que conté tota la informació històricament associada a cada empleat.

De fet, per a cada empleat de l'Administració general hi ha un "dossier personal" on es recullen les diverses dades relacionades amb la seva vida administrativa com ara contracte, formacions realitzades (i que li poden servir en futurs processos de promoció), situacions administratives diverses (atorgament d'excedències, permisos administratius, etc.) i les anotacions pròpies relacionades amb la gestió de la nòmina.

Aquest registre s'ha mantingut actualitzat des de fa molts anys i existeix una classificació general dels dossiers personals en funció de la situació administrativa concreta dels empleats (servei actiu, excedència) i de la seva tipologia (funcionari / agent de l'Administració de caràcter indefinit; agent de l'Administració de caràcter eventual; relació especial; alts càrrecs i nomenaments polítics).

D'acord amb el procés de desenvolupament reglamentari de la Llei de la funció pública, es va començar a treballar en aquest Reglament a principis del 2004, i es va demanar la col·laboració de l'Àrea d'Arxius del Departament de Cultura, expert en la gestió, la creació i el manteniment d'arxius.

Tanmateix, aquest projecte de reglamentació del Registre de la Funció Pública anava paral·lel al disseny i la implantació del Sistema informàtic de gestió de recursos humans (SIGRH), que es va començar a impulsar fa tres anys, ja que el sistema informàtic ha de recollir les dades bàsiques del personal, dels llocs de treball, així com les dades corresponents a la vida administrativa i la carrera professional.

El projecte de traslladar la informació dels "dossiers de personal físic" al sistema informàtic seria la continuació del projecte d'informatització, però per raons alienes s'ha suspès aquest procés.

De totes maneres, cal dir que la inexistència del reglament pròpiament dit no afecta de cap manera la gestió pròpia de les dades dels empleats de l'Administració general que es custodien en el "registre físic de la Funció Pública" en relació amb la seguretat, la confidencialitat i el rigor professional.

Qualsevol empleat es pot adreçar a la Secretaria d'Estat de Funció Pública i sol·licitar vista i còpia del seu "dossier personal" així com demanar la inclusió de les dades que cregui oportunes.

La gestió del Registre "físic" de la Funció Pública està subjecta a la normativa qualificada sobre protecció de dades personals, segons la Llei 15/2003, del 18 de desembre.

En tot cas, els empleats de l'Administració general poden exercir els drets d'accés, rectificació i supressió previstos en relació amb els "dossiers personals" que són al Registre "físic" de la Funció Pública.

30.-Es retribueixen complements salarials de treball per torns a personal eventual educador, quan d'acord amb la norma que regula els sistemes de compensació limita aquestes figures retributives a funcionaris i agents de l'Administració de caràcter indefinit. (nota 2.2.5)

Resposta

Alguns serveis, com el CAI, requereixen complements per treballs per torns, atès que han de cobrir els serveis les 24 hores. Aquesta figura està contemplada en el Reglament de sistemes de compensació, que és d'aplicació al personal funcionari o agents de l'administració de caràcter indefinit.

Per al personal amb estatus d'eventual, tenint en compte que la Llei 8/2003, del contracte de treball, no regula el treball per torns, s'aplica per analogia la compensació estipulada en l'annex 1 del Reglament per compensació

D'altra banda, cal remarcar que el subconcepte pressupostari on es registren els complements per treball per torns és el "13050 Compens. Treball supl., treball/torns i festius" i té en compte altres conceptes com poden ser les hores extraordinàries del personal eventual.

31.-El Govern segueix la pràctica d'atorgar pagaments a compte de subvencions, durant el període de pròrroga pressupostària, a federacions esportives amb anterioritat a que els referits ajuts s'hagin aprovat contravenint el previst en el reglament establert.

Resposta

L'art. 22 de la LGFP, estableix quant a la Pròrroga pressupostària: "1. Si abans d'acabar l'exercici el Consell General no aprova la llei del pressupost general queden prorrogats automàticament per dotzenes parts els pressupostos de l'exercici anterior quant a llurs crèdits definitius de despeses corrents, així com el text articulat de la llei i les diferents bases d'execució".

En aquest sentit, el Departament d'Esports sol·licita cada any el pagament de les dotzenes parts en concepte de transferències corrents a les diferents entitats esportives legalment constituïdes, Comitè Olímpic Andorrà, federacions esportives i altres entitats esportives amb la finalitat que aquestes entitats puguin dur a terme les activitats incloses

a les seves planificacions esportives i fer front a les despeses corrents que es deriven de la seva activitat continuada.

En qualsevol cas, fins a l'entrada en vigor del pressupost no es pot procedir a la licitació mitjançant convocatòria pública de les ajudes a les entitats esportives legalment constituïdes, federacions esportives i altres entitats esportives, per la qual cosa és procedent aplicar l'art. 22 de la LGFP de pròrroga pressupostària per transferències corrents per tal com es tracta de despeses corrents d'acord amb l'article 18.2b) de la LGFP. De totes maneres, es considerarà de modificar el Reglament en el sentit de preveure la pròrroga de l'import de les ajudes de la convocatòria anterior fins a l'aprovació del Projecte de pressupost anual.

32.-Es realitzen pagaments mitjançant la utilització de targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regulació a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. No s'ha trobat cap normativa que reguli quines són les persones susceptibles d'obtenir aquestes targetes, la utilització de les quals es aprovada discrecionalment pel Govern, ni el seu funcionament. Es recomana l'adopció d'una normativa per la utilització d'aquest sistema de pagament. Les deficiències detectades s'han recollit en l'apartat corresponent.

Resposta

El Govern en la sessió del 24 d'agost del 2005 va aprovar la instrucció de servei relativa a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta de crèdit per part dels càrrecs polítics de l'Administració general i funcionaris el lloc de treball dels quals ho requereixi que és d'aplicació fins a mitjans de l'exercici 2009. Aquest procediment intern determina entre altres coses, la tramitació per part dels òrgans de contractació de la formalització de l'autorització de despesa com a fase prèvia a la realització del pagament amb targeta de crèdit.

Davant la dificultat de preveure en determinats casos les despeses amb antelació a efectes de poder formalitzar l'autorització de despesa, s'està estudiant la millora d'aquest procediment.

33.-Els controls de legalitat, financer i d'eficàcia sobre la gestió pressupostària i comptable del Govern s'efectuen des de la Intervenció general i departaments connexes (pressupost i patrimoni), que també efectua, en diferents graus, el control financer previst a la LGFP sobre les entitats parapúbliques Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, Caixa Andorrana de Seguretat Social i Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, no realitzant-se per la resta d'entitats parapúbliques i societats. Tampoc existeixen procediments generalitzats i sistemàtics de control financer de les subvencions, tal i com ho requereixen els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP.

Resposta:

La Intervenció General en el seu inici realitzava les funcions que li atribueixen les normatives aplicables, com són el Decret regulador de la Intervenció General i la mateixa Llei de les finances públiques, únicament a Govern.

En una primera fase va desplegar intervencions delegades al Govern, i a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, en una segona fase a Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, RTVA, SA, i al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

La Intervenció, però amb els recursos de què disposa actualment, no pot atendre la totalitat d'entitats parapúbliques o societats en el sentit en que el Tribunal de Comptes argumenta, no obstant la Intervenció està fent un anàlisi de viabilitat dels seus recursos per veure si es possible estendre la fiscalització a les entitats que actualment no estant sotmeses a fiscalització i prendre les mesures escaients.

Val a dir que pel que fa al control financer de les subvencions, es realitza periòdicament, normalment cada any, mitjançant la selecció d'una mostra. Concretament, es procedeix a la planificació dels controls financer i de legalitat, d'acord amb el Decret relatiu al control de comptes de les entitats que gestionen cabals públics (BOPA núm. 104, any 13 del 28-11-2001).

34.-El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2008, així com altres indicadors de liquiditat posen de manifest l'existència de tensions en la tresoreria del Govern motivades, principalment, per l'existència d'un elevat nombre de despeses per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient.

Resposta

No podem compartir aquesta afirmació del Tribunal de Comptes pel motiu següent:

Cada setmana, des del Servei de Comptadoria del Govern es planifiquen els pagaments en funció de:

- la data de registre de les factures a la central de factures
- la data de registre de les certificacions d'obra al servei de tràmits

En tot cas, les dates de pagament s'estableixen tenint en compte l'article 10 de la Llei general de les finances públiques, que estableix que el termini de pagament dels deutes per part de l'Administració no pot superar els 3 mesos.

S'informa que el període mig de pagament als proveïdors és de 66 dies. Per tant, en general es paguen els deutes de l'Administració en un termini més breu que el que permet la Llei general de les finances públiques. No considerem, doncs que existeixi un nombre elevat de despeses per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient, atès que les despeses s'han pagat dins els terminis que marca la Llei.

Andorra la vella, 1 de juliol del 2010

Meritxell Bonell Tuset
Interventora general

Xavier Barbado Muñoz
Responsable de Pressupost i Patrimoni

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, els apartats que es transcriu a continuació queden sense efecte:

"2.1.2 MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

...

Avenços de fons. Justificació de la extrema urgència

La Llei general de les finances públiques, en el seu article 28 estipula que, en casos d'extrema urgència, el Govern pot autoritzar el Cap de Govern perquè atorgui avenços de fons per finançar despeses no dotades o amb dotació insuficient i fins a un límit màxim del 5 per 100 de l'estat de despeses.

Dels avenços de fons atorgats en l'exercici 2008, cal indicar el següent:

- Tot i que s'emparen en el caràcter d'extrema urgència, dins l'expedient no s'aporten elements que la justifiquin, tot i que la norma indicada no estableix la manera d'acreditar aquest requisit.

En la mostra revisada, s'han observat modificacions pressupostàries mitjançant aquest procediment, de les quals no s'ha justificat l'extrema urgència requerida per la norma, per a dotar de consignació despeses relatives a:

- Despeses relatives a l'aportació de la dotació inicial a la Fundació Ramon Llull abans del 31 de desembre de 2008, per un import de 35.000 euros, motivat per la declaració conjunta signada pel Govern d'Andorra, el Govern de les Illes Balears, i la Generalitat de Catalunya el dia 17 de desembre del 2007, segons la qual les tres parts acorden crear una fundació pública amb seu institucional a Andorra.
- Despeses derivades del projecte i la realització dels treballs de millora de la integració dels impactes de l'estació depuradora d'aigües nord-occidental per import de 2.102.352 euros.

4 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

...

- El Govern ha aprovat avenços de fons, en l'expedient dels quals no es justifica documentalment el requeriment de extrema urgència que imposa l'article 28 de la LGFP. (nota 2.1.2)"

"2.5 CONTRACTACIÓ PÚBLICA

...

Termini d'exposició de l'anunci de licitació quan hi ha possibilitat de presentació de licitadors estrangers

Segons l'article 19.2 de la LCP, la subhasta s'ha d'anunciar mitjançant edicte publicat en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra amb una antelació mínima de vint dies abans que acabi el termini de presentació de proposicions, o de trenta dies en cas de possibilitat de presentació de licitadors estrangers.

El termini de trenta dies hàbils no s'ha respectat en les següents licitacions en els quals existia la possibilitat de què s'hi presentin licitadors estrangers, almenys, en els contractes següents:

- "Construcció d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al túnel d'Envalira. Obra civil i instal·lacions (2008-00620)". La publicació de la licitació al BOPA es

produí en data 8 de maig de 2008 i el termini de recepció de les ofertes finalitzà el 9 de juny de 2008.

- “Projecte i realització dels treballs de millora de la integració i de la reducció dels impactes de l'estació depuradora d'aigües residuals nord- occidental”. La publicació de la licitació al BOPA es de data 7 de maig de 2008 i el termini de recepció de les ofertes finalitzava el dia 5 de juny de 2008.

3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació

- No s'ha respectat el termini d'exposició de l'anunci de licitació requerit a l'article 19.2 de la LCP, en les contractacions de la “Construcció d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al túnel d'Envalira”. Obra civil i instal·lacions, Projecte i realització dels treballs de millora de la integració i de la reducció dels impactes de l'estació depuradora d'aigües residuals nord-occidental. (nota 2.5)”

“2.5 CONTRACTACIÓ PÚBLICA

...

Procediment d'urgència sense justificació

S'han adjudicat contractes amb caràcter d'urgència en els qual es podria entendre que, donada la motivació de la mateixa, aquesta no s'ajusta als supòsits previstos en la Llei de contractació pública.

- “Contracte Millores CG2 tram Sant Joan de Caselles Cascada de Moles”.

Es va adjudicar per acord de Govern de data 30/04/2008 a l'empresa TREBISA per import de 1.311.304 euros. De la revisió de l'expedient, no es constata la motivació de la urgència.

- “Càrrega i transport a l'abocador controlat de Beixalís de l'excedent de terres del Túnel dels Dos Valires”.

Es va adjudicar per acord de Govern de data 09/07/2008 a l'empresa UTE CEVALLS- CEACSA- PROGEC- TP DANIEL ARMENGOL- TP MONTANÉ per import d'1.704.794 euros .

La motivació de la urgència es justifica perquè es tracta de l'excedent de terres d'un projecte d'interès nacional i perquè hi ha uns terminis d'ocupació de terrenys establerts en el conveni amb Casa Joan Antoni, de data 14 de setembre de 2004 i el conveni de col·laboració amb el Comú de la Massana.

- “Treballs de construcció d'una voravia a la sortida del poble de La Cortinada prop de La Mola Fase I i Fase II”.

Es va adjudicar per acord de Govern de data 12 de març de 2008 (Fase I) i 19 de març de 2008 (Fase II) a l'empresa CAPICSA per import de 34.181 euros (Fase I) i 23.740 euros (Fase II).

La motivació de la urgència es justifica, en ambdós casos, perquè el monument de La Mola es troba just a peu de carretera i no té accés directe amb voravia ja que la mateixa acaba a uns 100 metres d'on està situat, originant un important perill ja que les persones que volen accedir-hi ho han de fer per carretera.

- "Poda i desbrossa dels torrents i canals del solà d'Engordany (2008-00286)".

Es va adjudicar per acord de Govern de data 26 de març de 2008 a l'empresa TOT BOSCOS EL ROURE per import de 23.920 euros.

La motivació de la urgència es justifica perquè dins del programa de restauració de rius es vol procedir als treballs de poda i desbrossa dels torrents i canals del solà d'Engordany.

- "Adequació del terreny i instal·lacions per al muntatge de l'estació meteorològica situada al borda Vidal a Sant Julià de Lòria".

Es va adjudicar per acord de Govern de 26 de març de 2008 a l'empresa DECREA TM per import de 23.908 euros.

La motivació de la urgència es justifica perquè aquesta estació s'ha d'instal·lar al terreny situat a la Borda Vidal a la Parròquia de Sant Julià de Lòria, el qual s'ha d'adequar abans que arribi altre material expedit.

4 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIOR

Relatives a la contractació

- S'adjudiquen contractes pel procediment d'urgència en els quals aquesta no està justificada o bé ho és insuficientment. Aquest fet s'ha observat en els casos de Contracte Millores CG2 tram Sant Joan de Caselles Cascada de Moles, Càrrega i transport a l'abocador controlat de Beixalís de l'excedent de terres del Túnel dels Dos Valires, Treballs de construcció d'una voravia a la sortida del poble de La Cortinada prop de La Mola Fase I i Fase II, Poda i desbrossa dels torrents i canals del solà d'Engordany, Adequació del terreny i instal·lacions per al muntatge de l'estació meteorològica situada al borda Vidal a Sant Julià de Lòria. (nota 2.5)"

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, els apartats que es transcriu a continuació queden modificats com segueix:

“2.2.7 Transferències i subvencions atorgades

Comptes de les Ambaixades

La pràctica comptable seguida per l'entitat consisteix en imputar pel capítol de transferències corrents els imports transferits a les Ambaixades per tal de suportar les despeses pròpies de funcionament. Al final de l'exercici el Govern regularitza la “subvenció atorgada” per tal de conciliar amb la tresoreria de l'ambaixada. Donada la naturalesa d'aquestes operacions, les aportacions a les ambaixades s'haurien de registrar com bestretes de caixa i imputar les despeses al pressupost, en el moment en que es produïssin, i en les partides adequades atenent a la seva naturalesa.

Els comptes presentats per Govern únicament inclouen els saldos bancaris de les ambaixades, i per tant no inclouen la resta de saldos d'actius i passius. El detall dels saldos no integrats a la comptabilitat es resumeix en el quadre següent:

	Viena	Ginebra	Espanya	França	Portugal	Consell d'Europa	Brussel·les	Nova York	Paris	Barcelona	Regne Unit	156 Total
Concepte	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu
Despeses d'establiment	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilitzat immaterial	-	-	-	34,87	-	149,59	500,06	1.193,07	185,23	0,02	-	2.062,84
Immobilitzat material	4.889,26	754,61	528.231,93	1.342.370,67	25.736,68	148.494,31	68.181,49	19.076,30	14.349,01	146,32	4.794,47	2.157.025,05
Immobilitzat financer	3.807,00	-	10.650,01	-	800,00	-	3.900,00	15.335,20	-	-	-	34.492,21
Ajustos per periodificació	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11.732,29	-	11.732,29
Actiu Fix	8.696,26	754,61	538.881,94	1.342.405,54	26.536,68	148.643,90	72.581,55	35.604,57	14.534,24	11.878,63	4.794,47	2.205.312,39
Deutors	13.426,46	24.630,56	7.705,69	90.794,23	2.745,00	4.180,27	15.090,41	23.597,26	4.515,37	11.476,81	-	198.162,06
Tresoreria	114.870,48	162.135,92	24.351,78	406.835,10	1.269,17	55.801,45	671.662,06	253.315,76	128.833,10	90.354,99	4.508,13	1.913.937,94
Ajustos per periodificació	-	435,56	-	-	-	-	-	-	-	-	-	435,56
Actiu Circulant	128.296,94	187.202,04	32.057,47	497.629,33	4.014,17	59.981,72	686.752,47	276.913,02	133.348,47	101.831,80	4.508,13	2.112.535,56
Total Actiu	136.993,20	187.956,65	570.939,41	1.840.034,87	30.550,85	208.625,62	759.334,02	312.517,59	147.882,71	113.710,43	9.302,60	4.317.847,95

	Viena	Ginebra	Espanya	França	Portugal	Consell d'Europa	Brussel·les	Nova York	Paris	Barcelona	Regne Unit	Total
Concepte	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu
Fons Propis	137.422,22	148.498,94	558.356,87	1.600.695,39	28.888,56	208.504,89	736.388,35	294.218,90	143.709,12	108.787,66	9.302,60	3.978.682,13
Passiu Fix	137.422,22	148.498,94	558.356,87	1.600.695,39	28.888,56	208.504,89	736.388,35	294.218,90	143.709,12	108.787,66	9.302,60	3.978.682,13
Creditors a curt termini	-429,02	39.457,70	12.582,54	239.339,48	1.662,29	120,73	22.945,67	18.298,70	4.173,59	4.922,75	-	343.074,43
Passiu Circulant	-429,02	39.457,70	12.582,54	239.339,48	1.662,29	120,73	22.945,67	18.298,70	4.173,59	4.922,75	-	343.074,43
Total Passiu	136.993,20	187.956,65	570.939,41	1.840.034,87	30.550,85	208.625,62	759.334,02	312.517,60	147.882,71	113.710,41	9.302,60	4.317.847,95

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

“2.5 CONTRACTACIÓ PÚBLICA

...

“Treballs adjudicats amb posterioritat a la seva execució

De la revisió efectuada s’ha observat l’existència de contractes adjudicats amb posterioritat a la seva execució, contravenint *l’article 31 de la LGFP*. Aquesta incidència es posa de manifest, almenys, en les adjudicacions que es relacionen a continuació: “tal com estan relacionats en el cos de l’informe.”

4 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D’ANYS ANTERIOR

Relatives a la contractació

- S’han adjudicat contractes amb posterioritat a la seva execució, contravenint l’article 31 de la LGFP. Aquest fet s’ha observat en les adjudicacions de Treballs de modificació de les voravies a la zona del CPM de Sant Julià de Lòria, Treballs de rehabilitació i millora dels sistemes de protecció d’allaus, Manteniment del sistema informàtic de gestió i tractament de la informació del departament especial de prevenció i extinció d’incendis i salvament, de l’any 2007 i 2008, Adjudicació del manteniment dels sistemes de seguretat de l’edifici de l’Obac i despeses ocasionades pels cursets de patinatge escolar 2007-2008, al Palau de Gel d’Andorra”. (nota 2.5)”

.....

“2.5 CONTRACTACIÓ PÚBLICA

...

Contractes de prestació de serveis personals

L’article 2.c. de la Llei de contractació pública exclou del seu àmbit d’aplicació els contractes de prestació de serveis personals a les administracions públiques. Emparant-se en aquest precepte, el Govern ha adjudicat directament un seguit de contractes a empreses, en els quals no es constata la prestació de serveis personals.

De la revisió efectuada, els contractes adjudicats, aplicant el precepte normatiu referit anteriorment, són els següents:

- “Contracte d’assessoria creació i gestió programa The future of Europe Summit 2008”, adjudicat a Smadja&Associates per import de 90.000 euros.
- “Contracte d’assessorament en matèria comptable i fiscal”, adjudicat a STRATEGOS per import de 5.200 euros mensuals, que van des de la data

de la seva signatura (31/1272008), renovable tàcitament fins que conclogués el mandat del Govern que l'adjudicà.

3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació

- S'han exclòs de la LCP uns contractes de prestació de serveis en haver estat considerat com de prestacions personals quan no s'ajusten a aquesta naturalesa. Les adjudicacions en les que s'ha observat aquesta incidència són: contracte d'assessoria creació i gestió programa The future of Europe Summit 2008 i Contracte d'assessorament en matèria comptable i fiscal. (nota 2.5)"

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, del
TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

Octubre del 2009

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	6
2.2. Liquidació del pressupost	7
2.2.1.Ingressos per transferències	9
2.2.2.Ingressos patrimonials	9
2.2.3.Despeses de personal	10
2.2.4.Despeses en béns corrents i serveis	10
2.2.5.Despeses financeres.....	11
2.2.6.Transferències corrents	11
2.2.7.Inversions reals	12
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial.....	13
2.3.1.Immobilitzat	17
2.3.2.Deutors	17
2.3.3.Tresoreria i comptes financers	17
2.3.4.Ajustaments per periodificació	18
2.3.5.Fons propis	19
2.3.6.Ingressos a distribuir en diversos exercicis.....	19
2.3.7.Creditors a curt termini.....	19
2.4. Romanent de tresoreria	20
2.5. Contractació pública	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	21
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	22
5. CONCLUSIONS.....	23
6. AL·LEGACIONS	23
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	24

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 Tribunal Constitucional.

L'auditoria del Tribunal Constitucional forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008.

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2008, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, 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.

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 del Tribunal Constitucional 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 del Tribunal Constitucional 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 a la fiscalització, a 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 pel Tribunal Constitucional en l'exercici 2008 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. 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 15 de setembre de 2009.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada del Tribunal Constitucional, del 3 de setembre del 1993
- Reglament d'organització i funcionament del Tribunal Constitucional aprovat pel Ple del tribunal, del 16 de desembre de 1994
- 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 1/2008, del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici 2008

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

observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

L'execució del pressupost correspon a la secretària general, que fa la proposta de despesa la qual és autoritzada i n'ordena el seu pagament el president del Tribunal Constitucional.

Les tasques de comptabilització i intervenció són desenvolupades per l'oficial-lletrat.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- El pressupost detallat del Tribunal Constitucional no ha estat publicat al BOPA dins la Llei del pressupost per l'exercici, ni forma part de la documentació pressupostària que és facilitada al Tribunal de Comptes per part del Consell General. Les dades pressupostàries analitzades en el present informe són facilitades directament al Tribunal de Comptes per part del Tribunal Constitucional durant els treballs de fiscalització.
- El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics periòdicament i, tot que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i que generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

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:

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	361.166,40	4. Transferències corrents	549.398,89
2. Consums de béns corrents	238.215,45	7. Transferències de capital	15.125,34
3. Despeses financeres	350,00	8. Actius financers	53.332,96
4. Transferències corrents	3.000,00		
6. Inversions reals	15.125,34		
Total pressupost de despeses	617.857,19	Total pressupost d'ingressos	617.857,19

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

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	Pressupost inicial	Transferències de crèdit		Pressupost final
		Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	361.166,40	-	-	361.166,40
2. Consums de béns corrents	238.215,45	72.212,67	-72.212,67	238.215,45
3. Despeses financeres	350,00	-	-	350,00
4. Transferències corrents	3.000,00	-	-	3.000,00
6. Inversions reals	15.125,34	629,90	-629,90	15.125,34
Total despeses	617.857,19	72.842,57	-72.842,57	617.857,19

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	549.398,89	-	549.398,89
7. Transferències de capital	15.125,34	-	15.125,34
8. Actius financers	53.332,96	-	53.332,96
Total ingressos	617.857,19	-	617.857,19

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
4	Transferències corrents	549.398,89	549.398,89	100,00%
5	Ingressos patrimonials	-	13.884,93	-
7	Transferències de capital	15.125,34	11.055,74	73,09%
8	Actius financers (Romanent tresoreria)	53.332,96	53.332,96	100,00%
Total ingressos		617.857,19	627.672,52	101,59%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	Descripció	Pressupost final	Despeses autoritzades / compromeses	Liquidat	Pagaments ordenats	% execució
1	Despeses de personal	361.166,40	348.707,40	348.707,40	348.707,40	96,55%
2	Consum de béns corrents i serveis	238.215,45	245.672,64	245.672,64	245.672,64	103,13%
3	Despeses financeres	350,00	-	-	-	-
4	Transferències corrents. (Despesa)	3.000,00	1.363,48	1.363,48	1.363,48	45,45%
6	Inversions reals	15.125,34	11.055,74	11.055,74	11.055,74	73,09%
Total despeses		617.857,19	606.799,26	606.799,26	606.799,26	98,21%

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

Resultat pressupostari

Descripció	2008
Total ingressos liquidats	627.672,52
Total despeses compromeses	606.799,26
Resultat pressupostari	20.873,26

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

De la revisió del càlcul i formulació dels estats anteriors en deriven les següents observacions:

Drets liquidats pel concepte de romanents de tresoreria

La liquidació del pressupost d'ingressos que s'ha retut, presenta drets liquidats en el concepte de *romanents de tresoreria* per import de 53.332 euros.

Al tractar-se d'una magnitud que reflexa l'ús de l'estalvi de l'entitat, els imports utilitzats ja han estat liquidats en exercicis anteriors, i en conseqüència, a l'enregistrar liquidacions sota aquesta partida s'estarien duplicant els drets reconeguts. Cal tenir en compte que no es donen els requisits de quantificació, exigibilitat i existència d'un tercer al qual se li exigeixi el cobrament del dret.

Aquesta pràctica comporta, també, que el resultat pressupostari retut es vegi incrementat en aquesta quantia en relació al que resultaria de ser calculat a partir dels drets que efectivament s'han liquidat a l'exercici.

Incompliment del principi d'especialitat quantitativa

L'organització i realització del II Col·loqui de Dret Constitucional, han comportat unes despeses per import de 131.952 euros envers un crèdit pressupostari de 124.495 euros, fet que ha suposat un excés en la disposició i execució de la despesa, per import de 7.457 euros, sense que s'hagi dut a terme tràmits de modificació pressupostària.

Igualment, la partida de "Remuneracions bàsiques personal eventual normal" ha estat excedida per un import de 431 euros, sobrepassant el límit del crèdit disponible.

D'acord amb el principi d'especialitat quantitativa no poden ser autoritzades despeses l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris disponibles, tal i com es regula a l'article 15 de la LGFP.

Gestió pressupostària

El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics periòdicament i tot que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

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

2.2.1. Ingressos per transferències

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Transferències del Govern	549.398,89	549.398,89	-
Transferències corrents	549.398,89	549.398,89	-

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

Transferències de capital

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Transferències de capital	15.125,34	11.055,74	-4.069,60
Transferències de capital	15.125,34	11.055,74	-4.069,60

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2008, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Interessos bancaris	-	13.884,93	13.884,93
Ingressos patrimonials	-	13.884,93	13.884,93

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

2.2.3. Despeses de personal

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

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
10	Magistrats del Tribunal Constitucional	181.045,32	172.700,69	8.344,63	95,39%
100	Despeses de gratificació	181.045,32	172.700,69	8.344,63	95,39%
11	Personal fix	148.139,20	147.074,05	1.065,15	99,28%
110	Remuneracions bàsiques	148.139,20	147.074,05	1.065,15	99,28%
13	Personal eventual	8.221,09	8.652,79	-431,70	105,25%
130	Remuneracions bàsiques personal eventual normal	8.221,09	8.652,79	-431,70	105,25%
16	Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TCI	23.760,79	20.279,87	3.480,92	85,35%
160	Quotes serveis socials	20.292,00	19.879,87	412,13	97,97%
163	Despeses socials del personal	3.468,79	400,00	3.068,79	11,53%
1	Despeses de personal	361.166,40	348.707,40	12.459,00	96,55%

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

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

Principi d'especialitat quantitativa

Tal i com s'ha detallat en la nota 2.2 s'han superat dotacions de partides corresponents a despeses de personal.

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
20	Lloguers	26.660,20	26.660,20	-	100,00%
202	Lloguer edificis i altres construccions	26.660,20	26.660,20	-	100,00%
21	Reparat, manteniment i conservació	3.729,11	3.729,11	-	100,00%
212	Reparat i conservació edificis i altres construccions	3.729,11	3.729,11	-	100,00%
22	Material, subministraments i altres	174.707,74	182.164,93	-7.457,19	104,27%
220	Material d'oficina	5.732,92	5.732,92	-	100,00%
221	Subministraments	3.064,21	3.064,21	-	100,00%
222	Comunicacions	3.050,73	3.050,73	-	100,00%
223	Transports	1.827,47	1.827,47	-	100,00%
224	Primes d'assegurances	1.907,22	1.907,22	-	100,00%
225	Tributs	3,48	3,48	-	100,00%
226	Altres serveis	156.345,87	163.803,06	-7.457,19	104,77%
227	Treballs realitzats per altres empreses	2.775,84	2.775,84	-	100,00%
23	Indemnitzacions per serveis	33.118,40	33.118,40	-	100,00%
230	Reembossament de dietes	7.170,13	7.170,13	-	100,00%
231	Locomoció	25.948,27	25.948,27	-	100,00%
2	Consum de béns corrents i serveis	238.215,45	245.672,64	-7.457,19	103,13%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional

(Imports en euros)

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

Principi d'especialitat quantitativa

Tal i com s'ha detallat en la nota 2.2 s'han superat dotacions de partides corresponents a despeses corrents.

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2008 presenten el següent detall:

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	350,00	-	350,00	-
349	Altres despeses financeres	350,00	-	350,00	-
3	Despeses financeres	350,00	-	350,00	-

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

2.2.6. Transferències corrents

Les transferències corrents de l'exercici 2008 presenten el següent detall:

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
49	Transferències corrents a l'exterior	3.000,00	1.363,48	1.636,52	45,45%
492	Transferències corrents a l'exterior	3.000,00	1.363,48	1.636,52	45,45%
4	Transferències corrents	3.000,00	1.363,48	1.636,52	45,45%

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

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

Principi d'especialitat qualitativa

D'acord amb el principi d'especialitat qualitativa, regulat a l'article 15 de la LGFP, les despeses s'imputen al pressupost en funció de la seva naturalesa econòmica i, en el seu cas, naturalesa funcional.

El Tribunal ha imputat com a transferències corrents despeses suportades en concepte de viatges i d'organització quan, atenent a la seva naturalesa s'haurien de considerar despeses en bens corrents i serveis.

2.2.7. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2008 és la següent:

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
60	Inversions noves	14.125,34	11.055,74	3.069,60	78,27%
603	Maquinària, instal·lació i equipaments	625,34	-	625,34	-
605	Mobiliari i estris	1.500,00	347,00	1.153,00	23,13%
606	Equipaments per processos d'informació	6.629,90	6.629,90	-	100,00%
608	Altres immobilitzat material	5.370,10	4.078,84	1.291,26	75,95%
64	Immobilitzat immaterial	1.000,00	-	1.000,00	-
640	Immobilitzat immaterial	1.000,00	-	1.000,00	-
6	Despeses d'inversió	15.125,34	11.055,74	4.069,60	73,09%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. comptes	ACTIU	Exercici 2008	Exercici 2007
	A) IMMOBILITZAT	22.691,31	24.463,19
	II. Immobilitzacions immaterials		
215	3. Aplicacions informàtiques	13.835,20	13.835,20
(281)	6. Amortitzacions	-12.490,13	-11.145,06
	III. Immobilitzat material		
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	25.183,16	25.183,16
224,226	3. Utillatge i mobiliari	139.053,56	144.838,06
227,228,229	4. Altre immobilitzat	151.583,94	147.917,52
(282)	5. Amortitzacions	-294.474,42	-296.165,69
	C. ACTIU CIRCULANT	316.424,35	351.807,74
	II. Deutors		
43	1. Deutors pressupostaris	11.055,74	11.194,86
57	IV. Tresoreria	304.901,58	335.858,69
480,580	V. Ajustaments per periodificació	467,03	4.754,19
	TOTAL GENERAL (A+C)	339.115,66	376.270,93

Núm. comptes	PASSIU	Exercici 2008	Exercici 2007
	A) FONS PROPIS	329.618,51	367.637,10
120	III. Resultats d'exercicis anteriors	343.173,91	244.716,76
129	IV. Resultat de l'exercici	-36.246,70	95.069,88
130	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	22.691,30	27.850,46
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	9.497,15	8.633,83
	III. Creditors		
40	4. Administracions Públiques	4.468,09	6.465,43
41	5. Altres creditors	5.029,06	2.168,40
	TOTAL GENERAL (A+E)	339.115,66	376.270,93

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. comptes	DEURE	Exercici 2008	Exercici 2007
	A) DESPESES	612.358,15	441.399,54
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials		
	a) Despeses de personal	348.707,40	308.426,94
640,641,646	a1) Sous, salaris i similars	328.427,53	288.341,57
642,644	a2) Càrregues socials	20.279,87	20.085,37
	c) Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat	12.827,62	15.207,13
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	12.827,62	15.207,13
	e) Altres despeses de gestió	249.459,65	117.765,47
62	e1) Serveis exteriors	249.456,17	117.250,51
63	e2) Tributs	3,48	514,96
	4. Transferències i subvencions		
651	b) Subvencions corrents	1.363,48	-
	ESTALVI		95.069,88

Núm. comptes	HAYER	Exercici 2008	Exercici 2007
	B) INGRESSOS	576.111,45	536.469,42
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	13.884,93	13.150,33
763	f1) Altres interessos	13.884,93	13.150,33
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	549.398,89	522.316,20
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	12.827,63	625,00
779	d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	377,89
	DESESTALVI	-36.246,70	

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

FONS APLICATS	Exercici 2008	Exercici 2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	599.530,53	426.192,41
c) Serveis exteriors	249.456,17	117.250,51
d) Tributs	3,48	514,96
e) Despeses de personal	348.707,40	308.426,94
g) Transferències i subvencions	1.363,48	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
b) Immobilitzacions immaterials	-	562,71
c) Immobilitzacions materials	12.827,63	11.257,15
Total d'aplicacions	612.358,16	438.012,27
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		98.457,15

FONS OBTINGUTS	Exercici 2008	Exercici 2007
1. Recursos procedents de les operacions de gestió	576.111,45	536.469,42
f) Transferències i subvencions	549.398,89	522.316,20
g) Ingressos financers	13.884,93	13.150,33
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	12.827,63	1.002,89
Total orígens	576.111,45	536.469,42
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	36.246,71	

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2008		Exercici 2007	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2 Deutors		139,12	5.482,66	
3 Creditors		863,32		366,94
7 Tresoreria		30.957,11	92.854,47	
8 Ajustaments per periodificació		4.287,16	486,96	
Total	-	36.246,71	98.824,09	366,94
Variació del capital circulant		-36.246,71	98.457,15	

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Conciliació del resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions	Exercici 2008
Recursos procedents de les operacions	576.111,45
Recursos aplicats en operacions de gestió	-599.530,53
Dotacions per amortitzacions	-12.827,62
Resultat comptable de l'exercici	-36.246,70

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

De la revisió del quadre de finançament s'han detectat la següent observació:

L'entitat presenta com a fons aplicats en concepte d'immobilitzat material, l'import acumulat de les dotacions a l'amortització d'aquests actius de tot l'exercici. Tanmateix, presenta el total de la subvenció traspasada al resultat de l'exercici com a més origen de fons sota el concepte d'altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals. D'acord amb els criteris de formulació d'aquest estat financer, el quadre de finançament hauria de recollir 11.055 euros com a més origen de fons per subvencions, aplicats pel mateix import a inversions. Aquesta errada té efectes, també, en el quadre que concilia el resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions.

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

RESULTAT COMPTABLE	-36.246,70
Amortització immobilitzat any 2008	12.827,62
Inversions Fons Bibliotecari	-4.078,84
Inversions Mobiliari	-347,00
Inversions Equips Informàtics	-6.629,90
Subvencions de capital traspasades a resultats	-12.827,63
Primes d'assegurances reconduïdes	3.808,91
Fra. Codisa pendent de cobrament	-21,90
Romanent de tresoreria	53.332,96
Transferència de capital pendent	11.055,74
RESULTAT PRESSUPOSTARI	20.873,26

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Presentació del balanç de situació

L'entitat incorpora sumant dins l'epígraf dels fons propis les subvencions de capital, aquest fet provoca que els fons propis estiguin incrementats en 22.691 euros, que corresponen a les subvencions de capital.

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

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. Els estats i comptes anuals de l'exercici 2008 que presenta el Tribunal Constitucional inclouen el detall que 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.

2.3.1. Immobilitzat

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

Concepte	Saldo a 31/12/07	Altes exercici 2008	Baixes exercici 2008	Am. acumul. 31/12/07	Altes amort. 2008	Baixes amort. 2008	Valor net
Aplic. informàtiques	13.835,20	-	-	-11.145,06	-1.345,07	-	1.345,07
Instal. Tècniques	25.183,16	-	-	-22.629,61	-1.293,03	-	1.260,52
Mobiliari	144.838,06	347,00	-6.131,50	-136.472,90	-2.356,74	6.131,50	6.355,42
Equips informàtica	35.563,13	6.629,90	-6.264,67	-31.128,28	-3.200,22	6.264,67	7.864,53
Ofimàtica	2.395,86	-	-777,65	-1.783,60	-253,31	777,65	358,95
Fons bibliotecari	109.958,53	4.078,84	-	-104.151,30	-4.379,25	-	5.506,82
TOTAL	331.773,94	11.055,74	-13.173,82	-307.310,75	-12.827,62	13.173,82	22.691,31

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.3.2. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Govern d'Andorra	11.055,74	11.194,86	-139,12
Total deutors	11.055,74	11.194,86	-139,12

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

Gestió comptable de la tresoreria

Conceptes	Imports	
1. (+) Cobraments		11.055,74
(+) del pressupost corrent	11.055,74	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
2. (-) Pagaments		-9.497,15
(-) del pressupost corrent	9.497,15	
(-) de pressupostos tancats		
(-) d'operacions no pressupostàries		
(-) d'operacions comercials		
I. FLUX NET DE TRESORERIA DE L'EXERCICI		1.558,59
3. Saldo inicial de tresoreria		304.901,58
II. Saldo final de tresoreria		306.460,17

Font: Tribunal Constitucional

(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segons el balanç:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Caixa	5,99	6,63	-0,64
Bancs	304.895,59	335.852,06	-30.956,47
Total	304.901,58	335.858,69	-30.957,11

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat de gestió comptable de tresoreria es desprèn la següent observació:

Formulació de la gestió comptable de la tresoreria

L'estat de gestió comptable de tresoreria ha estat formulat de manera incorrecte en incloure les xifres relatives als drets i obligacions pendents i no les relatives als cobraments i pagaments derivats d'operacions pressupostàries com extrapressupostàries. Alhora, els imports anotats com a saldo inicial i final de tresoreria no es corresponen amb els que presenta el balanç de situació.

Targeta de crèdit

S'ha constatat l'existència d'una tarja de crèdit amb càrrec als comptes del Tribunal. Els pagaments realitzats mitjançant aquest procediment 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'aquella llei.

2.3.4. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Ajustament per periodificació	467,03	4.754,19	-4.287,16
Total	467,03	4.754,19	-4.287,16

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Resultat exercici	Reduccions	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Resultats d'exercicis anteriors	244.716,76	3.387,27		95.069,88	343.173,91
Resultat de l'exercici	95.069,88	-36.246,70		-95.069,88	-36.246,70
Total	339.786,64	-32.859,43	-	-	306.927,21

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional (Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El Tribunal Constitucional rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb les diferents lleis de pressupost, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar els resultats d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Subvencions de capital	27.850,46	22.250,60	27.409,76	22.691,30
Total	27.850,46	22.250,60	27.409,76	22.691,30

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional (Imports en euros)

2.3.7. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2008:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Administracions públiques	4.468,09	6.465,43	-1.997,34
Altres creditors	5.029,06	2.168,40	2.860,66
Total	9.497,15	8.633,83	863,32

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut par l'entitat en l'exercici 2008 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		11.055,74
(+) del pressupost corrent	11.055,74	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		9.497,15
(-) del pressupost corrent	9.497,15	
3. (+) Fons líquids		304.901,58
I. Romanent de tresoreria afectat		
II. Romanent de tresoreria no afectat		306.460,17
III. ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3)=(I+II)		306.460,17

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

De la revisió dels el romanent de tresoreria s'ha observat la següent incidència:

Operacions no pressupostàries

El romanent de tresoreria no presenta desglossats els diversos epígrafs del balanç que s'han d'agrupar com creditors no pressupostaris segons el model establert pel PGCP.

Quantificació del romanent de tresoreria afectat

D'acord amb l'article 16 de la Llei del pressupost de 2008, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. En conseqüència el Tribunal Constitucional ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2008, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses.

2.5. Contractació pública

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La liquidació del pressupost d'ingressos que s'ha retut, presenta drets liquidats en el concepte *de romanents de tresoreria* per import de 53.332 euros. Al tractar-se d'una magnitud que reflexa l'ús de l'estalvi de l'entitat, els imports utilitzats ja han estat liquidats en exercicis anteriors, i en conseqüència, a l'enregistrar liquidacions sota aquesta partida s'estarien duplicant els drets reconeguts. (nota 2.2)
- L'entitat ha excedit consignacions pressupostàries de despeses de personal, per import de 431 euros i de despeses en béns corrents per import de 7.457 euros contravenint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP. (nota 2.2)
- L'estat de gestió comptable de tresoreria requerit per l'article 48 de la LGFP, ha estat formulat de manera incorrecte en incloure les xifres relatives als drets i obligacions pendents i no les relatives als moviments de tresoreria derivats tant d'operacions pressupostàries com extrapressupostàries. (nota 2.3.3)

Altres aspectes

- S'ha constatat l'existència d'una tarja de crèdit amb càrrec als comptes del Tribunal. Els pagaments realitzats mitjançant aquest procediment 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'aquella llei. (nota 2.3.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostaria dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. Així mateix, el pressupost no actua com a limitatiu de la despesa realitzada i en conseqüència, al tancament de l'exercici existeixen partides de despeses de personal i de despeses corrents on els imports liquidats superen els imports pressupostats. (nota 2.2)
- 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. El Tribunal Constitucional ha efectuat per l'exercici 2008, 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)
- D'acord amb l'article 16 de la Llei del pressupost de 2008, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. En conseqüència el Tribunal Constitucional ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2008, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses. (notes 2.3.5 i 2.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Tribunal Constitucional a 31 de desembre de 2008, 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, el Tribunal Constitucional 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 2008.

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 Tribunal Constitucional el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 28 d'abril del 2010

Sr. Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de Comptes
C. Sant Salvador, 10, 3r despatx 7

Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Acuso recepció de la seva carta del 22 de març del 2010 i després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2008 i d'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, presento les al·legacions següents:

- El Tribunal Constitucional admet les observacions i les recomanacions contingudes en l'informe esmentat i es compromet a tenir-les en compte per als exercicis futurs.
- Quant a les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents:
 - Sobre el seguiment pressupostari, tal com ja es va dir a les al·legacions de l'informe corresponent a la liquidació pressupostària i comptes anuals dels exercicis de 1999 i 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006 i 2007, el Tribunal Constitucional no aplica les fases del procediment administratiu de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses que es defineixen en la Llei general de les finances públiques, per les característiques pròpies del Tribunal i pel volum i import de despeses i d'ingressos. Després d'haver examinat les diferents proposicions informàtiques plantejades, el Tribunal Constitucional considera que el sistema actual, amb els mitjans ofimàtics corrents, permet tenir un rigorós control de la gestió pressupostària deixant constància documentada de totes les operacions.
 - Sobre les altres observacions, el Tribunal Constitucional intenta introduir-les en els exercicis consecutius.

Restant a la seva disposició, el saluda molt atentament.

Meritxell Tomàs Baldrich
Secretària general

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, de la
CAIXA ANDORRANA DE LA SEURETAT SOCIAL

setembre del 2009

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	9
2.2.1. Impostos directes i cotitzacions socials	10
2.2.2. Taxes i altres ingressos	11
2.2.3. Transferències corrents	11
2.2.4. Ingressos patrimonials	11
2.2.5. Despeses de personal	12
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis	12
2.2.7. Despeses financeres	13
2.2.8. Transferències corrents de despeses	13
2.2.9. Inversions reals	14
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	15
2.3.1. Immobilitzat	21
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	22
2.3.3. Deutors	25
2.3.4. Inversions financeres temporals	26
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	27
2.3.6. Ajustaments per periodificació	30
2.3.7. Fons propis	30
2.3.8. Creditors	31
2.3.9. Ajustaments per periodificació	31
2.4. Romanent de tresoreria	32
2.5. Contractació pública	33
2.6. Altres aspectes a destacar	33
2.7. Fets posteriors	33
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	34
5. CONCLUSIONS	35
6. AL·LEGACIONS	35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	54

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social (en endavant CASS).

L'auditoria de la CASS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008.

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 14 d'abril de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de tresoreria, 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.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la CASS en l'exercici 2008 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 en data 23 de setembre del 2009.

1.3. Marc jurídic

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

- Reglament general, Reglament administratiu i Reglament financer de la CASS
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei reguladora de la gestió i l'organització administrativa de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social aprovada pel Consell General el 18 de desembre de 1997
- 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 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball
- Llei 4/2006, del 7 d'abril, de mesures urgents i puntuals de reforma del sistema de seguretat social
- Llei 1/2008, del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici 2008
- Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la Seguretat Social

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'ha 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.

La CASS disposa d'òrgans interns de control que depenen de l'estructura directiva i del Consell d'Administració. Addicionalment existeix la figura de l'interventor delegat de Govern, que fiscalitza les operacions de l'entitat.

Existeix una segregació de funcions en concordança amb la dimensió de l'entitat, fent possible que ningú dins l'organització està facultat per executar i controlar la totalitat d'un procediment a més d'haver-hi signatura mancomunada.

La gestió comptable i pressupostària és portada internament per unitats organitzatives que depenen de la direcció de finances de l'entitat.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

1.5. Limitacions a l'abast

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

Com s'especifica a l'apartat 2.2 de l'informe, l'entitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP. El no seguiment de les normes pressupostàries fa que no s'acompleixin els principis pressupostaris públics, molt especialment el d'anualitat regulat en la LGFP.

A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial del exercici presenta les següent xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	4.465.203,41	1 Impostos directes	184.438.000,00
2 Consums de béns corrents	2.258.369,61	2 Impostos indirectes	-
3 Despeses financeres	13.117,40	3 Taxes i altres ingressos	1.693.583,86
4 Transferències corrents	159.535.636,71	4 Transferències corrents	1.050.000,00
		5 Ingressos patrimonials	2.429.821,12
Despeses de funcionament	166.272.327,13	Ingressos de funcionament	189.611.404,98
6 Inversions reals	7.749.180,00	6 Venda d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	15.589.897,84	8 Actius financers	-
9 Passius financers	-	9 Passius financers	-
Despeses de capital	23.339.077,84	Ingressos de capital	-
Total pressupost de despeses	189.611.404,97	Total pressupost d'ingressos	189.611.404,98

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Classificació funcional de la despesa

Tot i no quedar detallat en la Llei del pressupost de 2008, el pressupost de la CASS es compon d'un total de cinc seccions pressupostàries corresponents a la gestió administrativa, la gestió d'immobles, la gestió financera, la gestió de malaltia general i malaltia complementària i la gestió de la vellesa. Per tant, les seccions agrupen les consignacions pressupostàries per les àrees d'actuació en les que s'organitza la CASS i en funció de la seva finalitat. Si bé aquesta estructura del pressupost donaria resposta al requeriment de l'article 18.2.c) de la LGFP pel que fa a la classificació funcional, hi manca la desagregació de la mateixa en subfuncions, en programes i en projectes que requereix l'article esmentat.

Cal tenir en compte que, d'acord amb els reglaments que regulen l'activitat de l'entitat, les transaccions entre aquestes seccions estan restringides.

Projectes d'inversió

L'article 18.2.d) de la LGFP reclama que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, ubicació física, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que la CASS ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem esment.

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

Classificació Econòmica	Pressupost inicial	Crèdits ampliables	Reconducció pressupost	Transferències de crèdit	Pressupost final
1. Despeses de personal	4.465.203,41	2.171,04	-	50.868,47	4.518.242,92
2. Consums de béns corrents	2.258.369,61	-	-	-69.518,47	2.188.851,14
3. Despeses financeres	13.117,40	-	-	650,00	13.767,40
4. Transferències corrents	159.535.636,71	-	-	18.000,00	159.553.636,71
Despeses de funcionament	166.272.327,13	2.171,04	-	-	166.274.498,19
6. Inversions reals	7.749.180,00	-	1.479.535,27	-	9.228.715,27
8. Actius financers	15.589.897,84	2.301.832,94	-	-	17.891.730,78
Despeses d'inversió	23.339.077,84	2.301.832,94	1.479.535,27	-	27.120.446,05
Total general	189.611.404,97	2.304.003,98	1.479.535,27	-	193.394.944,24

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

Estat d'ingressos del pressupost

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1. Imp. directes i cotitz. socials	184.438.000,00	-	184.438.000,00
3. Taxes i altres ingressos	1.693.583,86	-	1.693.583,86
4. Transferències corrents	1.050.000,00	-	1.050.000,00
5. Ingressos patrimonials	2.429.821,12	2.171,04	2.431.992,16
Ingressos de funcionament	189.611.404,98	2.171,04	189.613.576,02
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-
8. Actius Financers	-	2.301.832,94	2.301.832,94
Total general	189.611.404,98	2.304.003,98	191.915.408,96

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

Durant l'exercici s'han tramitat un total de nou modificacions pressupostàries per transferència de crèdit, un total de dos sota la modalitat de crèdits ampliables i una sota la modalitat d'incorporació de romanents de crèdit de despeses plurianuals.

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

Aprovació de les modificacions pressupostàries

Si bé s'han pogut observar les propostes de modificació pressupostària signades per la Directora General i el Director de finances, acompanyades dels informes i justificacions corresponents, no s'observa que hagin estat fiscalitzades per part de la intervenció delegada i que s'hagin sotmès a l'aprovació dels òrgans de Govern de la CASS.

Aprovació de les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici

Com s'indica a la nota 1.5, la CASS no té implantats procediments de gestió pressupostària eficaços. Per aquest motiu, el 31 de desembre s'han aprovat la pràctica totalitat de les modificacions pressupostàries de l'any, per import en conjunt de 3.779.749 euros, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions que s'havien excedit. Això comporta que no s'hagin aprovat aquestes modificacions en el moment requerit per la normativa vigent, abans d'autoritzar i comprometre la despesa, si no quan la despesa ha estat autoritzada i compromesa i, en alguns casos, fins i tot pagada.

Aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment dels Principis pressupostaris estipulats a la Secció 1a de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Total pressupost	Liquidat 2008	Liquidat 2007	Variació 2008 – 2007	% variació 2008/2007
1. Imp directes i cotitz socials	184.438.000,00	182.871.659,19	179.069.541,14	3.802.118,05	2,12%
3. Taxes i altres ingressos	1.693.583,86	2.207.715,58	1.478.101,03	729.614,55	49,36%
4. Transferències corrents	1.050.000,00	1.038.676,80	800.458,73	238.218,07	29,76%
5. Ingressos Patrimonials	2.431.992,16	3.168.184,73	2.023.652,16	1.144.532,57	56,56%
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-
8. Actius financers	2.301.832,94	2.308.124,85	14.161.000,00	-11.852.875,15	-83,70%
Total Pressupost d'Ingressos	191.915.408,96	191.594.361,15	197.532.753,06	-5.938.391,91	-3,01%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Total pressupost	Liquidat 2008	Liquidat 2007	Variació 2008 – 2007	% variació 2008/2007
1. Despeses de personal	4.518.242,92	4.134.934,85	3.705.870,03	429.064,82	11,58%
2. Consum de béns corrents i serveis	2.188.851,14	1.448.313,97	1.298.407,77	149.906,20	11,55%
3. Despeses financeres	13.767,40	8.406,30	8.131,61	274,69	3,38%
4. Transferències corrents	159.553.636,71	157.859.902,58	143.867.044,17	13.992.858,41	9,73%
6. Inversions reals	9.228.715,27	994.064,70	13.981.548,94	-12.987.484,24	-92,89%
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-
8. Actius Financers	17.891.730,78	3.754.684,34	27.522.480,88	-23.767.796,54	-86,36%
Total Pressupost de despeses	193.394.944,22	168.200.306,74	190.383.483,40	-22.183.176,67	-11,65%

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

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

Procediment administratiu de l'execució de les despeses

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors, la CASS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució pressupostària, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. S'efectua un control ofimàtic per les despeses superiors a 7.500 euros. Per a les inferiors a aquest import no es realitza cap seguiment de l'execució de la despesa. La liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, fet que comporta que contingui elements que, en no representar fluxos de tresoreria, no hi haurien de figurar i per contra hi manqui totalment o parcial, altres anotacions. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

2.2.1. Impostos directes i cotitzacions socials

El resum dels imports registrats per aquest concepte figuren en el quadre següent:

Impostos directes i cotitzacions socials	Pressupost inicial 2008	Modif.	1 pressupost final 2008	2 liquidat 2008	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Cotitzacions branca malaltia general	92.096.000,00	-	92.096.000,00	91.319.016,42	-776.983,58	99,16%
Cotitzacions branca malaltia complementària	10.096.000,00	-	10.096.000,00	9.994.855,83	-101.144,17	99,00%
Cotitzacions branca vellesa	82.246.000,00	-	82.246.000,00	81.557.786,94	-688.213,06	99,16%
Total	184.438.000,00	-	184.438.000,00	182.871.659,19	-1.566.340,81	99,15%

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

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

Criteri de comptabilització dels drets liquidats

La CASS manté la pràctica de registrar els imports en concepte de cotitzacions socials, tant comptablement com pressupostària, pels imports efectivament recaptats. Per aquest motiu, en els estats i comptes de l'entitat no figuren imports pendents de cobrament per aquests conceptes.

El registre d'aquestes operacions seguint l'anomenat criteri de caixa no s'ajusta als principis pressupostaris d'anualitat, recollit a l'article 14 de la LGFP ni al principi comptable de meritament, regulat al vigent PGCP.

En conseqüència, la CASS hauria de registrar aquestes operacions en el moment de la seva liquidació, amb independència del seu cobrament. En el supòsit que, en aplicació de criteris de prudència, no es volgués que els imports liquidats i pendents de cobrament poguessin ser considerats com excedents del període, l'entitat pot fer ús dels mecanismes de dotació per insolvències que estan previstos en el PGCP, els quals tindran efecte tant sobre el resultat comptable com sobre el romanent de tresoreria.

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Taxes i altres ingressos	Pressupost inicial 2008	Modif.	1 pressupost final 2008	2 liquidat 2008	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Recàrrecs	268.687,18	-	268.687,18	200.064,80	-68.622,38	74,46%
Prestacions recuperades	1.424.896,67	-	1.424.896,67	1.981.547,37	556.650,70	139,07%
Altres ingressos	-	-	-	26.103,41	26.103,41	-
Total	1.693.583,86	-	1.693.583,86	2.207.715,58	514.131,73	130,36%

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

2.2.3. Transferències corrents

El resum dels imports registrats per aquest concepte figuren en el quadre següent:

Transferències corrents	Pressupost inicial 2008	Modif.	1 pressupost final 2008	2 liquidat 2008	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Per prestacions malaltia general	90.000,00	-	90.000,00	90.000,00	-	100,00%
Per prestacions de malaltia complementària	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
Per prestacions de vellesa	950.000,00	-	950.000,00	938.676,80	-11.323,20	98,81%
Total	1.050.000,00	0,00	1.050.000,00	1.038.676,80	-11.323,20	98,92%

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

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2008, la liquidació del pressupost per al capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Ingressos patrimonials	Pressupost inicial 2008	Modif.	1 pressupost final 2008	2 liquidat 2008	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Interessos bestretes i préstecs concedits	-	-	-	-	-	-
Interessos dipòsits i comptes bancaris	450.000,00	2.171,04	452.171,04	629.149,40	176.978,36	139,14%
Productes distribució resultats	75.000,00	-	75.000,00	705.642,53	630.642,53	940,86%
Rendes béns immobles	1.904.821,12	-	1.904.821,12	1.833.392,80	-71.428,32	96,25%
Total	2.429.821,12	2.171,04	2.431.992,16	3.168.184,73	736.192,57	130,27%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(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 2008	Modif.	1 pressupost final 2008	2 liquidat 2008	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Alts càrrecs	136.339,40	2.171,04	138.510,44	138.510,44	-	100,00%
Personal fix	3.511.937,33	19.944,61	3.531.881,94	3.278.384,64	-253.497,30	92,82%
Personal eventual	157.381,91	27.943,63	185.325,54	174.217,35	-11.108,19	94,01%
Quotes Seguretat Social	493.796,00	2.980,23	496.776,23	472.276,93	-24.499,30	95,07%
Despeses socials del personal	165.748,77	-	165.748,77	71.545,49	-94.203,28	43,17%
Total	4.465.203,41	53.039,51	4.518.242,92	4.134.934,85	-383.308,07	91,52%

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

2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

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

Consums de béns corrents	Pressupost inicial 2008	Modif.	1 pressupost final 2008	2 liquidat 2008	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Lloguers equipaments informàtics	85.500,00	-	85.500,00	73.962,39	-11.537,61	86,51%
Lloguers altre immobilitzat material	34.274,45	-	34.274,45	9.858,16	-24.416,29	28,76%
Reparació i conservació terrenys i bens naturals	4.480,94	1.607,12	6.088,06	4.517,19	-1.570,87	74,20%
Reparació i conservació edificis i altres construccions	25.097,76	-	25.097,76	1.463,00	-23.634,76	5,83%
Reparació i conservació Maquinària i instal·lacions	115.980,13	4.757,95	120.738,08	119.897,04	-841,04	99,30%
Reparació i conservació Material de transport	1.487,58	978,16	2.465,74	2.465,74	-	100,00%
Reparació i conservació Mobiliari i efectes	46.408,46	6.302,85	52.711,31	49.764,92	-2.946,39	94,41%
Reparació i conservació Equipaments informàtics	374.618,00	-6.302,85	368.315,15	265.460,62	-102.854,53	72,07%
Material d'oficina	82.685,56	78,43	82.763,99	50.307,35	-32.456,64	60,78%
Subministraments	252.567,41	-7.421,66	245.145,75	204.320,14	-40.825,61	83,35%
Comunicacions	59.582,80	-	59.582,80	54.494,56	-5.088,24	91,46%
Transport	31.169,88	-	31.169,88	19.551,55	-11.618,33	62,73%
Assegurances	39.393,95	-	39.393,95	26.466,42	-12.927,53	67,18%
Tributs	102.277,24	-	102.277,24	87.261,18	-15.016,06	85,32%
Altres serveis	259.567,83	-	259.567,83	138.210,10	-121.357,73	53,25%
Treballs realitzats per altres empreses	717.151,95	-68.868,47	648.283,48	337.027,76	-311.255,72	51,99%
Reemborsament dietes	26.125,67	-650,00	25.475,67	3.285,85	-22.189,82	12,90%
Total	2.258.369,61	-69.518,47	2.188.851,14	1.448.313,97	-740.537,17	66,17%

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

2.2.7. Despeses financeres

Segons el següent detall:

Despeses financeres	Pressupost inicial 2008	Modif.	1 pressupost final 2008	2 liquidat 2008	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Costos de gestions	1.117,40	-	1.117,40	680,90	-436,50	60,94%
Dipòsits, fiances i altres	12.000,00	650,00	12.650,00	7.725,40	-4.924,60	61,07%
Total	13.117,40	650,00	13.767,40	8.406,30	-5.361,10	61,06%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

(Imports en euros)

2.2.8. Transferències corrents de despeses

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

Transferències corrents	Pressupost inicial 2008	Modif.	1 pressupost final 2008	2 liquidat 2008	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Prestacions malaltia general	103.413.023,62	-	103.413.023,62	103.118.226,75	-294.796,87	99,71%
Prestacions malaltia complementària	6.806.000,00	-	6.806.000,00	5.645.218,00	-1.160.782,00	82,94%
Prestacions de vellesa	49.213.000,00	-	49.213.000,00	48.985.685,01	-227.314,99	99,54%
Famílies i institucions sense fins de lucre	103.613,09	18.000,00	121.613,09	110.772,82	-10.840,27	91,09%
Total	159.535.636,71	18.000,00	159.553.636,71	157.859.902,58	-1.693.734,13	98,94%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

(Imports en euros)

2.2.9. Inversions reals

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

Inversions reals despeses	Pressupost inicial 2008	Modif.	1 pressupost final 2008	2 liquidat 2008	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Terrenys i bens naturals	-	-	-	-	-	-
Edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-
Maquinària, equipament, instal·lacions	135.000,00	-	135.000,00	58.955,00	-76.045,00	43,67%
Material de transport	20.000,00	-	20.000,00	-	-20.000,00	-
Inversions noves	155.000,00	-	155.000,00	58.955,00	-96.045,00	38,04%
Edificis i altres construccions	4.600.000,00	440.627,70	5.040.627,70	6.333,39	-5.034.294,31	0,13%
Mobiliari i estris	42.000,00	-	42.000,00	11.021,07	-30.978,93	26,24%
Equipaments processos informació	350.378,00	97.164,09	447.542,09	190.979,16	-256.562,93	42,67%
Inversions de reposició	4.992.378,00	537.791,79	5.530.169,79	208.333,62	-5.321.836,17	3,77%
Immobilitzat immaterial	2.601.802,00	941.743,48	3.543.545,48	726.776,08	-2.816.769,40	20,51%
Inversions immaterials	2.601.802,00	941.743,48	3.543.545,48	726.776,08	-2.816.769,40	20,51%
Total inversions reals	7.749.180,00	1.479.535,27	9.228.715,27	994.064,70	-8.234.650,57	10,77%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Comptes	Actiu	Ex. 2008	Ex. 2007
	A) Immobilitzat	495.738.614,61	27.273.261,38
	II. Immobilitzacions immaterials	1.165.034,89	974.909,33
215	3. Aplicacions informàtiques	4.519.556,49	3.792.780,41
281	6. Amortitzacions	-3.354.521,60	-2.817.871,08
	III. Immobilitzacions materials	23.759.884,72	24.363.137,23
220, 221	1. Terrenys i construccions	32.339.225,65	32.339.225,65
222, 223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.848.390,41	1.789.435,41
224, 226	3. Utillatge i mobiliari	3.387.719,35	3.185.719,12
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	132.217,87	125.884,48
282	5. Amortitzacions	-13.947.668,56	-13.077.127,43
	V. Inversions financeres permanents	470.813.695,00	1.935.214,82
252, 253, 257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	473.849.886,44	4.936.102,50
267	4. Provisions	-3.036.191,44	-3.000.887,68
	C) Actiu circulant	200.014.258,78	707.414.895,69
	I. Existències	99.778,86	85.705,43
31, 32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	99.778,86	85.705,43
	II. Deutors	9.524.742,07	8.875.215,16
43	1. Deutors pressupostaris	299.306,91	281.461,69
44	2. Deutors no pressupostaris	9.225.435,16	8.593.753,47
	III. Inversions financeres temporals	188.129.580,27	690.725.878,27
540, 541, 546, (549)	1. Cartera de valors a curt termini	340.452,86	30.664,37
547, 548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	121.606.859,46	699.814.990,53
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	70.416.168,99	5.229.545,21
(597),(568)	4. Provisions	-4.233.901,04	-14.349.321,84
57	IV. Tresoreria	280.658,78	6.097.666,97
480, 580	V. Ajustaments per periodificació	1.979.498,80	1.630.429,86
	TOTAL GENERAL (A+B+C)	695.752.873,39	734.688.157,07

Comptes	Passiu	Ex. 2008	Ex. 2007
	A) Fons propis	687.911.482,86	727.885.043,63
11	II. Reserves	727.885.043,63	684.728.851,27
129	IV. Resultats de l'exercici	-39.973.560,78	43.156.192,36
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	336.112,10
	D) Creditors a llarg termini	172.073,50	165.373,62
	II. Altres deutes a llarg termini	172.073,50	165.373,62
180, 185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	172.073,50	165.373,62
	E) Creditors a curt termini	7.669.317,03	6.301.627,72
	III. Creditors	4.927.450,89	3.395.978,71
40	1. Creditors pressupostaris	4.712.445,02	3.367.847,78
41	2. Creditors no pressupostaris	215.005,87	28.130,93
485, 585	IV. Ajustaments per periodificació	2.741.866,14	2.905.649,01
	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	695.752.873,39	734.688.157,07

Font: CASS
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	Deure	Ex. 2008	Ex. 2007
	A) Despeses	230.082.479,27	155.687.400,76
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	72.220.896,31	13.451.656,91
	a) Despeses de personal	4.134.934,85	3.705.870,03
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.591.112,43	3.190.811,91
642, 644	a2) Càrregues socials	543.822,42	515.058,12
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	1.407.191,65	1.050.484,66
68	c1) Dotació per a amortitzacions	1.393.524,63	1.050.484,66
	c2) Variació de provisió per a reparacions	13.667,02	-
	d) Variació de provisions de tràfic	790.694,78	1.193.756,21
675, 694, (794), (795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	790.694,78	1.193.756,21
	e) Altres despeses de gestió	1.448.994,87	1.317.109,04
62	e1) Serveis exteriors	1.361.733,69	1.228.472,47
63	e2) Tributs	87.261,18	88.636,57
	f) Despeses financeres i assimilables	74.518.723,36	1.881.299,72
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	74.518.723,36	1.881.299,72
696, 698, 699, (796)	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	-10.080.117,04	4.303.137,25
(798), (799)			
668	h) Diferències negatives de canvi	473,84	-
	4. Transferències i subvencions	157.722.623,73	142.235.732,89
650	a) Transferències corrents	157.611.850,91	142.160.661,44
651	b) Subvencions corrents	110.772,82	75.071,45
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	138.959,23	10,96
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	671,19	10,96
	c) Despeses extraordinàries	138.288,04	-
	Estalvi	-	43.156.192,36

Comptes	Haver	Ex. 2008	Ex. 2007
	B) Ingressos	190.108.918,49	198.843.593,12
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	6.335.861,35	19.736.725,91
	a) Reintegraments	206.134,61	-
	c) Altres ingressos de gestió	4.120.373,53	3.050.348,76
775, 776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	4.120.373,53	3.050.348,76
761, 762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdit de l'actiu immobilitzat	1.380.573,77	16.305.417,59
763, 765, 769	f) Altres interessos i ingressos assimilats	628.756,69	380.959,56
766	f1) Altres interessos	592.756,69	370.459,56
768	f2) Beneficis per inversions financeres	36.000,00	10.500,00
	g) Diferències positives de canvi	22,75	-
	5. Transferències i subvencions	183.773.057,14	179.069.541,14
750	a) Transferències corrents	182.871.659,19	179.069.541,14
	b) Subvencions corrents	901.397,95	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	-	37.326,07
778	d) Ingressos extraordinaris	-	37.326,07
	Desestalvi	-39.973.560,78	-

Font: CASS

(Imports en euros)

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT FINANCER AMB EL RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA EXERCICI 2008

	2008	2007
Resultat de la comptabilitat financera	-39.973.560,78	43.156.192,36
(+) Amortitzacions	1.393.524,63	1.050.484,66
(+) Provisions	856.603,89	11.296.084,53
(-) Provisions aplicades	-10.132.359,13	-5.799.191,07
(+) Pèrdues d'exercicis anteriors	138.288,04	-
(-) Guanys d'exercicis anteriors	-79.265,15	-98.804,15
(+) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	4.297.955,67	72.521,30
(-) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-677.838,58	-55.710,18
(+) Despeses extraordinàries	671,19	10,96
(-) Comptes d'inversió real	-994.064,70	-13.981.548,94
(-) Actius financers	-1.446.559,49	-13.361.480,88
(+) comissions comptes gestionats	1.061.865,43	1.579.383,37
(-) rendiments comptes gestionats positius	-	-16.190.305,76
(+) rendiments comptes gestionats negatius	69.154.928,00	294.486,01
(-) Regularització Capítol 8 a 4 (4 és pressupostari i financer 8 no)	-	-812.852,55
(-) Dif. Pr. Glb. Fct. Acte CHR Tolosa	-206.134,61	-
Resultat de la liquidació pressupostària	23.394.054,42	7.149.269,66

Font: CASS

(Imports en euros)

Quadre de finançament: estat d'orígens i aplicacions de fons

Fons aplicats	2008	2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	238.703.487,23	162.049.418,45
c) Serveis exteriors	1.361.733,69	1.210.472,47
d) Tributs	87.261,18	88.636,57
e) Despeses de personal	4.134.934,85	3.705.870,03
g) Transferències i subvencions	157.792.056,01	143.867.044,17
h) Despeses financeres	74.519.197,20	1.881.299,72
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	671,19	10,96
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	807.633,11	11.296.084,53
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	469.907.848,64	14.510.856,34
b) Immobilitzacions immaterials	726.776,08	972.664,30
c) Immobilitzacions materials	267.288,62	13.538.192,04
e) Immobilitzacions financeres	468.913.783,94	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	8.948,62	15.006,92
c) Altres conceptes	8.948,62	15.006,92
Total aplicacions	708.620.284,49	176.575.281,71
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		29.683.965,56

Fons obtinguts	2008	2007
1. Recurs procedents de les operacions de gestió	199.836.309,76	206.240.988,66
c) Impostos directes i cotitzacions socials	182.871.659,19	179.069.541,14
e) Taxes, preus públics i contribucions	2.286.980,73	1.576.905,18
f) Transferències i subvencions	1.038.676,80	800.458,73
g) Ingressos patrimonials	3.506.633,91	18.957.566,47
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	37.326,07
i) Provisions aplicades d'actius circulants	10.132.359,13	5.799.191,07
6. Deutes a llarg termini	15.648,50	18.258,61
c) Altres conceptes	15.648,50	18.258,61
Total orígens	199.851.958,26	206.259.247,27
Excés de aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	508.768.326,23	

Variació del capital circulant	Exercici 2008		Exercici 2007	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Accionistes pels desembossos exigits	-	-	-	-
2 Existències	14.073,43	-	-	8.443,16
3 Deutors	649.526,90	-	-	1.207.706,97
4 Creditors	-	1.526.920,56	-	474.496,83
5 Inversions financeres temporals	-	502.596.298,00	24.925.898,45	-
6 Accions pròpies	-	-	-	-
7 Tresoreria	-	5.821.559,80	6.924.623,06	-
8 Ajustaments per periodificació	512.851,81	-	-	475.908,99
Total	1.176.452,14	509.944.778,36	31.850.521,51	2.166.555,95
Variació del capital circulant (increment)	-	-508.768.326,22	-	29.683.965,56

Font: CASS
(Imports en euros)

NOTA SOBRE ELS AJUSTAMENTS ALS RESULTATS			
CONCEPTES		2008	2007
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICI:			
	MÉS	-39.973.560,78	43.156.192,36
Dotacions a les amortitzacions i provisions de l'immobilitzat		1.442.495,41	1.050.484,66
	MENYS		
Ingressos derivats d'interessos diferits		-336.112,10	-15.106,81
RESULTAT GENERAT PER LES OPERACIONS		-38.867.177,47	44.191.570,21

Font: CASS
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts se'n desprenen les següents observacions:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

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. La CASS ha efectuat per l'exercici 2008, 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.

2.3.1. Immobilitzat

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

Descripció	Saldo a 01-01-08	Altes	Baixes	Saldo a 31-12-08
Disseny sistemes gestions tècniques	161.400,67	-	-	161.400,67
Altres aplicacions informàtiques	2.852.972,08	1.023.945,92	-	3.876.918,00
Projecte Implantació Internet	168.936,54	-	-	168.936,54
Aplic. inform. en curs (portal web)	609.471,12	-	-609.471,12	-
Aplic. inform. en curs (nou ERP)	-	312.301,28	-	312.301,28
Immobilitzacions immaterial	3.792.780,41	1.336.247,20	-609.471,12	4.519.556,49
Terrenys	15.745.027,76	-	-	15.745.027,76
Construccions	16.594.197,89	-	-	16.594.197,89
Instal·lacions	1.789.435,41	58.955,00	-	1.848.390,41
Equips informàtics	2.261.991,72	190.979,16	-	2.452.970,88
Mobiliari	923.727,40	11.021,07	-	934.748,47
Obres d'art	110.521,51	-	-	110.521,51
Immobilitzacions en curs	15.362,97	6.333,39	-	21.696,36
Immobilitzacions material	37.440.264,66	267.288,62	-	37.707.553,28
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-2.817.871,08	-536.650,52	-	-3.354.521,60
Provisió per depreciació de l'immob. material	-5.878,21	-11.940,95	-	-17.819,16
Amortització acumulada immobilitzat material	-13.071.249,22	-858.600,48	-	-13.929.849,40
Amortització acumulada	-15.894.998,51	-1.407.191,65	-	-17.302.190,16
Totals	25.338.046,56	196.344,17	-609.471,12	24.924.919,61

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

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

Inventari d'obres d'art

Conseqüència del resultat de fiscalitzacions d'exercicis anteriors, la CASS està duent a terme els processos per tal de realitzar un inventari d'obres d'art, realitzar una valoració de les mateixes, proveir-se d'una assegurança adequada i dotar-se de la cobertura documental necessària quan es trobin en règim de cessió. Amb tot, la recomanació efectuada en anys anteriors no està totalment resolta.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo 2007	Altes	Baixes	Saldo 2008
Accions i participacions	4.936.102,50	-	-	4.936.102,50
Fons gestionats de la vellesa	-	468.913.783,94	-	468.913.783,94
(Provisió per depreciació accions i participacions)	-3.000.887,68	-35.303,76	-	-3.036.191,44
(Provisió per depreciació préstecs)	-	-	-	-
Totals inversions financeres permanents	1.935.214,82	468.878.480,18	-	470.813.695,00

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

El reflex pressupostari que s'ha donat a les transaccions incloses en aquest apartat és el següent:

Pressupost de despeses

Actius financers	Pressupost inicial 2008	Modif.	1 pressupost final 2008	2 liquidat 2008	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Aportacions als comptes gestionats	15.529.897,84	-1.412.842,12	14.117.055,72	33.439,36	-14.083.616,36	0,24%
Constitució de certificats de dipòsit	-	-	-	-	-	-
Concessió de préstecs fora del sector privat	60.000,00	3.714.675,06	3.774.675,06	3.721.244,98	-53.430,08	98,58%
Total actius financers	15.589.897,84	2.301.832,94	17.891.730,78	3.754.684,34	-14.137.046,44	20,99%

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

Pressupost d'ingressos

Actius financers	Pressupost inicial 2008	Modif.	1 pressupost final 2008	2 liquidat 2008	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Reintegraments préstecs mig i llarg termini	-	2.301.832,94	2.301.832,94	2.307.927,73	6.094,79	100,26%
Alienació accions sector privat	-	-	-	197,12	197,12	-
Total actius financers	-	2.301.832,94	2.301.832,94	2.308.124,85	6.291,91	100,26%

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

En l'exercici 2008, la CASS ha incorporat als comptes de llarg termini la part dels fons gestionats que, d'acord amb les seves estimacions, tenen el seu origen en les reserves tècniques de vellesa. L'import restant d'aquests mandats de gestió es registren com a inversions financeres temporals. La composició és la següent:

Mandatari	Import	Comptabilitzat a inversions financeres temporals	Comptabilitzat a inversions financeres permanents
American Express	1.583.463,24	317.004,89	1.266.458,35
Andbanc	112.311.948,09	22.484.536,42	89.827.411,67
Banca Mora	129.965.930,47	26.018.814,09	103.947.116,38
Banca Privada d'Andorra	22.085.531,48	4.421.461,34	17.664.070,14
Banc Sabadell d'Andorra	23.190.923,62	4.642.757,74	18.548.165,88
Caceis	80.574.280,44	16.130.744,54	64.443.535,90
Crèdit Andorrà	139.138.042,00	27.855.045,05	111.282.996,95
Société Générale	77.436.623,01	15.502.594,34	61.934.028,67
Total	586.286.742,35	117.372.958,41	468.913.783,94

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

En relació a aquest apartat es recullen les observacions següents:

Comissió especial de seguiment de les inversions de la CASS

El Consell General, en Sessió Ordinària del 30 de juliol de 1993 va acordar la creació d'una Comissió tècnica de seguiment de les inversions i desinversions de la CASS i d'una Comissió especial de seguiment de les inversions i de les desinversions de la CASS. Aquesta Comissió especial de seguiment està formada per la Comissió legislativa de finances i pressupostos i presidida pel Síndic General.

En data 28 de febrer del 2007, el Consell d'Administració de la CASS va crear la Comissió Delegada pel Seguiment dels Fons de Reserves, la regulació de la qual va quedar posteriorment recollida en la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social.

De la documentació examinada es desprèn que la Comissió tècnica de seguiment de les inversions i desinversions de la CASS i la Comissió Delegada pel Seguiment dels Fons de Reserves de la CASS coexisteixen, amb sensibles diferències de criteri quan a les respectives competències, en especial pel que fa a la participació de la primera en els processos d'inversió.

Pèrdues dels mandats de gestió

El Consell d'administració de la CASS, en sessió de 30 d'octubre de 2007, va acordar la proposta relativa a les inversions financeres de l'entitat d'acord amb la qual s'adoptava una proposta de perfil qualificat de conservador establint que es podria invertir fins a un màxim del 25% de renda variable, un màxim d'altres actius i la renda fixa oscil·laria entre un mínim del 65% i el màxim del 100%.

Al tancament de l'exercici s'han comptabilitzat rendiments negatius per aquests mandats per import de 69.154.928 euros. Aquest import s'ha enregistrat amb abonament a les inversions financeres a curt termini. El detall dels rendiments negatius és el següent:

Mandatari	Rendiments negatius
American Express	11.666.567,47
Andbanc	9.750.257,28
Banca Mora	10.099.313,10
Banca Privada d'Andorra	4.220.487,31
Banc Sabadell d'Andorra	2.425.944,26
Caceis	5.837.895,54
Crèdit Andorrà	17.608.612,52
Société Générale	7.545.850,52
Total	69.154.928,00

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

Si bé d'aquests rendiments negatius la quantitat de 63.378.428 euros són implícits, i per tant el resultat final d'aquestes inversions no es materialitzarà fins al venciment o cancel·lació de les mateixes, l'existència de la probabilitat de que succeeixin porta a considerar que les polítiques d'inversió plasmades en els mandats de gestió no assoleixen l'objectiu conservador plasmat en l'acord del Consell d'administració al qual hem fet esment.

2.3.3. Deutors

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

Concepte	Deutors pressupostaris	Deutors no pressupostaris	Total
Entitats públiques	298.760,00	208.431,15	507.191,15
- Lloguers	298.760,00	-	298.760,00
- M.I. Govern. pensions no contributives		-8.311,49	-8.311,49
- M.I. Govern. pensions de solidaritat		-111.794,85	-111.794,85
- Complements vellesa art. 35		317.697,21	317.697,21
- Llar d'infants Dames de Meritxell		10.840,28	10.840,28
Organismes de la seguretat social altres països	-	8.772.242,66	8.772.242,66
- Seguretat social espanyola		7.139.793,23	7.139.793,23
- Seguretat social francesa		1.574.745,00	1.574.745,00
- Seguretat social portuguesa		57.704,43	57.704,43
Altres deutors	546,91	244.761,35	245.308,26
Total	299.306,91	9.225.435,16	9.524.742,07

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

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països correspon a prestacions efectuades a beneficiaris d'aquelles entitats que, havent estat facturades, restaven pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

En aquest sentit cal indicar que els imports pendents de cobrament amb la Seguretat Social espanyola són confirmats periòdicament per aquest ens i conciliats per la CASS.

2.3.4. Inversions financeres temporals

El saldo a 31 de desembre de 2008 es compon de la manera següent:

Descripció	Saldo 2007	Altes	Baixes	Saldo 2008
Fons inversió i comptes gestionats	695.581,09	33,44	578.241,57	117.372,96
- Provisió per diferències de canvi	-10.102,33	-	-10.102,33	-
Inversió neta en fons inversió i comptes gestionats	685.478,76	33,44	568.139,24	117.372,96
Accions	30,03	-	30,03	-
- Provisió per depreciació d'accions	-30,03	-	-30,03	-
Inversió neta en accions	-	-	-	-
Comptes a termini, fons monetari de capitalització i certificats de dipòsit	5.229,55	65.186,62	-	70.416,17
- Provisió per diferències de canvi	-	-	-	-
Inversió neta en certificats de dipòsit i cpt termini	5.229,55	65.186,62	-	70.416,17
Préstecs i avenços a curt termini	4.233,90	6,57	6,57	4.233,90
- Provisió per diferències de canvi	-4.216,96	-16,94	-	-4.233,90
Inversió neta en préstecs	16,94	-10,37	6,57	-
Interessos a cobrar no vençuts	0,63	340,45	0,63	340,45
- Provisió per insolvències	-	-	-	-
Inversió neta en interessos meritats	0,63	340,45	0,63	340,45
Total inversions financeres temporals	690.725,88	65.550,15	568.146,45	188.129,58

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

El resum dels moviments que s'han produït en el compte de *fons d'inversió i comptes gestionats* es recull en el quadre següent:

	Fons d'inversió i comptes gestionats	Provisió diferència de canvi	Total
Saldo inicial	695.581,09	-10.102,33	685.478,76
Detraccions de l'exercici	-468.880,34		-468.880,34
Comissions de gestió	-35.847,03		-35.847,03
Rendiments implícits positius	-		-
Rendiments implícits negatius	-63.365,34		-63.365,34
Variació de les provisions	-10.115,42	10.102,33	-13,09
Saldo final	117.372,96	-	117.372,96

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Entitat	Saldo tresoreria en euros	Saldo tresoreria en divisa	Operacions concil·liatòries data valor	Saldo comptable
Efectiu diversos serveis CASS	261,72	-	-	261,72
Andbanc	320.225,64	0,02	112.271,47	207.954,19
Banca Privada d'Andorra	86.107,09	-	6.940,53	79.166,56
Crèdit Andorrà	190.521,10	-	737.972,77	-547.451,67
Banca Mora	773.495,21	-	26.279,51	747.215,70
Banc Sabadell	63.047,49	-	6.778,83	56.268,66
Suma	1.433.658,25	0,02	890.243,11	543.415,16
Interessos meritats	2.251,15	-	-	2.251,15
Xecs pendents de cobrament	-	-	265.007,53	-265.007,53
Total	1.435.909,40	0,02	1.155.250,64	280.658,78

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

(Imports en euros)

El compte de tresoreria presentat per l'entitat és el següent:

PRESSUPOST FINANCER ORDINARI	189.471.434,83	
Ròssec Inicial	6.097.666,97	
Exigible en compte corrent	-	
Talons en circulació	1.159.802,25	
Interessos meritats	-2.643,78	
Efectiu Inspecció la poste	-96,10	
Ròssec Inicial ajustat		7.254.729,32
Cobraments Cotitzacions	182.871.659,19	
Cotitz personal CASS	-788.137,02	
Pensions	-1.388.080,28	
Cotització prestacions salari per la vellesa	-503.646,08	
Compensació cotitzacions altres partides	5.346,23	
Cotitzacions ajustades	17.692,79	180.214.834,83
Cobraments Recàrrecs	200.064,80	
Compensació recàrrecs altres partides		
Recàrrecs ajustats	-18.239,60	181.825,20
Cobraments de bens immobles	1.833.392,80	
Menys costos de gestió	-599,46	
Variació de dipòsits NO PRESSUPOSTARI	6.699,88	
Variació de pag llog MI Govern	-12.845,11	
Variació pag llogaters CTE	-9.737,21	
Variació pag llogaters PCDET	2.407,57	
Cobraments de bens immobles ajustat	727,31	1.820.045,48
TOTAL COBRAMENTS CLIENTS		2.521.609,73

Cob. Altres de gestió	2.007.650,78	
Cob/Pag fiances NO PRESSUPOSTARI	186.904,93	
Ajustaments per Deutes liq no cob	-181.312,39	
Cob. Altres de gestió ajustat		2.013.243,22
Cob.Tiq mod i deutors varis NO PRESSUPOSTARI	508.366,41	
Ajustaments		
Cob tiquets moderad i deutors varis ajustat		508.366,41
TOTAL COBRAMENT ALTRES		4.861.793,69
Cob. Seg Socials NO PRESSUPOSTARI	2.301.832,94	
Pag a Seg Socials reconeix medics	-950,20	
Cob. Seg Socials ajustat		2.300.882,74
Cob MIG en ART 35 PRESSUPOSTARI	1.038.676,80	
Deutor MIG per aquest concepte	226.233,67	
Cob MIG en PNC i PSOLID NO PRESSUPOSTARI	1.296.000,48	
Cob MI Govern Pensions ajustat		2.560.910,95
TOTAL COBRAMENTS ORDINARIS		196.854.838,25
Pag. Sous i salaris	-3.591.112,43	
Ajustament Sou brut sou net	266.792,40	
Pag. Sous i salaris		-3.324.320,03
Pag. CASS		-
Pag. Proveïdors	-2.592.485,57	
Pag farmacioles	-37.578,63	
Pag formacio personal	-21.840,99	
Retorn Ctz malaltia a prestadors	-242.769,88	
Pag impostos	-87.261,18	
Pag. Proveïdors ajustat	19.864,13	-2.962.072,12
Pag. Creditors per prestacions	-157.764.540,78	
Pag. Asseg per conveni (461-462-465)	-3.714.675,06	
Pag Pdents a 31/12/2008 TRF	-323.102,19	
Pag Pdents a 31/12/2008 CHR TOLOSA	627.658,08	
Pag Pdents a 31/12/2008 DESC	55.306,11	
Pag Pdents a 31/12/2008 XECS 2008	255.663,45	
Pag Pdents a 31/12/2008 Mv no concil	856.947,11	
Pag. Creditors per prestacions ajustat	136.021,55	-159.870.721,83
Pag. Subvenció Guarderia-Obserb Sostenib	-110.772,82	
Ajustament deficit 2007 I 2008	-31.053,52	
Obsv Sostenibi pagat 12/01/2009	18.000,00	-123.826,34
TOTAL PAGAMENTS ORDINARIS		-166.280.940,32

SITUACIÓ FINANCERA D'ORDINARI		30.573.897,33
PRESSUPOST FINANCER EXTRAORDINARI		857.899,66
Cob. Financers	1.334.791,93	
Recup Sent F93 intergestions	-36.000,00	
Iniciatives a Caceis	-37.520,00	
Interessos de CD al cpte especial CD	-405.482,97	
Pag. Financers	-1.652,70	
Cob - Pag ajustat	3.763,40	857.899,66
SITUACIÓ FINANCERA EXTRAORDINÀRIA		857.899,66
SITUACIÓ FINANCERA PRÈVIA		31.431.797,59
Inversions Financeres realitzades (Cptes Gest)	-33.439,36	
InvFinanceres realitzades Bancs Estrangers	33.439,36	
	-	
Inversions Financeres realitzades (Certif dipo)	31.583.064,34	
Inversions Financeres realitzades (Fons Premium)	1.586.914,42	
Inversions Financeres realitzades (IFT)	-	
-Talons en circulació	-265.007,53	
-ordres de pag en circulació	-890.243,11	
Efectiu Inspeccio	261,72	
cv usd a euros cc Andbank	0,02	
SITUACIÓ FINANCERA		280.658,78

Font: CASS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Comptabilització de la tresoreria en data valor

L'entitat té la pràctica de comptabilitzar els moviments dels seus comptes bancaris per data valor. Per tant, els saldos de la tresoreria que es recullen a l'actiu del balanç de situació engloben únicament els pagaments i sortides de fons que han estat objecte de càrrec en compte. Aquelles operacions que s'han meritat a la data del tancament però que no s'han registrat en els comptes bancaris, figuren comptabilitzats en comptes transitoris que l'entitat presenta com a menor import dels saldos de tresoreria.

Compte de tresoreria

El compte de tresoreria està regulat a l'article 48.1.c de la LGFP establint-se que s'estructurarà en tres parts: cobraments i pagaments de pressupost, operacions extrapressupostàries i saldo o existència de tresoreria. Tot i que l'entitat ret un compte de tresoreria, aquest no s'ajusta estrictament al regulat per la LGFP.

Targes de crèdit

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

2.3.6. Ajustaments per periodificació

Presenta la següent composició:

Concepte	Import
Seguretat Social espanyola	1.246.309,70
Seguretat Social francesa	578.989,89
Seguretat Social portuguesa	23.083,51
Altres ajustaments per periodificació	131.115,70
Total	1.979.498,80

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

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritedes pendents de ser facturades a la data del tancament de l'exercici.

2.3.7. Fons propis

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

Concepte	Saldo inicial	Resultat de l'exercici	Aplicació del resultat	Saldo final
Reserves	684.728.851,27		43.156.192,36	727.885.043,63
Reserva tècnica de vellesa disponible	593.962.010,21		-423.921.016,47	170.040.993,74
Reserva tècnica de vellesa immobilitzada	27.273.261,38		468.465.353,23	495.738.614,61
Reserva facultativa de malaltia	19.710.497,02		-6.030.877,56	13.679.619,46
Reserva facultativa de malaltia complementària	43.783.082,66		4.642.733,16	48.425.815,82
Resultats de l'exercici	43.156.192,36	-39.973.560,78	-43.156.192,36	-39.973.560,78
Total patrimoni	727.885.043,63	-39.973.560,78	-	687.911.482,86

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

El detall dels resultats obtinguts en l'exercici és el següent:

Dèficit Gestió Malaltia General	-13.551.255,80
Superàvit Gestió Malaltia Complementària	3.875.683,21
Superàvit Gestió Vellesa	31.330.739,05
Superàvit Gestió Immoble	1.380.142,02
Dèficit Gestió Financera	-62.916.096,44
Dèficit Guarderia	-92.772,82
Total resultat de les gestions	-39.973.560,78

2.3.8. Creditors

Presenta el següent detall:

Creditors	Creditors pressupostaris	Creditors no pressupostaris
Seguretat social espanyola	2.556.579,58	
Seguretat social francesa	627.658,08	
Seguretat social Portuguesa	102.942,92	
Creditors per prestacions	541.633,59	
Creditors per prestacions retornades	387.543,99	
Creditors per serveis i subministraments	108.825,16	
Descomptes d'efectes	302.214,30	
Fiances a curt termini		214.694,44
Administracions públiques	11.738,11	
Altres	73.309,15	311,43
Total	4.712.444,88	215.005,87

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

(Imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritades per beneficiaris de la CASS que, a la data del tancament de l'exercici, restaven pendents de pagar.

2.3.9. Ajustaments per periodificació

El saldo a 31 de desembre presenta el següent detall:

Concepte	Import
Seguretat social espanyola	2.281.377,42
Seguretat social Portuguesa	300.040,33
Altres ajustos per periodificació	160.448,39
Total	2.741.866,14

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

(Imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritades per beneficiaris de la CASS que restaven pendents de facturar per part dels referits organismes.

2.4. Romanent de tresoreria

L'estat retut per l'entitat ha estat el següent:

Conceptes			
1 (+)	Drets pendents de cobrament		9.524.742,07
(+)	del pressupost corrent	279.779,94	
(+)	de pressupostos tancats	19.526,97	
(+)	d'operacions no pressupostàries	9.225.435,16	
(-)	de cobrament dubtós	-	
(-)	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-)	Obligacions pendents de pagament		4.927.450,89
(+)	del pressupost corrent	971.625,70	
(+)	de pressupostos tancats	3.740.819,32	
(+)	d'operacions no pressupostàries	215.005,87	
(-)	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3 (+)	Fons Líquids		280.658,78
I Romanent de tresoreria afectat			-
II Romanent de tresoreria no afectat			4.877.949,96
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I + II)			4.877.949,96

Font: CASS

(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següent observació:

Romanent de tresoreria afectat

El reglament financer de la CASS, i especialment els articles 6 i 7, regulen el destí dels excedents o estalvis de les seccions de malaltia i de la vellesa a la vegada que limiten les transferències entre ambdues seccions.

Aquesta regulació comporta a la CASS la necessitat de diferenciar l'origen dels excedents que ha obtingut, la seva aplicació i, en el cas que aquests excedents s'incloguin en el romanent de tresoreria, considerar-los com a romanents afectats.

La CASS no ha considerat en l'exercici 2008 cap import com a romanent de tresoreria afectat.

2.5. Contractació pública

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes de les entitats parapúbliques.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 14 d'abril de 2009.

2.7. Fets posteriors

En data 3 d'octubre de 2008 el Consell General va aprovar la Llei 17/2008 de la seguretat social on, entre d'altres qüestions, es regulen les prestacions que són a càrrec d'aquest sistema públic.

Donat que l'aprovació d'aquesta llei produirà plenament els seus efectes en un període posterior a aquell que es revisa, no ha estat objecte d'aquesta fiscalització avaluar la raonabilitat de les provisions i reserves tècniques que l'entitat té dotades, especialment les relatives a la branca de vellesa, considerant els canvis normatius esmentats.

Derivat d'aquesta norma, i de les normes que l'han precedit, la CASS té adquirits uns compromisos de pagament futurs de les prestacions per jubilació o altres prestacions socials a les persones que cotitzen, d'acords amb els requisits que imposa la mateixa llei. L'entitat té dotades, en els seus fons propis, reserves tècniques destinades a atendre les obligacions futures que provenen de l'aplicació dels excedents obtinguts de les seves branques d'activitat.

Amb tot, a l'objecte de determinar la suficiència d'aquestes reserves tècniques o, en el seu cas, la necessitat de complementar-les, l'entitat s'haurà de dotar periòdicament d'estudis actuàrials que valorin les obligacions concretes per prestacions futures. La comparació d'aquestes obligacions concretes amb les reserves tècniques constituïdes permetrà determinar les provisions que, en el seu cas, correspongui dotar.

Aquest mateix criteri haurà de ser igualment aplicable a la funció asseguradora que porta a terme la CASS en el règim de pensions (viduitat, orfandat, ...) com en malaltia, invalidesa, accidents de treball, maternitat i defunció, pel que l'entitat haurà d'avaluar periòdicament les provisions tècniques, pròpies de l'activitat asseguradora, de les que s'haurà de dotar per a cobrir els riscos i compromisos derivat de les mateixes.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Altres observacions

- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- La CASS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic per les despeses superiors a 7.500 euros i a través de la comptabilitat financera per les inferiors a aquest import. La liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, fet que comporta que contingui elements que, en no representar fluxos de tresoreria, no hi haurien de figurar. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (nota 1.5 i 2.2)
- Tot i que la CASS ha efectuat un seguit de modificacions pressupostàries que, quan al fons, s'ajustarien als supòsits previstos per la LGFP i per la Llei de pressupost de l'exercici, aquestes no han estat efectuades en el moment requerit per la normativa vigent, abans d'autoritzar i comprometre la despesa, sinó que han estat practicades al final de l'exercici, un cop la despesa ha estat autoritzada i compromesa i, en algun cas, fins i tot pagada. (nota 2.1.2)
- En la comptabilització dels ingressos, la CASS utilitza l'anomenat criteri de caixa, d'acord amb el qual, aquestes operacions es registren en el moment del seu cobrament, amb independència de la data de la seva acreditació. Aquesta pràctica és contrària al principi pressupostari d'anualitat, previst a l'article 14 de la LGFP i al principi comptable de meritament previst en el PGCP. (nota.2.2.1)
- 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. La CASS ha efectuat per a l'exercici 2008, 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 l'exercici 2008 la CASS no ha considerat cap import de romanent de tresoreria afectat, si bé la regulació que estableix el reglament financer comporta la necessitat de diferenciar l'origen dels excedents que ha obtingut, la seva aplicació i, en el cas que aquests excedents s'incloguin en el romanent de tresoreria, considerar-los com a romanents afectats. (nota 2.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social a 31 de desembre de 2008, 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 a 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, la CASS 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 2008.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Sr. Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de Comptes
C/ Sant Salvador, 10 3er despatx 7
Andorra la Vella

Andorra la Vella, 25 de maig del 2010

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, de data 4 de maig del 2010, sobre la liquidació dels comptes de la CASS corresponents a l'exercici 2008, em plau annexar l'escrit d'al·legacions.

Atentament,

Joaquima Sol i Ordis
Directora general



**Al·legacions sobre les recomanacions i
observacions formulades en l'informe del
Tribunal de Comptes del tancament
pressupostari 2008**



Nota 1.3. Marc jurídic

La Llei 17/2008 referida a l'informe de fiscalització del 2008 no regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable de l'exercici 2008. Aquesta norma entra en vigor l'1 de novembre del 2009, i les disposicions de desenvolupament reglamentari han estat aprovades o en curs d'aprovació en l'exercici 2010.

Notes: 1.5 Les limitacions a l'abast i 2.2. Liquidació del pressupost, sobre les observacions d'execució de la despesa i dels criteris de comptabilització dels drets liquidats

En relació als comptes 2008, l'entitat estima que dona acompliment amb suficiència al principi d'annualitat, atès que:

Per a l'execució dels ingressos, la CASS incorpora al pressupost els drets econòmics liquidats durant l'exercici amb independència del període de què se'n deriven.

L'entitat per activitat i procediment reglamentari de recaptació, obté el seu recurs principal, la cotització, mitjançant la liquidació per l'acte de l'"auto declaració" realitzada pels declarants i per mesos vençuts. L'aplicació pressupostària del reconeixement es fa amb la recepció dels fons i la declaració. A l'aplicació pressupostària predomina el principi de prudència, l'ingrés efectiu es converteix en un recurs consolidat pel finançament de la despesa pressupostària de l'exercici.

Tot i això, la CASS veuria molt favorable que la interpretació dels extrems de la llei es regulessin per un reglament de comptabilitat pressupostària, com és d'aplicació en els països de l'entorn europeu, on es contempla l'especificat i activitat de les respectives Seguretats Socials.

Pel que fa al principi de meritament, estipulat al PGCP, la CASS considera que els drets que obre van lligats a l'ingrés consolidat mitjançant el cobrament efectiu. Aquest extrem, i dins del marc de les noves normes que desenvolupen la recaptació i de reconeixement d'obertura de drets que marca la llei 17/2008, la CASS preveu, quan s'escaigui, que estarà en mesura d'ajustar-se a aquest principi a nivell de resultat de comptabilitat financera.

Per a l'execució de la despesa, incorpora les despeses liquidades i pagades durant l'exercici, tot i que, atès a la manca d'un sistema de control pressupostari adequat, l'any 2008 ha estat efectivament difícil efectuar les verificacions, i registrar les fases pressupostàries.

Indicar que pel seguiment pressupostari, la CASS ha implantat un sistema integrat de comptabilitat financera i de control pressupostari, amb la finalitat d'acomplir amb els preceptes i principis estipulats en la LGFP. Aquest sistema d'informació ERP s'ha posat en marxa a partir de maig del 2009.

Nota 2.1.1. Classificació funcional de la despesa

En relació a l'estructura pressupostària en funcions, programes i projectes que requereix la LGFP,



Recullin les recomanacions d'exercicis anteriors del Tribunal de comptes, en l'exercici 2009 s'ha fet aquesta estructuració per a l'elaboració i execució al nou sistema ERP SAP de comptabilitat pressupostària. Aquesta estructura s'explica al pressupost 2009.

Nota 2.1.2. Modificacions pressupostàries

En relació a l'aprovació de les modificacions pressupostàries, la dificultat de realitzar comptabilitat pressupostària sense eina adequada comporta l'aprovació en dates properes al tancament d'exercici i que els òrgans de Govern de la CASS les validen amb la presentació de comptes.

Amb la implantació del ERP SAP de comptabilitat pressupostària, les fases pressupostàries i modificacions queden recollides i es fa el control de disponibilitat del pressupost per als crèdits, tant a nivell de partida concreta com a nivell del grup de vinculació jurídica, anomenada borsa de vinculació, definida per programa pressupostari i concepte econòmic.

Nota 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial. Observacions sobre l'aplicació del Pla general de comptabilitat pública

A l'exercici 2009 s'ha fet l'adequació coincidint amb el canvi de sistema de comptabilitat integrat implantat al maig del 2009. La CASS segueix les directrius marcades per el PGCP, el quadre de comptes i relacions previstes, incorporant, on no ho té previst la norma comptable, el quadre de comptes necessari per la correcta identificació del nucli de la seva activitat, fonamentalment el grup relatiu a les prestacions del sistema de seguretat social.

Per al grup 6. Prestacions i despeses per naturalesa. L'estructura del grup 6 respon, en general, a la prevista en el PGCP, sense més diferències que les relatives a les despeses pròpies de la Seguretat Social, les prestacions de protecció social reconegudes per llei.

La despesa corresponent a les diferents prestacions del sistema de la Seguretat Social es recull mitjançant els comptes del subgrup 60 i el 61. S'utilitzen els comptes de tres dígits per recollir les principals prestacions segons la natura, reservant els comptes de quatre dígits per aquells que requereixen un major detall informatiu.

La conveniència de reflectir en subgrups independents les prestacions del sistema de Seguretat Social, és el motiu d'utilitzar els subgrups destinats per el PGCP a les compres i consums, donat la seva escassa o nul contingut d'aquests conceptes per la Seguretat Social Andorrana.

Per al grup 7. Cotitzacions i ingressos per naturalesa. L'estructura del grup 7 és conforme, en general, amb el PGCP. S'ha variat el contingut del grup 72 del PGCP, per recollir els ingressos per cotitzacions, la principal font de recursos de la Seguretat Social. El subgrup s'ha estructurat en dos comptes de tres dígits, 729 i 728, amb el objectiu d'identificar el moment de liquidació de la cotització, en període voluntari o de constrenyiment, i diferenciant dins de cadascuna, els diferents règims d'afiliació.

Tot i així, la CASS veuria molt favorable l'elaboració d'una adaptació del PGCP que reculli les especificats de la seva activitat com és d'aplicació ens els països de l'entorn europeu per les respectives Seguretats Socials.



Nota 2.3.1. Immobilitzat. Observacions sobre l'inventari d'obres d'art

La CASS ja disposa d'una valoració de les obres d'art, en base al preu d'adquisició, junt amb la corresponent assegurança i cobertura documental. Indicar que actualment no existeix cap obra d'art en règim de cessió.

Nota 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius. Observacions sobre la Comissió especial de seguiment de les inversions de la CASS i sobre les pèrdues dels mandats de gestió

Tal i com especifica l'informe rebut, existeixen dos comissions relacionades amb els fons de reserves de la CASS.

S'entén que les comissions que van ésser creades pel Consell General en la sessió ordinària del 30 de juliol de 1993 tenien un paper rellevant en un moment clau de la història de la CASS. Tanmateix, les responsabilitats de gestió dels fons de reserves de la CASS requeien en el Consell d'Administració d'aquesta organització.

En la sessió del 28 de febrer de 2007, el Consell d'Administració va crear una Comissió Delegada pel Seguiment dels Fons de Reserves amb l'objectiu de donar un major seguiment als fons de reserves de la CASS i d'acord amb les recomanacions de l'AISS (Associació Internacional de Seguretat Social). L'AISS recomana la creació de comissions tècniques amb l'objectiu de donar un seguiment específic a les diverses inversions de les seguretats socials i de mantenir-les al marge de decisions polítiques, les quals poden afectar l'objectiu final d'aquestes inversions. En el cas de la CASS, la Comissió Delegada té un poder de decisió limitat. La seva principal missió consisteix en verificar que les entitats que gestionen els fons de reserves compleixin el mandat de gestió. Per dur a terme aquesta tasca, la Comissió Delegada utilitza els següents mecanismes:

- Elaboració d'un quadre de comandament mensual en el qual es comprova que les carteres de la CASS compleixin amb el mandat de gestió.
- Reunions periòdiques amb totes les entitats.
- Seguiment de les butlletes de compra i venda d'actius amb l'objectiu que es respectin les tarifes establertes en els mandats de gestió.
- Seguiment diari del benchmark a través de Bloomberg amb l'objectiu de tenir una aproximació del comportament de les carteres, les quals es reben a finals de cada mes.

Tot i que en el seu moment de creació la Comissió Delegada només es podia crear via reglament intern de la CASS, la seva composició i actuació queda elevada a nivell de Llei a partir de l'entrada en vigor de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de seguretat social, tal i com disposa l'article 85 de la Llei esmentada.

En data 29 d'octubre de 2008, vista l'evolució dels mercats financers com la sèrie d'actuacions que s'havien pres, el Consell d'Administració de la CASS va convocar una reunió amb el Sr. Josep Sabaté, representant del Consell General en la Comissió Tècnica de Seguiment i Desinversions de la CASS. Només a l'iniciar la reunió, el Sr. Sabaté va comentar que, *com a representant de l'empresa Ernst&Young, tenia sentit la seva col·laboració quan calia tractar d'actius a desinvertir i entén que no li correspon valorar l'estratègia en la gestió dels fons de la CASS.*

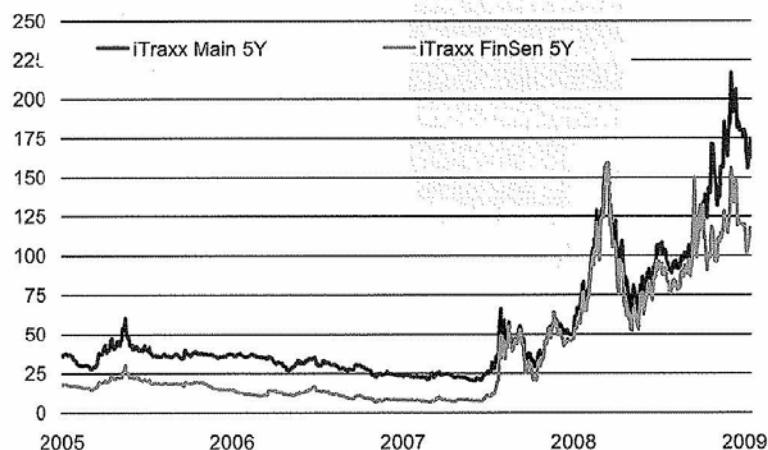


Tanmateix, el Sr. Sabaté no va tenir inconvenient en seguir la reunió i va, fins i tot, donar una valoració tècnica en alguns aspectes que estaven, en aquell moment, en reflexió com la valoració de la cartera de renda fixa a venciment.

S'adjunta amb el número 1, l'acta de la Comissió Tècnica de Seguiment de les Inversions i Desinversions de la CASS.

Pèrdues dels mandats de gestió

Tal i com es va explicar en els Estats Financers corresponents a l'any 2008, l'evolució dels mercats va ésser excepcional, donant peu a situacions mai vistes anteriorment. Tant els índexs de renda variable com els de renda fixa van patir caigudes considerables. Com a exemple d'aquest fet, els gràfics adjuntats a continuació mostren, d'una banda, l'evolució del S&P durant l'any, on s'observa que aquest índex no havia baixat més d'un 40% des de l'any 1931. D'altra banda, també es pot observar l'evolució dels derivats de crèdit Itraxx, on es constata l'ampliació del spread que es va viure des de principis de l'any 2008. Cal recordar que, a partir de la fallida de Lehman Brothers el dia 17 de setembre de 2008, va créixer la percepció del risc sistèmic amb índexs a uns nivells mai observats anteriorment com la volatilitat de la borsa al 70%, de la divisa al 20%, d'un bo alemany al 10% i amb taxes de fallida implícites al 50%. Aquests problemes extraordinaris requerien solucions extraordinàries com van ser la recapitalització dels bancs per part dels governs, la garantia dels Estats en qualsevol transacció interbancària, entre d'altres. Calia recuperar la confiança per evitar el risc sistèmic.



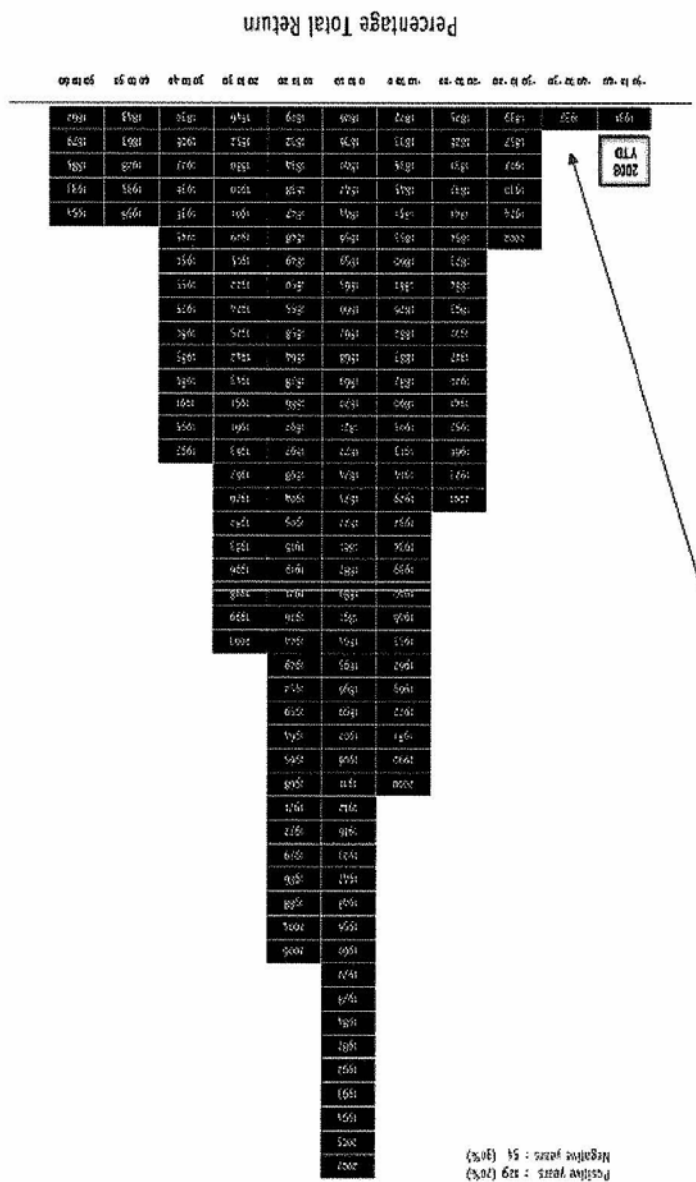
Gràfic 1: Evolució del Itraxx global i Itraxx financer 2005-2009

Font: Bloomberg

Index de crèdit Itraxx							
Índexs 5a	Spread	Var dia	Var. Any	Índexs 10a	Spread	Var dia	Var. Any
Europe	164,4	-6,6	-10,7	Europe	142,6	-5,1	-8,0
Hi Vol	389,1	-19,9	-78,7	Hi Vol	310,8	-14,6	-58,3
Crossover	1060,8	-26,3	35,8	Crossover	894,3	-21,9	40,2
Subsectors 5a	Spread	Var dia	Var. Any	Subsectors 10a	Spread	Var dia	Var. Any
Senior financer	117,8	-8,2	-0,5	Senior financer	117,7	-7,0	0,2
Sub financer	183,8	-12,7	-24,9	Sub financer	193,0	-6,1	-16,0
Non financer	216,4	-2,7	-34,8	Non financer	188,2	-1,1	-24,7



S&P Index van 1825 tot 2007



Bron: Value Square Asset Management, Yale University

Gràfic 2: Evolució del S&P del 1825 al 2008

Font: Soci  t   G  n  rale Asset Management



A l'estar el fons de reserves de la CASS invertit en actius que cotitzen als mercats, el fons de reserves de la CASS no va poder evitar el contagi dels mercats durant aquell any. Tanmateix, cal tenir present una sèrie de punts que van ajudar a pal·liar els efectes dels mercats i els quals s'enumeren a continuació:

1. Entrada en vigor del nou mandat de gestió

L'actual mandat de gestió va ésser aprovat el 30 d'octubre de 2007 pel Consell d'Administració i va entrar en vigor l'1 de gener de 2008. Es recorda que el mandat de gestió aprovat en aquell moment i actualment en vigor autoritza la inversió en renda variable, renda fixa i altres actius, distribuïts en la següent ponderació: un mínim del 65% en renda fixa i un màxim del 10% en altres actius. La política d'inversió fixada inclou altres restriccions a part de la distribució d'actius. S'ha establert un benchmark que serveix per mesurar i comparar els resultats i poder definir la comissió d'èxit dels gestors. Es resumeix, a continuació, les principals restriccions que el mandat imposa i que totes les entitats han de complir:

- Divisa: es pot tenir un mínim d'un 75% de la cartera en euros i un màxim del 25% de la cartera en altres divises sense cobrir. Les divises autoritzades a tenir sense cobrir són: dòlar americà, dòlar canadenc, dòlar australià, ien japonès, lliura esterlina, franc suís, corona danesa, corona sueca i corona noruega.
- Renda variable: cada actiu pot pesar un màxim del 2,5% de la cartera, excepte en el cas d'un actiu de renda variable que repliqui un índex de referència. En aquest cas, el màxim que es pot tenir és un 6,25% de la cartera per actiu.
- Renda fixa: cada actiu pot pesar un màxim del 6,5% de la cartera. Si l'emissor és privat, el màxim s'aplica per totes les obligacions que es tinguin d'aquest emissor en la cartera. Si l'emissor és públic, el màxim s'aplica per emissió. Els ràntings mínims que han de complir les inversions de renda fixa és AA, segons Moody's o Aa2, segons S&P.
- Altres actius: el màxim que es pot tenir en un fons de gestió alternativa és un 2,5% de la cartera. Per un producte estructurat, el màxim és del 5% de la cartera.
- Utilització de derivats: per cobrir, la seva utilització no té límit. En cas d'inversió, el màxim que es pot invertir en un derivat de renda variable és un 6,25% per línia. Per un derivat de renda fixa, el màxim és un 6,5% per línia.
- Inversions no autoritzades a tenir: capital risc, inversió immobiliària i commodities.

Des de l'entrada en vigor del mandat en data 1 de gener de 2008, la Comissió Delegada va iniciar una reestructuració de les carteres de cada entitat, el qual va permetre reduir la part d'altres actius d'una forma substancial, tal i com es pot veure a continuació analitzant l'evolució trimestral de les carteres:



Distribució dels actius a 31/01/2008

	Renda fixa	Renda variable	Altres actius
Andbanc	62,56%	18,59%	18,85%
BIBM	58,62%	12,14%	29,25%
BPA	69,04%	20,42%	10,53%
BSA	82,05%	12,33%	5,62%
Crèdit Andorrà	46,33%	20,84%	32,83%
C.A.A.M	86,18%	13,82%	0,00%
Société Générale	73,07%	25,50%	1,43%
Amex	39,82%	21,78%	38,40%
TOTAL	61,91%	18,08%	20,01%

Distribució dels actius a 31/03/2008

	Renda fixa	Renda variable	Altres actius
Andbanc	61,72%	18,89%	19,40%
BIBM	61,38%	12,67%	25,95%
BPA	65,76%	23,50%	10,74%
BSA	77,67%	14,49%	7,83%
Crèdit Andorrà	59,03%	23,20%	17,77%
C.A.A.M	86,18%	13,82%	0,00%
Société Générale	79,19%	19,01%	1,80%
Amex	47,55%	23,67%	28,78%
TOTAL	66,16%	18,30%	15,54%

Distribució dels actius a 30/06/2008

	Renda fixa	Renda variable	Altres actius
Andbanc	66,62%	20,70%	12,69%
BIBM	63,44%	14,91%	21,65%
BPA	65,38%	23,72%	10,91%
BSA	76,50%	16,58%	6,92%
Crèdit Andorrà	69,65%	18,65%	11,70%
C.A.A.M	87,45%	12,55%	0,00%
Société Générale	70,57%	19,41%	10,02%
Amex	59,43%	25,00%	15,56%
TOTAL	69,65%	18,10%	12,25%

Distribució dels actius a 30/09/2008

	Renda fixa	Renda variable	Altres actius
Andbanc	75,45%	14,56%	9,99%
BIBM	72,67%	14,93%	12,40%
BPA	66,08%	22,82%	11,10%
BSA	74,87%	16,08%	9,06%
Crèdit Andorrà	68,78%	18,50%	12,73%
C.A.A.M	78,34%	21,66%	0,00%
Société Générale	66,92%	22,83%	10,25%
Amex	64,99%	25,31%	9,70%
TOTAL	71,64%	18,52%	9,84%

Distribució dels actius a 31/12/2008

	Renda fixa	Renda variable	Altres actius
Andbanc	69,23%	22,58%	8,19%
BIBM	75,26%	16,29%	8,45%
BPA	67,97%	27,30%	4,73%
BSA	79,75%	11,68%	8,58%
Crèdit Andorrà	77,19%	12,67%	10,14%
C.A.A.M	77,53%	22,47%	0,00%
Société Générale	71,85%	17,93%	10,22%
TOTAL	74,32%	17,94%	7,74%

Taula 1: Evolució trimestral dels diferents mandats de gestió any 2008

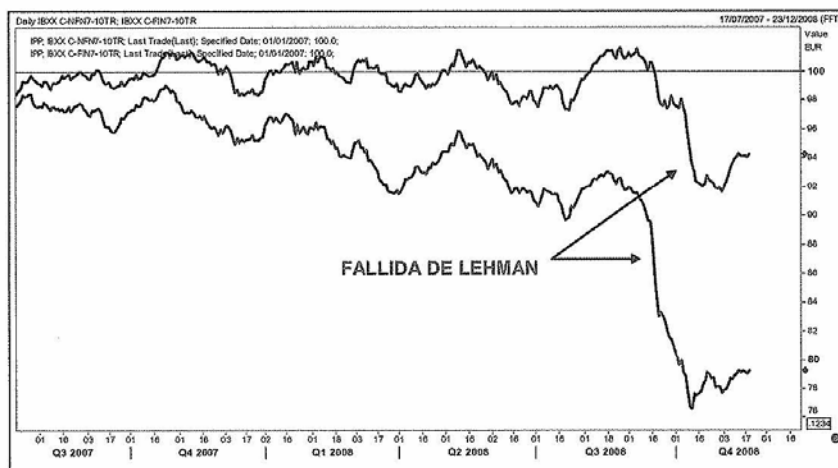
Font: Elaboració pròpia

Es recorda que la part d'altres actius inclou tots aquells productes que es consideren productes estructurats, fons de gestió alternativa i altres actius que tenen una estructura muntada a sobre d'un actiu de mercat. L'actual mandat de gestió limitava la presència d'aquest tipus d'actiu ja que es pot invertir, com a màxim, fins a un 10% de la cartera. Aquesta pràctica va permetre reduir el pes de cada línia i obtenir una diversificació en cada cartera ja que es pot tenir un màxim del 2,5% de pes per cada producte. A més, cal tenir present que aquests tipus d'actiu van ésser molt castigats durant l'any 2008. Es va descobrir que molts productes estructurats que tenien el capital garantit cotitzaven a la par o per sobre de la par i tenien una alta qualitat creditícia, gairebé sempre de AAA. En canvi, si es volien vendre a mercat, podia ésser que es trobés preu per sota de 50 i, fins i tot en alguns casos, que no hi hagués cap contrapartida que cotitzés preus. Aquests efectes es van veure cap a finals d'any de l'any 2008, quan les carteres de la CASS ja havien estat sanejades.



2. Valoració dels actius del fons de reserves a preu de mercat

Com a altre punt a destacar en l'evolució de les carteres durant l'any 2008, cal comentar que tots els actius de la cartera es van valorar a preu de mercat. En data 9 de maig de 2008, la Comissió Delegada va demanar a totes les entitats que valoressin tots els actius de la cartera a preu de mercat a través d'una nota informativa. La Comissió Delegada entén que cal saber el preu que té cada actiu en temps real. Aquesta metodologia de valoració va penalitzar les carteres durant el 2008 ja que, donades les circumstàncies de mercat viscudes, tots els actius, inclòs la renda fixa, van baixar de preu per la manca de liquiditat que existia en el mercat. Les obligacions que es tenien en cartera van baixar substancialment de preu per les vendes massives que hi va haver a partir del setembre 2008, moment que coincidí amb la fallida de Lehman Brothers. Aquesta situació queda plasmada en el gràfic següent, on s'observa la caiguda de preu que va tenir l'index de renda fixa IBOXX, separant el comportament de les obligacions financeres de les no financeres. Es recorda que aquest index només inclou obligacions considerades d'investment grade, i que, per tant, entren per ràting en el mandat de gestió de la CASS:

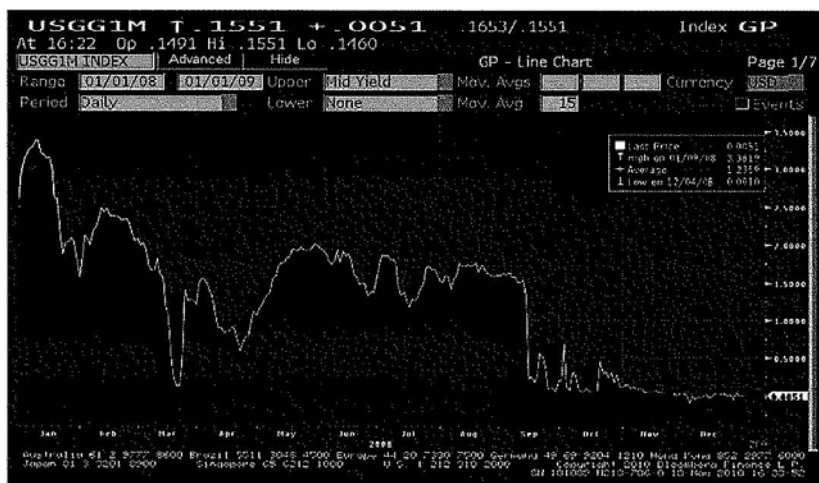


Gràfic 3: Evolució de l'IBOXX (Financer i no financer) 3T2007-4T2008

Font: Elaboració pròpia

A partir del mes de setembre 2008, coincidint amb la fallida de Lehman Brothers i la incertesa sobre el futur del mercat, les vendes a mercat van ésser indiscriminades i es va viure el que s'anomena un "flight-to-quality", significat que els inversors venen els actius a qualsevol preu i es dirigeixen cap a actius considerats molt segurs i sense risc. Per tant, tot i que no es van produir vendes massives en les carteres del fons de reserves de la CASS, els actius que en formaven part van baixar de valor ja que s'aplicava el preu de mercat d'aquell moment.

Els principals actius-estrella del "flight-to-quality" són el bund alemany i els bons americans. En el gràfic següent, es pot observar que les rendibilitats assolides per les lletres del tresor americanes van ésser negatives en algun moment de l'any i molt pròximes a 0% a partir del mes de setembre 2008. Aquest fet mostra les excepcionals circumstàncies que es van viure en el mercat i les quals van entrenar els inversors a dirigir-se cap a actius sense risc, encara que amb rendibilitats pràcticament nul·les, veure negatives en alguns moments.



Gràfic 4: Rendibilitat de les lletres del tresor americanes a un mes (2008)

Font: Elaboració pròpia

La Comissió Delegada vol destacar que es va voler mantenir una línia coherent pel fons de reserves de la CASS. S'entenia que les circumstàncies d'aquell moment eren excepcionals i que calia mantenir la calma i actuar amb coherència. Addicionalment, la Comissió Delegada va creure convenient respectar el comunicat tècnic que va emetre l'INAF per les entitats bancàries, en data 4 de juliol de 2008 i on recordava l'obligatorietat de valorar els actius de les carteres dels clients a preu de mercat o al seu preu raonable, en el cas que els actius no estiguin cotitzats. Estant les carteres de la CASS gestionades per les diferents entitats bancàries, s'entenia, tant des del Consell d'Administració com des de la Comissió Delegada, que les carteres no es podien valorar a venciment ja que la CASS no és el gestor final i, per tant, no pren el compromís de mantenir l'actiu fins a venciment i d'anar periodificant el cupó fins a venciment.

3. Decisions preses durant el 2008

a. Canvi de gestor dins de CAAM

Dins de Crèdit Agricole Asset Management (més endavant, CAAM), la cartera de la CASS es gestionava des de Londres. La metodologia de gestió que s'aplicava a la cartera de la CASS era tipus VaR. Aquesta metodologia és coneguda per la seva capacitat de limitar les pèrdues en moments negatius, a canvi de tenir una pujada capejada. No obstant això, aquesta estratègia ja no va donar els fruits que s'esperaven al 2007. Es recorda que CAAM va ésser l'única entitat que va obtenir una rendibilitat negativa i aquesta es va situar en el -0,32%. A l'inici del 2008, la Comissió Delegada veia com l'estratègia seguia donant mals resultats.

Davant d'aquesta situació, la Comissió Delegada va informar als representants de l'entitat de la voluntat de no continuar amb la gestió de la cartera a través de la metodologia VaR i de buscar un altre tipus de gestió més adequat per la CASS dins de CAAM. Els representants de CAAM es van comprometre a donar una resposta en els millors terminis. Veient que CAAM no contestava a la petició de la CASS, es va sol·licitar cancel·lar el contracte amb CAAM. En aquest moment, l'entitat reacciona i demana de celebrar una reunió on es presentarà un nou equip de gestió que pot satisfer millor les necessitats de la CASS. La reunió se celebra el 12 de juny de 2008 i es presenta un equip de gestió de París. La proposta que fa aquest equip a la CASS es basa en un estil de gestió més tradicional de la cartera, complint amb els límits



establerts en el mandat. La Comissió Delegada s'emporta una bona impressió de l'equip i decideix proposar al Consell d'Administració aquest canvi de gestió i d'equip. En la sessió del 25 de juny de 2008, la Comissió Delegada exposa la seva valoració sobre el canvi de gestió al Consell d'Administració. Aquest últim aprova el canvi i es fa efectiu el canvi de gestió de Londres a París l'1 de juliol de 2008. Aquest canvi de gestor va resultar ésser un èxit a finals de l'any 2008 i va permetre tenir una cartera gestionada de forma tradicional, sense tenir metodologies que requereixen la compra de molts productes derivats i les quals poden, fins i tot, arribar a palanquejar les carteres en moments puntuals, incrementant el risc de volatilitat i de pèrdues en les carteres.

b. Rescissió de la cartera amb Amex

American Express (més endavant, Amex) gestionava, des de l'any 1996, part dels fons de reserves de la CASS. La gestió es feia des de Miami. El primer contacte que va tenir la Comissió amb l'entitat va ésser el 14 de juny de 2007. Al poc temps d'haver fet la reunió, el responsable de la cartera de la CASS va anunciar a la Comissió Delegada que marxava d'Amex. Posteriorment, al setembre de 2007, l'entitat comunica a la CASS que la branca de banca privada d'American Express ha estat adquirida per Standard Chartered, que és un banc britànic. Per tant, a l'estar la cartera de la CASS dins de la branca privada, la cartera de la CASS passa a les mans d'una altra entitat. Els gestors d'Amex expliquen a la Comissió Delegada que aquesta adquisició no

comportarà cap canvi a nivell de la gestió de la cartera de la CASS. Els gestors també comenten que l'absorció de la branca privada d'Amex per part de Standard Chartered es farà efectiva a finals del primer trimestre de 2008.

La segona reunió que es va mantenir amb l'entitat va ésser el 15 de novembre de 2007. Es recorda que, en aquesta data, el Consell d'Administració ja havia aprovat el nou perfil de risc i que la Comissió Delegada va convocar a les entitats que gestionaven el patrimoni de la CASS per presentar-li's el nou mandat de gestió, amb l'objectiu d'intercanviar impressions i de millorar qualsevol aspecte que les entitats creguessin necessari. Durant aquesta reunió, la Comissió Delegada destaca als representants de l'entitat els canvis significatius que caldrà fer per adaptar-se al nou mandat. En aquells moments, la cartera d'Amex estava invertida en més d'un 40% en productes de gestió alternativa (hedge funds) i també estava altament invertida en productes estructurats, els quals els gestors consideraven com actius de renda fixa. La Comissió comenta a l'entitat que tant els hedge funds com els productes estructurats es consideren altres actius i que caldrà establir, conjuntament, un calendari de vendes per anar adequant progressivament la cartera als nous límits del mandat. Als pocs dies de la reunió i sense encara haver establert el calendari de vendes, l'entitat comença a vendre productes estructurats de forma no coordinada amb la Comissió i les vendes afecten negativament la rendibilitat de la cartera. Al maig del 2008, es detecta la compra d'un producte de renda fixa per sota de ràting. La Comissió Delegada exigeix la seva venda sense que afecti negativament a la rendibilitat de la cartera ja que el mandat especifica el ràting mínim de renda fixa. Se celebra un conference-call amb l'entitat el 12 de juny de 2008 i es tracta aquest tema. L'entitat no vol abonar la pèrdua provocada per la venda de l'actiu. Finalment, l'entitat proposa retrocedir la comissió de gestió del segon trimestre i part de la comissió del primer trimestre per compensar les pèrdues derivades d'aquesta operació fora de mandat. El 17 de setembre de 2008, es detecta un altre producte fora de mandat. En aquest cas, es constata que s'ha fet la compra d'un fons d'inversió de renda fixa per un pes molt superior al qual està establert en el mandat. Mentrestant, entre el mes de maig i setembre, l'entitat sol·licita canviar un producte classificat com a altres actius de renda variable, i augmentar el percentatge invertit fins al 6,25% des del 2,5%. A més, l'entitat sol·licita poder invertir en un fons de capital risc que compra terrenys a Dubai.

El 15 d'octubre de 2008, la Comissió Delegada convoca una sessió extraordinària de Consell d'Administració on exposa els esdeveniments ocorreguts amb l'entitat i proposa repatriar els diners d'Amex cap a Andorra. A més, la Comissió Delegada destaca al Consell d'Administració la situació actual que s'està vivint. Tot i que segurament no és el moment adequat per desfer



posicions, la Comissió Delegada recalca que s'està immers en una crisi de confiança i que la Comissió Delegada ha perdut la confiança en uns gestors que han demostrat en reiterades vegades un baix coneixement dels límits del mandat de gestió i la poca voluntat en establir un nivell de comunicació més alt. El Consell d'Administració aprova la decisió, la qual es comunica als gestors d'Amex en els dies següents.

4. Taula comparativa dels fons de pensió

L'evolució i rendibilitat d'altres fons de pensió, tant públics com privats, els quals estan invertits a través d'actius cotitzant a mercat, mostren que el fons de reserves de la CASS no va ésser un cas aïllat durant el 2008 i que cap fons de reserves públic de la zona-euro va poder evitar les pèrdues. Es compara expressament el fons de reserves de la CASS amb els de la Zona Euro ja que inverteixen la majoria dels seus actius en euros per tenir les pensions referenciades a l'euro. Els fons de pensió d'altres zones geogràfiques estan invertits en altres monedes i tenen l'efecte de la seva pròpia divisa sumat a la rendibilitat obtinguda.

		Distribució d'actius a 31/12/2008	Rendibilitat de 01/01/08 al 31/03/08	Rendibilitat de 01/04/08 al 30/06/08	Rendibilitat de 01/07/08 al 30/09/08	Rendibilitat de 01/09/08 al 31/12/08	Rendibilitat acumulada 2008
EUROPA	Fonds de Réserve pour les retraités (França)	49%RV-36%RF-14%MM	-8,40%	-1,70%	-4,40%	-10,30%	-24,80%
	ABP (fons de pensió dels funcionaris i professors d'Holanda)	48,9%RV-44,8%RF-6,3%AA	-9,80%			-11,50%	-20,20%
	CASS	18%RV-74%RF-8%AA	-2,74%	-0,91%	-1,68%	-3,33%	-8,66%
	National Pensions Reserve Fund (Irlanda)	58%RV-22%RF-10%MM-4,5%MI-4%K risc-1,5% AA	-10,50%	-1,50%	-5,30%	-12,20%	-29,50%
	Government Pension Fund (Noruega)	53%RV-47%RF	-5,40%	-2,10%	-7,70%	-9,90%	-25,10%
	State Pension Fund (Finlàndia)	31%RV-61%RF-8%AA	-5,60%	-0,80%	-9,40%		-15,80%
AMÈRICA DEL NORD	Canadian Pension Plan (Canadà)	57,5%RV-32%RF-7,1%MI-3,4% K risc	-0,83%	1,00%	-8,50%	-6,70%	-15,03%
	Calpers (fons de pensió dels funcionaris de Califòrnia)	53,9%RV-26,3%RF-8,3%MM-11,5%MI	Informació no disponible per trimestres				-27,00%
ÀSIA	Japan's Government Pension Investment Funs (Japó)	75,9%RF Japó-9,46%RV Japó-7,82% RF estrangera-6,66% RV estrangera	-6,41%	-9,13%			-15,54%
	South Korea state-run pension fund (Corea del Sud)	29,7%RV-66,4%RF-3,9%MM	Informació no disponible per trimestres				-0,75%

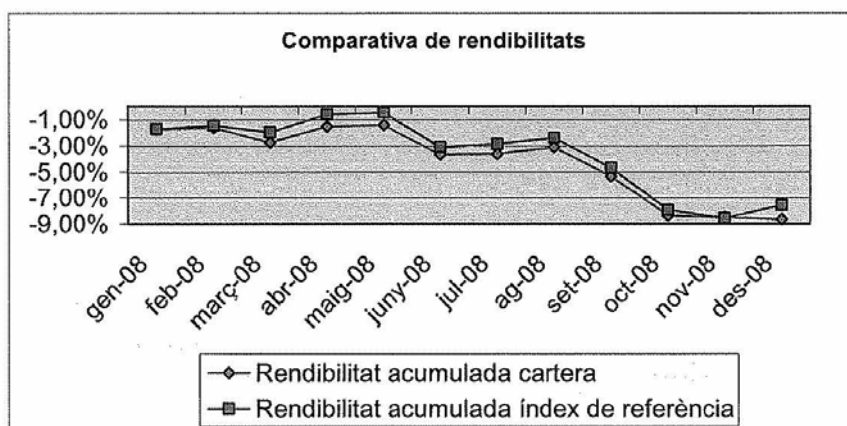
Taula 2: Taula comparativa de l'evolució de varis fons de reserves públics 2008

Font: Elaboració pròpia



5. Conclusions

La Comissió Delegada entén que tant el Consell d'Administració com ella mateixa van actuar d'una forma prudent durant l'any 2008. El nou mandat de gestió va permetre ordenar les carteres a principis d'any i fer front, d'una millor manera, al final de l'any 2008, en el qual es van concentrar la majoria de baixades fortes dels mercats. En el gràfic següent, s'observa l'evolució durant tot l'any de la cartera i on es pot observar que la cartera va baixar substancialment a partir del mes de setembre 2008.



Gràfic 5: Evolució mensual del fons de reserves CASS i benchmark durant el 2008

Font: Elaboració pròpia

A més, el Consell d'Administració de la CASS va decidir, des de principis d'any, no fer aportacions a les carteres gestionades i invertir tots els excedents que s'anaven generant mensualment a través de certificats de dipòsit. La rendibilitat final obtinguda va ésser del +4,47% per l'any 2008, el qual va permetre millorar la rendibilitat global de la cartera en +0,42%.

No es considerava encertada la decisió de vendre tots els actius de la cartera i invertir-los a través de certificats de dipòsit. Es recorda que vendre una cartera de més de 600 milions d'euros no és fàcil i que s'haurien tingut que acceptar les contrapartides que fossin a mercat. A més, cal tenir en compte el cost que hauria suposat aquesta decisió. Totes les vendes i compres, tant d'accions com d'obligacions, tenen uns costos ja que es venen a través d'una entitat bancària i posteriorment, d'un broker. El mandat de gestió fixa uns costos màxims d'intermediació, però existents, en qualsevol tipus de transacció. Un cop tots els actius venuts i invertits a través de certificats de dipòsit, cal tenir present els riscos que s'assumeixen. Els diners estan en els balanços de les entitats a través de les quals es constitueixen els certificats de dipòsit i, per tant, es corre el risc de què l'entitat faci fallida i es perdi tota la inversió ja que, en aquest cas, no existeix un mercat secundari operatiu. Per tant, el risc que s'assumeix és el de la pèrdua total dels actius. Aquest exemple no és aplicable als actius que es tenen actualment sota mandat de gestió ja que, tot i estar gestionats a través d'una entitat bancària, estan dipositats en una altra entitat. Aquests actius estan fora de balanç de l'entitat gestonadora en qüestió. A més, amb l'objectiu d'obtenir la major diversificació possible, les diferents entitats solen tenir diferents dipositaris, en funció del tipus d'actiu del qual es tracti. Totes les accions dels diferents clients d'una entitat bancària estan dipositades a una entitat diferent de les obligacions i bons dels clients d'aquesta mateixa entitat.



Vista aquesta reflexió, es creu oportú reprendre un comunicat de la AISS (Associació Internacional de la Seguretat Social), el qual va especialment dirigit als petits Estats i que recorda la vulnerabilitat que tenen sovint aquests Estats en alguns aspectes. Concretament, el comunicat de l'AISS comenta:

*"Many small countries with significant social security funds (in terms of GDP) experience asset concentration in certain sectors or certain industries. When this is coupled with laws preventing or highly restricting foreign investment, the allocation of assets and level of diversification becomes sub-optimal, exposing the portfolio to substantial risk. Small countries become very poorly protected against country risk, exchange rate risk, and sector risk."*¹

Per tant, el fons de reserves de la CASS està en línia amb aquest comunicat, que reforça la decisió de la Comissió Delegada d'invertir els fons de reserves de la CASS a llarg termini.. Analitzant la taula comparativa dels diferents fons de reserves públics a 31/12/2008, s'observa que tots els fons de pensió públics estan majoritàriament invertits en renda variable i renda fixa. Un cop els actius seleccionats, la ponderació de cada un d'ells és una decisió que ha de prendre cada país, en funció de les seves necessitats d'utilització de capital i de la seva aversió al risc. Analitzant la taula, es constata que la distribució d'actius seleccionats pel Consell d'Administració de la CASS és dels més conservadors. Així ho demostra la rendibilitat final de l'any 2008, la qual és la més baixa dels fons de pensió públics de la Zona Euro.

Finalment, cal recordar que la Llei 17/2008 aprovada pel Consell General el 3 d'octubre de 2008 separa el fons de reserves de la CASS en dos fons. L'article 84, anomenat fons de reserves de les diferents branques, especifica que es manté el fons de reserves tècniques existent en la branca jubilació (article 84.1) i avisa de l'existència del fons de reserves de la branca general, en cas d'existència de superàvit en aquesta branca (article 84.2). Tot i que aquesta llei no entra en vigor fins a l'1 de novembre de 2009, la Comissió Delegada va creure convenient separar les dues branques a partir de l'1 de gener de 2009, aprofitant el canvi d'any natural. Actualment, existeix un fons de reserves de la branca general. Per tant, existeix un fons de reserves en cada branca. No obstant això, la gestió dels dos fons s'ha fet, fins ara, globalment. El fons de reserves de la branca general correspon a les reserves de la branca malaltia. La utilització del fons és necessària quan els ingressos per malaltia no cobreixen les despeses. El fons de reserves de la branca jubilació correspon a les reserves que es tenen per pagar pensions. La utilització del fons és necessària quan els ingressos per jubilació són inferiors a les despeses en aquest concepte.

L'article 85.5 de la Llei 17/2008 diu, literalment, el següent: "(La Comissió Delegada pel seguiment dels fons de reserves), en la seva actuació ha de respectar, d'una banda, l'objectiu i horitzó dels recursos dels fons i, d'altra banda, els principis de prudència i repartició dels riscos". A tancament de 2008, la branca general ja és deficitària i les previsions fetes pels propers anys preveuen que la branca general segueixi sent-ho i que el diferencial entre ingressos i despeses es vagi ampliant negativament. Per tant, la utilització del fons de reserves de la branca general és immediata. En canvi, els estudis actuàrials indiquen que la branca vellesa serà excedentària fins, aproximadament, l'any 2021². Per tant, no es preveu la utilització d'aquests recursos en els propers 10 anys. És doncs evident que l'horitzó d'inversió de cada branca és diferent i que cal adequar les inversions de cada branca en funció del seu horitzó d'inversió.

¹ Molts petits Estats amb significants fons de reserves de la seguretat social (en termes de PIB) experimenten una concentració d'actius en alguns sectors o indústries. Quan aquest fet es combina amb lleis limitant o altament restringint la inversió en actius estrangers, la distribució d'actius i el nivell de diversificació esdevé suboptimal, exposant la cartera a riscos substancials. Els petits països es troben molt poc protegits per lluitar contra el risc país, risc de tipus de canvi i risc sectorial.
<<http://www-issanet.issa.int/dotlrn/clubs/acssubsitegroupctinvest/file-storage/index?folder%5fid=217523>>

² GABINETE DE ASESORAMINETO ECONÓMICO Y SOCIAL, S.L. *Estudio Económico Actuarial del Sistema de Pensiones del Principado de Andorra*. (Marzo del 2007) Madrid, página 53.



És per aquest motiu que la Comissió Delegada ha decidit tenir el fons de reserves de la branca general invertit al 100% en el mercat monetari. Donats els compromisos actuals de la branca general i la necessitat d'utilitzar aquests recursos de forma immediata, els certificats de dipòsit, que es poden catalogar com instruments de renda fixa a curt termini, són actius de baix risc i que evitaran al màxim les fluctuacions en el patrimoni del fons. Com que les reserves de la branca general estaven incloses dins de les carteres gestionades, la Comissió Delegada va proposar al Consell d'Administració la dotació de la branca general amb els diners que es recuperarien d'Amex i part dels excedents de cotització de l'any 2008, que ja estaven invertits a través de certificats de dipòsit. Tant la decisió de cancel·lar la cartera d'Amex com la decisió de dotar la branca general, es van comunicar a la Comissió d'Inversions i Desinversions en la reunió que es va mantenir el 29 d'octubre de 2008. Pel que fa el fons de reserves de la branca jubilació, la Comissió Delegada preveu seguir invertint els seus actius en portafoli i se seguirà regint sota els paràmetres del mandat de gestió.

Per tant, s'entén que els mandats de gestió, els quals formen part del fons de reserves de la branca jubilació, segueixen una gestió conservadora, i adaptada al seu horitzó d'inversió, tot i que s'ha de tenir clar que una gestió conservadora pot suavitzar les pèrdues però no evitar-les en un any excepcional com ha estat el 2008 i en el qual es va posar en dubte, en algun moment, la fallida de l'actual sistema financer. A més, en un any com el 2008, la no presa de decisions hauria tingut un cost superior a les diverses actuacions que es van fer, amb les quals es va seguir sempre els criteris de màxima prudència pel fons de reserves de la CASS.

Nota 2.3.5. Tresoreria i comptes financers. Observacions sobre la comptabilització de la tresoreria en data valor, i el compte de tresoreria i procediment de targetes de crèdit

El mòdul comptable existent l'any 2008 només treballa amb una data. La CASS va escollir el criteri de la data valor, per considerar-la més adient per la conciliació amb el sistema gestions tècniques, gestor i emissor del pagament, coherència dels diferents mòduls, obtenció de dades com càlcul d'interessos, etc.

Amb la implementació del ERP SAP, s'integra l'extracte automàtic dels bancs incorporats a la data operació.

En relació al compte de tresoreria, l'actual nivell de desglossament serveix per explicar de forma desglossada, la variació de moviments que s'han produït durant l'exercici.

La CASS preveu millorar l'elaboració d'aquest informe, de conformitat amb la LGFP, amb el suport de la nova eina de control pressupostari.

En relació al procediment d'utilització de les targetes de crèdit, vist que aquest sistema de pagament no s'utilitza molt la CASS ha procedit a reemplaçar-lo pel sistema de "despeses a justificar".

Nota 2.4. Romanent de tresoreria afectat

Els articles 6 i 7 del reglament financer tracten els principis que regulen les reserves generades per seccions i la limitació a fer ús dels excedents enregistrats per una secció en favor d'altra.

La CASS diferencia l'aplicació de les fonts de finançament i les assigna per secció per atendre les obligacions reconegudes per la norma en vigor del propi sistema de seguretat social, i també assigna la despesa corrent i inversions a cobrir per les seccions, determinant finalment un resultat econòmic pressupostari diferenciat per secció tècnica, sense perjudici de l'optimització de la gestió de la tresoreria.



El concepte de finançament afectat comporta una delimitació concreta de la despesa pressupostària que es finança amb fons concretes, que en cas de no realitzar-se la despesa, no es podrien obtenir, i de ser així, haurien d'aplicar-se als crèdits de la mateixa natura o bé ser reintegrats a els agents que els van a aportar els fons.

La CASS interpreta que les obligacions pressupostàries derivades de la norma en vigor, són íntegrament exigibles pels afiliats del sistema de seguretat social, i no s'haurien de condicionar a la disponibilitat dels recursos pressupostaris que estarien afectats.

A nivell de romanents de tresoreria s'han d'atendre tant les obligacions concretes del sistema de seguretat social, per cada secció, com amb aquelles que possibiliten el seu funcionament ordinari, és a dir, els recursos financers fan front al conjunt de les seves obligacions.

El finançament afectat, és una figura pressupostària, que s'hauria de regular explícitament mitjançant una normativa de comptabilitat pressupostària que fixi els procediments classificatoris del romanent de tresoreria i els criteris per un tractament pressupostari homogeni, que faciliti, en suma, la correcta interpretació i implementació sistemàtica per l'execució del pressupost.

Nota 2.7. Fets posteriors

Actualment, la branca jubilació de la CASS adquireix compromisos amb els seus assegurats en funció del nombre de punts que aquests van adquirint. L'article 201.1 de la Llei 17/2008 fixa un factor de conversió entre el preu de compra i el preu de venda de 8, fins al 31 d'octubre del 2009 aquest factor ha estat de 6,4. Aquest factor de conversió fixat per llei, no té en compte ni l'esperança de vida en el moment de jubilar-se, ni el rendiment del fons de reserves de la branca jubilació. Considerant que l'edat de jubilació està fixada en 65 anys (article 196.1 de la Llei 17/2008), el factor de conversió indica que als 73 anys (71,4 anys pels períodes cotitzats abans del 31 d'octubre del 2009), el pensionista ha cobrat totes les aportacions que va fer durant la seva vida laboral actualitzades amb l'IPC. Tanmateix, l'article 201.2 precisa que el factor de conversió del punt pot ésser modificat en la Llei de pressupost.

Amb l'aprovació de la Llei 17/2008, el Consell d'Administració de la CASS va encarregar un nou estudi actuarial al mes de gener de 2009. L'empresa escollida va ser el "Gabinete de Asesoramiento económico y social, SL". L'estudi actuarial (annex 2) s'ha centrat en l'evolució de la branca jubilació. Vista la disminució del nombre d'assalariats des de mitjans del 2007 degut a l'efecte de la crisi econòmica, l'estudi actuarial determina dos hipòtesis: una màxima i una mínima entre les quals es preveu una oscil·lació en el nombre d'assalariats provocada pels efectes de la crisi i la posterior recuperació econòmica³.

Amb ambdós escenaris, les conclusions apunten que la branca jubilació seguirà obtenint superàvit en els propers anys. Amb el primer escenari d'hipòtesi més optimista, es preveu que les despeses de la branca superin els ingressos a partir del 2025 i, en el segon escenari (hipòtesi mínima), a partir del 2022⁴.

³ GABINETE DE ASESORAMINETO ECONÓMICO Y SOCIAL, S.L. *Proyección de ingresos y gastos del sistema de pensiones de Andorra, periodo 2010-2025*. (septiembre del 2009) Madrid, página 31.

⁴ GABINETE DE ASESORAMINETO ECONÓMICO Y SOCIAL, S.L. *Proyección de ingresos y gastos del sistema de pensiones de Andorra, periodo 2010-2025*. (septiembre del 2009) Madrid, página 81-82.



A partir d'aquests moments, la branca jubilació entraria en dèficit anyal i caldria disposar del fons de reserves per pagar les pensions, el qual s'exhauriria entre el 2029 (hipòtesi pessimista) o en el 2033⁵ (hipòtesi optimista). Les conclusions també destaquen que els efectes de la Llei 17/2008 beneficien la branca jubilació per l'alleujament en la seva despesa, la qual s'ha traslladat principalment a càrrec de la branca general⁶.

Davant d'aquests resultats i de la previsió d'utilització dels actius del fons de reserves, es pot posar en dubte que el pressupost de la branca de jubilació, en la seva modalitat contributiva, mantingui un equilibri a llarg termini.

Respecte a la branca general, l'estudi actuarial apunta que l'alleujament de la despesa en la branca jubilació s'ha donat pel trasllat d'algunes prestacions, com les pensions d'orfenesa o les pensions d'invalidesa dels 60 als 65 anys, a càrrec de la branca general. La viabilitat de la branca general és pot qüestionar, vist els actuals dèficits, els quals s'han accentuat considerablement amb la crisi econòmica i amb la nova legislació que ha implicat un augment de les prestacions i en alguns casos una disminució de les cotitzacions.

Per tant, més que una dotació de provisions en cada branca, caldria un replantejament global de la situació de cada branca per garantir la viabilitat de cada un d'elles.

⁵ GABINETE DE ASESORAMINETO ECONÓMICO Y SOCIAL, S.L. *Proyección de ingresos y gastos del sistema de pensiones de Andorra, periodo 2010-2025*. (septiembre del 2009) Madrid, página 44.

⁶ GABINETE DE ASESORAMINETO ECONÓMICO Y SOCIAL, S.L. *Proyección de ingresos y gastos del sistema de pensiones de Andorra, periodo 2010-2025*. (septiembre del 2009) Madrid, página 78-79.

Nota del Tribunal:

Els annexos núm.1 i 2 que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, de
**L'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES
I DE MUNTANYA**

Setembre del 2009

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 REALITZACIÓ	6
1.5. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial.....	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	7
1.6. Liquidació del pressupost	8
2.2.1. Taxes i altres ingressos	9
2.2.2. Transferències corrents del pressupost d'ingressos.....	10
2.2.3. Ingressos patrimonials.....	10
2.2.4. Transferències de capital del pressupost d'ingressos	11
2.2.5. Romanents de tresoreria	11
2.2.6. Despeses de personal	11
2.2.7. Despeses en béns corrents i serveis	12
2.2.8. Inversions reals	12
1.7. Balanç i resultat economicopatrimonial.....	13
2.3.1. Immobilitzat	18
2.3.2. Existències	19
2.3.3. Deutors	19
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	19
2.3.5. Fons propis.....	20
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	21
2.3.7. Creditors	21
2.4. Romanent de tresoreria	21
2.5. Contractació pública	21
2.6. Altres aspectes a destacar.....	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	23
5. CONCLUSIONS	24
6. AL·LEGACIONS	24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	26

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (en endavant EFPEM).

L'auditoria de l'EFPEM forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'EFPEM 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'EFPEM 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'EFPEM en l'exercici 2008 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 18 de setembre de 2009.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de creació de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, de 14 de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2008 del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici 2008

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

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

Els Òrgans d'administració de la entitat estan compostats per autoritats i personal del Govern d'Andorra, per raó del càrrec. L'entitat té una direcció general. La seva estructura Organitzativa és limitada donades les característiques de la mateixa, composta pel cap d'estudis, el comptable-administratiu i el coordinador d'esquí alpí i disciplines associades.

El comptable-administratiu és el responsable de la gestió econòmica-financera, que inclou la comptabilitat i el seguiment pressupostari amb la supervisió de la direcció, sense que es detecti una adequada segregació de funcions.

L'ens no disposa de reglaments i normes internes que regeixin el seu funcionament i tampoc disposa de manuals de procediments.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZACIÓ

1.5. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	148.052,02	3. Taxes i altres ingressos	166.742,00
2. Consums de béns corrents	139.186,63	4. Transferències corrents	77.285,00
3. Despeses financeres	-	5. Ingressos patrimonials	-
4. Transferències corrents	-		
Despeses de funcionament	287.238,65	Ingressos de funcionament	244.027,00
6. Inversions reals	4.130,00	7. Transferències de capital	4.130,00
Despeses d'inversió	4.130,00	Ingressos d'inversió	4.130,00
		Romanents de tresoreria	43.211,65
		Romanents de tresoreria	43.211,65
Total pressupost despeses	291.368,65	Total pressupost ingressos	291.368,65

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre retut per l'EFPEM relatiu a les modificacions pressupostàries de l'exercici és el següent:

	Partides	Pressupost inicial	Moviments de crèdits	Pressupost final
	Personal	148.052,02	-	148.052,02
120	Remun. bàsiques i altres remun. personal contractual	130.754,00	-	130.754,00
160	Quotes seguretat social	16.998,02	-	16.998,02
130	Formació i perfeccionament del personal	300,00	-	300,00
	Despeses corrents	139.186,63	-	139.186,63
	Reparació i conservació equips informàtics i fotocopiadora	337,00	-	337,00
216	Material oficina ordinari	1.245,00	-	1.245,00
22000	Llibres i altres publicacions	200,00	-	200,00
22030	Material pedagògic	165,00	-	165,00
22140	Vestuari	-	-	-
22200	Serveis telefònics	1.512,00	62,90	1.574,90
22210	Serveis postals	100,00	10,94	110,94
22300	Transports	652,00	-	652,00
22400	Primes assegurances	3.850,00	-	3.850,00
22610	Aten. Protocol. Representació	400,00	-	400,00
22620	Divulgació i publicacions	2.250,00	-	2.250,00
22760	Treballs realitzats altres empreses	127.975,63	-2.358,53	125.617,10
22761	Processos judicials	0,00	2.105,69	2.105,69
23010	Reembossament dietes personal contractat	150,00	-	150,00
23100	Locomoció i desplaçament	350,00	-	350,00
24100	Comissions bancàries	-	179	179,00
	Inversió	4.130,00	-	4.130,00
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	4.130,00	-	4.130,00
	Ingressos	166.742,00	-	166.742,00
310	Validacions titulacions estrangers AMN	15.035,00	-	15.035,00
315	Certificats d'assistència	778,50	-	778,50
320	Matriculacions cursos	145.411,00	-	145.411,00
325	Drets exàmens	2.674,00	-	2.674,00
326	Proves d'accés	1.070,00	-	1.070,00
330	Carnets d'educador esportiu AMN	1.717,00	-	1.717,00
331	Carnets d'educador esportiu esports col	34,00	-	34,00
340	Medalles educadors esportius	22,50	-	22,50
351	Llibres	-	-	-
	Transferències corrents	77.285,00	-	77.285,00
40	Transferències de l'estat	69.285,00	-	69.285,00
41	Transferències de joventut	8.000,00	-	8.000,00
	Transferències de capital	4.130,00	-	4.130,00
792	Transferències de capital	4.130,00	-	4.130,00
	Romanents de tresoreria	43.211,65	-	43.211,65
870	Romanents de tresoreria	43.211,65	-	43.211,65

Font: EFPEM
(Imports en euros)

1.6. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2008	Liquidat 2007	Variació 2008-2007	% execució 2008/2007
3. Taxes i altres ingressos	166.742,00	132.165,00	108.499,50	23.665,50	21,81%
4. Transferències corrents	77.285,00	75.832,15	118.768,72	-42.936,57	-36,15%
5. Ingressos patrimonials	-	388,12	928,38	-540,26	-58,19%
7. Transferències de capital	4.130,00	143,50	2.219,14	-2.075,64	-93,53%
8. Romanents de tresoreria	43.211,65	43.211,65	-	43.211,65	100,00%
Total pressupost ingressos	291.368,65	251.740,42	230.415,74	-21.324,68	9,25%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Despeses	Pressupost final	Liquidat 2008	Liquidat 2007	Variació 2008-2007	% execució 2008/2007
1. Despeses de personal	148.052,02	149.622,59	143.270,19	6.352,40	4,43%
2. Consums de béns corrents	139.186,63	102.060,84	119.647,40	-17.586,56	-14,69%
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-
6. Inversions reals	4.130,00	143,50	2.219,14	-2.075,64	-93,53%
Total pressupost despeses	291.368,65	251.826,93	265.136,73	-13.309,80	-5,01%

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

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

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

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

Imports liquidats en concepte de romanent de tresoreria

L'EFPEM, ha registrat com a liquidat per aquest concepte la quantitat de 43.211 euros import que correspon a les previsions inicials. Al tractar-se d'una magnitud que reflexa l'estalvi de l'entitat, els imports utilitzats ja han estat liquidats en exercicis anteriors i en conseqüència, a l'enregistrar liquidacions sota aquesta partida es dupliquen els drets reconeguts. Pel que fa a la comptabilitat financera, l'entitat ha enregistrar, erròniament, aquest romanent de crèdit com un ingrés del compte de resultats amb contrapartida a un compte creditor de resultats de l'exercici.

Principi d'especialitat quantitativa

D'acord amb l'article 15 de la LGFP, les previsions pressupostàries tenen un abast limitatiu, que per a la despesa de personal és a nivell de concepte. L'EFPEM ha superat la despesa liquidada de personal en 1.570 euros contravenint l'esmentada norma.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El detall dels imports que figuren en aquest capítol pressupostari és el següent:

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% execució
31	Legalització de documents	15.813,50	14.903,50	94,25%
310	Validacions titulacions estrangers AMN	15.035,00	14.831,50	98,65%
315	Certificats d'assistència	778,50	72,00	9,25%
32	Matrícules: cursos, drets examen i accés	149.155,00	116.525,40	78,12%
320	Matriculacions cursos	145.411,00	110.329,90	75,87%
325	Drets exàmens	2.674,00	1.255,50	46,95%
326	Proves d'accés	1.070,00	4.940,00	461,68%
33	Carnets i llicències	1.751,00	47,60	2,72%
330	Carnets d'educador esportiu AMN	1.717,00	47,60	2,77%
331	Carnets d'educador esportiu esports col	34,00	-	-
34	Medalles i diplomes	22,50	-	-
340	Medalles educadors esportius	22,50	-	-
35	Impresos i còpies	-	64,00	-
351	Llibres	-	64,00	-
39	Altres	-	624,50	-
390	Ingressos extraordinaris	-	624,50	-
3	Taxes i altres ingressos	166.742,00	132.165,00	79,26%

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

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

Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos

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

2.2.2. Transferències corrents del pressupost d'ingressos

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

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% execució
40	Transferències de l'estat	69.285,00	69.286,00	100,00%
41	Transferències de joventut	8.000,00	6.546,15	81,83%
4	Transferències corrents	77.285,00	75.832,15	98,12%

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

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

Transferències d'esports

A data 24 de desembre de 2008, l'EFPEM va rebre una transferència del departament d'esports de 10.307 euros per la realització d'un assessorament mèdic als esportistes de les federacions del Casal de l'esport. L'EFPEM considera que no està dins el seu àmbit d'actuació la realització d'aquesta funció i no ha comptabilitzat a la liquidació pressupostària aquest ingrés donat que es preveu la devolució d'aquests fons.

2.2.3. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2008, la liquidació del pressupost del capítol 5, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% execució
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	388,12	-
520	Interessos de comptes bancaris	-	388,12	-
5	Ingressos patrimonials	-	388,12	-

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

2.2.4. Transferències de capital del pressupost d'ingressos

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

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% execució
792	Transferències de capital	4.130,00	143,50	3,47%
79200	Transferències de capital	4.130,00	143,50	3,47%
7	Transferències de capital	4.130,00	143,50	3,47%

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

2.2.5. Romanents de tresoreria

El resum de les operacions afectades als romanents de tresoreria és el següent:

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% execució
870	Romanents de tresoreria	43.211,65	43.211,65	100,00%
87000	Romanents de tresoreria	43.211,65	43.211,65	100,00%
8	Romanents de tresoreria	43.211,65	43.211,65	100,00%

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

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

Imports liquidats en concepte de romanent de tresoreria

Tal i com s'ha detallat en la nota 2.2, l'EFPEM, ha registrat com a liquidat per aquest concepte la quantitat de 43.211 euros, quan no procedia fer-ho en tractar-se d'imports que ja han estat liquidats en exercicis anteriors.

2.2.6. Despeses de personal

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

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% execució
12	Personal contractual	130.754,00	132.409,42	101,27%
120	Remun. bàsiques i altres rem. personal contractual	130.754,00	132.409,42	101,27%
16	Quot. prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador	17.298,02	17.213,17	99,51%
160	Quotes seguretat social personal contractat	16.998,02	17.213,17	101,27%
163	Formació i perfeccionament personal	300,00	-	-
1	Despeses de personal	148.052,02	149.622,59	101,06%

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

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

Execució despesa de personal

La previsió de la despesa de personal es va realitzar d'acord amb les pautes de Govern que preveia un l'IPC del 2,5%. Finalment l'IPC del 2007 va ser del 3,87%, provocant una desviació de la despesa de personal. Tal com s'ha recollit en la nota 2.2 l'EFPEM no va utilitzar els mecanismes de modificacions quantitatives previstes a la LGFP, superant la liquidació pressupostària de despesa de personal en un 1,27%.

2.2.7. Despeses en béns corrents i serveis

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

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% execució
21	Reparació, manteniment i conservació	337,00	286,52	85,02%
216	Reparació i conservació equips informàtics	337,00	286,52	85,02%
22	Material, subministraments i altres	138.170,63	101.460,83	73,43%
22000	Material oficina ordinari	1.245,00	1.034,72	83,11%
22030	Llibres i altres publicacions	200,00	-	-
22050	Material pedagògic	165,00	78,26	47,43%
22200	Serveis telefònics	1.574,90	1.574,90	100,00%
22210	Serveis postals i telegràfics	110,94	110,94	100,00%
22320	Col·lectiu persones	652,00	-	-
22400	Primes assegurances. R. Civil	1.100,00	1.115,84	101,44%
22401	Primes assegurances. Vehicles personal	2.750,00	2.386,04	86,77%
22610	Aten. Protocol. Representació	400,00	171,32	42,83%
22620	Divulgació i publicacions	2.250,00	-	-
22760	Treballs realitzats altres empreses	125.617,10	92.883,12	73,94%
22761	Processos judicials	2.105,69	2.105,69	100,00%
23	Indemnització per serveis	500,00	134,49	26,90%
23010	Reembossament dietes personal contractual	150,00	127,34	84,89%
23100	Locomoció i desplaçament	350,00	7,15	2,04%
24	Despeses bancàries	179,00	179,00	100,00%
24100	Comissions	179,00	179,00	100,00%
2	Consum de béns corrents i serveis	139.186,63	102.060,84	73,33%

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

2.2.8. Inversions reals

Les despeses per inversions reals del exercici 2008 presenten el següent detall:

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% execució
60	Inversions noves	4.130,00	143,50	3,47%
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	4.130,00	143,50	3,47%
6	Inversions reals	4.130,00	143,50	3,47%

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

1.7. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

	ACTIU	Exercici 2008		Exercici 2007	
	A) IMMOBILITZAT		4.244,86		7.196,49
	Immobilitzacions immaterials	-		-	
215	Aplicacions informàtiques	840,21		840,21	
281	Amortit. acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	-840,21		-840,21	
	Immobilitzacions materials	4.244,86		7.196,49	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	12.568,22		12.504,72	
281	Amortit. acumul. Equip. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	-11.990,49		-11.382,03	
223	Maquinària	1.003,15		1.003,15	
281	Amortit. acumul. Maquinària (Quadre amort.)	-901,71		-784,22	
226	Mobiliari	16.236,94		16.236,94	
281	Amortit. acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	-15.548,84		-15.139,09	
227	Equips per processos d'informació	19.472,52		19.392,52	
281	Amortit. acumul. Equips per processos d'informació (Quadre amort.)	-16.710,63		-14.891,01	
224	Equipament d'automotricitat	5.922,00		5.922,00	
281	Amortit. acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	-5.806,30		-5.666,49	
229	Altres immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit. acumul. Altres immobilitzat material (Quadre amort.)	-251,52		-251,52	
	C) ACTIU CIRCULANT		44.433,62		81.202,40
30	Existències	-		330,69	
300	Existències (Quadre exist.)	-		330,69	
43	Deutors	1.108,00		2.938,64	
430	Govern (transferència corrent)	143,50		2.219,14	
430	SECNOA	-		180,00	
430	EMAP	180,00		225,00	
430	SAETDE	315,00		-	
430	ENSISA	-		360,00	
430	Altres clients	469,50		-45,50	
57	Tresoreria	43.325,62		77.933,07	
570	Caixa	558,72		198,46	
572	Crèdit Andorrà (conciliació)	42.766,90		77.734,61	
	TOTAL ACTIU		48.678,48		88.398,89

	PASSIU	Exercici 2008		Exercici 2007	
	A) FONS PROPIS		8.009,63		51.638,48
12	Resultats exercicis anteriors	51.638,48		86.421,71	
120	Romanent	5.485,54		5.485,54	
121	Resultat 1998	-11.671,51		-11.671,51	
120	Resultat 1999	23.288,82		23.288,82	
121	Resultat 2000	-1.062,90		-1.062,90	
121	Resultat 2001	-32.680,06		-32.680,06	
121	Resultat 2002	13.960,66		13.960,66	
121	Resultat 2003	29.051,09		29.051,09	
121	Resultat 2004	20.647,21		20.647,21	
121	Resultat 2005	23.828,92		23.828,92	
121	Resultat 2006	15.573,94		15.573,94	
121	Resultat 2007	-34.783,23			
	Resultat de l'exercici	-43.628,85		-34.783,23	
128	Romanent 2008	-43.211,65		-	
129	Resultat de l'exercici (balanç de l'exercici)	-417,20		-34.783,23	
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		4.244,86		7.196,49
	C) CREDITORS A CURT TERMINI		36.423,99		29.563,92
40	Creditors	24.246,15		29.118,32	
400	Proveïdors varis	24.246,15		29.118,32	
48	Despeses o ingressos anticipats	12.177,84		445,60	
480	Despeses anticipades	12.177,84		445,60	
	TOTAL PASSIU		48.678,48		88.398,89

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	DEURE	2008	2007
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències i productes acabats	330,69	62,24
600	2. Aprovisionaments a) Consum de mercaderies		
	3. Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials	-	-
640	a) Despeses de personal a1) Sous, salaris i similars	149.622,59	143.270,19
68	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions c1) Dotacions per a amortitzacions	3.095,13	3.464,05
62	e) Altres despeses de gestió e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	102.060,84	119.647,40
	Estalvi	255.109,25	266.443,88

Núm. dels comptes	HAVER	2008	2007
	B) Ingressos		
700	1. Vendes i prestacions de serveis a) Vendes	64,00	64,00
78	4. Altres ingressos en gestió ordinària b) Treballs realitzats per a l'entitat	116.525,40	93.458,80
775	c) Altres ingressos de gestió c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	15.575,60	14.976,70
463	f) Altres interessos i ingressos assimilats f1) Altres interessos	388,12	928,38
750	5. Transferències i subvencions a) Transferències corrents	6.546,15	6.272,07
751	b) Subvencions corrents	69.286,00	112.496,65
755	c) Transferències de capital	43.211,65	
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici d) Ingressos extraordinaris	3.095,13	3.464,05
	Desestalvi	254.692,05	231.660,65
	Estalvi		-34.783,23
	Desestalvi	-417,20	

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

FONS APLICATS	Exercici 2008	Exercici 2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
Variació Existències	330,69	62,24
Despeses de personal	149.622,59	143.270,19
Altres pèrdues de gestió corrent	102.060,84	119.647,40
Dotació per a les provisions d'actius circulants	4.244,86	7.196,49
3. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	143,50	2.219,14
5. Disminucions directes del patrimoni		
Total d'aplicacions	256.402,48	272.395,46
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

FONS OBTINGUTS	Exercici 2008	Exercici 2007
1. Recursos procedents de les operacions		
Vendes i prestacions de serveis	64,00	64,00
Treballs realitzats per l'entitat	116.525,40	93.458,80
Subvencions rebudes	75.832,15	118.768,72
Altres ingressos de gestió corrent	15.963,72	15.905,08
Provisions aplicades d'actius circulants	4.244,86	7.196,49
Total d'Orígens	212.630,13	235.393,09
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	43.772,35	37.002,37

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

	Imports	Imports
INGRESSOS		251.352,30
- Funcionament	251.208,80	
- Inversió	143,50	
DESPESES		-251.826,93
- Funcionament	-251.683,43	
- Inversió	-143,50	
RESULTAT DE GESTIÓ		388,12
- Resultats financers	388,12	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		-86,51
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	-3.095,13	
- Variació existències (Quadre existències)	330,69	
- Ingressos a distribuir en diversos exercicis	3.095,13	
RESULTAT COMPTABLE		-417,20

Font: EFPEM
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CIRCULANT	2008		2007	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències		330,69		62,24
2. Deutors Pressupostaris		1.830,64		3.643,05
3. Creditors Pressupostaris	6.860,07		16.120,51	
7. Tresoreria		34.607,45		14.956,80
TOTAL	6.860,07	36.768,78	16.120,51	18.662,09
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		29.908,71		2.541,58

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

L'EFPEM no utilitza, en la seva gestió comptable, les parts segona i tercera del PGCP en la seva integritat, és a dir, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix; ni efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP.

Deficiències observades en el quadre de finançament

De la revisió del quadre de finançament s'observen les següents mancances i errades:

- Els imports corresponents a l'exercici de 2007 són diferents dels que varen ser retuts al Tribunal de Comptes per aquell exercici.
- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.
- L'estat de variació del capital circulant presenta, informació incorrecta en considerar les variacions dels creditors com una variació del capital circulant en posicions intercanviades (els augments com a disminucions i viceversa). La formulació adient determinaria una reducció del capital circulant de 43.629 euros per a l'exercici actual i una reducció de 34.783 euros per a l'exercici 2007.
- Dins l'epígraf d'altres ingressos de gestió corrent, en l'apartat de fons obtinguts, s'inclouen els ingressos financers, quan tenen un epígraf propi. Igualment, figura, sense que se'n conegui la causa, la dotació i aplicació d'una provisió, ni figuren com a fons obtinguts, les subvencions de capital.

Manca de periodificació de despeses

S'observa que l'EFPEM no practica les periodificacions de despeses derivades dels contractes d'assegurança d'acord amb el principi de la meritació, que per l'exercici 2008, ascendirien a 1.788 euros. Es recomana efectuar aquestes periodificacions en tots els casos.

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

	(1) Pressupost final 2008	(2) Liquidat 2008	Variació (3) = (2) – (1)	% execució (2)/(1)
Ingressos Patrimonials				
Interessos bancaris	-	338,12	338,12	3381200000%
Total	-	338,12	338,12	3381200000%

Font: EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió de la gestió comptable del patrimoni lliurada per l'entitat s'observa que no s'adequa a la presentació d'acord amb la seva finalitat segons l'article 48.1.d de la LGFP.

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

Concepte	Saldo 2007	Altes	Baixes	Saldo 2008
Aplicacions informàtiques	840,21	-	-	840,21
Immobilitzat brut	840,21	-	-	840,21
Amortitzacions	-840,21	-	-	-840,21
Total immobilitzat immaterial	-	-	-	-

Concepte	Saldo 2007	Altes	Baixes	Saldo 2008
Instal·lacions tècniques i maquinària	13.507,87	63,50	-	13.571,37
Utillatge i mobiliari	22.158,94	-	-	22.158,94
Altres immobilitzat	19.644,04	80,00	-	19.724,04
Immobilitzat brut	55.310,85	143,50	-	55.454,35
Amortitzacions	-48.114,36	-3.095,13	-	-51.209,49
Total immobilitzat material	7.196,49		-	4.244,86

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

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

Immobilitzat material no registrat

L'EFPEM disposa de béns mobiliaris afectes a l'explotació rebuts a través de donacions d'entitats privades i que no figuren a la seva comptabilitat. D'acord amb el principi de registre i la norma de valoració segona del PGCP, aquests actius s'haurien de registrar a la comptabilitat pel seu valor venal.

Correccions valoratives de l'immobilitzat

D'acord amb la norma de valoració segona del PGCP l'amortització de l'immobilitzat haurà d'establir-se d'acord amb la seva vida útil dels béns. L'EFPEM amortitza a raó d'un 25% anual tots els seus immobilitzats. Aquest criteri no s'adequa a la vida útil habitual dels diferents grups d'elements d'immobilitzat.

Manual de procediments d'actius

Tot i que a la documentació retuda queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat de l'escola, caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació dels béns i el que s'haurà de seguir per a donar-los de baixa. Es recomana l'elaboració d'un manual que reculli aquests criteris.

2.3.2. Existències

El detall de les existències al 31 de desembre de 2008 és el següent:

Concepte	Saldo 2007	Variació (+)	Variació (-)	Saldo 2008
Comercials	330,69	-	-330,69	-
TOTALS	330,69	-	-330,69	-

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

2.3.3. Deutors

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

Concepte	Import 2008	Import 2007	Variació	%
Govern	143,50	2.219,14	-2.075,64	-93,53%
Altres deutors	964,50	719,50	245,00	34,05%
Total deutors	1.108,00	2.938,64	-1.830,64	-62,29%

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Gestió comptable de la tresoreria

Concepte	Exercici 2008
1. Cobraments	208.385,27
(+) del pressupost corrent	208.385,27
(+) de pressupostos tancats	
(+) d'operacions no pressupostàries	
(+) d'operacions comercials	
2. Pagaments	-252.014,12
(-) del pressupost corrent	-251.683,43
(-) de pressupostos tancats	
(-) d'operacions no pressupostàries	-330,69
(-) d'operacions comercials	
I Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)	-43.628,85
3.Saldo inicial de Tresoreria	77.933,07
II Saldo final de Tresoreria (I-3)	34.304,22

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Concepte	Import 2008	Import 2007	Variació	%
Caixa	558,72	198,46	360,26	181,53%
Entitats financeres	42.766,90	77.734,61	-34.967,71	-44,98%
Total	43.325,62	77.933,07	-34.607,45	-44,41%

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

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

Deficiències observades en la gestió de tresoreria

De la revisió de la gestió comptable de tresoreria s'observen les següents mancances i errades:

- No ha estat inclosos en la gestió comptable de la tresoreria els imports cobrats per subvencions considerats no pressupostaris per 12.178 euros.
- No s'han utilitzat creditors i deutors d'exercicis tancats ni d'operacions comercials quan serien d'aplicació.
- La diferència entre la tresoreria final que figura en el compte i la real seria de 9.021 euros.

Mancomunació de signatures

D'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP, les disposicions de fons de l'entitat requereixen, entre d'altres, de la signatura de l'interventor. Tot i que l'EFPEM disposa d'un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments, no s'ajusta al requerit per la norma en mancar-li l'òrgan de control.

Caixa

La forma habitual de cobrament de matrícules, certificats i carnets és mitjançant efectiu de caixa. Recomanaríem la utilització d'altres mitjans de cobrament, per tal d'evitar els riscos del tractament d'efectiu i la millora del control intern.

2.3.5. Fons propis

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

Fons propis	Saldo 2007	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo 2008
Resultats d'exercicis anteriors	86.421,71	-	-34.783,23	51.638,48
Romanent 2008	-	-43.211,65	-	-43.211,65
Resultat de l'exercici	-34.783,23	-417,20	34.783,23	-417,20
Totals	51.638,48	-43.628,85	-	8.009,63

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Concepte	Saldo 2007	Altes	Baixes	Saldo 2008
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	7.196,49	143,50	-3.095,13	4.244,86
Total	7.196,49	143,50	-3.095,13	4.244,86

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

2.3.7. Creditors

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

Concepte	Import 2008	Import 2007	Variació	%
Proveïdors diversos	24.246,15	29.118,32	-4.872,17	-16,73%
Total	24.246,15	29.118,32	-4.872,17	-16,73%

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

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'EFPEM en l'exercici 2008 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament (+) del pressupost corrent	1.108,00	1.108,00
2. (-) Obligacions pendents de pagament (+) del pressupost corrent	36.423,99	36.423,99
3. (+) Fons líquids	43.325,62	43.325,62
I Romanent de tresoreria afectat		8.009,63
II Romanent de tresoreria no afectat		-
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = I+II		8.009,63

Font: EFPEM
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control de legalitat i financer

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

Impost indirecte sobre la prestació de serveis

D'acord amb els articles 4 i 8 de la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, l'EFPEM té la consideració d'obligat tributari tot i que les seves activitats principals estan exemptes de tributació. D'acord amb el reglament d'aquest impost, la subjecció comporta l'obligatorietat de disposar d'un Número de Registre Tributari, amb independència de les exempcions que puguin recaure sobre totes o part de les activitats dutes a terme. De l'anàlisi realitzat observem que l'EFPEM no disposa de Número de Registre Tributari ni ha efectuat cap declaració d'activitats quan, d'acord amb la legislació vigent era procedent.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'EFPEM, ha registrat com a liquidat per aquest concepte la quantitat de 43.211 euros import que correspon a les previsions inicials. Al tractar-se d'una magnitud que reflexa l'estalvi de l'entitat, els imports utilitzats ja han estat liquidats en exercicis anteriors i en conseqüència, a l'enregistrar liquidacions sota aquesta partida es dupliquen els drets reconeguts. Pel que fa a la comptabilitat financera, l'entitat ha enregistrar, erròniament, aquest romanent de crèdit com un ingrés del compte del resultat amb contrapartida a un compte creditor de resultats de l'exercici. (nota 2.2)
- D'acord amb l'article 15 de la LGFP, les previsions pressupostàries tenen un abast limitatiu, que per a la despesa de personal és a nivell de concepte. L'EFPEM ha superat la despesa liquidada de personal en 1.570 euros contravenint l'esmentada norma. (nota 2.2)
- En la gestió dels ingressos per cursos i altres activitats no es dona l'adequada segregació de funcions que permeti garantir un adequat control intern dels mateixos. (nota 2.2.1)
- El compte del patrimoni i el compte de gestió de tresoreria presenten diferents mancances i deficiències que fan que no siguin reflex de la situació patrimonial i de tresoreria de l'entitat. (notes 2.3.1 i 2.3.4)
- L'EFPEM disposa de béns mobiliaris afectes a l'explotació rebuts a través de donacions d'entitats privades i que no figuren a la seva comptabilitat. (nota 2.3.1)

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

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2).

- Com es ressenya a la nota 2.3 l'EFPEM no utilitza, en la seva integritat, el PGCP en la presentació dels estats i comptes anuals ni utilitza en la seva totalitat el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.
- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP. Així mateix, el quadre de finançament que presenta l'EFPEM no informa adequadament de l'origen i l'aplicació dels fons obtinguts en el transcurs de l'exercici 2008. (nota 2.3).

Altres observacions

- Si bé l'EFPEM ha adoptat un procediment de mancomunació de signatures per la totalitat dels pagaments, aquest no s'ajusta a les previsions de l'art. 33 de la LGFP, ja que segueix sense disposar d'interventor. (nota 2.3.4)
- L'EFPEM no ha estat sotmès als controls de legalitat i financers previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya a 31 de desembre de 2008, 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'EFPEM 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 2008.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

EFPEM/0035-10/SO

Santa Coloma, 29 d'abril de 2010

Sr. Carles SANTACREU
Tribunal de Comptes

Distingit senyor,

Després d'haver rebut l'informe de l'auditoria de l'exercici 2.008 i d'acord amb al que preveu l'article 3 de la Llei de Tribunal de Comptes, us presentem els comentaris i les al·legacions pertinents a dit informe, que intenten explicar el perquè d'algunes de les mancances detectades. M'excuso de lliurar-li l'informe amb un cert retard però la redacció de l'informe ha coincidit amb els exàmens finals de les formació de monitors d'esquí i l'inici d'altres processos formatius. La situació actual de l'EFPEM i la no aprovació del pressupost 2010 fa que estigui ocupant el càrrec de director i a la vegada el de cap d'estudis, no donant l'abast per dur a terme totes les tasques necessàries.

Pel que fa les observacions i recomanacions del punt 3 a nivell del segon paràgraf es va superar la despesa liquidada per una previsió de l'IPC inferior a la real. Posteriorment es va fer la pertinent transferència. Pel que fa el tema de la segregació de funcions, l'EFPEM no té l'estructura suficient per resoldre definitivament aquest punt però hi està treballant amb finances per clarificar-ho el millor possible. Pel que fa el paràgraf 4 i 5 es treballarà també amb finances per millorar el compte de patrimoni i de gestió.

Pel que fa les observacions i recomanacions d'anys anteriors sobre el seguiment pressupostari, l'EFPEM no disposa d'un programa informàtic que li permeti de fer un seguiment pressupostari. Mentre que aquest punt no es resolgui el seguiment continuarà sent comptable. A títol d'exemple en els 3 últims anys, el pressupost destinat a les inversions han estat inferiors a 300 €. D'altra banda la no utilització del PGCP és un tema que l'EFPEM intentarà resoldre amb el ministeri de finances. Al 2009 va haver-hi un canvi en la direcció de l'EFPEM i aquest és un dels temes que s'han d'acabar d'enllestir.

Per finalitzar agrair-li el treball dut a terme i expressar-li que, el nostre desig no és altre que expressar la imatge fidel del patrimoni i la situació financera de l'EFPEM, de la millor forma possible dins les possibilitats materials i humanes de la nostra parapública.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos molt atentament,



Francesc Poujarnisclle i Guix
Director de l'EFPEM

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008

FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA

Desembre del 2009

ÍNDIX

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	9
2.2.1.Ingressos patrimonials	10
2.2.2.Despeses de personal	11
2.2.3.Despeses en béns corrents i serveis	12
2.2.4.Inversions reals.....	13
2.2.5.Transferències de capital	13
2.2.6.Actius financers.....	14
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	15
2.3.1.Immobilitzat.....	24
2.3.2.Immobilitzat financer	25
2.3.3.Existències.....	26
2.3.4.Deutors	27
2.3.5.Inversions financeres temporals	27
2.3.6.Tresoreria i comptes financers.....	28
2.3.7.Fons propis	28
2.3.8.Ingressos a distribuir en diversos exercicis.....	29
2.3.9.Provisions per riscos i despeses.....	29
2.3.10.Deutes a llarg termini	29
2.3.11.Creditors a curt termini.....	30
2.4. Romanent de tresoreria	31
2.5. Contractació pública	33
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	34
5. CONCLUSIONS.....	35
6. AL-LEGACIONS	36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	41

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'administració pública, integrada, entre d'altres, per Forces Elèctriques d'Andorra (en endavant FEDA).

L'auditoria de FEDA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 31 de març de 2009 i consta, entre altres, de la liquidació del pressupost, gestió comptable de tresoreria, 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.

Aquesta documentació anava acompanyada d'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 FEDA 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 FEDA 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 FEDA en l'exercici 2008 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 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 15 de desembre de 2009.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de creació de FEDA, de 14 de gener de 1988, 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 la comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2008, del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici 2008

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'ha 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 FEDA 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, la tècnica de control de gestió.

Està sotmès a control financer en els termes establerts pels articles 39 i concordants de la Llei general de les finances públiques. Aquest control es dut a terme per part de la intervenció delegada del Govern.

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- FEDA, en el seu retiment de comptes, no presenta la totalitat de la informació requerida pels articles 14 i 48 de la LGFP:
 - o Respecte de la gestió comptable dels ingressos no aporta els detalls sobre les fases 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 pagament 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 següent xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	5.284.681	1 Impostos directes	-
2 Consums de béns corrents	28.254.709	2 Impostos indirectes	-
3 Despeses financeres	325.000	3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	-	4 Transferències corrents	-
		5 Ingressos patrimonials	54.782.649
Despeses de funcionament	33.864.390	Ingressos de funcionament	54.782.649
6 Inversions reals	36.275.521	6 Venda d'inversions	-
7 Transferències de capital	4.169.909	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	-	8 Romanent de tresoreria	9.402.390
9 Passius financers	93.899	9 Passius financers	10.218.680
Despeses de capital	40.539.329	Ingressos de capital	19.621.070
Total pressupost de despeses	74.403.719	Total pressupost d'ingressos	74.403.719

Font: Elaboració pròpia segons informació continguda a la Llei 1/2008, del pressupost del 2008
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprèn la següent observació:

Actius financers

FEDA utilitza els romanents de tresoreria com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost de l'ens a la fase d'aprovació del pressupost. En aquest sentit, el pressupost de 2008 s'ha anivellat amb 9.402 milers d'euros per aquest concepte.

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

No obstant l'anterior, l'import del romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2007 ascendia a un total de 19.586 milers d'euros, molt per sobre de l'import emprat per l'entitat com a via d'anivellament del pressupost.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses i ingressos del pressupost

Imputació pressupost	Pressupost inicial 2008	Reconduïts	Modificacions	Pressupost final 2008
Despeses de personal	5.284.681	85.740	30.000	5.400.421
Despeses corrents	28.254.709	934.951	1.584.219	30.773.878
Despeses financeres	-	-	-	-
Inversions reals	36.275.521	36.493.108	257.560	73.026.189
Transferències de capital	4.169.909	-	2.695.931	6.865.840
Actius financers	-	-	263.176	263.176
Passius financers	93.899	-	44.905	138.804
Total despeses	74.078.719	37.513.799	4.875.791	116.468.308
Ingressos patrimonials	54.782.648	-	1.710.383	56.493.031
Passius financers	218.682	-	31.926	250.608
Total ingressos	55.001.330	-	1.742.309	56.743.639
TOTAL PRESSUPOST SUPERÀVIT (DÈFICIT)	-19.077.389	-37.513.799	-3.133.482	-59.724.669

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

Dèficit de finançament de les modificacions pressupostàries

FEDA incorpora al pressupost de l'exercici 2008 dotacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, per un import de 37.513.799 euros. Per aquesta incorporació, així com per altres modificacions pressupostàries per import de 3.133.482 euros, no s'ha enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost la font de finançament utilitzada.

De ser interpretat que aquestes modificacions es financen amb romanent de tresoreria de l'exercici anterior, aquest resulta insuficient en 30.463.420 euros pel que el pressupost de l'exercici resultaria desnivellat en aquesta quantia, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries per aquest import. El quadre següent resumeix el que s'indica:

Descripció	Imports
Romanent de tresoreria de l'exercici 2007	19.586.251
Romanent de tresoreria per a finançar el pressupost inicial	9.402.390
Romanent de tresoreria per a finançar la incorporació de romanents	37.513.799
Romanent de tresoreria per a finançar modificacions pressupostàries	3.133.482
Romanent de tresoreria necessari per a finançar la totalitat dels crèdits	50.049.671
Dèficit de finançament de les previsions definitives	-30.463.420

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

Crèdits reconduïts d'exercicis anteriors al 2007

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 FEDA seguia la pràctica d'incorporar a l'exercici el conjunt de crèdits pressupostaris que finançaven compromisos de despesa corrent, tant aquells que 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'han observat que segueixen figurant com a crèdits reconduïts per a finançar compromisos de despesa corrent alguns que provenen de l'exercici 2006:

CRÈDITS RECONDUÏTS EXERCICIS ANTERIORS 2007				
Núm. comanda	Posició pressupostària	Proveïdor	Data entrega comanda	Compromès real
4500005947	22760	39214	16/01/2006	9.200,00
4500006999	21340	37320	19/12/2006	36.919,80
4500007040	21210	30746	28/12/2006	34.801,52
			Total	80.921,32

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

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recullen en el quadre següent:

Imputació pressupost	Pressupost definitiu	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2008	Liquidació Real / Press 2008	Realitzat 2007	Variació realitzat 2008-2007
Despeses de personal	5.400.421	4.984.821	4.984.821	4.922.541	91,15%	4.663.928	5,55%
Despeses corrents	30.773.878	30.185.007	30.159.171	28.866.628	93,80%	26.737.923	7,96%
Despeses financeres	-	-	-	-	-	69	-100,00%
Inversions reals	73.026.189	67.988.922	67.613.983	35.312.610	48,36%	15.373.140	129,70%
Transferències de capital	6.865.840	6.865.840	6.865.840	6.865.840	100,00%	3.616.798	89,83%
Actius financers	263.176	263.176	263.176	263.176	100,00%	-	-
Passius financers	138.804	138.545	138.545	138.545	99,81%	129.152	7,27%
Total despeses	116.468.308	110.426.313	110.025.537	76.369.340	65,57%	50.521.010	51,16%
Ingressos patrimonials	56.493.031	52.813.301	52.813.301	52.813.301	93,49%	51.032.304	3,49%
Passius financers	250.608	250.608	250.608	250.608	100,00%	219.418	14,22%
Total ingressos	56.743.639	53.063.909	53.063.909	53.063.909	93,52%	51.251.722	3,54%
TOTAL PRESSUPOST SUPERÀVIT (DÈFICIT)	-59.724.669	-57.362.404	-56.961.628	-23.305.431	39,02%	730.712	-3.289,41%

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

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

Liquidació pressupostària

La LGFP preveu, en el marc del principi d'annualitat, 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 a 31 de gener de 2009, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2009, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.

En aquest sentit, cal esmentar que FEDA no inclou en la seva liquidació pressupostària la informació relativa als drets i les despeses de l'exercici 2008 que s'han cobrat i pagat fins a 31 de gener de 2009. Tampoc no inclou informació referent als cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2008.

Dèficit de les previsions pressupostàries inicials

En la liquidació del pressupost que presenta FEDA, el pressupost inicial es troba desnivellat en la quantitat de 19.077.390 euros. Aquest desnivellament, inexistent a la Llei aprovatòria, obeeix a la no inclusió del recurs anivellador dels 10.000.000 d'euros de finançament aliè, a la no inclusió de l'import de 9.402.390 d'euros del romanent de tresoreria previsional, i a la no inclusió de la partida prevista de despeses financeres de 325.000 euros.

	Pressupost inicial FEDA 2008		Diferència
	s/ Llei 1/2008 del pressupost 2008	s/ Liquidació presentada per FEDA	
Despeses			
Despeses de personal	5.284.681	5.284.681	-
Despeses corrents	28.254.709	28.254.709	-
Despeses financeres	325.000	-	325.000
Inversions reals	36.275.521	36.275.521	-
Transferències de capital	4.169.909	4.169.909	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	93.900	93.899	-
Total despeses	74.403.720	74.078.719	325.000
Ingressos			
Ingressos patrimonials	-54.782.648	-54.782.648	-
Actius financers	-9.402.390	-	-9.402.390
Passius financers	-10.218.682	-218.682	-10.000.000
Total ingressos	-74.403.720	-55.001.330	-19.402.390
TOTAL PRESSUPOST (DÈFICIT)	-	19.077.390	-19.077.390

Font: Elaboració pròpia segons informació continguda a la Llei 1/2008 del pressupost del 2008 i segons la liquidació presentada per FEDA
(Imports en euros)

2.2.1. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2008, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials presentava el següent resum:

Ingressos patrimonials	Pressupost inicial 2008	Reconduïts	Modificacions	(1) Pressupost final 2008	(2) Realitzat 2008	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Venda energia	51.943.631	-	1.155.887	53.099.518	49.956.347	3.143.171	94,08%
Financers	364.643	-	466.360	831.003	831.003	-	100,00%
Prestació serveis	2.416.384	-	79.461	2.495.845	1.959.286	536.559	78,50%
Altres ingressos	57.991	-	8.675	66.666	66.666	-	100,00%
Total	54.782.648	-	1.710.383	56.493.031	52.813.301	3.679.730	93,49%

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

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

Cànon sobre el consum d'electricitat de les empreses distribuïdores

L'apartat 2 de l'article 9 de la Llei del cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon, de 5 d'abril del 1994 estableix:

2. El cànon corresponent al consum d'energia elèctrica dels abonats que rebin subministraments d'entitats de distribució diferents de Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) l'ha de satisfer el consumidor final a aquestes entitats que, alhora, l'han d'abonar a Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) junt amb les liquidacions periòdiques corresponents al subministrament d'energia elèctrica; posteriorment el cànon s'ha de liquidar al Ministeri de Finances.

A la pràctica, FEDA factura a les distribuïdores una estimació del cànon que aquestes li hauran de satisfer, havent-se d'efectuar posteriorment una liquidació dels cànon que les distribuïdores han facturat realment als seus clients per compensar les possibles diferències. No obstant això, no totes les distribuïdores practiquen aquesta liquidació i, per les que ho fan, la liquidació no conté informació suficient per permetre contrastar la veracitat dels imports declarats.

En conseqüència, no es possible determinar la raonabilitat dels imports que figuren liquidats a les empreses distribuïdores i no és possible garantir que s'han ingressat a l'erari públic la totalitat dels cànon liquidats.

2.2.2. Despeses de personal

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

Despeses de personal	Pressupost inicial 2008	Reconduïts	Modif	(1) Pressupost final 2008	(2) Liquidat 2008	Variació (3)= 2)-(1)	% execució (2) / (1)
Remuneracions personal contractual	4.356.396	-	30.000	4.386.396	4.133.020	-253.376	94,22%
Remuneracions personal eventual	12.000	-	-	12.000	9.869	-2.131	82,24%
Quotes seguretat social	567.892	-	-	567.892	559.618	-8.274	98,54%
Prestacions socials	96.044	-	-	96.044	94.075	-1.969	97,95%
Despeses socials del personal	252.350	85.740	-	338.090	125.959	-212.131	37,26%
Total	5.284.681	85.740	30.000	5.400.421	4.922.541	-477.880	91,15%

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

2.2.3. 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	Pressupost inicial 2008	Reconduïts	Modif	(1) Pressupost final 2008	(2) Liquidat 2008	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2) / (1)
Lloguers terrenys	6.400	-	-	6.400	5.600	-800	87,50%
Lloguer edificis	35.000	-	-	35.000	25.652	-9.348	73,29%
Lloguer equipaments	-	-	-	-	-	-	-
Reparació edificis i altres construccions	970.000	222.164	-115.800	1.076.364	915.644	-160.719	85,07%
Reparacions maquinària, instal·lacions i equipament	1.359.200	126.671	559.062	2.044.932	968.680	-1.076.253	47,37%
Material transport	35.000	-	12.500	47.500	28.891	-18.609	60,82%
Reparacions mobiliari i estris	3.000	-	-	3.000	-	-3.000	-
Reparacions equipaments informàtics	294.000	155.524	-	449.524	233.554	-215.970	51,96%
Material d'oficina	167.760	2.038	-10.100	159.699	126.938	-32.761	79,49%
Subministraments	77.477	3.853	-2.107	79.222	61.964	-17.258	78,22%
Comunicacions	181.500	-	24.107	205.607	205.505	-103	99,95%
Transport	16.500	-	-100	16.400	9.256	-7.144	56,44%
Primes d'assegurances	405.838	-	1.704	407.542	325.198	-82.344	79,79%
Tributs	3.193	-	9.800	12.993	12.285	-708	94,55%
Altres serveis	639.663	149.269	-97.769	691.163	641.796	-49.368	92,86%
Treballs realitzats per altres empreses	570.000	275.432	-323.500	521.932	321.535	-200.397	61,60%
Subministrament vendes tercers	23.460.253	-	1.526.422	24.986.675	24.966.118	-20.557	99,92%
Dietes	4.000	-	-	4.000	266	-3.734	6,65%
Locomoció	25.925	-	-	25.925	17.748	-8.177	68,46%
Total	28.254.709	934.951	1.584.219	30.773.878	28.866.628	-1.907.250	93,80%

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

2.2.4. Inversions reals

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

Inversions reals	Pressupost inicial 2008	Reconduïts	Modificacions	(1) Pressupost final 2008	(2) Liquidat 2008	Variació (3)=(2)-(1)	% execució (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	-	267.196	48.800	315.996	284.451	-31.545	90,02%
Edificis i altres construccions	7.556.000	2.205.088	7.225.200	16.986.288	14.644.542	-2.341.746	86,21%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	27.839.521	30.905.702	-7.050.440	51.694.783	19.473.386	-32.221.397	37,67%
Material de transport	60.000	-	34.000	94.000	56.039	-37.961	59,62%
Mobiliari i material oficina	20.000	-	-	20.000	4.461	-15.539	22,31%
Material informàtic	200.000	214.214	-	414.214	336.811	-77.403	81,31%
Altres	-	-	-	-	-	-	-
Inversions noves	35.675.521	33.592.200	257.560	69.525.281	34.799.690	-34.725.591	50,05%
Inversions immaterials	600.000	2.900.907	-	3.500.907	512.920	-2.987.988	14,65%
Total inversions reals	36.275.521	36.493.108	257.560	73.026.189	35.512.610	-37.713.579	48,63%

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

2.2.5. Transferències de capital

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

Transferències de capital	Pressupost inicial 2008	Reconduïts	Modif	(1) Pressupost final 2008	(2) Liquidat 2008	Variació (3)=(2)-(1)	% execució (2) / (1)
Dividends	4.169.909	-	2.695.931	6.865.840	6.865.840	-	100,00%
Total	4.169.909	-	2.695.931	6.865.840	6.865.840	-	100,00%

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

2.2.6. Actius financers

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Actius financers	Pressupost inicial 2008	Reconduïts	Modif	(1) Pressupost final 2008	(2) Liquidat 2008	Variació (3)=(2)-(1)	% execució (2) / (1)
Compra d'accions	-	-	263.176	263.176	263.176	-	100,00%
Total	-	-	263.176	263.176	263.176	-	100,00%

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

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	31/12/2008	31/12/2007
A) IMMOBILITZAT	117.713.036	86.235.281
II. Immobilitzacions immaterials	1.818.280	1.000.255
1. Immobilitzacions immaterials	8.440.123	7.074.291
6. Amortitzacions	-6.621.843	-6.074.036
III. Immobilitzacions materials	113.382.564	82.986.010
1. Terrenys i construccions	52.558.645	38.430.089
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	130.172.371	112.870.681
3. Utillatge i mobiliari	-	-
4. Altre immobilitzat	3.098.394	2.662.619
5. Amortitzacions	-72.446.846	-70.977.379
V. Inversions financeres permanents	2.512.192	2.249.016
1. Cartera de valors	2.512.192	2.249.016
4. Provisions	-	-
B) DESPESES A DISTRIBUIR	1 076 158	1 173 324
C) ACTIU CIRCULANT	16.103.284	35.329.530
I. Existències	1.600.623	2.165.868
1. Comercials	1.600.623	2.165.868
6. Provisions	-	-
II. Deutors	5.027.851	4.470.509
1. Deutors pressupostaris	5.027.851	4.470.509
III. Inversions financeres temporals	5.650.000	25.840.000
1. Cartera de valors a curt termini	5.650.000	25.840.000
IV. Tresoreria	3.821.916	2.733.596
V. Ajustaments per periodificació	2.895	119.558
TOTAL ACTIU	134.892.478	122.738.135

PASSIU	31/12/2008	31/12/2007
A) FONS PROPIS	104.816.289	97.649.232
III. Resultats d'exercicis anteriors	93.783.392	84.763.098
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	93.783.392	84.763.098
IV. Resultats de l'exercici	11.032.896	12.886.135
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR	9.806.838	8.905.191
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	3.041.003	2.826.669
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	1.055.432	916.880
II. Altres deutes a llarg termini	1.055.432	916.880
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	1.055.432	916.880
E) CREDITORS A CURT TERMINI	16.172.916	12.440.163
III. Creditors	15.917.497	11.758.909
1. Creditors pressupostaris	10.754.254	10.007.385
2. Creditors no pressupostaris	-	-
3. Creditors per administració de recursos per compte	2.163.243	1.751.524
4. Dividends a pagar	3.000.000	-
IV. Ajustaments per periodificació	255.419	681.254
TOTAL PASSIU	134.892.478	122.738.135

Font: FEDA
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

	Realitzat 2008	Pressupostat 2008	Realitzat 2007	Variació Real/Press 2008	Variació Realitzat 2008/2007
A) DESPESES	40.233.302	41.607.439	40.177.529	-3,3%	0,1%
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	565.245	-	-	-	-
2. Aprovisionaments	25.845.946	24.585.253	24.957.995	5,1%	3,6%
a) Consum de mercaderies	25.845.946	24.585.253	24.957.995	5,1%	3,6%
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	13.790.208	17.022.187	14.945.185	-19,0%	-7,7%
a) Despeses de personal	4.871.851	5.218.638	4.620.522	-6,6%	5,4%
a1) Sous, salaris i similars	4.312.234	4.650.746	4.092.061	-7,3%	5,4%
a2) Càrregues socials	559.618	567.892	528.461	-1,5%	5,9%
b) Prestacions socials	72.562	80.538	232.359	-9,9%	-68,8%
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.901.954	6.612.480	6.677.655	-25,9%	-26,6%
c1) Dotacions per a amortitzacions	4.611.954	6.612.480	6.417.655	-30,3%	-28,1%
c2) Variació de provisió per a reparacions	290.000	-	260.000	0,0%	11,5%
e) Altres despeses de gestió	3.924.343	4.764.456	3.399.142	-17,6%	15,5%
e1) Serveis exteriors	3.885.569	4.761.263	3.382.564	-18,4%	14,9%
e2) Tributs	12.285	3.193	3.356	284,7%	266,0%
e3) Altres despeses de gestió corrent	26.489	-	13.221	-	100,4%
f) Despeses financeres i assimilables	19.498	346.075	15.508	-94,4%	25,7%
f1) Per deutes	-	325.000	-	-	-
f3) Altres despeses financeres	19.498	21.075	15.508	-	25,7%
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	31.904	-	274.349	100,0%	-88,4%
c) Despeses extraordinàries	31.904	-	274.349	100,0%	-88,4%
Benefici	14.032.896	14.289.648	12.886.135	-1,8%	8,9%

	Realitzat 2008	Pressupostat 2008	Realitzat 2007	Variació Real/Press 2008	Variació Realitzat 2008/2007
B) INGRESSOS	54.266.199	55.897.088	53.063.663	-2,9%	2,3%
1. Vendes i prestacions de serveis	51.429.175	54 042 444	49.155.528	-4,8%	4,6%
a) Vendes	50.740.754	52 022 025	47.683.576	-2,5%	6,4%
b) Prestació de serveis	688.421	2 020 419	1.471.952	-65,9%	-53,2%
2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	635.358	-	-
4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.790.450	1.854.643	3.221.692	50,5%	-13,4%
b) Treballs realitzats per a l'entitat	1.959.448	1.490.000	2.275.968	31,5%	-13,9%
c) Altres ingressos de gestió	-	-	-	-	-
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	-	-	-	-
f) Altres interessos i ingressos assimilats	831.003	364.643	945.724	127,9%	-12,1%
f1) Altres interessos	831.003	364.643	945.724	127,9%	-12,1%
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	46.573	-	51.086	100,0%	-8,8%
d) Ingressos extraordinaris	46.573	-	51.086	100,0%	-8,8%
Desestalvi	-	-	-	-	-

Font: FEDA
(Imports en euros)

Quadre de finançament: estat d'orígens i aplicacions de fons

	2008	2007
FONS APLICATS		
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	35.256.450	33.051.583
a) Reducció d'existències	565.245	-
b) Aprovisionaments	25.845.946	24.957.995
c) Serveis exteriors	3.885.569	3.382.564
d) Tributs	12.285	3.356
e) Despeses de personal	4.871.851	4.620.522
f) Prestacions socials especials	69.145	70.279
h) Despeses financeres	-	69
i) Altres pèrdues de gestió	6.410	16.798
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
a) Despeses anticipades fons de pensió	-	-
4. Adquisició i altres altes immobilitzat	36.119.708	16.326.342
b) Immobilitzats immaterials	480.816	157.649
c) Immobilitzats materials	35.375.716	16.168.693
d) Immobilitzacions financeres	263.176	-
6. Cancel·lacions de deute a llarg plaç	138.545	129.152
c) Altres conceptes	138.545	129.152
7. Provisions per riscos i despeses	94.075	88.015
8. Pagament de dividends	6.865.840	3.616.798
TOTAL APLICACIONS	78.474.619	53.211.891
Excés d'Orígens sobre Aplicacions		-478.767
FONS OBTINGUTS		
1. Recursos procedents d'aplicacions de gestió	53.633.524	51.629.599
a) Vendes	50.796.500	47.721.464
b) Augment d'existències de productes acabats	-	635.358
g) Ingressos financers	831.003	945.724
h) Altres ingressos de gestió	2.006.021	2.327.054
i) Provisions aplicades actives	-	-
3. Subvencions de capital	1.534.322	1.758.482
6. Deutes a llarg termini	250.608	219.418
c) Altres conceptes	250.608	219.418
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
c) Immobilitzat material	-	-
8. Traspàs a curt termini d'immobilitzacions	97.166	83.158
TOTAL ORÍGENS	55.515.620	53.690.658
Excés d'Aplicacions sobre Orígens	22.958.999	

Font: FEDA
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

	2008	
	Augments	Disminucions
1. Existències	-	565.245
2. Deutors	557.342	-
a) Pressupostaris	557.342	-
b) No pressupostaris	-	-
c) Per administració de recursos per compte	-	-
3. Creditors	-	4.158.589
a) Pressupostaris	-	746.869
b) No pressupostaris	-	-
c) Per administració de recursos per compte	-	3.411.720
4. Inversions financeres temporals	-	20.190.000
7. Tresoreria	1.088.320	-
8. Ajustaments per periodificació	425.835	116.663
TOTAL	2.071.497	25.030.496
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	-	22.958.999

	2007	
	Augments	Disminucions
1. Existències	635.358	-
2. Deutors	-	52.467
a) Pressupostaris	-	52.467
b) No pressupostaris	-	-
c) Per administració de recursos per compte	-	-
3. Creditors	-	3.285.649
a) Pressupostaris	-	3.117.468
b) No pressupostaris	-	-
c) Per administració de recursos per compte	-	168.181
4. Inversions financeres temporals	6.585.000	-
7. Tresoreria	-	3.768.169
8. Ajustaments per periodificació	364.694	-
TOTAL	7.585.052	7.106.286
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	478.766	-

Font: FEDA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

	2008	
	Augments	Disminucions
Resultat procedent de les operacions	18.377.073	-
- Dotació a les amortitzacions d'immobilitzats	-	-4.901.954
- Subvencions de capital traspassats al resultat	632.675	-
- Dotacions fons de pensions	-	-22.915
- Excedents provisió immobilitzats	-	-
- Dotació per ajust dels anticips	-	-26.489
- Benefici per baixa d'immobilitzat	-	-
- Dotació per consums d'empleats	-	-25.494
TOTAL	632.675	-4.976.852
Resultat de l' exercici	14.032.896	

Font: FEDA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari. Exercici 2008.

Resultat pressupostari	-23.305.432
Despeses pressupostàries (incloses en el resultat pressupostari i no en el financer)	
(+) Inversions	35.312.610
(+) Dividends	6.865.840
(+) Prestacions socials	94.075
(+) Devolució de dipòsits	138.545
(+) Inversions financeres	263.176
	42.674.246
Ingressos pressupostaris (Inclosos en el resultat pressupostari i no en el financer)	
(-) Serveis nous a l'abonat reals	-1.115.206
(-) Dipòsits rebuts	-250.608
	-1.365.814
Despeses econòmiques (incloses en el resultat financer i no en el pressupostari)	
(-) Amortitzacions	-4.901.954
(-) Despeses excepcionals	-31.904
(-) Despesa corrent fons pensions	-69.115
(-) Despesa financera fons pensions	-22.915
(-) Ajustament bestreta	-26.489
(-) Diferència periodificacions despeses corrents	-9.186
(-) Material per producció d'immobilitzat	-911.402
(-) Variació d'estocs	-565.245
	-6.538.209
Productes econòmics (inclosos en el resultat financer i no en el pressupostari)	
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	632.675
(+) Producció immobilitzat	1.959.448
(+) Ingressos excepcionals	46.573
(+) Variació d'estocs	-
(+) Transfer despeses	-
(+) Subministrat no facturat	-70.592
	2.568.104
Resultat financer	14.032.896

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

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'entitat ha efectuat per a l'exercici 2008, una presentació dels estats i comptes anuals d'acord amb el que 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.

2.3.1. Immobilitzat

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

QUADRE	FIX 01/01/2008	EN CURS 01/01/2008	ALTES 2008	TRASPASSOS 2008	BAIXES 2008	ACTIU TOTAL 2008	FIX 31/12/2008	EN CURS 31/12/2008
Immobilitzat immaterial	6.803.407	270.885	480.816	914.667	-29.651	8.440.123	8.440.123	-
Terrenys	4.445.031	90.420	284.451	-56.665	-	4.763.237	4.445.031	318.206
Edificis	19.620.702	926.203	1.964.419	-63.966	-	22.447.359	20.295.661	2.151.698
Infraestructures	11.344.011	2.003.721	12.153.709	-	-153.393	25.348.048	12.212.857	13.135.192
Alta tensió	8.382.994	3.536.736	2.417.784	-825.898	-	13.511.617	8.581.531	4.930.085
Telecontrol i mesura	2.828.314	13.734	62.979	-	-	2.905.027	2.889.369	15.658
Equips electromecànics	17.615.455	3.018.957	5.187.262	-4.624	-	25.817.051	18.597.665	7.219.386
M.T.	24.720.976	710.260	1.299.664	-	-1.123.204	25.607.697	25.284.235	323.461
E.T.	13.361.440	204.210	493.287	5.574	-702.901	13.361.611	13.229.633	131.978
B.T.	9.075.813	292.404	610.594	-5.574	-376.824	9.596.414	9.505.410	91.003
Quadres i comptadors	4.720.072	114.770	702.090	-	-349.681	5.187.251	5.131.984	55.267
Dispatching	193.079	7.750	3.929	-	-	204.758	204.758	-
E.T.R	20.008.918	4.064.798	10.107.601	-36.784	-163.587	33.980.946	20.024.781	13.956.165
Altres immobilitzats	2.657.644	4.975	568.212	73.269	-205.708	3.098.394	3.098.394	-
TOTAL IMMOBILITZAT	145.777.857	15.259.824	36.336.799	-	-3.104.947	194.269.532	151.941.434	42.328.099

Font: Font FEDA
(Imports en euros)

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

	Amort. 01/01/2008	Dotacions 2008	Baixes 2008	Amort. 31/12/2008
Immobilitzat immaterial	6.074.036	577.458	-29.651	6.621.843
Terrenys	-	-	-	-
Edificis	4.003.487	411.663	-	4.414.610
Infraestructures	5.245.861	171.786	-31.049	5.386.598
Alta tensió	7.115.414	84.404	-	7.199.818
Telecontrol i mesura	1.122.351	90.534	-	1.212.885
Equips electromecànics	7.998.047	587.668	-	8.585.716
M.T.	15.893.105	607.434	-1.123.204	15.377.335
E.T.	9.677.321	264.060	-702.901	9.238.481
B.T.	5.424.817	250.932	-376.824	5.298.925
Quadres i comptadors	2.494.222	165.094	-155.345	2.503.971
Dispatching	142.536	3.003	-	145.539
E.T.R	9.799.560	1.006.928	-	10.806.487
Altres immobilitzats	2.060.659	420.990	-205.708	2.276.482
TOTAL AMORTITZACIÓ	77.051.415	4.641.954	-2.624.680	79.068.689

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

2.3.2. Immobilitzat financer

Els moviments de l'immobilitzat financer es resumeixen de la manera següent:

Inversions financeres permanents	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Cartera de valors	2.249.016	263.176	-	2.512.192
Total	2.249.016	263.176	-	2.512.192

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

De la revisió de l'immobilitzat financer es desprèn la següent observació:

Inversió financera a CTRASA

El valor de la participació de l'entitat en la societat CTRASA comptabilitzat a 31 de desembre de 2008 és de 2.500.172 euros mentre que, en canvi, el valor teòric comptable d'aquesta participació a 31 de desembre de 2008 és de 2.215.524 euros. Per tant, al tancament de l'exercici, el valor de la participació estaria sobrevalorat en 284.648 euros.

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2008 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Materials per a consum i reposició	1.600.623	2.165.868	-565.245
Provisió per a depreciació d'existències	-	-	-
Total	1.600.623	2.165.868	-565.245

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

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

Compres de material

Les compres de material no associades inicialment a un projecte d'inversió o a manteniment no són imputades al pressupost en el moment de l'adquisició sinó en el moment en què surten del magatzem per la seva utilització. Així, per a l'exercici de 2007 el major import de despeses del compte de resultats en relació al que s'ha imputat al pressupost ha estat de 1.476.647 euros. Aquesta pràctica és contrària al que disposa l'article 31 LGFP, la qual requereix que les despeses siguin finançades amb càrrec a les previsions dels respectius pressupostos des del moment en què la despesa s'autoritza. A la vegada, aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa requerit a l'article 15 de la Llei.

Provisió per a depreciació d'existències

S'ha observat que FEDA manté existències de molt baixa rotació, sobre les quals, a 31 de desembre 2008 no es fa cap provisió per a depreciació. Es recomana a l'entitat dotar, al tancament de l'exercici, una provisió per depreciació del valor d'aquelles existències sobre les quals hi hagi una probabilitat baixa de ser utilitzades. D'acord amb les nostres estimacions, l'import de les existències susceptibles de ser provisionades és de 255 milers d'euros.

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007
Clients directes	3.451.206	2.820.386
Energia pendent de facturar	1.530.708	1.601.300
Clients morosos	62.581	48.823
Provisió per insolvències	-16.644	-
Total	5.027.851	4.470.509

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

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

Pendent de cobrament de Nord Andorra

L'entitat té com a pendent de cobrament, en el cas de la distribuïdora d'energia Nord Andorra, un import de 64.641 euros corresponent a la regularització per diferències de preus en el càlcul del cànon sobre el terme de potència per al període de 2005 fins a l'agost del 2008. A data del present informe no s'ha obtingut resposta de Nord Andorra així com tampoc s'ha pogut observar el seu posterior cobrament. Aquest deute tributari no ha estat liquidat al Govern d'Andorra.

2.3.5. Inversions financeres temporals

El detall de l'import d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007
Dipòsits bancaris	5.650.000	25.840.000
Total	5.650.000	25.840.000

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

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007
Caixa	4.406	4.076
Comptes corrents	3.817.510	2.729.520
Total	3.821.916	2.733.596

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

L'entitat ha presentat el següent compte de tresoreria:

Descripció	
Saldo tresoreria 31-12-2007	28.573.596
Pagament de pressupost 2008	-69.853.259
Cobraments de pressupost 2008	52.435.975
Operacions extrapressupostàries 2008	-1.684.395
Total	9.471.916
Saldo de tresoreria 31-12-2008	9.471.916

Font: FEDA
(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:

Concepte	Reserves	Resultat de l'exercici	Dividends acompte	Total
Saldo al 31/12/07	84.763.098	12.886.135	-	97.649.232
Distribució resultats exercici 2007:				
A reserves	9.020.295	-9.020.295	-	-
A dividends	-	-3.865.840	-	-3.865.840
Pèrdues i guanys	-	14.032.896	-	14.032.896
Dividend a compte	-	-	-3.000.000	-3.000.000
Saldo al 31/12/08	93.783.393	14.032.896	-3.000.000	104.816.289

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

2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Altes	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/2008
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	8.905.191	1.534.322	-632.675	9.806.838
Total	8.905.191	1.534.322	-632.675	9.806.838

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

2.3.9. Provisions per riscos i despeses

A 31 de desembre de 2008, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Provisió fons de pensions	2.107.091	22.915	-94.075	2.035.931
Provisió consum empleats	169.578	25.494	-	195.072
Provisió grans reparacions	520.000	260.000	-	780.000
Provisió per contenciosos	30.000	-	-	30.000
Total	2.826.669	308.409	-94.075	3.041.003

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

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

Provisió per contenciosos

A 31 de desembre de 2008 l'entitat té dotada una provisió per contenciosos per un import de 30.000 euros corresponent a una demanda laboral interposada per un ex-treballador. La reclamació efectuada per aquest ex-treballador en concepte d'indemnització ascendeix a 300.369 euros i per tant l'import dotat podria ser insuficient. Segons resposta rebuda de l'advocat s'espera que en el cas de prosperar la demanda la condemna a FEDA ho seria per una suma inferior a la reclamada.

2.3.10. Deutes a llarg termini

Els moviments d'aquest compte es mostren en la següent taula:

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo a 31/12/2008
Bestretes de clients	916.880	277.414	-112.373	-26.489	1.055.432
Total	916.880	277.414	-112.373	-26.489	1.055.432

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

2.3.11. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2008:

	31/12/2008	31/12/2007
Creditors	15.917.497	11.758.909
1. Creditors pressupostaris	10.754.254	10.007.383
Proveïdors	6.420.550	6.206.391
Factures no rebudes	4.227.456	3.684.317
Embalatges i envasos	-16.436	-10.350
Deutes servituds	523	639
Retenció cotització salarial	41.234	39.152
CASS	80.927	75.061
Retenció mútua interna	-	12.173
3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	2.163.243	1.751.523
Cànon Govern	1.684.395	1.416.188
Ministeri Finances creditor impostos indirectes	478.848	335.335
4. Dividends a pagar	3.000.000	-
Ajustaments per periodificació	255.419	681.254
Total	16.172.916	12.440.163

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

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

Despeses meritades no registrades

De la circularització efectuada a proveïdors s'ha detectat l'existència d'un passiu omès en els comptes per import de 100.518 euros en relació al proveïdor Electricité de France, que té el seu origen en una clàusula contractual en què s'estableix el compromís d'uns consums mínims als que FEDA no va arribar pel període juliol i agost de 2008. Durant l'exercici 2009 s'arriba a un acord amb el proveïdor i en data 27 de març de 2009 es fa efectiu el pagament per un import final de 80.518 euros.

Factures no rebudes

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 2008, el saldo del compte era de 4.227.456 euros, dels quals, 3.282.012 euros es liquiden abans del 31 de gener de 2009, per la qual cosa s'ha imputat indegudament al pressupost de despeses per un import de 945.444 euros.

Ajustaments per periodificació

Els treballs per compte de clients corresponents a l'extensió o modificació de la xarxa de distribució que queden incorporats a l'immobilitzat de FEDA es comptabilitzen, quan entren en funcionament, al compte corresponent de l'immobilitzat amb contrapartida a ingressos a distribuir en diferents exercicis. Mentre la inversió no està en ús, es comptabilitza amb càrrec al compte d'immobilitzat en curs i amb contrapartida al compte d'ajustaments per periodificació. A 31 de desembre de 2008 els treballs en curs per compte de clients pendents de finalitzar ascendeixen a un import de 246.232 euros.

Atesa la naturalesa de l'operació, aquests imports haurien de figurar, també, en el compte d'ingressos a distribuir en diferents exercicis, malgrat no es comenci a aplicar a resultats fins l'entrada en funcionament de la inversió.

Comptabilització dipòsit lliurat a un proveïdor

A 31 de desembre de 2008 l'entitat té comptabilitzat per 430.000 euros un dipòsit constituït a favor d'Electricité de France (en compliment del clausulat del contracte de subministrament d'electricitat) com una partida que minora l'epígraf de creditors. Donada la seva naturalesa considerem que l'entitat hauria de comptabilitzar aquest dipòsit dins de l'apartat de dipòsits constituïts a curt termini de l'actiu.

2.4. Romanent de tresoreria

Els imports retuts en aquest document per FEDA són els que a continuació figuren:

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2008		
	2008	
Estat del romanent de tresoreria		
1 (+) Drets pendents de cobrament		3.371.982
(+) del pressupost corrent	3.434.562	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) de cobrament dubtós	62.581	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		15.917.497
(+) del pressupost corrent	13.353.173	
(+) de pressupostos tancats	879.929,18	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.684.395	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3 (+) Fons líquids		9.471.916
I. Romanent de tresoreria afectat		37.513.798
II. Romanent de tresoreria no afectat		-40.587.398
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)		-3.073.600

Font: FEDA
(Imports en euros)

De la fiscalització efectuada es desprenen les següents incidències:

Romanent de tresoreria afectat

S'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat la totalitat dels crèdits reconduïts de l'exercici 2007 al 2008, sense que es coneguin els motius que ho justifiquen. De la revisió efectuada no se'n desprèn que l'entitat obtingui ingressos amb caire finalista que ens permetin parlar de romanent de tresoreria afectat.

L'entitat hauria de considerar afectat aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos de caire finalista que, a la data del tancament resten pendents d'aplicar, així com aquell romanent que, per mandat normatiu, l'entitat ha de destinar a una finalitat específica.

Proveïdors factures pendents de rebre

Com es detalla a la nota 2.3.11, l'entitat enregistra en el seu pressupost les despeses suportades, pendents de rebre la factura a la data del tancament de l'exercici. L'import a 31 de desembre de 2008 era de 945.444 euros. Derivat de l'anterior, aquest import figura a l'estat del romanent de tresoreria com a despeses pendents de pagament, quan no era procedent fer-ho.

Drets pendents de cobrament

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

Romanent de tresoreria negatiu

Corregit el saldo del romanent de tresoreria per l'incidència detallada anteriorment, en resulta un import de romanent de tresoreria total negatiu de 2.128.156 euros. A aquesta situació cal afegir que el resultat pressupostari que l'entitat ha retut és negatiu de 23.305.432 euros i el fons de maniobra que deriva del balanç de la societat és també negatiu en 69.632 euros.

Es recomana que l'entitat adopti mesures de sanejament financer que li evitin possibles dificultats de tresoreria a mig termini.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'ha observat el següent:

Contractacions sense imputació pressupostària de la despesa

És pràctica de l'entitat la licitació de contractacions de subministraments en que la fiscalització sobre la disponibilitat pressupostària i la seva imputació a pressupost es realitza en el moment en que els materials adquirits surten del magatzem de l'entitat per ser consumits, o bé en el moment d'aprovació dels projectes definitius, i no prèviament a l'adjudicació d'aquests contractes com estableix l'article 31.1.b) de la Llei de les finances públiques. De la revisió efectuada, almenys, s'ha seguit aquesta pràctica en les licitacions del cable de mitjana tensió, per import de 1.102.239 euros.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La participació financera que FEDA té en la societat CTRASA estaria sobrevalorada en 284.648 euros atenent al valor net comptable de les accions al tancament de l'exercici. (nota 2.3.2)
- S'ha observat que FEDA manté existències de molt baixa rotació, sobre les quals, a 31 de desembre 2008 no es fa cap provisió per a deprecació. L'import de les existències susceptibles de ser dotades s'ha estimat en 255 milers d'euros. (nota 2.3.3)

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 per FEDA no presenten la totalitat de la informació requerida per l'article 48 de la LGFP donat que la liquidació pressupostària no informa de les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost i no aporta detalls de la fase de pagament efectiu de l'estat de despeses del pressupost. (nota 1.5)
- Com es detalla a la nota 2.1.2, s'han tramitat modificacions pressupostàries per import de 30.463.420 euros per les quals no s'ha previst un finançament adequat.
- La liquidació del pressupost de FEDA no inclou la informació, requerida per l'article 14 de la LGFP en relació al principi d'annualitat, relativa als drets cobrats i a les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2009, corresponents a ingressos i despeses generats fins el 31 de desembre de 2008. (nota 2.2)
- Les compres dels materials no associades inicialment a un projecte s'administren pels magatzems de l'entitat i no s'imputen al pressupost fins al moment de ser consumides, contràriament al requerit a l'article 31 LGFP. (nota 2.3.3)
- 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. FEDA ha efectuat per l'exercici 2008, 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)

- L'entitat ha donat el tractament de despeses del pressupost a aquelles operacions meritades les quals es trobaven, al tancament de l'exercici, pendents de rebre la factura. Atinent al principi d'annualitat regulat a l'article 14 de la LGFP, aquestes operacions han de ser imputades al pressupost de l'exercici en el qual es reconeixen. L'import d'aquestes operacions és de 945.444 euros. Conseqüència de la pràctica incorrecta que s'ha descrit, aquesta quantitat figura com a pendent de pagament a l'estat del romanent de tresoreria, quan no era procedent fer-ho. (notes 2.3.11 i 2.4)
- S'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat la totalitat dels crèdits reconduïts de l'exercici 2007 al 2008, sense que es coneguin els motius que ho justifiquen. L'entitat hauria de considerar afectat aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos de caire finalista que, a la data del tancament, restin pendents d'aplicar, així com aquell romanent que, per mandat normatiu, l'entitat ha de destinar a una finalitat específica,. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

- L'entitat ha efectuat contractacions de subministraments en què la fiscalització sobre la disponibilitat pressupostària i la seva imputació a pressupost es realitza en el moment en què els materials adquirits surten del magatzem de l'entitat per ser consumits, o bé en el moment d'aprovació dels projectes definitius, i no prèviament a l'adjudicació d'aquests contractes com estableix l'article 31.1.b) de la LGFP. (nota 2.5)

Altres aspectes a destacar

- Com es detalla a la nota 2.2.1, no es disposen de mecanismes de supervisió i seguiment del cànon pel consum d'energia elèctrica dels abonats que reben subministraments d'entitats de distribució diferents de FEDA que permetin manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat dels mateixos.

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Forces Elèctriques d'Andorra a 31 de desembre de 2008, 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, FEDA 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 2008.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a FEDA 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
Ed. Plaza – 3r 7a –

ANDORRA LA VELLA

Ref.: núm. 0264/2010 – DGAM/am

Encamp, 19 de maig del 2010

Distingit senyor,

Amb el seu escrit de 26 d'abril, recollit el dia 28 d'abril a les seves dependències, hem rebut l'informe corresponent a la liquidació de comptes de FEDA de l'exercici 2008.

Amb la present em plau adjuntar-vos un document amb les nostres al·legacions a l'esmentat informe.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos en atentament.

A. MOLES
Director General

Al·legacions referents a les observacions corresponents a l'exercici 2008

Observacions relatives a la comptabilitat pública

Al·legacions al punt 1

En el moment en què FEDA disposi dels comptes auditats de CTRASA per a l'exercici 2009, si existeix una diferència entre el valor de la participació de FEDA en la societat i el valor teòric comptable, es dotarà la provisió corresponent en el tancament de l'exercici 2010.

Al·legacions al punt 2

Cada any es realitza un llistat de les existències de magatzem per les quals no hi ha hagut rotació durant l'exercici per tal de comprovar-ne l'obsolescència.

Tot aquell material que serveixi per a reemplaçar elements de l'immobilitzat que es poden avariar es manté en l'estoc encara que la seva rotació sigui molt baixa.

No obstant això, per tots aquells elements que es poden qualificar de peces de recanvi amb molt poca rotació, es dotarà una provisió per depreciació d'existències per valor equivalent a l'import d'aquests elements en el tancament de l'exercici 2010.

D'altra banda, els elements de l'estoc obsolets per canvi tecnològic es donen de baixa sistemàticament de l'estoc de magatzem.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Observacions relatives a la comptabilitat pública

Al·legacions al punt 1

Seguint les recomanacions del Tribunal de Comptes, FEDA ha incorporat la informació requerida per l'article 48 de la LGFP en el tancament de l'exercici 2009.

Al·legacions al punt 2

La memòria del pressupost de FEDA per a l'exercici 2008 preveia unes necessitats de finançament de 10 milions d'euros, motiu pel qual FEDA va contractar una pòlissa de crèdit amb un límit de 10 milions d'euros.

Donat que durant l'exercici 2008 es va liquidar molta menys despesa de la que estava prevista en el pressupost definitiu (reconduccions i ampliacions de crèdit incloses), el dèficit real de finançament era, en tot moment, inferior al límit de 10 milions d'euros de la pòlissa de crèdit.

Al·legacions al punt 3

FEDA va tenir en compte en el tancament de l'exercici 2009 aquesta observació realitzada pel Tribunal de comptes en l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2007, en relació als drets cobrats i les obligacions pagades fins el 31 de gener del 2008.

Al·legacions al punt 4

Les compres de material de magatzem d'ús freqüent que s'empren en petits projectes de la xarxa de distribució de FEDA, no s'imputen en el moment de la compra ja que no estan afectats a un projecte en concret, sinó que responen a una gestió habitual d'un magatzem com el de FEDA de disposar d'estocs mínims de cada un d'aquests materials per tenir-ne disponibilitat en tot moment, per tal de no endarrerir la capacitat de resposta davant de noves demandes de clients o en el cas d'avaries i manteniments.

Per altra part, aquests materials poden ser liquidats en 4 posicions (14 subconceptes pressupostaris diferents) en el moment del seu consum dins un projecte d'inversió o ordre de manteniment. Aquestes possibles imputacions pressupostàries són:

1. Inversions a càrrec de FEDA (subconceptes 60349, 60350, 60351 i 60352)
2. Inversions a càrrec de client (subconceptes 60366, 60367, 60368 i 60369)
3. Manteniment a càrrec de FEDA o a demanda de clients (subconceptes 21340, 21350, 21360, 21370 i 21392)
4. Reparacions per avaries (subconcepte 21391)

No és possible conèixer, en el moment de comprar el material destinat a cobrir l'estoc mínim de magatzem, quina serà la seva imputació definitiva. És per aquest motiu que s'imputa en el moment de realitzar la sortida del material de magatzem.

Al·legacions al punt 5

Els quadres de comptes utilitzats per FEDA es van originar l'any 1988, és a dir ben abans l'aprovació del Pla general de comptabilitat pública, de 27 de gener de 1999 (PGCP) i segueixen des de llavors el Pla comptable francès i per això la nomenclatura utilitzada no coincideix del tot amb la del PGCP.

Nogensmenys, les relacions comptables han estat ajustades al PGCP des de la seva aplicació respectant les definicions que figuren en la tercera part del PGCP.

Al·legacions al punt 6

Les factures pendents de rebre a 31 de desembre de 2008 que corresponien a despeses meritades durant l'exercici i per les quals es va rebre la factura abans del 31 de gener del 2009, es van liquidar en el pressupost de l'exercici 2008, tal com ho estableix l'article 14 de la Llei general de les finances públiques, modificat per la Llei 6/2006, de 21 de febrer de 2006.

Les despeses corresponents a despeses meritades comptablement en l'exercici 2008, segons recepció de mercaderies o de serveis, s'han imputat al pressupost 2008 seguint el mateix criteri.

A efectes de l'estat de romanent de tresoreria, l'import de totes aquestes despeses registrades comptablement com a pendents de rebre la factura, generen una obligació pendent de pagament a 31 de desembre de 2008. Per aquest motiu figuren com a despeses pendent de pagament a 31 de desembre de 2008 en l'estat de romanent de tresoreria.

Al·legacions al punt 7

Es tindrà en compte aquesta observació sobre el romanent de tresoreria afectat en el tancament de l'exercici 2010.

Observacions relatives a la contractació

Al·legacions al punt 1

Les compres de material de magatzem d'ús freqüent que s'empren en petits projectes de la xarxa de distribució de FEDA, no s'imputen en el moment de la compra ja que no estan afectats a un projecte en concret, sinó que responen a una gestió habitual del magatzem de FEDA de disposar d'estocs mínims de cada un d'aquests materials per tenir-ne disponibilitat en tot moment.

El cable de mitjana de tensió, citat pel Tribunal de comptes en la nota 2.5, és un exemple de material d'ús freqüent i pel qual és necessari disposar sempre d'estocs mínims per tal de poder satisfer qualsevol demanda de clients o per reparar qualsevol avaria.

Tanmateix, la imputació a pressupost de tot aquest material de magatzem es realitza en el moment de la seva sortida del magatzem, tant si la sortida de magatzem és generada per una ordre d'inversió o de manteniment. En aquests casos, la compra de material no està imputada a cap posició pressupostària perquè es tracta de comandes derivades d'un "contracte marc" de subministrament de material per al magatzem.

No obstant això, si bé la imputació a pressupost d'aquest material es realitza a la sortida del magatzem en la fase de liquidació, les fases d'autorització i de compromís de despesa s'imputen al pressupost segons una estimació percentual determinada en funció del destí final d'aquestes mercaderies.

Altres aspectes a destacar

El procediment per a la declaració del cànon sobre el consum d'electricitat està desenvolupat pel Reglament de l'esmentada Llei, de 4 de setembre de 1995. L'article 6.2 d'aquest reglament estableix que *"FEDA ha d'incloure en les facturacions periòdiques de subministrament d'energia elèctrica a aquestes entitats (les altres distribuïdores), l'estimació del cànon que aquestes entitats han d'aplicar als seus usuaris, les quals el fan efectiu a FEDA conjuntament amb l'import de la facturació"* i estableix també el procediment per a obtenir aquesta estimació (art. 6.3). És en aplicació d'aquestes normes que FEDA factura a les altres distribuïdores una estimació del cànon.

D'acord amb l'article 7 del mateix reglament, FEDA ha de rebre la declaració-resum de les altres distribuïdores el mes de gener de cada any, i ha de presentar al Ministeri de Finances la seva declaració-resum de l'any, acompanyada de les de les altres distribuïdores, durant la primera quinzena del mes de febrer de cada any.

Si alguna de les entitats distribuïdores no lliura a FEDA la declaració-resum de l'any, o si la lliura en forma incorrecta o inadequada, FEDA no té cap mitjà per a exigir-li que esmeni aquest incompliment. Les facultats d'inspecció, control i eventual sanció corresponen exclusivament al Ministeri de Finances.

Per tant, lliurant la seva declaració-liquidació i annexant-hi aquelles altres que li hagin estat lliurades per les entitats distribuïdores, FEDA compleix amb les obligacions que la Llei i el Reglament del cànon sobre el consum d'electricitat li imposen.

Encamp el 19 de maig del 2010

Albert Moles
Director General

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, de
L'INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS

Setembre del 2009

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
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Pressupost de l'exercici.....	6
2.1.1. Pressupost inicial.....	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	6
2.2. Liquidació del pressupost.....	8
2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos	9
2.2.3. Despeses de personal	9
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	10
2.2.5. Despeses financeres.....	11
2.2.6. Inversions reals.....	11
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	12
2.3.1. Immobilitzat.....	17
2.3.2. Immobilitzat financer	18
2.3.3. Existències.....	18
2.3.4. Deutors	19
2.3.5. Tresoreria i comptes financers.....	19
2.3.6. Ajustaments per periodificació	21
2.3.7. Fons propis	21
2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis.....	21
2.3.9. Creditors	22
2.4. Romanent de tresoreria.....	23
2.5. Contractació pública.....	24
2.6. Altres aspectes a destacar	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	25
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	26
5. CONCLUSIONS.....	27
6. AL·LEGACIONS	27
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	27

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Institut d'Estudis Andorrans (en endavant IEA).

L'auditoria de l'IEA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008.

La liquidació de comptes de l'IEA corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va esser lliurada al Tribunal de Comptes en data 01 d'abril del 2009 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, que 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'Institut d'Estudis Andorrans 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'Institut d'Estudis Andorrans 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 a la fiscalització, a 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'IEA en l'exercici 2008 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 a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 15 de setembre de 2009.

1.3. Marc jurídic

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

- Normativa específica a l'entitat i en especial, la Llei de modificació dels estatuts de l'Institut d'Estudis Andorrans de 16 d'octubre de 1996
- Llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2008 del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici 2008

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

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

Els òrgans de govern de l'ens s'estructuren en un Comité directiu, un Consell científic consultiu i una Direcció general aquesta com a màxima autoritat de gestió ordinària del Centre.

Sota el comandament del director general, l'entitat s'estructura en tres centres, Centre d'Estudis de la Neu i de la Muntanya d'Andorra, Centre de Recerca Sociològica, Centre de Tolosa i Centre de Barcelona.

L'interventor intern és el director de la comptabilitat administrativa, responsable de la gestió econòmica-financera. A més, també fa la funció de fiscalització, i és el titular dels controls de legalitat i d'oportunitat econòmica i financer. Realitza la intervenció formal i material dels documents elaborant informes o notes d'objecció corresponents quan la forma o el fons dels actes generen dubtes o presenten disconformitats.

Tot i això, l'Institut no ha estat sotmès als controls per part de la Intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

L'ens no disposa de reglaments ni normes interns que regeixen el seu funcionament i tampoc disposa de manuals de procediments

L'ens utilitza un aplicatiu comptable i pressupostari pel registre de les operacions, diferenciant entre Andorra, Barcelona i Tolosa, que posteriorment es consoliden alhora de presentar els comptes de l'ens.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Crèdits pressupostaris	Pressupost d'ingressos	Crèdits pressupostaris
1. Despeses de personal	735.338,26	3. Taxes i altres ingressos	42.000,00
2. Consums de béns corrents	319.207,37	4. Transferències corrents	1.015.245,63
3. Despeses financeres	2.700,00	7. Transferències de capital	67.892,76
6. Inversions reals	67.892,76		
Total pressupost despeses	1.125.138,39	Total pressupost d'ingressos	1.125.138,39

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

De la revisió de les operacions contingudes en aquest apartat, s'ha posat de manifest la següent observació:

Aprovació de l'avantprojecte de pressupost no ajustat a la LGFP

A les actes de l'ens no apareix l'aprovació formal de l'avantprojecte del pressupost pel Comitè director d'acord amb l'estipulat a l'article 19 de la LGFP.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu, una vegada registrades les modificacions de l'exercici, presenta les xifres següents:

Pressupost de despeses

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Reconduïts 2008	Transferències	Crèdits ampliables contra ingressos	Pressupost final
1. Despeses de personal	735.338,26	-	75.518,88	9.907,39	820.764,53
2. Consums de béns corrents	319.207,37	136.552,66	-76.974,25	105.114,33	483.900,11
3. Despeses financeres	2.700,00	-	1.455,37	244,48	4.399,85
6. Inversions reals	67.892,76	9.353,06	-	3.673,70	80.919,52
Total pressupost despeses	1.125.138,39	145.905,72	-	118.939,90	1.389.984,01

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(import en euros)

Pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	42.000,00	-	42.000,00
4. Transferències corrents	1.015.245,63	-	1.015.245,63
7. Transferències de capital	67.892,76	-	67.892,76
Total pressupost d'ingressos	1.125.138,39	-	1.125.138,39

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(import en euros)

De la revisió de les operacions contingudes en aquest apartat, s'han posat de manifest les següents observacions:

Modificacions amb finançament inadequat

L'entitat ha procedit a iniciar la regularització dels saldos passius que existien a favor de la Universitat de Perpinyà com a conseqüència del tancament del centre allí existent, havent comptabilitzat 15.600 euros com a ingrés extraordinari. L'IEA ha utilitzat com a font de finançament de modificacions pressupostàries l'import de 9.000 euros que provenen d'aquesta regularització, quan no era procedent ja que no constitueixen un nou recurs pressupostari que es pugui utilitzar amb aquesta finalitat.

Transferències no ajustades a la LGFP

En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat al PGCP, l'entitat no registra, ni comptablement ni pressupostària, les modificacions de pressupost que afecten a l'estat d'ingressos ni indica la font de finançament d'aquestes modificacions.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2008	% execució	Liquidat 2007	Variació 2008-2007	% execució 2008/2007
3. Taxes i altres ingressos	42.000,00	160.212,20	381,45%	43.869,63	116.342,57	365,20%
4. Transferències corrents	1.015.245,63	1.015.245,63	100,00%	1.049.245,63	-34.000,00	96,76%
5. Ingressos patrimonials	-	727,70	-	3.373,33	-2.645,63	21,57%
7. Transferències de capital	67.892,76	36.716,94	54,08%	75.878,38	-39.161,44	48,39%
Total pressupost d'ingressos	1.125.138,39	1.212.902,47	107,80%	1.172.366,97	40.535,50	103,46%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2008	% execució	Liquidat 2007	Variació 2008-2007	% execució 2008/2007
1. Despeses de personal	820.764,53	820.764,53	100,00%	723.454,74	97.309,78	113,45%
2. Consums de béns corrents	483.900,11	318.811,35	65,88%	297.863,42	20.947,93	107,03%
3. Despeses financeres	4.399,85	4.399,85	100,00%	2.763,28	1.636,57	159,23%
6. Inversions reals	80.919,52	53.556,17	66,18%	73.489,26	-19.933,09	72,88%
Total pressupost despeses	1.389.984,01	1.197.531,89	86,15%	1.097.570,70	99.961,19	109,11%

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

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Segons el següent detall:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(2)-(1)	% execució (2)/(1)
Altres serveis	42.000,00	95.997,61	53.997,61	228,57%
Venda de publicacions	-	223,64	223,64	-
D'exercicis anteriors	-	16.604,75	16.604,75	-
De pressupost corrent	-	226,20	226,20	-
Altres ingressos	-	47.160,00	47.160,00	-
Taxes i altres ingressos	42.000,00	160.212,20	118.212,20	381,46%

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

2.2.2 Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen íntegrament a les transferències del Govern.

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(2)-(1)	% execució (2)/(1)
Transferències corrents	1.015.245,63	1.015.245,63	-	100,00%
Transferències de capital	67.892,76	36.716,94	-31.175,82	54,08%
Transferències	1.083.138,39	1.051.962,57	-31.175,82	97,12%

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

2.2.3 Despeses de personal

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

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	615.570,96	615.570,96	100,00%	-
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	98.427,58	98.427,58	100,00%	-
Quotes seguretat social	98.984,65	98.984,65	100,00%	-
Despeses socials del personal	7.781,34	7.781,34	100,00%	-
Despeses de personal	820.764,53	820.764,53	100,00%	-

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

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Comptabilització de les quotes patronals a la Seguretat Social

L'Institut manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable Organismes de previsió social, creditors. El PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les "*quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social.*" Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

Conseqüència de l'anterior, el pendent de pagament a la CASS al 31 de desembre que s'hauria de reclassificar és de 13.929 euros.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines 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 garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Direcció fora de la graella salarial aprovada

S'ha detectat que el salari que percep el director de l'IEA no s'ajusta a la graella salarial corresponent al personal d'aquesta entitat, sense que s'hagi trobat constància documental de la seva aprovació formal per part del Comitè directiu.

2.2.4 Despeses en béns corrents i serveis

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

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	A reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Lloguer edificis i altres construccions	28.841,11	28.841,11	100,00%	-	-
Lloguer de mobiliari i efectes	306,00	306,00	100,00%	-	-
Reparació i conservació maquinària, instal. i equipaments	4.055,05	3.750,07	92,47%	304,98	-
Reparació i conservació mobiliari i efectes	90,12	90,12	100,00%	-	-
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.709,78	309,78	11,43%	2.400,00	-
Reparació i conservació material immobilitzat	1.016,65	1.016,65	100,00%	-	-
Material d'oficina	17.460,86	17.460,86	100,00%	-	-
Subministraments	21.146,09	20.366,09	96,31%	780,00	-
Comunicacions	24.591,55	24.591,55	100,00%	-	-
Transports	1.777,49	1.777,49	100,00%	-	-
Primes d'assegurances	1.809,54	1.809,54	100,00%	-	-
Tributs	807,75	807,75	100,00%	-	-
Altres serveis	159.852,82	81.053,69	50,71%	78.796,46	2,67
Treballs realitzats per altres empreses	201.153,11	118.352,47	58,84%	82.800,64	-
Reembossament de dietes	4.132,77	4.130,40	99,94%	-	2,37
Locomoció	14.149,42	14.147,78	99,99%	-	1,64
Despeses en béns corrents i serveis	483.900,11	318.811,35	65,88%	165.082,08	6,68

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

De la revisió d'aquest apartat en resulta la següent observació:

Enregistrament de les fases de gestió pressupostària

En els projectes d'investigació es registra pressupostàriament en un sol acte les fases AC, creant la corresponent reserva pressupostària i iniciant les negociacions amb els organismes sotscontractats per la investigació. Entenem que aquesta pràctica no s'ajusta estrictament a l'article 31 de la LGFP, donat que la fase de compromís s'hauria d'enregistrar en el moment de la signatura del conveni o contracte amb l'organisme sotscontractat per la investigació, que és quan neix el compromís ferm de la despesa.

2.2.5 Despeses financeres

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

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Interessos de comptes corrents	595,57	595,57	100,00%	-
Altres despeses financeres	3.804,28	3.804,28	100,00%	-
Despeses financeres	4.399,85	4.399,85	100,00%	-

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

2.2.6 Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2008 presenten el següent detall:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	A reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Maquinària, instal·lacions i equipament	28.377,83	28.377,83	100,00%	-	-
Material de transport	60,00	60,00	100,00%	-	-
Mobiliari i estris	1.514,47	1.514,47	100,00%	-	-
Equipaments per processos d'informació	12.867,65	12.867,65	100,00%	-	-
Immobilitzat immaterial	38.099,57	10.736,22	28,18%	27.227,20	136,15
Inversions reals	80.919,52	53.556,17	66,18%	27.227,20	136,15

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

2.3 Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Num. Comptes	Actiu	2008	2007
	A) Immobilitzat	108.749,52	86.759,96
	II. Immobilitzacions immaterials	16.093,20	11.201,86
212	2. Propietat industrial	276,70	276,70
215	3. Aplicacions informàtiques	37.667,91	26.809,08
(281)	6. Amortitzacions	-21.851,41	-15.883,92
	III. Immobilitzacions materials	90.376,93	73.278,71
221	1. Terrenys i construccions	-	37.690,69
222, 223, 225	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	71.946,79	138.197,77
224, 226	3. Utillatge i mobiliari	192.937,81	97.022,21
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	97.465,08	90.340,76
(282)	5. Amortitzacions	-271.972,75	-271.180,24
(293)	6. Provisions	-	-18.792,48
	V. Inversions financeres permanents	2.279,39	2.279,39
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.279,39	2.279,39
	C) Actiu circulant	386.505,09	442.533,47
	I. Existències	78.501,54	79.850,56
30	1. Comercials	78.501,54	79.850,56
	II. Deutors	90.529,12	357.350,51
43	1. Deutors pressupostaris	90.445,82	354.599,87
472	4. Administracions públiques	-	1.831,82
555	5. Altres deutors	83,30	918,82
57	IV. Tresoreria	216.643,37	4.444,70
480	V. Ajustaments per periodificació	831,06	887,70
	TOTAL GENERAL (A+C)	495.254,61	529.293,43

Num. Comptes	Passiu	2008	2007
	A) Fons propis	269.978,72	248.911,06
	III. Resultats d'exercicis anteriors	248.911,06	167.407,50
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	535.657,51	445.103,82
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-286.746,45	-277.696,32
	IV. Resultats de l'exercici	21.067,66	81.503,56
129	1r trimestre	23.149,06	64.881,36
	2n trimestre	13.675,85	27.148,01
	3r trimestre	-633,27	36.833,04
	4t trimestre	-15.123,98	-47.358,85
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	94.110,19	84.594,88
	E) Creditors a curt termini	131.165,70	195.787,49
	III. Creditors	131.165,70	195.787,49
40	1. Creditors pressupostaris	76.459,61	120.661,56
475, 476	4. Administracions públiques	23.800,20	21.988,66
523	5. Altres creditors	30.905,89	53.137,27
	TOTAL GENERAL (A+B+E)	495.254,61	529.293,43

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Num. Comptes	Deure	2008	2007
	A) DESPESES	1.178.700,06	1.026.353,13
	2. Aprovisionaments	1.349,02	-506,30
(610)	a) Consum de mercaderies	1.349,02	-506,30
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	1.176.566,34	1.026.305,96
	a) Despeses de personal	820.844,80	723.373,84
640	a1) Sous, salaris i similars	714.148,05	627.837,42
642,644	a2) Càrregues socials	106.696,75	95.536,42
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	32.050,24	18.510,46
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	32.050,24	18.510,46
	e) Altres despeses de gestió	323.139,40	283.997,72
62	e1) Serveis exteriors	315.623,90	276.516,55
63	e2) Tributs	7.515,50	7.481,17
	f) Despeses financeres i assimilables	531,90	387,94
663	f1) Per deutes	531,90	387,94
668	h) Diferències negatives de canvi	-	36,00
	4. Transferències i subvencions	-	-
650	a) Transferències corrents	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	784,70	553,47
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	784,70	553,47
	ESTALVI	21.067,66	81.503,56

Num. Comptes	Haver	2008	2007
	B) INGRESSOS	1.199.767,72	1.107.856,69
	1. Vendes i prestacions de serveis	223,64	203,97
700	a) Vendes	223,64	212,38
708	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-8,41
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	141.496,82	39.879,07
773	a) Reintegraments	1.068,95	-
	c) Altres ingressos de gestió	139.700,17	36.505,74
775,776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	139.700,17	36.505,74
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	727,70	3.373,33
769	f1) Altres ingressos	727,70	3.373,33
	5. Transferències i subvencions	1.015.245,63	1.049.245,63
751	b) Subvencions corrents	1.015.245,63	1.049.245,63
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	42.801,63	18.528,02
	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	27.201,63	12.527,20
772	d) Ingressos extraordinaris	15.600,00	6.000,00
778	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	0,82
779		-	-
	DESESTALVI	-	-

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

Fons aplicats	2008	2007
1.Recursos aplicats en operacions de gestió	1.145.720,89	1.007.842,67
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
b) Aprovisionaments	1.349,02	-506,30
c) Serveis exteriors	315.623,90	276.516,55
d) Tributs	7.515,50	7.481,17
e) Despeses de personal	820.844,80	723.373,84
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-928,93	-
h) Despeses financeres	531,90	387,94
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	784,70	589,47
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	53.556,17	71.616,79
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	10.736,22	9.380,19
c) Immobilitzacions materials	42.819,95	62.236,60
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
Total d'aplicacions	1.199.277,06	1.079.459,46
Excés d'origens sobre aplicacions(Augment del capital circulant)	9.861,74	92.404,05

Fons obtinguts	2008	2007
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.171.637,16	1.095.329,49
a) Vendes	223,64	203,97
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Impostos indirectes	-	-
e) Taxes, preus públics i contribucions	-	-
f) Transferències i subvencions	1.014.316,70	1.049.245,63
g) Ingressos financers	727,70	3.373,33
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	156.369,12	42.506,56
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Subvencions de capital	36.716,94	75.878,38
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Increments directes de patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	-
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) Préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	784,70	655,64
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	784,70	553,47
d) Immobilitzacions financeres	-	102,17
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'orígens	1.209.138,80	1.171.863,51
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Variació del circulant	2008		2007	
	Augment	Disminució	Augment	Disminució
1. Existències	-	1.349,02	506,30	-
2. Deutors	-	265.985,87	330.975,78	-
a) Pressupostaris	-	265.985,87	330.975,78	-
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	49.162,79	141,00	25.517,94	-
a) Pressupostaris	49.162,79	141,00	25.517,94	-
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	15.568,48	804,00	804,00	38.396,04
7. Tresoreria	215.655,99	3.457,32	-	227.289,52
8. Ajustaments per periodificació	100,96	157,60	363,78	78,19
Total	280.488,81	271.894,81	358.167,80	265.763,75
Variació del capital circulant	8.593,41		92.404,05	

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

De la revisió dels estats presentats en deriven les següents observacions:

Conciliació dels recursos procedents de les operacions

Els comptes retuts no inclouen la nota conciliant del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions del quadre de finançament, tal i com el requereix el PGCP.

Diferències en el quadre de finançament

S'observa una diferència de 1.266 euros entre la xifra que figura com a increment del capital circulant en el quadre de variació de circulant i la que figura pel mateix concepte a l'estat d'origens i aplicacions de fons. Igualment, s'observen errades en el quadre de finançament al considerar entre altres el moviments de resultats extraordinaris com a generadors de fons o aplicacions, quan no ho són.

2.3.1 Immobilitzat

L'entitat ha retut el compte de patrimoni, el resum del qual és el següent:

Descripció	Saldo inicial	Altes	Baixes	Regularit.	Saldo final
Immobilitzat immaterial	11.201,86	4.840,54	-	50,80	16.093,20
212 Propietat industrial	276,70	-	-	-	276,70
215 Aplicacions informàtiques	26.809,08	10.782,62	-	76,21	37.667,91
281 Amortització acumulada imm. immaterial	-15.883,92	-5.942,08	-	-25,41	-21.851,41
Immobilitzat material	73.278,71	16.257,62	-754,52	1.595,12	90.376,93
221 Construccions	37.690,69	-	-37.690,69	-	-
222 Instal·lacions tècniques	32.751,36	19.161,82	-	11.773,12	40.140,06
223 Maquinària	11.896,60	9.107,27	-	10.802,86	31.806,73
224 Utillatge	11.949,05	181,50	-	1.849,89	13.980,44
225 Instal·lacions	93.549,81	-	-528,90	-	93.020,91
226 Mobiliari	85.073,16	1.283,80	-173,95	-246,55	85.936,46
227 Equips per a processaments d'informació	79.172,91	12.671,26	-7.232,13	858,81	85.470,85
228 Elements de transport	10.887,85	57,69	-	764,46	11.710,00
229 Altre immobilitzat material	280,00	-	-	4,23	284,23
282 Amortització acumulada imm. material	-271.180,24	-26.205,72	26.078,67	-665,46	-271.972,75
293 Provisions immobilitzat material	-18.792,48	-	18.792,48	-	-
Total	84.480,57	21.098,16	-754,52	1.645,92	106.470,13

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

De la revisió dels béns que integren l'immobilitzat de l'entitat en deriven les següents incidències:

Béns antic local de Barcelona

Els comptes de l'immobilitzat material inclouen els actius de l'antic centre de Barcelona. El cost d'inversió d'aquests actius va ser de 161.325 euros respecte als quals van ser dotades amortitzacions per import de 161.145 euros. Atès que aquest local ja no està ocupat per l'Institut d'Estudis Andorrans i que els actius són considerats irrecuperables, es recomana donar-los de baixa.

Històricament l'IEA no retribuïa l'ocupació de l'antic local de Barcelona en virtut d'un conveni verbal amb la Universitat de Barcelona. A partir de febrer del 2007 el centre es troba ubicat al Parc Científic de Barcelona sense que es coneguin les condicions que regulen aquesta relació ni les contingències que genera. Recomanem que es formalitzi per escrit aquest acord amb els gestors de la nova ubicació.

Manual de procediments d'actius

Durant l'exercici fiscalitzat, l'entitat ha dut a terme treballs relatius a la revisió de l'immobilitzat i de la seva comptabilització, havent donat lloc a diverses baixes. Es recomana que aquest treball es completi amb l'aprovació d'un manual que reguli els criteris i procediments de comptabilització dels actius.

2.3.2 Immobilitzat financer

Segons el detall següent:

	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.279,39	-	-	2.279,39
Totals	2.279,39	-	-	2.279,39

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

2.3.3 Existències

El saldo al tancament de l'exercici era el següent:

	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Existències comercials	78.501,54	79.850,56	-1.349,02
Total	78.501,54	79.850,56	-1.349,02

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

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

Valoració de les existències

Les publicacions produïdes per l'entitat es troben valorades pel cost d'adquisició. Per aquelles publicacions de certa antiguitat, així com les gestionades directament pel Ministeri d'Educació, Cultura, Joventut i Esports fins el 1998, no es disposa de suport documental que permeti verificar-ne el cost d'adquisició. El conjunt d'aquestes publicacions figura comptabilitzat per 39.997 euros.

Addicionalment a l'esmentat, s'observa una baixa rotació per a la majoria de les publicacions que figuren en les existències de l'IEA, pel que s'hauria de dotar una provisió per depreciació de les mateixes, la qual cosa qüestionaria la seva valoració.

2.3.4 Deutors

La rúbrica de deutors està integrada per les partides següents:

	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Deutors pressupostaris	90.445,82	354.599,87	-264.154,05
Administracions públiques	-	1.831,82	-1.831,82
Altres deutors	83,30	918,82	-835,52
Total	90.529,12	357.350,51	-266.821,39

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

De la revisió dels saldos deutors en sorgeix l'observació següent:

Deutors Govern

En els saldos deutors de pressupostos tancats existeix un import de 5.408 euros pendent de cobrar del Govern d'una factura de juliol del 2007. Donada l'antiguitat d'aquest saldo pendent, considerem que l'ens hauria de dur a terme accions per a fer-la efectiva o, en el seu cas, regularitzar l'operació.

2.3.5 Tresoreria i comptes financers

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

Centre	Descripció	Saldo a 31/12/2008
Andorra	Caixa	652,73
Barcelona	Caixa	122,89
Toulouse	Caixa	158,27
Total caixa		933,89
Andorra	Crèdit Andorrà	207.386,58
Barcelona	La Caixa	6.033,99
Toulouse	Société Générale	1.914,75
Andorra	Banc Sabadell Andorra	374,16
Total bancs		215.709,48
Total tresoreria		216.643,37

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

El compte de tresoreria retut presenta el següent resum:

Descripció	Saldo a 31/12/08	Saldo a 31/12/07	Variació absoluta	Variació %
570 Caixa	933,89	1.045,35	-111,46	-10,66%
571 Bancs i institucions de crèdit	215.709,48	3.399,35	212.310,13	6.245,61%
Crèdit Andorrà	207.386,58	-8.467,99	215.854,57	-
Banc Sabadell d'Andorra	374,16	374,16	-	-
La Caixa	6.033,99	7.920,94	-1.886,95	-23,82%
Société Générale	1.914,75	3.572,24	-1.657,49	-46,40%
Total	216.643,37	4.444,70	212.198,67	4.774,19%

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

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

Gestió comptable de tresoreria

Tot i que els comptes retuts per l'entitat inclouen el compte de tresoreria, aquest no s'ajusta al requeriment de l'article 48 de la LGFP atès que no informa dels cobraments i pagaments de l'exercici diferenciats entre operacions pressupostàries i extrapressupostàries.

Manca de firma mancomunada en determinades entitats financeres

L'entitat té establert un procediment de mancomunació de signatures en aquells comptes bancaris a través del qual es canalitza la major part de l'activitat de l'entitat. Amb tot, aquest procediment no consta implantat, o ho és parcialment, en la resta de comptes bancaris.

Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP.

Targeta de crèdit

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

2.3.6 Ajustaments per periodificació

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

	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Ajustaments per periodificació	831,06	887,70	-56,64
Total	831,06	887,70	-56,64

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

2.3.7 Fons propis

El moviment que s'observa en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

	Saldo a 31/12/2007	Altes	Aplicació de Resultats	Saldo a 31/12/2008
Resultats d'exercicis anteriors	167.407,50	-	81.503,56	248.911,06
Resultat de l'exercici	81.503,56	21.067,66	-81.503,56	21.067,66
Total	248.911,06	21.067,66	-	269.978,72

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'Institut rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 16.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2008, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.3.8 Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Els moviments de l'exercici es resumeixen en el quadre següent:

	Saldo a 31/12/2007	Subvenció rebuda	Traspàs a ingrés de l'exercici	Saldo a 31/12/2008
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	84.594,88	36.716,94	-27.201,63	94.110,19
Total	84.594,88	36.716,94	-27.201,63	94.110,19

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

2.3.9 Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Creditors pressupostaris	76.459,61	120.661,56	-44.201,95
Administracions públiques	23.800,20	21.988,66	1.811,54
Altres creditors	9.122,72	15.754,10	-6.631,38
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	21.783,17	37.383,17	-15.600,00
Total	131.165,70	195.787,49	-64.621,79

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

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

Saldos amb la Universitat de Perpinyà

En l'exercici 2007 l'IEA va comptabilitzar les despeses meritades com a conseqüència de les indemnitzacions a satisfer als treballadors del Centre de Perpinyà del qual s'havia acordat el seu tancament. De l'import total de les indemnitzacions, la quantitat de 43.383 euros no ha pogut ser satisfeta, restant en els saldos creditors de l'entitat.

El saldo creditor anterior, en el moment en que deixà de ser exigible, s'hauria d'haver anul·lat, incorporant-se per aquest fet al romanent de tresoreria i incrementant el resultat de l'exercici.

Contràriament, l'entitat ha optat per considerar-ho un recurs extraordinari per a ser destinat al pagament de les despeses d'assessorament del Consell Científic Consultiu de l'IEA, aplicant-se a mesura que es meritin aquestes despeses. Així, en l'exercici de 2008 s'han aplicat sobrants per import de 15.600 euros, restant un import a creditors per 21.783 euros. Tanmateix, aquesta regularització no ha estat aprovada pel Comitè Director ni s'han analitzat l'exigibilitat d'aquest deute com recomanava el Tribunal.

De constatar-se que el deute no li és exigible a l'IEA, el destí que se li dona als recursos és contrari al que disposa l'article 16.1 de la LPG d'acord amb el qual els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament.

Saldos amb proveïdors agregats

L'entitat agrupa en un sol compte el conjunt dels saldos creditors amb el CENMA i el CRES, això dificulta la gestió i la identificació dels saldos pendents en proveïdors. Recomanem l'obertura de comptes per proveïdor per tal de poder identificar en qualsevol moment els saldos pendents.

Tall d'operacions

Durant el transcurs del treball s'ha detectat una factura per un import de 900 euros de data 19 de desembre de 2008 registrada a l'exercici 2009. D'acord amb el principi de meritament les despeses i els saldos creditors estarien infravalorats per aquest import.

2.4 Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2008 presenta el següent detall:

Conceptes	2008	2007
1. (+) Drets pendents de cobrament	90.529,12	357.350,51
(+) del pressupost corrent	84.976,28	357.031,50
(+) de pressupostos tancats	5.552,84	319,01
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobrament dubtós	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	132.622,07	194.899,79
(+) del pressupost corrent	102.232,42	154.346,22
(+) de pressupostos tancats	31.220,71	41.441,27
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-831,06	-887,70
3. (+) Fons líquids	216.643,37	4.444,70
Romanent de tresoreria afectat	170.809,72	163.283,80
Romanent de tresoreria no afectat	3.740,70	3.611,62
ROMANENT DE TRESORERIA	174.550,42	166.895,42

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat anterior en deriven les observacions següents:

Obligacions pendents de pagament no exigibles

D'acord amb el manifestat a la nota 2.3.9, la rúbrica d'obligacions pendents de pagar del pressupost corrent incorpora obligacions per import de 21.783 euros que, en no ser exigibles, no hi haurien de figurar, provocant que el romanent de tresoreria total es vegi infravalorat en aquesta quantia.

Inclusió a l'estat del romanent de les despeses anticipades

Figuren, com a menys import pendent de pagament, els imports corresponents a les periodificacions per despeses avançades a la data del tancament. D'acord amb la seva naturalesa, aquests saldos no han de figurar a l'estat analitzat, per la qual cosa el romanent es troba sobrevalorat en 831 euros.

2.5 Contractació pública

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

Publicació de les adjudicacions

S'han detectat adjudicacions de contractes de treballs tècnics i de subministrament, sense que en cap d'ells s'hagi donat compliment al requerit a l'article 20.4 de la LCP i a l'article 10 de la Llei del pressupost de l'exercici 2008, relatiu a la publicació de les adjudicacions definitives en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

2.6 Altres aspectes a destacar

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

Manca de control financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.

Tot i aquesta regulació, l'IEA no ha estat sotmès a aquests preceptius controls.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat ha procedit a iniciar la regularització dels saldos passius que existien a favor de la Universitat de Perpinyà com a conseqüència del tancament del centre allí existent, havent comptabilitzat 15.600 euros com a ingrés extraordinari. L'IEA ha utilitzat com a font de finançament de modificacions pressupostàries l'import de 9.000 euros que provenen d'aquesta regularització, quan no era procedent ja que no constitueixen un nou recurs pressupostari. (nota 2.1.2)
- En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal ni a despeses financeres. (nota 2.1.2)
- Els comptes retuts no inclouen la nota conciliant del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions del quadre de finançament, tal i com el requereix el PGCP. (nota 2.3)
- En l'exercici 2007 l'IEA va comptabilitzar les despeses meritades com a conseqüència de les indemnitzacions a satisfer als treballadors del centre de Perpinyà del qual s'havia acordat el seu tancament. De l'import total de les indemnitzacions, la quantitat de 43.383 no ha pogut ser satisfeta, restant en els saldos creditors de l'entitat.

El saldo creditor anterior, en el moment en que deixà de ser exigible, s'hauria d'haver anul·lat, incorporant-se per aquest fet al romanent de tresoreria i incrementant el resultat de l'exercici. Contràriament, l'entitat ha optat per considerar-ho un recurs extraordinari per a ser destinat al pagament de les despeses d'assessorament futures. Tanmateix, aquesta regularització no ha estat aprovada pel comitè director ni s'han analitzat l'exigibilitat d'aquest deute com recomanava el Tribunal.

De constatar-se que el deute no li és exigible a l'IEA, el destí que se li dona als recursos és contrari al que disposa l'article 16.1 de la LPG d'acord amb el qual els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. (nota 2.3.9)

- D'acord amb el manifestat a la nota 2.3.9, la rúbrica d'obligacions pendents de pagar del pressupost corrent incorpora obligacions per import de 21.783 euros que, en no ser exigibles, no hi haurien de figurar, provocant que el romanent de tresoreria total es vegi infravalorat en aquesta quantia. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- No es té constància de que l'entitat hagi procedit a publicar les adjudicacions definitives dels contractes que licita, contravenint el requerit per l'article 20.4 de la LCP. (nota 2.5)

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

- Contràriament al disposat en el PGCP, l'entitat no registra, ni comptablement ni pressupostària, les modificacions pressupostàries que afecten a l'estat d'ingressos ni indica la font de finançament. (nota 2.1.2)
- Les nòmines 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 garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.3)
- Entre les existències de l'entitat, figuren un conjunt de publicacions per import de 78.501 euros per les quals, atenent a la baixa rotació, s'hauria de dotar una provisió per la seva depreciació. (nota 2.3.3)
- Tot i que els comptes retuts per l'entitat inclouen el compte de tresoreria, aquest no s'ajusta al requeriment de l'article 48 de la LGFP atès que no informa dels cobraments i pagaments de l'exercici diferenciats entre operacions pressupostàries i extrapressupostàries. (nota 2.3.5)
- L'Institut rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. L'Institut presenta un resultat de l'exercici positiu i uns resultats d'exercicis anteriors igualment positius. D'acord amb l'article 16.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2008, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, per la qual cosa els imports esmentats s'haurien de minorar per les quantitats que correspondria reintegrar de l'exercici i dels exercicis anteriors. (nota 2.3.7)

Altres observacions

- L'entitat té establert un procediment de mancomunació de signatures en aquells comptes bancaris a través del qual es canalitza la major part de l'activitat de l'entitat. Amb tot, aquest procediment no consta implantat, o ho és parcialment, en la resta de comptes bancaris.
Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.5)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.5)
- L'Institut no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'IEA a 31 de desembre de 2008, 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'Institut d'Estudis Andorrans 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 2008.

6. AL-LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, de
I'INSTITUT NACIONAL ANDORRÀ DE FINANCES

Octubre del 2009

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	7
2.2.1. Taxes i altres ingressos.....	8
2.2.2. Ingressos patrimonials	9
2.2.3. Despeses de personal.....	10
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis.....	10
2.2.5. Despeses financeres	11
2.2.6. Transferències i subvencions atorgades	11
2.2.7. Inversions reals	11
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	12
2.3.1. Immobilitzat	15
2.3.2. Inversions financeres temporals, fiances i dipòsits rebuts a curt termini.....	16
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	17
2.3.4. Fons propis.....	18
2.3.5. Provisions per a riscos i despeses	18
2.3.6. Creditors.....	19
2.3.7. Ajustaments per periodificació.....	19
2.4. Romanent de tresoreria	21
2.5. Contractació pública	21
2.6. Altres aspectes a destacar	21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	22
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	22
5. CONCLUSIONS.....	23
6. AL·LEGACIONS	23
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	34

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art.1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Institut Nacional Andorrà de Finances (en endavant INAF).

L'auditoria de l'INAF forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008.

La liquidació de comptes de l'INAF corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 14 d'abril de 2009 i consta entre d'altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de tresoreria, 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.

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'INAF 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'INAF 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'INAF en l'exercici 2008 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, amb tendència 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 30 de setembre de 2009.

1.3. Marc jurídic

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

- 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 14/2003, del 23 d'octubre, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances
- Llei 1/2008, del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici 2008

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

observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

Els òrgans de govern de l'Institut Nacional Andorrà de Finances són el Consell d'administració i la Direcció general.

L'estructura orgànica de l'INAF compren també un servei de supervisió i control, integrat pels departaments de comptabilitat i de supervisió i inspecció, un servei d'estudis i un secretariat, amb una definició escrita de les respectives competències i atribucions.

Tot i això, l'Institut no ha estat sotmès als controls per part de la Intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

L'Institut utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no ha disposat, en l'exercici fiscalitzat, d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

L'entitat té implementats processos procedimentats de control de les diferents operatives comptables (ingressos, pagaments, transferències, tancaments parcials).

1.5. Limitacions a l'abast

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

Com s'especifica a l'apartat 2.2 de l'informe, durant l'exercici 2008 l'entitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Despeses	Pressupost	Ingressos	Pressupost
1. Despeses de personal	1.214.096,00	3. Taxes i altres ingressos	800.000,00
2. Consums de béns corrents	364.850,00	5. Ingressos patrimonials	2.114.000,00
3. Despeses financeres	920.400,00	8. Romanent de tresoreria	495.446,00
4. Transferències corrents	800.000,00		
6. Inversions reals	110.100,00		
Total pressupost despeses	3.409.446,00	Total pressupost d'ingressos	3.409.446,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

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

Anivellament pressupostari

L'entitat utilitza el concepte d'incorporació de romanents de tresoreria com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost a la fase de la seva aprovació. Així, l'estat d'ingressos del pressupost inclou previsions per aquest concepte per import de 495.446 euros.

Tot i que aquest concepte podria formar part del pressupost inicial i final, seria necessari que prèviament hagués estat quantificat, fet que no succeeix en el cas present i que comporta que no pugui 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 2007 va esdevenir de 22.313.513 euros quantia superior a l'emprada per l'entitat com a via d'anivellament del pressupost.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost de l'exercici ha presentat les següents modificacions pressupostàries:

Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1. Despeses de personal	1.214.096,00	-	1.214.096,00
2. Consums de béns corrents	364.850,00	85.850,00	450.700,00
3. Despeses financeres	920.400,00	-	920.400,00
4. Transferències corrents	800.000,00	-	800.000,00
6. Inversions reals	110.100,00	372.000,00	482.100,00
Total pressupost despeses	3.409.446,00	457.850,00	3.867.296,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	800.000,00	-	800.000,00
5. Ingressos patrimonials	2.114.000,00	-	2.114.000,00
8. Romanent de tresoreria	495.446,00	-	495.446,00
Total pressupost d'ingressos	3.409.446,00		3.409.446,00

Font: INAF
(Imports en euros)

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

Modificacions pressupostàries d'ingressos

L'entitat ha efectuat una modificació pressupostària, sota la formula de suplement de crèdit, aprovada per Llei 7/2008, del 12 de juny, destinada a assumir les despeses derivades dels lloguers, altres despeses de funcionament i dels treballs de condicionament dels seus nous locals. Tot i que la mateixa llei preveu el finançament d'aquestes despeses mitjançant tresoreria, en l'apartat corresponent a modificacions presentat no hi figura la corresponent modificació en l'apartat d'ingressos, tal i com és preceptiu, tot i que si ha estat recollida en la liquidació presentada.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2008	Liquidat 2007	Variació	% execució
3. Taxes i altres ingressos	800.000,00	931.279,77	744.277,04	187.002,73	25,13%
5. Ingressos patrimonials	2.114.000,00	7.493.964,87	6.647.413,51	846.551,36	12,74%
Ingressos no pressupostats	-	4.000,00	-	4.000,00	-
8. Romanent de tresoreria	953.296,00	-	-	-	-
Total ingressos	3.867.296,00	8.429.244,64	7.391.690,55	1.037.554,09	14,04%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Despeses	Pressupost final	Liquidat 2008	Liquidat 2007	Variació	% execució
1. Despeses de personal	1.214.096,00	890.489,49	812.253,82	78.235,67	9,63%
2. Consums de béns corrents	450.700,00	197.985,34	149.223,97	48.761,37	32,68%
3. Despeses financeres	920.400,00	5.792.669,88	5.313.783,25	478.886,63	9,01%
4. Transferències corrents	800.000,00	931.279,77	744.277,04	187.002,73	25,13%
Despeses de funcionament	3.385.196,00	7.812.424,48	7.019.538,08	792.886,40	11,30%
6. Inversions reals	482.100,00	280.794,00	6.475,98	274.318,02	4.235,93%
Despeses d'inversió	482.100,00	280.794,00	6.475,98	274.318,02	4.235,93%
Total pressupost despeses	3.867.296,00	8.093.218,48	7.026.014,06	1.067.204,42	15,19%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

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

Gestió pressupostària

L'entitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat al que disposa la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució pressupostària d'ingressos i de despeses. La liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, fet que comporta que contingui elements que no hi haurien de figurar. (nota 2.3.7.) Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a de la Llei general de les finances públiques. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

Al tancament de l'exercici existeixen partides del capítol de despeses financeres i de transferències corrents on els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP.

Així, a l'exercici 2008 s'ha superat el següent concepte pressupostari:

Concepte	Descripció	Pressupost	Realitzat	Consignació excedida
340	Interessos de dipòsit	920.400,00	5.792.669,88	4.872.269,88
411	Transferències a Govern	800.000,00	931.279,77	131.279,77

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

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(2)-(1)	% execució (2)/(1)
Venda segells taxes judicials	400.000,00	475.060,45	75.060,45	118,77%
Sancions de justícia i altres	400.000,00	456.219,32	56.219,32	114,05%
Taxes i altres ingressos	800.000,00	931.279,77	131.279,77	116,41%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

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

Gestió pressupostària

L'INAF administra en comptes de balanç els imports recaptats en concepte de segells, taxes judicials, multes, recuperació d'honoraris i fotocòpies. Al tancament de l'exercici registra al capítol 3r de l'estat d'ingressos del pressupost l'import total recaptat i simultàniament la despesa pressupostària al capítol de transferències corrents pel mateix import.

Atenent a la naturalesa de les operacions esmentades, on l'INAF únicament s'encarrega d'intermediari com a òrgan recaptador dels citats imports, no s'haurien de reflectir en el seu pressupost.

2.2.2. Ingressos patrimonials

El resum de les aplicacions pressupostàries per aquests conceptes és el següent:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(2)-(1)	% execució (2)/(1)
Interessos de comptes bancaris	5.000,00	30.091,46	25.091,46	601,83%
Interessos de dipòsits	2.109.000,00	7.463.873,41	5.354.873,41	353,91%
Ingressos patrimonials	2.114.000,00	7.493.964,87	5.379.964,87	354,49%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Veure les observacions detallades a la nota 2.3.2.

2.2.3 Variació d'actius financers

La liquidació de pressupost d'ingressos retuda per l'INAF en els seus comptes anuals es detalla de la següent manera:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
Incorporació romanents de tresoreria	953.296,00	-	953.296,00	-
Romanents de tresoreria	953.296,00	-	953.296,00	-

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

Veure observació detallada a la nota 2.1.

2.2.3. Despeses de personal

El reflex de les despeses de personal incloses a la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
Consell d'administració	145.000,00	93.456,00	51.544,00	64,45%
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	859.944,69	673.014,92	186.929,77	78,26%
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	3.155,31	-	3.155,31	-
Quotes seguretat social	152.496,00	99.393,21	53.102,79	65,18%
Despeses socials del personal	53.500,00	24.625,36	28.874,64	46,03%
Total despeses de personal	1.214.096,00	890.489,49	323.606,51	73,35%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
Lloguer edificis i altres construccions	141.000,00	112.665,80	28.334,20	79,90%
Reparació i conservació edificis i altres construccions	5.200,00	4.036,45	1.163,55	77,62%
Reparació i conservació maquinària, instal. i equipaments	1.800,00	627,49	1.172,51	34,86%
Reparació i conservació mobiliari i efectes	600,00	72,85	527,15	12,14%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	13.200,00	12.404,05	795,95	93,97%
Reparació i conservació altre mat. immobilitzat	600,00	-	600,00	-
Material d'oficina	18.800,00	10.649,93	8.150,07	56,65%
Subministraments	6.000,00	5.639,50	360,50	93,99%
Comunicacions	23.300,00	19.587,16	3.712,84	84,07%
Primes d'assegurances	14.400,00	759,10	13.640,90	5,27%
Tributs	600,00	26,53	573,47	4,42%
Altres serveis	27.200,00	4.266,91	22.933,09	15,69%
Treballs realitzats per altres empreses	160.000,00	23.364,06	136.635,94	14,60%
Imprevistos o insuficiències	3.000,00	1.306,13	1.693,87	43,54%
Locomoció	35.000,00	2.579,38	32.420,62	7,37%
Total consum de béns corrents i serveis	450.700,00	197.985,34	252.714,66	43,93%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses financeres

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
Interessos de dipòsits	920.400,00	5.792.669,88	-4.872.269,88	629,36%
Despeses financeres	920.400,00	5.792.669,88	-4.872.269,88	629,36%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Veure observacions a les notes 2.2. i 2.3.2.

2.2.6. Transferències i subvencions atorgades

Els imports liquidats al tancament de l'exercici han estat els següents:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
Transferències a Govern	800.000,00	931.279,77	-131.279,77	116,41%
Transferències corrents	800.000,00	931.279,77	-131.279,77	116,41%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

El procediment comptable i pressupostari que ha seguit l'INAF en el registre i control d'aquestes operacions, així com les observacions que deriven de la seva revisió, es detallen als apartats 2.2 i 2.2.1. d'aquest informe.

2.2.7. Inversions reals

Les partides d'inversions reals de la liquidació del pressupost presenten el següent detall:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
Inversions noves	442.100,00	263.614,00	178.486,00	59,63%
Maquinària, instal·lacions i equipament	391.100,00	220.396,98	170.703,02	56,35%
Màquines oficina i mobiliari	36.000,00	32.272,94	3.727,06	89,65%
Equipaments per processos d'informació	15.000,00	10.944,08	4.055,92	72,96%
Immobilitzat immaterial	40.000,00	17.180,00	22.820,00	42,95%
Immobilitzat immaterial	40.000,00	17.180,00	22.820,00	42,95%
Total inversions reals	482.100,00	280.794,00	201.306,00	58,24%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. Comptes	ACTIU	2008	2007
	A) IMMOBILITZAT	288.699,14	16.562,80
	II. Immobilitzacions immaterials	17.643,23	1.278,26
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	2.854,81
215	3. Aplicacions informàtiques	43.916,85	29.080,80
(281)	6. Amortitzacions	-29.128,43	-30.657,35
	III. Immobilitzacions materials	271.055,91	15.284,54
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	230.480,91	144.108,30
224,226	3. Utillatge i mobiliari	123.107,44	100.098,90
227,228,229	4. Altre immobilitzat	35.157,22	46.873,46
(282)	5. Amortitzacions	-117.689,66	-275.796,12
	C. ACTIU CIRCULANT	169.877.248,05	166.869.514,83
	II. Deutors	1.965,11	2.006,73
44	2. Deutors no pressupostaris	1.965,11	2.006,73
	III. Inversions financeres temporals	163.416.261,22	161.630.438,65
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	163.416.261,22	161.630.438,65
57	IV. Tresoreria	6.453.363,50	5.234.743,62
480,580	V. Ajustaments per periodificació	5.658,22	2.325,83
	TOTAL GENERAL (A + B + C)	170.165.947,19	166.886.077,63

Núm. Comptes	PASSIU	2008	2007
	A) FONS PROPIS	22.731.967,51	22.123.805,01
	I. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
100	1. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
11	II. Reserves	10.103.562,92	9.742.416,69
129	IV. Resultat de l'exercici	608.162,50	361.146,23
14	C) PROVISIÓ PER A RISCOS I DESPESES	207.992,77	207.992,77
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	147.225.986,91	144.554.279,85
	III. Creditors	147.185.942,37	144.553.675,19
40	1. Creditors pressupostaris	238.085,92	3.997,08
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	12.205.021,01	11.285.292,84
475,476	4. Administracions públiques	19.212,13	19.043,94
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	134.723.623,31	133.245.341,33
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	40.044,54	604,66
	TOTAL GENERAL (A + B +C + D + E + F)	170.165.947,19	166.886.077,63

Font: INAF
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	DEURE	2008	2007
	A) DESPESES	6.889.802,37	6.286.267,28
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	6.888.496,24	6.286.267,28
640, 641	a) Despeses de personal	890.489,49	812.253,82
642, 644	a1) Sous, salaris i similars	778.620,20	722.043,17
	a2) Càrregues socials	87.243,93	83.688,45
	a3) Altres despeses de personal	24.625,36	6.522,20
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	8.657,66	11.006,24
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	8.657,66	11.006,24
	e) Altres despeses d'explotació	196.679,21	149.223,97
62	e1) Serveis exteriors	196.652,68	149.192,24
	e2) Tributs	26,53	31,73
	f) Despeses financeres i assimilables	5.792.669,88	5.313.783,25
661, 662, 663, 665	f1) Per deutes	5.792.669,88	5.313.783,25
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.306,13	-
678	c) Despeses extraordinàries	1.306,13	-
	ESTALVI	608.162,50	361.146,23

Núm. Comptes	HAYER	2008	2007
	B) INGRESSOS	7.497.964,87	6.647.413,51
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	7.497.164,87	6.647.413,51
775, 776, 777	c) Altres ingressos de gestió	3.200,00	-
	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.200,00	-
763, 765	f) Altres interessos i ingressos assimilats	7.493.964,87	6.647.413,51
769	f1) Altres interessos	7.493.964,87	6.643.972,62
	f3) Ingressos financers diversos	-	3.440,89
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	800,00	-
770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	450,00	-
778	d) Ingressos extraordinaris	350,00	-
	DESESTALVI	-	-

Font: INAF
(Imports en euros)

Quadre de finançament: estat d'origens i aplicacions de fons

FONS APLICATS	2008	2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	6.881.144,71	6.275.261,04
c) Serveis exteriors	196.652,68	149.192,24
d) Tributs	26,53	31,73
e) Despeses de personal	890.489,49	812.253,82
h) Despeses financeres	5.792.669,88	5.313.783,25
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.306,13	
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	280.794,00	6.475,98
b) Immobilitzacions immaterials	17.180,00	
c) Immobilitzacions materials	263.614,00	6.475,98
TOTAL D'APLICACIONS	7.161.938,71	6.281.737,02
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	336.026,16	365.676,49

FONS OBTINGUTS	2008	2007
1. Recursos procedents de les operacions de gestió	7.497.964,87	6.647.413,51
g) Ingressos financers	7.497.164,87	6.647.413,51
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	800,00	
TOTAL ORÍGENS	7.497.964,87	6.647.413,51
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		

Font: INAF

(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	2008		2007	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors				
b) No pressupostaris		41,62	2.006,73	
3. Creditors				
a) Pressupostaris		234.088,84		217,91
c) Per administració de recursos d'altres ens		919.728,17	208.955,85	
d) Administracions públiques		168,19		1.894,56
e) Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		1.478.281,98		884.117,37
4. Inversions financeres temporals	1.785.822,57		1.024.859,39	
7. Tresoreria	1.218.619,88		8.719,78	
8. Ajustaments per periodificació				
a) Actiu	3.332,39			5.768,28
b) Passiu		39.439,88	13.132,86	
TOTAL	3.007.774,84	2.671.748,68	1.257.674,61	891.998,12
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	336.026,16		365.676,49	

Font: INAF

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents de les operacions

Descripció	2008	2007
Recursos procedents de les operacions	7.497.964,87	6.647.413,51
(-) Recursos aplicats a les operacions	6.881.144,71	6.275.261,04
(-) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons	8.657,66	11.006,24
Resultat comptable de l'exercici	608.162,50	361.146,23

Font: INAF

(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

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'INAF ha efectuat per l'exercici 2008, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública, malgrat que 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.

2.3.1. Immobilitzat*Gestió comptable del patrimoni*

Immobilitzacions immaterials	Saldo a 31/12/2007	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Aplicacions informàtiques	29.080,80	-	17.180,00	2.343,95	43.916,85
Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	-	-	-	2.854,81
Total cost	31.935,61	-	17.180,00	2.343,95	46.771,66
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-30.657,35	-	-815,03	-2.343,95	-29.128,43
Total net	1.278,26	-	16.364,97	-	17.643,23

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF

(Imports en euros)

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2007	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Instal·lacions tècniques i maquinària	144.108,30	-	220.396,98	134.024,37	230.480,91
Utilitatge	545,05	-	-	545,05	-
Mobiliari	99.553,85	-	32.272,94	8.719,35	123.107,44
Equips informàtics	46.873,46	-	10.944,08	22.660,32	35.157,22
Total cost	291.080,66	-	263.614,00	165.949,09	388.745,57
Amortització acumulada immobilitzat material	-275.796,12	-	-7.842,63	-165.949,09	-117.689,66
Total net	15.284,54	-	255.771,37	-	271.055,91

Font: INAF

(Imports en euros)

2.3.2. Inversions financeres temporals, fiances i dipòsits rebuts a curt termini.

La composició de les inversions financeres temporals, en funció de l'origen dels fons, es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Dipòsits de reserves en garantia altres entitats	2.944.959,34	3.155.313,58	-210.354,24
Dipòsits de fons justícia	7.400.698,78	6.723.099,07	677.599,71
Dipòsits de fons propis	21.900.000,00	21.662.000,00	238.000,00
Dipòsits de professions liberals	109.324,00	122.004,00	-12.680,00
Dipòsits de reserves en garantia bancs	106.642.715,00	106.642.715,00	-
Dipòsits de residències passives	23.817.552,00	22.724.295,00	1.093.257,00
Dipòsits de sales de jocs	601.012,10	601.012,00	-
Total	163.416.261,22	161.630.438,65	1.785.822,57

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Amb l'excepció dels dipòsits derivats dels fons propis i dels dipòsits de fons de justícia, la resta d'aquests actius són conseqüència dels dipòsits i fiances rebuts per l'INAF de les entitats financeres del país, entitats de joc i persones físiques i jurídiques per raó de residència o professió, en aplicació de la diferent normativa que així ho disposa, el detall dels quals és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Reserves en garantia Bancs	106.642.715,00	106.642.715,00	-
Reserves en garantia altres entitats	2.944.959,34	3.155.313,58	-210.354,24
Dipòsits sales de joc	601.012,10	601.012,00	0,10
Dipòsits professions liberals	109.384,01	122.004,00	-12.619,99
Dipòsits residències passives	24.425.552,86	22.724.295,00	1.701.257,86
Total	134.723.623,31	133.245.339,58	1.478.283,73

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

De la revisió dels dipòsits rebuts i de les inversions financeres temporals, en sorgeixen les següents observacions:

Reserves en garantia d'operacions

Com s'ha esmentat anteriorment, l'objectiu de la reserva és establir uns dipòsits indisponibles per qui els constitueix, amb la finalitat de dotar de solidesa i seguretat a les entitats financeres afectades. Entenem que aquest objectiu es podria veure afectat pel fet de dipositar aquestes reserves en comptes bancaris de la mateixa entitat que els ha constituït, donat que, en el supòsit que alguna d'elles tingués problemes de liquiditat, es veurien afectats igualment els dipòsits a nom de l'INAF, pel que difícilment podrien ser aportats com a garantia de les operacions que es poguessin quedar afectades.

Comptabilització dels ingressos i de les despeses financeres

L'entitat auditada dona un tractament de registre comptable als ingressos i despeses financeres diferent d'aquell que utilitza per elaborar els seus comptes anuals.

Així, manté la pràctica comptable de compensar l'ingrés financer i la despesa financera al llarg de l'exercici. Al tancament, a efectes de presentació dels comptes anuals, es desfan extracomptablement aquestes compensacions diferenciant, en el compte del resultat economicopatrimonial, el total dels ingressos i de les despeses financeres meritats. Aquesta pràctica de registre comptable no s'ajusta al disposat al PGCP.

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

Gestió comptable de la tresoreria

Concepte	Imports		
1. COBRAMENTS		750.289.139,90	
(+) del pressupost corrent	438.823.367,92		
(+) de pressupostos tancats			
(+) d'operacions no pressupostàries	311.465.771,98		
(+) d'operacions comercials			
2. PAGAMENTS		749.070.520,02	
(-) del pressupost corrent	435.450.876,06		
(-) de pressupostos tancats	1.663.209,93		
(-) d'operacions no pressupostàries	311.956.434,03		
(-) d'operacions comercials			
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		1.218.619,88	1.218.619,88
3. Saldo inicial de tresoreria			5.234.743,62
II. Saldo final de tresoreria (I+3)			6.453.363,50

Font: INAF
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Total bancs i entitats de crèdit	6.453.062,33	5.234.537,33	1.218.525,00
Caixa	301,17	206,29	94,88
Total Tresoreria:	6.453.363,50	5.234.743,62	1.218.619,88

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

De la revisió de la tresoreria es desprèn la següent observació:

Signatures mancomunades

S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.015 euros, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions

sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP.

Atès que aquesta llei no preveu cap excepció a aquest principi, però que tanmateix obre a les entitats parapúbliques la possibilitat d'acordar un procediment similar al que en ella es preveu pel Govern, es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP.

Targeta de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei.

2.3.4. Fons propis

El quadre de moviments de l'àrea de fons propis és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Resultat exercici	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Patrimoni	12.020.242,09	-	-	12.020.242,09
Reserves	9.742.416,69	-	361.146,23	10.103.562,92
Resultat de l'exercici	361.146,23	608.162,50	-361.146,23	608.162,50
Total	22.123.805,01	608.162,50	-	22.731.967,51

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3.5. Provisions per a riscos i despeses

El quadre de moviments de l'exercici és el següent:

	Saldo a 31/12/2007	Dotació (+)	Aplicació (-)	Saldo a 31/12/2008
Provisió per a riscos i despeses	207.992,77	-	-	207.992,77
Total	207.992,77	-	-	207.992,77

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3.6. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Creditors pressupostaris	238.085,92	3.997,08	234.088,84
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	12.205.021,01	11.285.292,84	919.728,17
Administracions públiques	19.212,13	19.043,94	168,19
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	134.723.623,31	133.245.341,33	1.478.281,98
Total Creditors	147.185.942,37	144.553.675,19	2.632.267,18

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

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

Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics

El saldo del compte es compon del deute que es mantenen amb el Govern i la Batllia pels conceptes següents:

Concepte	Import
Dipòsits de l'Administració de justícia	10.262.651,94
Multes, taxes, i altres conceptes	931.579,77
Retribució dels dipòsits	1.010.789,30
Total	12.205.021,01

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

A la nota 2.2.1. s'han descrit les observacions relatives als dipòsits de l'administració de justícia, multes i altres.

A la nota 2.3.2. s'han descrit les observacions relatives a les fiances i dipòsits rebuts a curt termini.

2.3.7. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Ajustament per periodificació actiu	5.658,22	2.325,83	3.332,39
Total	5.658,22	2.325,83	3.332,39

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Ajustament per periodificació passiu	40.044,54	604,66	39.439,88
Total	40.044,54	604,66	39.439,88

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

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

Els imports corresponents als saldos dels ajustaments per periodificació han estat enregistrats en la liquidació pressupostària quan per la seva naturalesa no hi haurien de figurar.

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2008 presenta el següent detall:

Conceptes	2008		2007	
1. (+) Drets pendents de cobrament		1.965,11		2.006,73
(+) del pressupost corrent	-		-	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.965,11		2.006,73	
(-) de cobrament dubtós	-		-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		147.185.942,37		144.553.675,19
(+) del pressupost corrent	37.598.268,03		34.755.646,61	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	109.587.674,34		109.798.028,58	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3. (+) Fons líquids		169.869.624,72		166.865.182,27
I Romanent de tresoreria afectat		608.162,50		
II Romanent de tresoreria no afectat		22.077.484,96		22.313.513,81
III Romanent de tresoreria (1-2+3) = (I+II)		22.685.647,46		22.313.513,81

Font: INAF
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

2.6. Altres aspectes a destacar

Control financer

L'article 30.1 de la Llei 14/2003 de l'INAF, sotmet a aquesta entitat al control financer que, d'acord amb els articles 37, 39 i 42 de la LGFP, és encarregat a la Intervenció general.

Tot i aquesta regulació l'INAF no ha estat sotmès a aquest preceptiu control.

Retiment de comptes

L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes de les entitats parapúbliques.

Els estats i comptes anuals de l'INAF han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 14 d'abril de 2009.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.3)

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

- En l'exercici de 2008, l'INAF no ha efectuat un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. Així mateix, el pressupost no actua com a limitatiu de la despesa realitzada i en conseqüència, al tancament de l'exercici existeixen partides dels capítols de despeses financeres i de transferències corrents on els imports liquidats superen els imports pressupostats. (notes 1.5. i 2.2.)
- Els imports recaptats en concepte de segells, taxes judicials, multes, recuperació d'honoraris i fotocòpies es registren, al tancament de l'exercici, al capítol 3r de l'estat d'ingressos del pressupost per l'import total recaptat i simultàniament una despesa pressupostària al capítol de transferències corrents pel mateix import. El compte del resultat economicopatrimonial de l'entitat no recull aquests moviments comptables. Atenent a la naturalesa de les operacions esmentades, on l'INAF únicament actua com a òrgan recaptador dels citats imports, no s'haurien de reflectir en el seu pressupost. (nota 2.2.1. i 2.3.2.)
- S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.015 euros, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.3.)
- El PGCP és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'INAF ha efectuat per l'exercici 2008, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP. Tanmateix que 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.)

Altres observacions

- L'INAF és dipositari de les reserves en garantia d'operacions que, d'acord amb la normativa vigent, han de dotar les entitats que integren el sistema financer. L'objectiu de la reserva és establir uns dipòsits indisponibles per qui els constitueix amb la finalitat de dotar de solidesa i seguretat a les entitats financeres afectades. Aquest objectiu es podria veure afectat pel fet de dipositar aquestes reserves en comptes bancaris de la mateixa entitat que els ha constituït. (nota 2.3.2.)
- L'INAF no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos per l'article 30.1 de la Llei 14/2003 de l'INAF i pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6.)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4 i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5., els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut Nacional Andorrà de Finances al 31 de desembre de 2008, 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'Institut Nacional Andorrà de Finances 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 2008.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Sr. Carles SANTACREU COMA
President
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant Salvador, 10 3r, despatx 7
AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

En relació amb el seu escrit de data 22 de març de 2010, rebut el 13 d'abril de 2010, mitjançant el qual se'ns comunicava la finalització de l'examen de la documentació rebuda en relació amb la liquidació dels comptes de l'INAF corresponents a l'exercici 2008, i d'acord amb el que preveu la "Llei del Tribunal de Comptes", li trametem adjunt les al·legacions relatives a l'informe que es deriva del referit examen, aprovades pel Consell d'Administració de l'INAF en la seva reunió del 29 d'abril d'enguany.

El saluda atentament,

Carles Salvadó
Director General

Andorra la Vella, 30 d'abril de 2010

Ref. Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de l'INAF relatius a l'exercici 2008

- **Sobre les observacions i recomanacions**

“Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.3)”

En primer lloc, es vol comentar que els pagaments amb tarja de crèdit estan limitats als qui tenen capacitat suficient per a executar la despesa i tenen signatura convenientment autoritzada.

En segon lloc, es vol destacar que la funcionalitat de la tarja de crèdit és, majoritàriament, la d'atendre despeses de protocol i representació en aquells casos en que la modalitat de “pagaments a justificar” no es pot aplicar, doncs l'ocurrència de la despesa no és previsible amb suficient antelació, i el concepte pressupostari és desconegut, i per tant no es possible anticipar el document pressupostari d'autorització de despesa.

En aquest sentit i igual que la modalitat “pagaments a justificar” en el que preveu l'Art. 33.5 de la Llei General de les Finances Públiques que diu: *“Els perceptors dels pagaments a justificar queden obligats a presentar la liquidació, amb les oportunes comprovacions documentals, de les quantitats percebudes, en el termini de tres mesos i, en tot cas, abans del 15 de gener de l'exercici següent”*, els pagaments efectuats amb tarja de crèdit estan degudament justificat amb els corresponents comprovants documentals.

En relació amb la recomanació del Tribunal de Comptes, l'Institut Nacional Andorrà de Finances, estudiarà la formalització per escrit en forma de “Procediment Intern” d'aquest procediment que limita l'ús de les targetes de crèdit, per titulars, concepte i finalitat de la despesa, justificació posterior, i que presta garanties de control de la despesa similars a les establertes en el procediment administratiu de despesa.

- **Sobre les observacions i recomanacions d'anys anteriors relatives a la comptabilitat pública**

1.- “En l'exercici de 2008, l'INAF no ha efectuat un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. Així mateix, el pressupost no actua com a limitatiu de la despesa realitzada i en conseqüència, al tancament de l'exercici existeixen partides

del capítol de despeses financeres on els imports liquidats superen els imports pressupostats. (notes 1.5. i 2.2.)”

Tal com ja es va dir a les al·legacions de l'informe corresponent a la liquidació pressupostària i als comptes anuals dels exercicis del 1999 al 2007, l'INAF no aplica les fases del procediment administratiu de l'execució de les despeses que es defineixen en la “Llei General de les Finances Públiques” (LGFP) per les característiques pròpies de l'entitat i pel volum i l'import de despeses.

No obstant això, l'any 2009 s'ha dut a terme una inversió en una nova eina informàtica que permet controlar les diferents fases d'execució de les despeses de forma macanitzada i automàtica. La implantació va tenir lloc el mateix any 2009 i, per tant, serà a partir de l'exercici 2009 que s'aplica sobre la liquidació del pressupost.

Pel que fa al comentari sobre la dificultat i, en alguns casos, l'impediment de les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP, que pot comportar el fet de no enregistrar les fases de l'execució pressupostària; volem tornar a precisar que, en funció de l'operativa de l'INAF i atès el seu volum d'ingressos i despeses mensuals, el control d'aquestes verificacions que s'esmenten es fa de forma individual i sobre el 100% dels drets i de les obligacions.

Per tant, insistim en remarcar que en cap cas la manca d'aplicació de fases del procediment administratiu de l'execució de les despeses suposa que no es dugui a terme un seguiment estricte del pressupost, atès que, en cada moment, és valorada cadascuna de les despeses que es puguin originar.

Respecte al fet que el pressupost no actua com a limitador en algunes despeses financeres, cal tenir en compte que, si dins del capítol de despeses financeres s'analitza el detall per partida comptable, els casos en què els imports liquidats superen els pressupostats corresponen a conceptes per al quals l'INAF actua com a intermediari per compte de Govern i, en aquest sentit, al capítol d'ingressos financers hi figura el mateix import, no tenint cap efecte final sobre el resultat. Els conceptes en qüestió són:

- Reserves en garantia
- Residències passives

A més, els recordem que, a la memòria del pressupost de l'INAF per al 2008, en el punt relatiu a les despeses, s'explica, d'una banda, que, davant la situació d'incertesa de les reserves en garantia, no es preveu res al pressupost com a ingressos ni com a despeses quant a dipòsits homologables com a fons públics i a dipòsits de reserves en garantia. Aquest fet explicaria la major part de la desviació de les despeses financeres respecte al pressupost. Per tant, ja en la presentació del pressupost, s'explica el perquè d'aquesta comptabilització, destacant que afecta tant a despeses com a ingressos.

2.- “Els imports recaptats en concepte de segells, taxes judicials, multes, recuperació d’honoraris i fotocòpies es registren, al tancament de l’exercici, al capítol 3r de l’estat d’ingressos del pressupost per l’import total recaptat i simultàniament una despesa pressupostària al capítol de transferències corrents pel mateix import. El compte del resultat econòmicopatrimonial de l’entitat no recull aquests moviments comptables. Atenent a la naturalesa de les operacions esmentades, on l’INAF únicament actua com a òrgan recaptador dels citats imports, no s’haurien de reflectir en el seu pressupost. (nota 2.2.1. i 2.3.2.).”

Tal com s’explica, els imports recaptats en concepte de multes, segells, taxes judicials, recuperació d’honoraris i fotocòpies són tractats, dins de la liquidació pressupostària, en comptes del subgrup 41 i són liquidats, a final d’any, a Govern. Aquests imports són comptabilitzats en aquest subgrup pel caràcter provisional de les dades fins la liquidació a Govern, atès que, durant l’any, es registra un nombre molt elevat de moviments entre aquests comptes i els de dipòsits de justícia i, per tant, els imports d’aquests comptes són sempre provisionals fins a la liquidació a Govern.

D’altra banda, en la liquidació del pressupost, efectivament, es registren com a una despesa pressupostària, al capítol 4 de transferències corrents i al capítol 3 de l’estat d’ingressos. Volem remarcar que aquestes partides es presenten d’aquesta manera a la demanda de Govern amb la finalitat de tenir una previsió dels ingressos que aquest tindrà a final de l’exercici, l’explicació també figura a cada memòria anyal. Tot i això, volem recordar que, en les reunions mantingudes amb el personal del Tribunal de Comptes durant els treballs d’auditoria, sempre que s’ha comentat aquest tema, s’ha insistit en el fet que seguïem ordres de Govern i que, per la nostra part, no hi hauria cap inconvenient en seguir un altre criteri. Fins i tot, en converses mantingudes sobre aquest tema i altres qüestions puntuals sobre les quals, des de l’INAF, es demanava l’opinió del Tribunal de Comptes, mai se’ns va apuntar una solució concreta.

No obstant això, i tal com ja es va dir a les al·legacions corresponents a l’exercici 2007, en la presentació del pressupost de l’exercici 2009 i successius, ja no es reflecteixen aquestes operacions.

3.- “S’ha constatat que per als pagaments fins a 6.015,00 euros, relacionats amb dipòsits de l’Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l’INAF, no s’utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d’acord amb les previsions de l’art. 33 de la LGFP (nota 2.3.3.).”

En primer lloc, volem remarcar, com ja s’ha fet en al·legacions a informes anteriors, que per als pagaments relatius a la gestió ordinària de l’INAF, la signatura sempre és mancomunada.

Sobre la recomanació d'adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 del LGFP, volem tornar a comentar que aquest article no descriu el procediment que han de seguir les entitats parapúbliques. Contràriament, el seu apartat 9 estableix que aquestes entitats han d'acordar una regulació similar a l'establerta en aquest article. En aquest sentit, el Consell d'Administració de l'INAF, mitjançant la definició de poders, acorda aquesta regulació particular que dicta l'esmentat apartat 9 per a l'ordenació de pagaments. A més, cal precisar que, tal com ja s'ha esmentat, al mes de març del 2006, el Consell d'Administració de l'INAF va aprovar una nova definició de poders i signatures en la qual els únics pagaments que es poden realitzar amb una sola signatura són els relatius a l'Administració de Justícia o als dipòsits de residències passives, inferiors a 6.015 euros. Per tant, solament es poden realitzar amb una sola signatura els pagaments mínims de dipòsits de residències passives, que són de 6.010,12 euros, el contravalor exacte d'un milió de pessetes, i els pagaments ordenats per l'Administració de Justícia amb un import inferior a 6.015 euros.

Pel que fa al sistema de pagaments dels fons de l'Administració de la Justícia, ja es va realitzar un exhaustiu detall en les al·legacions corresponents a l'exercici 2002. Volem tornar a insistir que el sistema de pagaments d'aquests fons va ser consensuat, després de petits entrebancs, al mes d'abril de 1994. Es va escollir un sistema que produís la mínima dilació en els pagaments, provocant el mínim perjudici econòmic a l'usuari de la Justícia i permetent als serveis de l'INAF treure de manera prudent i conservadora el màxim rendiment dels fons dipositats. Aquest sistema va produir, durant els anys 1994, 1995 i 1996, algunes queixes per part d'alguns membres del col·lectiu d'advocats i d'algun particular. En contesta a aquestes queixes, en data 15 de desembre de 1994, es va trametre una carta al Degà del Col·legi d'Advocats de l'època i el 28 d'octubre de 1996, es va preparar un informe per aclarir retards que es produïen en els pagaments de la Justícia ja que se n'atribuïa la responsabilitat a l'INAF. L'informe va demostrar que els retards no eren a causa de la nostra entitat. En conseqüència, considerem que, degut a l'estructura de l'INAF, si es vol continuar donant un servei acurat als usuaris de la Justícia i, tenint en compte que tots els pagaments estan recolzats per ordres signades per autoritats judicials; fins que la plantilla de l'INAF no sigui més nombrosa, és difícil compaginar la mancomunació de signatures amb el compliment de l'acord a què es va arribar l'any 1994 sobre el sistema de pagaments.

També es vol tornar a destacar el fet que aquestes ordres de pagament ja vénen donades i justificades des de l'Administració de Justícia i que tampoc reflecteixen una mancomunació de signatures sinó que es regeixen per una regulació interna pròpia i porten una única signatura. L'INAF només actua com a executor d'aquestes ordres davant les diferents entitats bancàries i estén els corresponents xecs. En aquest sentit i atès que, fins a la data, no s'ha rebut resposta, ens agradaria que el Tribunal de Comptes ens aclarís si l'INAF ha de procedir a executar les esmentades ordres de pagament malgrat no exhibir dues signatures autoritzades.

Amb la nova definició de poders i signatures esmentada, els pagaments corresponents al funcionament propi de l'INAF utilitzen obligatòriament la mancomunació de signatures. No obstant això, la majoria de pagaments corresponents al funcionament propi de l'INAF estan domiciliats seguint les pràctiques comercials actuals, les quals no requereixen cap signatura i, tot i això, són revisats pel Cap del Servei de Supervisió i Control. A més, sobre aquesta operativa particular així com sobre els pagaments amb targeta de crèdit, no existeix una regulació específica a aquest efecte i aquesta manera de procedir és de coneixement i aprovació general.

Finalment, en relació amb la definició de poders interna de l'INAF, cal tenir en compte que la plantilla de personal de l'INAF és en l'actualitat de quinze persones, de les quals tenen signatura autoritzada quatre (el Director General, la Subdirectora General, la Cap del Servei de Supervisió i Control i el Cap del Servei de Comptabilitat). Per motiu de vacances, assistència a cursets de formació i/o a reunions d'organismes internacionals i situacions excepcionals, es donen molt sovint situacions en què només hi ha una sola persona amb signatura autoritzada. Donar signatura a més empleats no ens sembla la solució més encertada.

4.- “El PGCP és obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de Finances públiques. L’INAF ha efectuat per a l’exercici 2008, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP. Tanmateix que 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.)”.

Tal com s’ha explicat en les al·legacions d’anys anteriors, per les característiques particulars de l’operativa de l’INAF, des d’un principi, es va optar per crear un programa comptable “a mida” per tal de recollir la informació comptable pròpia de l’INAF, com a òrgan supervisor del sistema financer, i al mateix temps, la informació comptable que correspondria als serveis de tresoreria i de gestió de deute públic que l’INAF presta a Govern. En aquest sentit, és necessària l’adaptació dels conceptes comptables generals a la nostra operativa particular.

No obstant això, volem aclarir que, durant tot l’exercici, tot i tenir el nostre propi quadre de comptes, sempre utilitzem el “Pla general de comptabilitat pública” amb les definicions i les relacions comptables previstes. La informació comptable que es presenta mensualment al Consell d’Administració segueix el format que es recull a la quarta part del Pla General de Comptabilitat Pública. Els quadres amb informació financera més detallada presenten els noms adaptats segons el nostre quadre de comptes però existeix una equivalència per capítol.

- **Sobre les observacions i recomanacions d’anys anteriors relatives a altres observacions**

1.- “L’INAF és depositari de les reserves en garantia d’operacions que, d’acord amb la normativa vigent, han de dotar les entitats que integren el sistema financer. L’objectiu de la reserva és establir uns dipòsits indisponibles per qui els constitueixi amb la finalitat de dotar de solidesa i seguretat a les entitats financeres afectades. Aquest objectiu es podria veure afectat pel fet de dipositar aquestes reserves en comptes bancaris de la mateixa entitat que els ha constituït. (nota 2.3.2.)”

Un any més, torna a sorprendre la gratuïtat d’aquesta observació, tot i les explicacions donades a les al·legacions dels informes del Tribunal de Comptes relatius als exercicis 2005, 2006 i 2007, i, tal com sempre s’ha dit, sorprèn per dos motius:

- En primer lloc, degut a què, quan es va aprovar la “Llei de regulació de reserves en garantia de dipòsits i d’altres obligacions operacionals a mantenir i dipositar per les entitats enquadrades en el sistema financer” de l’11 de maig de 1995, tots els membres del Tribunal de Comptes van viure de prop la gestació de l’esmentada llei. Dóna la impressió que malgrat això i després d’uns quants anys fent l’auditoria de l’INAF i demanant cada any explicacions exhaustives sobre el tema de les reserves en garantia, encara no hagi quedat clar el seu funcionament i la raó de la seva existència.
- En segon lloc, degut a què no creiem que estigui dins de les funcions del Tribunal de Comptes fer observacions sobre la gestió de les reserves en garantia.

A títol de recordatori voldríem mencionar:

1.- L’article 1 de l’esmentada llei que diu:

“L’import corresponent es dipositarà en un compte obert a l’Institut Nacional Andorrà de Finances pel Govern i figurarà en el balanç de cada entitat, en un compte d’actiu titulat “Govern d’Andorra, Reserves em Garantia de Dipòsits i d’altres obligacions operacionals”.

En conseqüència, queda ben clar que els fons dipositats estan a nom del Govern que és qui decideix com s’han de gestionar. Els fons es van dipositar a les mateixes entitats bancàries seguint instruccions de Govern i, per tant, si el Tribunal de Comptes vol conèixer els motius d’aquestes instruccions, hauria d’adreçar les seves observacions al Govern. En aquest sentit, a l’informe del Tribunal de Comptes relatiu a Govern, no s’observa cap comentari sobre aquest tema.

2.- Tot i que, en l’exposició de motius de l’esmentada llei, es menciona que el que es pretén amb la seva promulgació és el manteniment de la solidesa del sector financer andorrà i la salvaguarda dels interessos generals del país; la implementació de les reserves en garantia ha establert un sistema al llarg dels anys que en cap cas fa que aquestes reserves contribueixin a garantir la

solvència i la liquiditat de les entitats integrades al sector financer. Així ho fèiem constar en el nostre informe de data 26 de setembre de 2002 adreçat al Ministeri de Finances, sobre comentaris a l'informe elaborat pel Ministeri de Finances en relació amb l'avantprojecte de "Llei sobre la remuneració de les reserves en garantia de dipòsits i d'altres obligacions operacionals a mantenir i dipositar per les entitats enquadrades en el sistema financer".

En l'esmentat informe, es diu:

"En data 11 de maig de 1995 va ésser aprovada la Llei de regulació de reserves en garantia de dipòsits i d'altres obligacions operacionals a mantenir i dipositar per les entitats enquadrades en el sistema financer, mitjançant la qual s'establia l'obligació per part de les entitats del sistema financer de mantenir entre els seus recursos permanents unes reserves mínimes de fons propis en garantia de les seves obligacions operacionals. A aquest plantejament, hi calia afegir el fet que les entitats obligades contribuïen a l'erari públic mitjançant la no-remuneració dels esmentats dipòsits.

Tit i que aquest va ser l'enfocament descrit en l'esmentada Llei, la seva implementació ha establert un sistema llarg dels anys que en cap cas fa que aquestes reserves contribueixin a garantir la solvència i liquiditat de les entitats integrades al sector financer, atès que els imports dipositats en aquest concepte queden invertits en les mateixes entitats sense, per tant, oferir cap tipus de seguretat als inversors en cas que es produís algun problema. Destacar que, si realment s'hagués volgut implantar un sistema per garantir el dipòsits realitzats pels inversors, la Llei hagués previst sota quins criteris hagués estat possible la utilització de les esmentades reserves per cobrir possibles problemes de solvència i liquiditat de les entitats. D'altra banda, el fet que fins i tot entitats que no es dedicaven a rebre dipòsits del públic o altres fons reemborsables també fossin subjectes obligats a mantenir i dipositar les esmentades reserves corrobora que l'objectiu de la Llei no era el d'establir un sistema de garantia de dipòsits.

Consegüentment, l'únic motiu per constituir aquestes reserves era el de disposar per part de Govern d'ingressos anyals de l'alçada de 3.250 milions de pessetes.

De fet, tal i com ho indica l'apartat 1 de l'informe objecte de la present nota, en data 13 d'abril de 2000 i posteriorment el 15 de desembre de 2000, es va aprovar la Llei de regulació dels mòduls aplicables a les entitats bancàries, establint un impost indirecte basat en la determinació objectiva d'uns elements el resultat dels quals permetia una estimació del valor afegit que genera el sector bancari en l'economia andorrana. Amb aquesta Llei, aplicable a partir del 19 de gener de 2001, s'havia d'acabar el sistema de recaptació mitjançant els dipòsits de les entitats bancàries i financeres mantinguts a l'INAF. Però la sentència de data 29 de maig de 2001 del Tribunal Superior de Justícia núm. 01-27 resolta contra el Govern va obligar a continuar amb la utilització d'aquest instrument a l'efecte de preservar el compliment de les obligacions pressupostàries del Govern. Aquesta actuació posa de manifest el caràcter totalment contributiu

d'aquestes reserves sense que en cap cas entri en consideració la suposada garantia que aporten a la solvència i liquiditat del conjunt del sistema financer.

La situació a 1 de gener de 2003 serà totalment diferent atès que fins i tot el caràcter recaptador de les reserves deixarà de tenir sentit en haver-se recuperat la totalitat de l'import a retornar als bancs derivat del cost de la sentència.

Consegüentment no seran vigents cap dels motius amb els quals, en el seu moment, es va justificar la implantació de les reserves en garantia.”

En conseqüència, queda ben clar que el rerafons de la promulgació de la “Llei de reserves de garantia” i de les restants lleis de coeficients obligatoris era recaptador i queda demostrat, en la disposició transitòria cinquena, on es menciona que les reserves en garantia no seran remunerades fins que s'aprovi una llei tributària que afecti les obligacions de les entitats bancàries.

Remarcar també, que, amb els esdeveniments ocorreguts l'any 2007 que van afectar una entitat financera de gestió de patrimonis andorrana, ha quedat novament comprovat que aquestes reserves no són cap garantia per als inversors, malgrat estar dipositades a una entitat financera diferent de la que ha dotat les reserves.

3.- Des de l'INAF, fa bastants anys que s'ha aconsellat al Ministeri de Finances la necessitat de derogar la “Llei de Reserves en garantia” i de promulgar una llei que creï i reguli un fons de garantia de dipòsits i un fons de garantia d'inversions, seguint les directives europees i que realment protegiria els clients de les entitats enquadrades en el sistema financer andorrà.

També el Fons Monetari Internacional, en el seu informe de l'agost de 2002 sobre el sistema de supervisió del sistema financer andorrà, en les seves pàgines 11 i 14, reconeix que la “Llei de reserves en garantia” constitueix un mecanisme indirecte per fer tributar les entitats del sector financer i recomana la implementació de noves regulacions per garantir la liquiditat i poder fer front als problemes que podria portar un entitat financera en fallida.

En data 28 d'agost de 2009, es van trametre al Govern els comentaris a l'avantprojecte de llei de creació d'un sistema de garantia de dipòsits per a les entitats bancàries. Aquest avantprojecte de llei ha estat fruit de les converses i reunions mantingudes amb l'ABA. Fins a la data d'avui, hi ha hagut intercanvi de versions d'aquest avantprojecte de llei entre Govern i l'INAF.

Esperem que, amb aquests comentaris, hagin quedat aclarits els possibles dubtes que tinguessin els membres del Tribunal de Comptes i hagi quedat demostrada la gratuïtat de l'observació reflectida en l'informe.

Donada l'observació que s'està tractant, ens continuem preguntant per quin motiu el Tribunal de Comptes no demana explicacions al Govern sobre les instruccions donades a l'INAF, com a titular dels comptes oberts en concepte de

Reserves en Garantia, de col·locar-les en els mateixos bancs que les han constituït.

D'altra banda, si el Tribunal de Comptes hagués tingut en compte les nostres al·legacions i hagués contactat amb Govern, s'hauria assabentat que:

- 1- L'INAF estava treballant conjuntament amb l'ABA (Agrupació de Bancs Andorrans) des del 4 de juliol de 2007 en l'estudi d'una proposta d'establiment d'un fons de garantia per a les entitats bancàries del Principat.
- 2- Per carta de data 22 de febrer de 2008, en el marc dels treballs relatius a la constitució d'un fons de garantia de dipòsits i inversions, el Ministeri de Finances donava via lliure a l'INAF per a l'establiment d'aquelles premisses que considerés oportunes.
- 3- Després de diferents reunions i intercanvi de parers, el 6 d'agost de 2009, l'ABA va lliurar una proposta d'avantprojecte de llei de creació d'un sistema de garantia de dipòsits per a les entitats bancàries a l'INAF.
- 4- El dia 13 d'agost de 2009, l'INAF va sol·licitar a l'ABA informació complementària per tenir més elements de judici en l'anàlisi de la proposta presentada. Aquesta informació va ser rebuda el 19 d'agost de 2009.
- 5- Per carta de data 28 d'agost de 2009, es varen trametre al Ministre d'Economia i Finances els comentaris de l'INAF a l'avantprojecte presentat per l'ABA.
- 6- Per correu electrònic del 12 de novembre de 2009, l'INAF va rebre una nova versió rectificadora de l'avantprojecte de llei esmentat des del Ministeri d'Economia i Finances.
- 7- Per carta de data 8 de gener de 2010, es van fer arribar al Ministeri d'Economia i Finances els comentaris de l'INAF a la nova proposta d'avantprojecte.
- 8- Per correu electrònic de data 24 de març de 2010, l'INAF va rebre una nova versió actualitzada de l'avantprojecte mencionat des del Ministeri d'Economia i Finances.
- 9- El 9 d'abril de 2010, l'INAF va fer arribar nous comentaris sobre la versió actualitzada al Ministeri d'Economia i Finances.

Adjuntem còpia dels esmentats escrits i propostes. Esperem que aquesta informació facilitarà la tasca del Tribunal de Comptes i que, a partir d'ara, s'adreçarà al Govern per sol·licitar en quina situació es troba el citat avantprojecte. Suposem que un excés de tasques acumulades no li han permès

adreçar-se al Govern per tractar l'assumpte de les reserves en garantia, malgrat els nostres suggeriments, com no li permeten contestar les diferents peticions que li fem, com la referent al compliment de les ordres rebudes de l'Administració de Justícia amb una sola signatura.

2.- “L’INAF no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos per l’article 30.1 de la Llei 14/2003 de l’INAF i pels articles 37,39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)”.

Aquest punt no ens afecta atès que, d’una banda, a l’article 30.1 de la Llei 14/2003 de l’INAF, s’indica que l’INAF està subjecte al control financer d’acord amb el que estableix la LGFP i, d’altra banda, els articles 37,39 i 42 de la pròpia LGFP s’indica que aquest control correspon a la Intervenció General de Govern.

Andorra la Vella, 28 d’abril de 2010

Nota del Tribunal:

L’annex núm.1 que es cita en les al·legacions, que no s’ha reproduït per raons tècniques, consisteix en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament dels exercicis 2007 i 2008, de
RESIDÈNCIA SOLÀ D'ENCLAR

Octubre del 2009

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	5
1.5.Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1.Pressupostos dels exercicis 2007 i 2008	7
2.2.Liquidacions dels pressupostos	8
2.2.1. Transferències corrents del pressupost d'ingressos	10
2.2.2. Ingressos patrimonials	10
2.2.3. Transferències de capital del pressupost d'ingressos	11
2.2.4. Despeses de personal	13
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis	15
2.2.6. Despeses financeres	17
2.2.7. Inversions reals	17
2.3.Balanç i resultat economicopatrimonial	19
2.3.1. Immobilitzat	25
2.3.2. Existències	26
2.3.3. Deutors	27
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	28
2.3.5. Fons propis	29
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	30
2.3.7. Creditors	30
2.4.Romanent de tresoreria	31
2.5.Contractació pública	33
2.6.Altres aspectes a destacar	33
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	35
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	36
5. CONCLUSIONS	37
6. AL·LEGACIONS	37
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	37

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per la Residència Solà d'Enclar (en endavant la RSE).

L'auditoria de la RSE forma part dels treballs de fiscalització per als exercicis 2007 i 2008, 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 els exercicis 2007 i 2008.

La liquidació de comptes de la RSE corresponent a l'exercici 2007 va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 15 de juliol del 2008 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

La liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2008 va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la RSE en els exercicis 2007 i 2008 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en els exercicis fiscalitzats, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 31 de juliol de 2009.

1.3. Marc jurídic

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

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

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

- Reglament d'Organització Administrativa de la Residència Solà d'Enclar de 1981 i les seves modificacions
- Llei sobre l'administració institucional dels serveis socials, de 30-11-89
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2007 del 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007
- Llei 1/2008 del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici 2008

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

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

Sota el comandament de la Direcció general en depèn el secretariat i dinamització de taller, responsable administratiu, encarregat comptabilitat, compres, personal i manteniment i la coordinació assistencial.

El responsable administratiu és el responsable de la gestió econòmica-financera, que inclou la comptabilitat, el seguiment pressupostari i la contractació pública, amb la col·laboració d'un assessorament extern periòdic i de la supervisió de la direcció, sense que es detecti una adequada segregació de funcions.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari. Durant l'exercici 2008 incorporen un programa per la gestió de nòmines no vinculat amb l'aplicatiu comptable. El quadre de comptes utilitzat és el del Pla general comptable.

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'entitat no ha retut, ni han pogut ser objecte de fiscalització per part del Tribunal, els comptes relatius a l'exercici de 2006. No es possible determinar els efectes que, sobre els comptes de 2007 i de 2008, pot comportar el fet indicat.

- La RSE no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.
- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP.
- De l'anàlisi dels procediments de control intern de l'entitat es posen de manifest debilitats significatives que poden afectar a la fiabilitat de la informació retuda, a la qualitat de la gestió i a la integritat dels recursos públics administrats.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupostos dels exercicis 2007 i 2008

Els pressupostos dels exercicis presenten les següents xifres a nivell de capítols:

- Exercici 2007

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	855.740,95	3. Taxes i altres ingressos	-
2. Consums de béns corrents	418.791,00	4. Transferències corrents	833.200,87
3. Despeses financeres	300	5. Ingressos patrimonials	441.631,99
Despeses de funcionament	1.274.831,95	Ingressos de funcionament	1.274.832,86
6. Inversions reals	43.600,00	7. Transferències de capital	43.600,00
Despeses d'inversió	43.600,00	Ingressos d'inversió	43.600,00
Total pressupost despeses	1.318.431,95	Total pressupost ingressos	1.318.432,86

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

- Exercici 2008

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	938.981,93	3. Taxes i altres ingressos	-
2. Consums de béns corrents	424.855,37	4. Transferències corrents	902.573,60
3. Despeses financeres	307,50	5. Ingressos patrimonials	461.571,20
Despeses de funcionament	1.364.144,80	Ingressos de funcionament	1.364.144,80
6. Inversions reals	43.600,00	7. Transferències de capital	43.600,00
Despeses d'inversió	43.600,00	Ingressos d'inversió	43.600,00
Total pressupost despeses	1.407.744,80	Total pressupost ingressos	1.407.744,80

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

2.2. Liquidacions dels pressupostos

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

- Exercici 2007

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Pressupost final 2007	Liquidat 2007	% execució 2008
4. Transferències corrents	833.200,87	833.200,87	100,00%
5. Ingressos patrimonials	441.631,99	487.828,68	110,46%
7. Transferències de capital	43.600	23.532,10	53,97%
Total pressupost ingressos	1.318.432,86	1.344.561,65	101,98%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica	Pressupost final 2007	Liquidat 2007	% execució 2008
1. Despeses de personal	855.740,95	797.216,82	93,16%
2. Consum de béns corrents i serveis	418.791,00	381.410,25	91,07%
3. Despeses financeres	300,00	598,50	199,50%
6. Inversions reals	43.600	23.575,02	54,07%
Total pressupost despeses	1.318.431,95	1.202.800,59	91,23%

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

- Exercici 2008

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Pressupost final 2008	Liquidat 2008	% execució 2008
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-
4. Transferències corrents	902.573,60	945.015,41	104,70%
5. Ingressos patrimonials	461.571,20	510.385,25	110,58%
7. Transferències de capital	43.600,00	43.600,00	100,00%
8. Romanents de tresoreria	-	-	-
Total pressupost ingressos	1.407.744,80	1.499.000,66	106,48%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica	Pressupost final 2008	Liquidat 2008	% execució 2008
1. Despeses de personal	938.981,93	922.300,06	98,22%
2. Consums de béns corrents	424.855,37	419.071,94	98,64%
3. Despeses financeres	307,5	748,46	243,40%
4. Transferències corrents	-	-	-
6. Inversions reals	43.600,00	42.441,81	97,34%
Total pressupost despeses	1.407.744,80	1.384.562,27	98,35%

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

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

Incompliment del principi d'especialitat quantitativa

Com es descriu a l'apartat 1.5 de l'informe, l'entitat no efectua una gestió pressupostària ajustada a la LGFP. Aquest fet ha provocat, al tancament dels exercicis fiscalitzats, que s'hagin excedit determinats conceptes pressupostaris, incomplint així allò que disposa la LGFP al seu article 15.2. d'acord amb el qual no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris d'acord amb la respectiva vinculació.

El detall dels conceptes pressupostaris excedits és el següent:

- A l'exercici 2007:

Concepte	Descripció	Pressupost 2007	Liquidat	Excés
220	Material d'oficina	6.111,00	6.643,18	532,18
227	Treballs realitzats per altres empreses	13.970,00	19.192,41	5.222,41
349	Altres despeses financeres	300,00	598,50	298,50
605	Mobiliari i estris	6.900,00	10.295,13	3.395,13
Total				9.448,22

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

- A l'exercici 2008:

Concepte	Descripció	Pressupost 2008	Liquidat	Excés
160	Quotes seguretat social	105.479,64	119.252,87	13.773,23
213	Rep. i conservació, Maquinaria, instal. i equip	24.850,00	28.930,29	4.080,29
221	Subministraments	137.529,64	159.076,79	21.547,15
349	Comissions serveis bancaris	307,5	748,46	440,96
605	Mobiliari i estris	6.900,00	25.556,68	18.656,68
Total				58.498,31

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

2.2.1. Transferències corrents del pressupost d'ingressos

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

- A l'exercici 2007:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Subvencions del Ministeri de Salut i Benestar	833.200,87	833.200,87	100,00%
Transferències corrents	833.200,87	833.200,87	100,00%

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

- A l'exercici 2008:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Altres subvencions de l'Adm. De l'Estat	902.573,60	945.015,41	104,70%
Ministeri de Salut i Benestar	902.573,60	945.015,41	104,70%
Transferències corrents	902.573,60	945.015,41	104,70%

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

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

Liquidació de transferències corrents de l'exercici de 2008

L'entitat ha enregistrat en aquest epígraf l'import de les transferències de capital que ha rebut en l'exercici. A la vegada, com s'observa a la nota 2.2.3, s'ha enregistrat al capítol VII *transferències de capital* l'import total pressupostat. D'altra banda, no s'ha enregistrat pressupostàriament una transferència de 19.051 euros rebuda en l'exercici corresponent a un pendent d'exercicis anteriors que l'entitat no tenia enregistrat.

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

- A l'exercici 2007:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Productes de l'estada	441.631,99	487.828,68	110,46%
Ingressos patrimonials	441.631,99	487.828,68	110,46%

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

- A l'exercici 2008:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Resultats d'operacions comercials	461.571,20	510.385,25	110,58%
Productes d'estada	461.571,20	484.215,70	104,91%
Altres ingressos extraordinaris	-	26.169,55	-
Ingressos patrimonials	461.571,20	510.385,25	110,58%

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

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

Diferències en els imports liquidats

En l'exercici 2008, els saldos liquidats de productes d'estada són superiors als comptabilitzats en el compte del resultat economicopatrimonial per un import de 8.766 euros. L'entitat no ha facilitat una conciliació que justifiqui aquesta diferència.

Ingressos financers

En l'exercici 2008, l'entitat ha rebut 10.076 euros d'ingressos financers que no han estat comptabilitzats a la liquidació del pressupost.

Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos

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

2.2.3. Transferències de capital del pressupost d'ingressos

El resum de les operacions pressupostàries dels exercicis és el següent:

- A l'exercici 2007:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Subvenció capital	43.600,00	23.532,10	53,97%
Transferències de capital	43.600,00	23.532,10	53,97%

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

- A l'exercici 2008:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Subvenció capital	43.600,00	43.600,00	100,00%
Subvenció capital	43.600,00	43.600,00	100,00%
Transferències de capital	43.600,00	43.600,00	100,00%

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

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

Liquidació de subvenció de capital en l'exercici de 2008

L'entitat ha enregistrat com a liquidat la totalitat de les quanties pressupostades quan la efectivament liquidada ha estat de 42.442 euros.

2.2.4. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol, corresponent als exercicis revisats, es resumeix en els quadres adjunt:

- A l'exercici 2007:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Sou base personal contractual	619.450,00	607.211,65	98,02%
Triennis	41.269,19	30.781,20	74,59%
Primes personal contractual	37.554,00	43.918,81	116,95%
Nits	10.160,41	10.148,40	99,88%
Festes i hores extres	12.444,00	15.029,41	120,78%
Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal contractual	720.877,60	707.089,47	98,09%
Personal contractual	720.877,60	707.089,47	98,09%
Sou base personal eventual normal	17.317,00	-	-
Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal eventual	17.317,00	-	-
Personal eventual	17.317,00	-	-
Quotes seguretat social, personal contractual	95.965,42	74.161,92	77,28%
Quotes seguretat social	95.965,42	74.161,92	77,28%
Formació i perfeccionament del personal	15.580,93	12.353,48	79,29%
Altres prestacions al personal. Beneficis socials	6.000,00	3.611,95	60,20%
Despeses socials del personal	21.580,93	15.965,43	73,98%
Quotes de prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador	117.546,35	90.127,35	76,67%
Despeses de personal	855.740,95	797.216,82	93,16%

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

- A l'exercici 2008

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Personal contractual	811.381,84	785.873,37	96,86%
Rem. Bàsiques i altres rem. Personal contractual	811.381,84	785.873,37	96,86%
Personal eventual	-	-	-
Rem. Bàsiques i altres rem. Pers. Eventual	-	-	-
Quot. Prest. I desp. Socials a càrrec de empresa	127.600,09	136.426,69	106,92%
Quotes seguretat social	105.479,64	119.252,87	113,06%
Despeses socials del personal	22.120,45	17.173,82	77,64%
Despeses de personal	938.981,93	922.300,06	98,22%

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

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

Comptabilització de les quotes patronals a la CASS

La RSE manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable organismes de previsió social, creditors. El PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *"quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social."* Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. L'import total que correspondria reclassificar al tancament dels exercicis 2007 i 2008 seria de 17.853 i 14.954 euros respectivament.

Primes 2007 comptabilitzades al 2008

L'ens ha comptabilitzat en la liquidació de les despeses de personal, en el compte de quotes seguretat social, l'import de les primes del 2007 per un import de 17.066 euros.

2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis

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

- A l'exercici 2007:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Lloguers de edificis i altres construccions	111.000,00	108.755,72	97,98%
Lloguer de maquinària. Instal·lacions i equipament	50.000,00	34.978,57	69,96%
(A) Lloguers	161.000,00	143.734,29	89,28%
Reparació i conservació. Maquinària, instal·lacions i equipament	28.000,00	24.639,90	88,00%
(B) Reparació, manteniment i conservació	28.000,00	24.639,90	88,00%
Material d'oficina ordinari	2.000,00	2.659,45	132,97%
Petit mobiliari i estris	3.111,00	3.188,78	102,50%
Material d'informàtica	1.000,00	794,95	79,50%
Material d'oficina	6.111,00	6.643,18	108,71%
Energia elèctrica	16.000,00	12.567,37	78,55%
Aigua	3.000,00	1.907,85	63,60%
Carburants per a locomoció	2.035,00	4.220,26	207,38%
Carburants per a calefacció	25.925,00	25.925,00	100,00%
Vestuari	1.200,00	1.901,64	158,47%
Productes alimentaris	129.000,00	119.039,34	92,28%
Productes farmacèutics i sanitaris	1.200,00	1.305,97	108,83%
Productes de neteja	11.000,00	14.025,15	127,50%
Altres subministraments	-	2.576,27	-
Subministraments	189.360,00	183.468,85	96,89%
Serveis telefònics	4.800,00	3.454,16	71,96%
Comunicacions	4.800,00	3.454,16	71,96%
Primes d'assegurances. Responsabilitat Civil	500,00	277,46	55,49%
Primes d'assegurances. Vehicles i ginys	1.350,00	-	-
Primes d'assegurances	1.850,00	277,46	15,00%
Atencions protocol·làries i representatives	900,00	759,20	84,36%
Promoció activitats socials	6.000,00	5.559,27	92,65%
Altres despeses	6.800,00	2.765,16	40,66%
Altres serveis	13.700,00	9.083,63	66,30%
Altres treballs a l'exterior	13.970,00	8.771,63	62,79%
Treballs realitzats per empreses de seguretat	-	1.337,15	-
Treballs realitzats per altres empreses	13.970,00	19.192,41	137,38%
(C) Material, subministraments i altres	229.791,00	213.036,06	92,71%
(A) + (B) + (C) Despeses corrents: béns i serveis	418.791,00	381.410,25	91,07%

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

- A l'exercici 2008:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Lloguers	160.997,00	151.267,67	93,96%
Lloguer edificis i altres construccions	113.997,00	112.964,57	99,09%
Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	47.000,00	38.303,10	81,50%
Reparació, manteniment i conservació	24.850,00	29.879,17	120,24%
Rep. i conservació, Maquinaria, instal. i equip.	24.850,00	28.930,29	116,42%
Reparació i conservació. Material de transport	-	948,88	-
Material, subministraments i altres	239.008,37	237.925,10	99,55%
Material d'oficina ordinari	2.050,00	2.283,75	111,40%
Petit mobiliari i estris	3.188,78	1.230,61	38,59%
Prensa i revistes	-	471,80	-
Material d'informàtica	1.025,00	468,98	45,75%
Energia elèctrica	13.000,00	13.288,68	102,22%
Aigua	1.500,00	3.328,27	221,88%
Carburants per a locomoció i gas	4.127,00	2.669,02	64,67%
Carburants per a calefacció	30.250,00	36.593,87	120,97%
Vestuari	1.230,00	1.616,73	131,44%
Productes alimentaris	132.225,00	128.853,99	97,45%
Productes farmacèutics i sanitaris	1.230,00	1.399,56	113,79%
Productes de neteja	13.000,00	12.307,47	94,67%
Altres subministraments	2.050,00	2.576,27	125,67%
Serveis telefònics	4.200,00	3.942,99	93,88%
Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	512,50	277,46	54,14%
Primes d'assegurances. Vehicles i ginyes	1.383,75	924,01	66,78%
Atencions protocol·làries i representatives	922,50	550,00	59,62%
Promoció activitats socials	9.020,00	7.364,16	81,64%
Altres despeses	1.000,00	3.242,74	324,27%
Altres treballs a l'exterior	17.093,84	14.534,74	85,03%
Despeses corrents: béns i serveis	424.855,37	419.071,94	98,64%

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

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

Despeses metges sots-contractats

No s'han inclòs a la liquidació de les despeses 16.823 euros corresponents a les factures de serveis professionals sanitaris sots-contractats ni ingressos per 15.541 euros corresponents al mateix concepte.

2.2.6. Despeses financeres

Les despeses financeres dels exercicis revisats presenten el següent detall:

- A l'exercici 2007:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Comissions serveis bancaris	300,00	598,50	199,50%
De dipòsits, fiances i altres	300,00	598,50	199,50%
Despeses financeres	300,00	598,50	199,50%

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

- A l'exercici 2008:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Dipòsits, fiances i altres	307,50	748,46	243,40%
Comissions serveis bancaris	307,50	748,46	243,40%
Despeses financeres	307,50	748,46	243,40%

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

2.2.7. Inversions reals

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

- A l'exercici de 2007:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Mobiliari	6.900,00	10.295,13	149,20%
Equipaments per procés d'informació	18.200,00	8.945,70	49,15%
Àrees verdes i parcs	3.000,00	632,11	21,07%
Altres immobilitzat material	15.500,00	3.702,08	23,88%
Inversions reals	43.600,00	23.575,02	54,07%

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

- A l'exercici 2008:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Mobiliari	6.900,00	24.942,13	361,48%
Equipaments d'oficina	-	614,55	-
Equipaments per a processos d'informació	18.200,00	6.566,45	36,08%
Àrees verdes i parcs	3.000,00	944,64	31,49%
Altres immobilitzat material	15.500,00	9.374,04	60,48%
Inversions reals	43.600,00	42.441,81	97,34%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Actiu	2008	2007
A) Immobilitzat	47.939,86	51.784,80
III Immobilitzacions materials	151.966,81	
I, Aplicacions Informàtiques	202,40	
2, Instal·lacions tècniques i maquinària	9.062,13	
3, Utillatge	2.843,23	51.784,80
4, Altres Instal·lacions	21.106,91	2.015,45
5, Mobiliari	127.814,27	124.693,90
6, Altre Immobilitzat	154.178,65	145.672,32
Amortitzacions	-267.267,73	
Amortitzacions Acumulada del Inmob. Material	-267.267,73	-220.596,87
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
C) Actiu circulant	796.576,27	378.437,58
1. Existències	15.908,73	5.622,09
1. Comercials	15.908,73	2.615,09
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		3.007,00
6, Provisions		
II. Deutors	81.714,06	175.176,45
1. Deutors Pressupostaris	63.483,82	70.700,18
2. Deutors no pressupostaris	1.501,33	
3, Deutors per Administració de recursos per compte d'altres		
4. Administracions públiques	17.502,61	91.506,27
5, Altres deutors	-773,70	12.970,00
6, Provisions		
IV. Tresoreria	698.953,48	197.639,04
a) Caixa	979,26	1.279,13
b) Banc	697.974,22	196.359,91
V. Ajustaments per periodificació		
Total general (A+B+C)	844.516,13	430.222,38

Passiu	2008	2007
A) Fons propis	239.839,55	152.440,39
III Resultats d'exercicis anteriors	152.504,18	52.301,18
1, Resultats positius d'exercicis anteriors	152.504,18	52.301,18
IV Resultats de l'exercici	87.335,37	100.139,21
2, Partides i guanys	87.335,37	100.139,21
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	49.905,73
C) Creditors a curt termini	604.676,58	227.876,26
III. Creditors	604.676,58	227.876,26
1. Creditors pressupostaris		203.611,37
2. Creditors no pressupostaris	189.128,21	
3. Proveïdors	20.327,70	
4. Administracions públiques i de Seguretat Social	20.579,58	24.264,89
5. Altres creditors	374.564,72	
6. Sous pendents de pagament	76,37	
7. MIG Deutor per diversos conceptes		
IV. Ajustaments per periodificacions		
C) Previsions per riscos i despeses a curt termini		
Provisió per devolució d'impostos		-
Total general (A+B+C+D)	844.516,13	430.222,38

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

Compte del resultat economicopatrimonial

Deure	2008	2007
A) Despeses	1.411.665,29	1.250.388,71
1, Reducció d'existències de productes acabats i en curs		
2, Aprovisionaments	120.039,19	161.367,00
a) Consum de mercaderies	120.039,19	119.039,34
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials		3.703,98
c) Altres despeses externes		38.623,68
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	1.274.802,63	797.216,82
a) Despeses de personal	785.873,37	
al) Sous, salaris i similars		707.089,47
a2) Càrregues socials	136.426,69	90.127,35
b) Prestacions socials		
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variació de fons de provisió per a reparacions		18.589,97
c1) Dotacions per a amortitzacions	46.670,86	18.589,97
c2) Variació de provisió per a reparacions		
d) Variació de provisió de tràfic		26.864,88
d1) Variació de provisió d'existències		
d2) Variació de provisió i pèrdues de crèdits incobrables	14.515,68	26.864,88
e) Altres despeses de gestió		246.350,04
e1) Serveis exteriors	290.845,18	
e2) Tributs	470,85	33,10
e3) Altres despeses de gestió corrent		
f) Despeses financeres i assimilables		
f1) Per deutes		
f2) Pèrdues per Inversions financeres		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres		
h) Diferències negatives de canvi		
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	16.823,47	
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		
b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
c) Despeses extraordinàries	16.823,47	
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		
Estalvi	87.335,37	73.274,33

Haver	2008	2007
B) Ingressos	1.499.000,66	1.350.527,92
1. Vendes i prestacions de serveis	484.215,70	487.828,66
a) Vendes		
b) Prestacions de serveis	484.215,70	487.828,68
c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
2. Augments d'existències de productes acabats i en curs		
4. Altres ingressos en gestió ordinària	69.769,55	29.498,37
a) Reintegraments		
b) Treballs realitzats per a l'entitat		
c) Altres ingressos de gestió		10.908,40
cl) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	17.402,68	10.908,40
c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
d) Ingressos de participacions en capital		
e) Ingressos per valor negociables i de crèdits de l'actiu		
f) Altres interessos i ingressos assimilats		
f1) Altres interessos	10.076,06	
f2) Beneficis per inversions financeres	42.290,81	18.589,97
g) Diferències positives de canvi		
5. Transferències i subvencions	945.015,41	833.200,87
a) Transferències corrents	945.015,41	833.200,87
b) Subvencions corrents		
e) Transferències de capital		
Desestalvi		

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

Quadre de finançament

Fons aplicats	2008	2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestions	1.411.665,29	1.250.388,71
b) Aprovisionaments	120.039,19	161.367,00
c) Serveis exteriors/contractes	290.845,18	246.350,04
d) Tributs	470,85	
e) Despeses de personal	922.300,06	797.216,82
f) Prestacions socials especials		
g) Transferències i subvencions		
h) Despeses financeres		
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excepcionals	16.823,47	
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants		26.864,88
2. Pagaments pendents d'aplicació		
4. Adquisicions i altres d'immobilitzat		18.589,97
c) Immobilitzacions materials		18.589,97
5. Disminucions directes de patrimoni	46.670,86	
6. Provisions per risc i despeses	14.515,68	
Total d'aplicacions	1.411.665,29	1.250.388,71
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	2008	2007
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.499.000,66	1.350.527,92
a) Vendes	484.215,70	487.828,68
f) Transferències i subvencions	945.015,41	833.200,87
g) Ingressos financers	23.098,69	10.908,40
3. Subvencions de capital		18.589,97
4. Cobraments pendents d'aplicació		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	46.670,86	
c) Immobilitzacions materials	46.670,86	
Total d'origens	1.499.000,66	1.350.527,92
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

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

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2008		Exercici 2007	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	15.908,73			5.622,09
2. Deutors		81.717,82		175.176,45
a) Pressupostaris				70.700,18
b) No pressupostaris		81.727,82		12.970,00
c) Per administració de recursos d'altres ens				91.506,27
3. Creditors		209.455,91		227.876,26
a) Pressupostaris				227.876,26
b) No pressupostaris				
c) Per. administració de recursos d'altres ens		209.455,91		
7. Tresoreria	698.953,48		197.639,04	
8. Ajustaments per periodificacions		.		
Total	714.862,21	291.173,73	197.639,04	408.674,80
Variació del capital circulant	423.688,48			-211.035,76

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

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

Errades en els sumatoris

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

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

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

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.
- Les xifres que figuren en el quadre de finançament dels exercicis revisats difereixen sensiblement dels que deriven dels registres comptables pel que l'estat no és el reflex dels fons obtinguts i aplicats durant els exercicis.

2.3.1. Immobilitzat

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

- A l'exercici 2007:

Concepte	Saldo a 31/12/2006	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2007
Instal·lacions tècniques i maquinària	-	2.015,45	-	2.015,45
Utiltatge i mobiliari	91.690,70	33.003,20	-	124.693,90
Altres immobilitzat	155.303,00	-	9.630,68	145.672,32
Amortitzacions	-202.006,90	-18.589,97	-	-220.596,87
Total	44.986,80	16.428,68	9.630,68	51.784,80

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

- A l'exercici 2008:

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Aplicacions informàtiques	-	202,40	-	202,40
Immobilitzat brut	-	202,40	-	202,40
Amortitzacions	-	-	-	-
Total immobilitzat immaterial	-	202,40	-	202,40

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

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Maquinaria	2.015,45	7.046,68	-	9.062,13
Utiltatge	2.275,80	567,43	-	2.843,23
Altres instal·lacions	20.162,27	944,64	-	21.106,91
Mobiliari	102.255,83	25.558,44	-	127.814,27
Equipaments informàtics	56.874,32	6.566,45	-	63.440,77
Elements de transports	87.760,00	-	-	87.760,00
Altres Immobilitzat Material	1.038,00	1.939,88	-	2.977,88
Immobilitzat brut	272.381,67	42.623,52	-	315.005,19
Amortitzacions	-220.596,87	-46.670,86		-267.267,73
Total immobilitzat material	51.784,80	-4.047,34	-	47.737,46

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

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

Deficiències del registre auxiliar d'actius

La comptabilitat no està conciliada amb el registre auxiliar d'actius, donat que aquest registre auxiliar recull els elements a partir de l'any 2003, presentant una diferència, per l'exercici de 2008 de 104.408 euros.

Pel que fa a l'amortització acumulada, atès que la dotació a l'amortització de l'exercici es calcula en base als elements inclosos en el registre auxiliar, no podem manifestar-nos sobre la raonabilitat de la xifra de dotació a l'amortització que s'ha comptabilitzat a l'exercici fiscalitzat.

La dotació a l'amortització de l'exercici presenta una diferència per excés, respecte el registre auxiliar de 20.790 euros.

Comptabilització gimnàs

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

2.3.2. Existències

El detall de les existències al 31 de desembre dels anys fiscalitzats és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Saldo a 31/12/2006	Variació
Comercials	2.615,09	7.080,35	-4.465,26
Primeres matèries i altres aprovisionaments	3.007,00	8.903,00	-5.896,00
Total	5.622,09	15.983,35	-10.361,26

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

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Comercials	15.908,73	2.615,09	13.293,64
Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	3.007,00	-3.007,00
Total	15.908,73	5.622,09	-10.286,64

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

2.3.3. Deutors

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

- A l'exercici 2007:

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Saldo a 31/12/2006	Variació
Deutors pressupostaris	70.700,18	100.334,03	-29.633,85
Deutors no pressupostaris	-	-	-
Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens	-	-	-
Administracions públiques	91.506,27	-	91.506,27
Altres deutors	12.970,00	-	12.970,00
Provisions	-	-	-
Total	175.176,45	100.334,03	74.842,42

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

- A l'exercici 2008:

Concepte	Saldo 31/12/08	Saldo 31/12/07	Variació
Deutors pressupostaris	63.483,82	70.700,18	-7.216,36
Deutors no pressupostaris	1501,33	-	1.501,33
Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens	-	-	-
Administracions públiques	17.502,61	91.506,27	-74.003,66
Altres deutors	-773,70	12.970,00	-13.743,70
Provisions	-	-	-
Total	81.714,06	175.176,45	-93.462,39

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

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

Debilitat control intern

L'entitat segueix la practica de satisfer despeses per compte dels residents les quals els hi són repercutides. De l'anàlisi realitzat s'han posat de manifest diferències entre els imports suportats i els repercutits i diferències entre els imports repercutits i els cobrats que posen de manifest debilitats de control intern en l'administració d'aquests comptes.

Salos dubtós cobrament

Figuren com a saldos deutors imports dels quals poden existir dubtes sobre la seva cobrabilitat per un import de 4.849 euros que s'haurien d'haver provisionat. Aquest import hauria de minorar el resultat de l'entitat i el romanent de tresoreria.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

- A l'exercici 2007

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Saldo a 31/12/2006	Variació
Caixa	1.279,13	-	1.279,13
Crèdit Andorrà	196.359,91	485.843,78	-289.483,87
Ajustaments per periodificació	-	608,65	-608,65
Total	197.639,04	486.452,43	-288.813,39

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

- A l'exercici 2008

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Caixa	979,26	1.279,13	-299,87
Entitats financeres	697.974,22	196.359,91	501.614,31
Total	698.953,48	197.639,04	501.314,44

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

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

Mancomunació de signatures

La RSE disposa d'uns procediments de pagament que requereixen de firma mancomunada entre la Directora i la Coordinadora assistencial. Addicionalment. Per imports superiors a 7.500 euros es requereix la signatura de la Ministra de Salut i Benestar. Amb tot, aquesta no s'ajusta estrictament a les previsions de l'art. 33 de la LGFP, al no disposar d'interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions del referit article.

Igualment, l'entitat disposa de l'aplicació de banca electrònica amb capacitat operativa sense firma mancomunada, pràctica que seria contrària a l'article esmentat.

Caixa

La RSE utilitza habitualment els pagaments per caixa. Atesa la debilitat de control intern que aquests procediments comporten, derivats del tractament de l'efectiu i de la seva custòdia, l'entitat hauria de limitar-los i, a la vegada, implantar procediments que minorin els riscos.

2.3.5. Fons propis

Segons el següent detall:

- A l'exercici 2007:

Concepte	Saldo a 31/12/2006	Resultat de l'exercici	Distribució de resultats	Saldo a 31/12/2007
Resultats d'exercicis anteriors	52.114,00	52.301,18	52.114,00	52.301,18
Resultat de l'exercici	-	100.139,21	-	100.139,21
Total	52.114,00	152.440,39	52.114,00	152.440,39

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

- A l'exercici 2008:

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Resultat de l'exercici	Distribució de resultats	Saldo a 31/12/2008
Resultats d'exercicis anteriors	52.301,18	-	100.139,21	152.440,39
Resultat de l'exercici	100.139,21	87.335,37	-100.139,21	87.335,37
Total	152.440,39	87.335,37	-	239.775,76

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

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

Tractament comptable del resultat de l'exercici

La RSE rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 16.1. de la Llei del pressupost de l'exercici 2008, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici per la quantia que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

En aquesta línia, fins a l'exercici de 2006 l'entitat duia a terme una aplicació de resultats amb abonament a un compte creditor titulat "*Saldos creditors govern subvencions no aplicades*", l'import del qual, al tancament dels exercicis revisats, era de 325.051 euros. L'any 2007 l'entitat presenta aquest saldo compensat d'un pendent de cobrament del Govern, contravenint en principi comptable de no compensació.

Fruit de no haver-se retornat aquests excedents, l'entitat presenta uns elevats recursos líquids que a 31 de desembre de 2008 eren de 698.953 euros.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Altes	Reclas.	Saldo a 31/12/2008
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	49.949	-	-49.949	-
Total	49.949	-	-49.949	-

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

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

Subvencions per inversions

D'acord amb el principi de correlació d'ingressos i despeses, les subvencions de capital rebudes per inversions en immobilitzat, s'han de periodificar d'acord amb la vida útil de les inversions realitzades. En l'exercici de 2008 l'entitat ha saldat l'import del compte, incomplint el principi comptable indicat.

Les estimacions realitzades indiquen, que el saldo d'ingressos a distribuir en diversos exercicis hauria d'haver incrementat per la subvenció del 2008 en 42.442 euros i per la de l'exercici 2007 per 23.240 euros, mentre que els sanejaments corresponents de subvencions de l'exercici i d'exercicis anteriors ascendirien a un import de 33.812 euros. D'acord amb aquesta estimació el saldo a final de l'exercici 2008 hauria d'haver estat de 81.799 euros amb un impacte negatiu net en el resultat de l'exercici de 31.850 euros.

2.3.7. Creditors

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

- A l'exercici 2007:

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Saldo a 31/12/2006	Variació
Creditors pressupostaris	203.611,37	40.980,45	162.630,92
Creditors no pressupostaris			
Creditors per administració de recursos per compte d'altres	-	-	-
Administracions públiques	24.264,89	-	24.264,89
Altres creditors	-	197.867,73	-197.867,73
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-	-
Govern deutor per diversos conceptes	-	335.398,89	-335.398,89
Ajustaments per periodificació	-	17.395,36	-17.395,36
Total	227.876,26	591.642,43	-363.766,17

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

- A l'exercici 2008:

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Creditors pressupostaris	-	203.611,37	-203.611,37
Creditors no pressupostaris	189.128,21	-	189.128,21
Proveïdors	20.327,70	-	20.327,70
Altres creditors	374.641,09	-	374.641,09
Admin. Publiques i Seguretat Social	20.579,58	24.264,89	-3.685,31
Total	604.676,58	227.876,26	376.800,32

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

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per la RSE dels exercicis 2007 i 2008 presenten, respectivament, el següent detall:

- A l'exercici 2007:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		70.700,18
(+) Del pressupost corrent	70.700,18	
(+) De pressupostos tancats	-	
(+) D'operacions no pressupostàries	-	
(-) De cobrament dubtós	-	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		227.876,26
(+) Del pressupost corrent	203.611,37	
(+) De pressupostos tancats	-	
(+) D'operacions no pressupostàries	24.264,89	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3. (+). Fons líquids		197.639,04
I. Romanent de tresoreria afectat		
II. Romanent de tresoreria no afectat		
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		40.462,96

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

- A l'exercici 2008:

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament	81.714,06	81.714,06
(+) del pressupost corrent		
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	81.714,06	
(-) de cobrament dubtós		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-) Obligacions pendents de pagament	209.455,91	209.455,91
(+) del pressupost corrent	209.455,91	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3 (+) Fons líquids	259.115,12	259.115,12
I. Romanent de tresoreria afectat		
II. Romanent de tresoreria no afectat	131.373,27	
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) (I+II)		131.373,27

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

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

Diferències observades en el romanent de tresoreria

Els imports que figuren en els estats del romanent de tresoreria retuts difereixen sensiblement dels que es desprenen dels estats i comptes de l'entitat, pel que el romanent que es presenta no és el reflex de l'estalvi o desestalvi pressupostari acumulat de l'entitat.

Així, el romanent de l'exercici de 2007 no inclou pendents de cobrament per import de 105.476 euros. Per la seva part, els saldos creditors de l'exercici 2008 són menors en 395.211 euros als que deriven de la comptabilitat i els saldos de la tresoreria són igualment menors en 438.859 euros en relació als imports comptables.

Romanent de tresoreria afectat

La RSE no presenta cap import en el concepte de romanent afectat.

D'acord amb l'article 15 i 16 de la Llei del pressupost dels anys 2007 i 2008 respectivament, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. En conseqüència la RSE ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, als tancaments respectius, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses.

Per a la quantificació d'aquest import en els anys revisats cal tenir en compte que l'entitat té enregistrats en comptes creditors l'import de 325.051 euros per aquest concepte.

2.5. Contractació pública

De la revisió realitzada se'n deriva la següent observació:

Contractes de subministraments i serveis

D'acord amb els articles 46 i 54 de la LCP, els contractes de subministrament i els contractes de serveis s'adjudiquen, com a norma general, pel procediment de concurs; així mateix 20.4. de la LCP i a l'article 10 de la Llei del pressupost dels exercicis 2007 i 2008, articulen la publicitat de les adjudicacions definitives en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

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

2.6. Altres aspectes a destacar

Rescabament d'imports apropiats indegudament

En data 4 de maig de 2007, va ser presentada denúncia contra qui era el responsable de la comptabilitat de la RSE per la sostracció de cabals. D'aquesta denúncia se n'han derivat actuacions judicials que han conclòs amb sentència condemnatòria de data 12 de desembre de 2008 condemnant als acusats a indemnitzar al Govern d'Andorra i a la RSE la quantitat de 316.543 euros més els interessos legals i els honoraris d'advocats.

Aquests imports no figuren entre els drets pendents de cobrament de l'entitat.

Manca de control de legalitat i financer

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

Impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals

D'acord amb la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, les activitats de la RSE són subjectes atenent a l'article 4 però exemptes pels supòsits de l'article 8. La subjecció implica, que tot i estar exempt, té les obligacions formals articulades a la llei i el reglament. De l'anàlisi realitzat observem que l'entitat no disposa de Número de Registre Tributari, ni de cap tipus de declaració, liquidació de les operacions realitzades el 2008, amb els potencials efectes econòmics i jurídics que aquest fet podria comportar.

Debilitats de control intern

S'han detectat diverses debilitats que es resumeixen en errades operatives en la facturació als residents, diferències respecte els registres auxiliars i els registres comptables, manca de registres auxiliars d'existències, de facturació i de contractació i manca d'eines informàtiques de suport a la gestió de personal, facturació i control pressupostari, i greus debilitats en la gestió de la tresoreria, amb entrades i sortides d'efectiu degudes a transferències per gir postal i que s'han gestionat en metàl·lic per empleats de l'entitat, diners dipositats en sobres, sense indicacions de a que corresponen o a qui pertanyen, o diners que ens manifesten que corresponen a aportacions voluntàries del personal en concepte de "col·laboració pels esmorzars i dinars" que, eventualment s'utilitzen amb diferents finalitats. També s'ha detectat una manca de segregació de funcions, especialment en els processos de facturació i ingressos.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat no ha retut, ni han pogut ser objecte de fiscalització per part del Tribunal, els comptes relatius a l'exercici de 2006. No es possible determinar els efectes que, sobre els comptes de 2007 i de 2008, pot comportar el fet indicat. (nota 1.5)
- El control intern de la institució té debilitats significatives que poden afectar a la fiabilitat de la informació retuda, a la qualitat de la gestió i a la integritat dels recursos públics administrats. (notes 1.5 i 2.6)
- L'entitat ha enregistrat com transferències corrents l'import de les transferències de capital que ha rebut en l'exercici. A la vegada, ha enregistrat com a liquidat el total dels imports pressupostats al capítol VII *transferències de capital*. Igualment, no s'ha enregistrat pressupostàriament una transferència de 19.051 euros rebuda en l'exercici corresponent a un pendent d'exercicis anteriors que l'entitat no tenia enregistrat. (nota 2.2.1 i 2.2.3)
- S'observen diferències en els imports enregistrats en el compte del resultat economicopatrimonial en concepte d'ingressos patrimonials, en haver enregistrat ingressos per imports superiors en 8.766 euros als liquidats i no haver enregistrat, en la liquidació pressupostària, ingressos financers per import de 10.076 euros. (nota 2.2.2)
- Les xifres que figuren en el quadre de finançament dels exercicis revisats difereixen sensiblement dels que deriven dels registres comptables pel que l'estat no és el reflex dels fons obtinguts i aplicats durant els exercicis. Així mateix, l'entitat no presenta la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP. (nota 2.3)
- La comptabilitat no està conciliada amb el registre auxiliar d'actius presentant una diferència, per l'exercici 2008 de 104.408 euros pel que fa als imports bruts i de 20.790 euros en l'amortització acumulada. (nota 2.3.1)

Altres aspectes

- Els procediments de pagament que, d'acord amb l'art. 33 de la LGFP, requereixen de firma mancomunada no s'ajusten estrictament a les previsions de la norma al no disposar d'interventor. Per altra banda, mitjançant banca electrònica es disposa de capacitat operativa sense firma mancomunada, pràctica que seria contrària al article esmentat. (nota 2.3.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- La RSE no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. Aquest fet ha provocat que s'hagin excedit les consignacions pressupostàries en 9.448 euros per a l'exercici de 2007 i de 58.498 euros per a l'exercici de 2008, la qual cosa és contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15.2. de la LGFP. (nota 1.5 i 2.2)
- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP. (nota 1.5)
- La RSE com organisme beneficiari de transferències nominatives ha de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. No consten actuacions per part d'aquest o per part de la RSE per a fer efectives aquestes disposicions. L'entitat manté en comptes creditors saldos a favor del Govern per a aquest concepte per import de 325.051 euros i presenta resultats positius per 100.139 euros i 87.335 euros en els exercicis 2007 i 2008 respectivament, provocant elevats saldos a la tresoreria de l'entitat. (nota 2.3.5)
- Els imports que figuren en els estats del romanent de tresoreria retuts difereixen sensiblement dels que es desprenen dels estats i comptes de l'entitat, pel que el romanent que es presenta no és el reflex de l'estalvi o desestalvi pressupostari acumulat de l'entitat. (nota 2.4)
- Per sentència de data 12 de desembre de 2008, diverses persones són acusades a indemnitzar al Govern d'Andorra i a la RSE la quantitat de 316.543 euros més els interessos legals i els honoraris d'advocats. Aquests imports no figuren entre els drets pendents de cobrament de l'entitat. (nota 2.6)

Relatives a la contractació

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

Altres observacions

- Com es ressenya a la nota 1.3, la Llei sobre l'administració institucional dels serveis socials, de 30 de novembre de l'any 1989 va derogar el Reglament d'Organització Administrativa de la RSE, i indicava que l'Institut de Serveis Socials se subrogarà en el lloc, drets i obligacions de la RSE provocant la desaparició de la RSE, tot i que l'Institut indicat no s'ha creat i l'entitat fiscalitzada ha seguit actuant sota l'aparença d'entitat parapública.
- La RSE no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37 i 39 de la LGFP.

5. CONCLUSIONS

Atesa la importància dels efectes de les excepcions descrites als apartats 3 i 4 anteriors, els comptes anuals dels exercicis de 2007 i de 2008 de la RSE no expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2007 i de 2008 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos que ha obtingut i ha aplicat durant els exercicis anuals i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents als exercicis anuals acabat en la mateixa data, segons els principis i normes comptables acceptats generalment recollits en la LGFP i al PGCP.

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

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, del
SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

Novembre del 2009

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	8
2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos	9
2.2.2. Ingressos patrimonials	10
2.2.3. Despeses de personal	11
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	12
2.2.5. Despeses financeres	13
2.2.6. Transferències corrents	14
2.2.7. Inversions reals.....	15
2.3.Balanç i resultat economicopatrimonial	17
2.3.1. Immobilitzat.....	24
2.3.2. Existències.....	27
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos.....	27
2.3.4. Inversions financeres temporals	28
2.3.5. Tresoreria i comptes financers.....	28
2.3.6. Fons propis.....	31
2.3.7. Creditors a llarg termini.....	33
2.3.8. Creditors	34
2.3.9. Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari.....	35
2.4.Romanent de tresoreria	36
2.5.Contractació pública	37
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	38
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	38
5. CONCLUSIONS.....	40
6. AL·LEGACIONS	40
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	40

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 Andorrà d'Atenció Sanitària (en endavant SAAS).

L'auditoria del SAAS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat econòmica i financera del SAAS 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 del SAAS 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 pel SAAS en l'exercici 2008 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, amb tendència 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 a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure l'11 de novembre del 2009.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable del SAAS en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- 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 1/2008, del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici 2008
- Legislació específica al SAAS i òrgans que l'integren

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'ha 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.

El SAAS s'estructura en tres direccions dependents de la Direcció General: Econòmica, de Relacions i Serveis Externs; i Assistencial. D'aquesta última, depenen diferents centres operatius.

La responsabilitat màxima de l'entitat recau en el seu director general. L'àmbit de la gestió econòmica i financera és duta a terme pel director econòmic del SAAS.

Està sotmès a control financer en els termes establerts pels articles 39 i concordants de la Llei general de les finances públiques. Aquest control es dut a terme per part de la intervenció delegada del Govern.

El SAAS utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no ha disposat, en l'exercici fiscalitzat, d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

1.5. Limitacions a l'abast

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

Com s'especifica a l'apartat 2.2 de l'informe, l'entitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses.

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	31.184.683	4	Transferències corrents	11.652.735
2	Consum de béns i serveis	14.871.115	5	Ingressos patrimonials	35.837.006
3	Despeses financeres	11.147			
4	Transferències corrents	1.422.796			
	Despeses de funcionament	47.489.741		Ingressos de funcionament	47.489.741
6	Inversions reals	3.899.082	7	Transferències de capital	3.899.082
	Despeses de capital	3.899.082		Ingressos de capital	3.899.082
	Total pressupost de despeses	51.388.823		Total pressupost d'ingressos	51.388.823

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Classificació funcional de la despesa

El SAAS no ha elaborat la classificació funcional del pressupost contràriament al requeriment de l'article 18 2.c) de la LGFP que estableix que els crèdits s'ordenen en grups, en funcions, en subfuncions, en programes i en projectes.

Projectes d'inversió

L'article 18.2 d) de la LGFP estableix que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, ubicació, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que el SAAS ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la totalitat de la informació requerida per la norma a la que fem esment.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El resum de les modificacions pressupostàries efectuades durant el període fiscalitzat, és el següent:

Ingressos

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Ampliacions de crèdit	Pressupost final 2008
4 Transferències corrents	11.652.735	-	-	11.652.735
5 Ingressos patrimonials	35.837.006	-	750.409	36.587.415
Ingressos de funcionament	47.489.741	-	750.409	48.240.150
7 Transferències de capital	3.899.082	2.699.996	-	6.599.078
Ingressos de capital	3.899.082	2.699.996	-	6.599.078
	51.388.823	2.699.996	750.409	54.839.228

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

Despeses

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Ampliacions de crèdit	Transf. positives de crèdit	Transf. negatives de crèdit	Pressupost final 2008
1 Despeses de personal	31.184.683	10.447	598.754	150.714	-150.714	31.793.884
2 Despeses corrents: béns i serveis	14.871.115	97.346	57.509	213.346	-213.346	15.025.970
3 Despeses financeres	11.147	-	7.821	-	-	18.968
4 Transferències corrents	1.422.796	-	86.325	84.802	-84.802	1.509.121
Despeses de funcionament	47.489.741	107.793	750.409	448.862	-448.862	48.347.943
6 Inversions reals	3.899.082	2.699.996	-	238.645	-238.645	6.599.078
Despeses d'inversió	3.899.082	2.699.996	-	238.645	-238.645	6.599.078
Total general	51.388.823	2.807.789	750.409	687.507	-687.507	54.947.021

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

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

Comptabilització de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit

L'entitat no ajusta els seus procediments de gestió pressupostària a allò que estableix la Llei general de les finances públiques. Les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit i crèdits ampliables són tramitades i comptabilitzades al tancament de l'exercici i únicament es realitzen per habilitar crèdit a aquelles partides que presenten dèficit a la seva consignació pressupostària.

Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despeses, i fins i tot pagat, sense que existís consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Pressupost final 2008	Liquidat 2008	Liquidat 2007	Variació 2008-2007	% variació 2008/2007
4 Transferències corrents	11.652.735	11.652.735	6.780.857	4.871.878	71,85%
5 Ingressos patrimonials	36.587.415	36.853.874	33.039.273	3.814.601	11,55%
Ingressos de funcionament	48.240.150	48.506.609	39.820.130	8.686.479	21,81%
7 Transferències de capital	6.599.078	3.070.067	4.459.322	-1.389.255	-31,15%
Ingressos de capital	6.599.078	3.070.067	4.459.322	-1.389.255	-31,15%
Total general	54.839.228	51.576.676	44.279.452	7.297.224	16,48%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica	Pressupost final 2008	Liquidat 2008	Liquidat 2007	Variació 2008-2007	% variació 2008/2007
1 Despeses de personal	31.793.884	31.793.884	26.220.332	5.573.552	21,26%
2 Despeses corrents: béns i serveis	15.025.970	15.025.970	13.367.698	1.658.272	12,41%
3 Despeses financeres	18.968	18.968	10.392	8.576	82,53%
4 Transferències corrents	1.509.121	1.509.121	-	1.509.121	-
Despeses de funcionament	48.347.943	48.347.943	39.598.422	8.749.521	22,10%
6 Inversions reals	6.599.078	3.070.067	4.507.322	-1.437.255	-31,89%
Despeses d'inversió	6.599.078	3.070.067	4.507.322	-1.437.255	-31,89%
Total general	54.947.021	51.418.010	44.105.744	7.312.266	16,58%

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

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost final 2008	Liquidació 2008	% execució
Ingressos corrents	54.713.228	51.399.917	94%
Despeses de funcionament	-48.328.975	-48.328.975	100%
Despeses d'inversió	-6.599.078	-3.070.067	47%
Superàvit o dèficit de gestió	-214.825	875	-
Ingressos financers	126.000	176.759	140%
Despeses financeres	-18.968	-18.968	100%
Superàvit o dèficit de caixa	-107.793	158.666	-
Romanent de tresoreria	-	-	-
Superàvit o dèficit	-107.793	158.666	-

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió de la liquidació pressupostària se'n deriva la següent observació:

Procediment administratiu de l'execució de les despeses

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors el SAAS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per normativa vigent. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

Transferències corrents

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

Codi	Compte	Pressupost final 2008 (1)	Liquidat (2)	% execució (2)/(1)	Variació (3)=(2)-(1)	% variació liquid/press (3)/(1)
40406	Sanitat	11.652.735	11.652.735	100,00%	-	-
404	Altres Subvencions de l'Administració de l'Estat	11.652.735	11.652.735	100,00%	-	-
4	Transferències corrents	11.652.735	11.652.735	100,00%	-	-

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

Transferències de capital

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

Codi	Compte	Pressupost final 2008 (1)	Liquidat (2)	% execució (2)/(1)	Variació (3)=(2)-(1)	% variació liquid/press (3)/(1)
70600	Ministeri de Sanitat	6.599.078	3.070.067	46,52%	-3.529.011	-53,48%
706	Ministeri de Sanitat	6.599.078	3.070.067	46,52%	-3.529.011	-53,48%
7	Transferències de capital	6.599.078	3.070.067	46,52%	-3.529.011	-53,48%

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2008, la liquidació del pressupost del capítol V, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Codi	Compte	Pressupost final 2008 (1)	Liquidat (2)	% execució (2)/(1)	Variació (3)=(2)-(1)	% variació liquid/press (3)/(1)
52100	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	126.000	176.759	140,28%	50.759	40,28%
521	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	126.000	176.759	140,28%	50.759	40,28%
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	126.000	176.759	140,28%	50.759	40,28%
57000	Hospitalització	17.026.120	17.026.120	100,00%	-	-
57010	Urgències	5.072.907	5.072.907	100,00%	-	-
57020	Ambulatori	12.350.870	12.350.870	100,00%	-	-
57030	Prestacions de serveis	1.087.927	1.087.927	100,00%	-	-
57040	Altres ingressos	923.591	1.139.291	123,35%	215.700	23,35%
570	Resultats d'operacions comercials	36.461.415	36.677.115	100,59%	215.700	0,59%
57	Resultats d'operacions comercials	36.461.415	36.677.115	100,59%	215.700	0,59%
5	Ingressos patrimonials	36.587.415	36.853.874	100,73%	266.459	0,73%

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

2.2.3. Despeses de personal

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

Codi	Compte	Pressupost final 2008 (1)	Liquidat (2)	% execució (2)/(1)
11000	Sou base personal contractual	19.887.057	19.887.057	100,00%
11010	Triennis	1.566.762	1.566.762	100,00%
11040	Guàrdies personal contractual	1.378.520	1.378.520	100,00%
11070	Primes personal contractual	2.295.274	2.295.274	100,00%
11050	Hores extraordinàries personal contractual	1.454.068	1.454.068	100,00%
11080	Noves contractacions	731.378	731.378	100,00%
110	Remuneracions bàsiques i altres rem. Personal contractual	27.313.059	27.313.059	100,00%
11	Personal contractual	27.313.059	27.313.059	100,00%
13000	Sou base personal eventual	106.991	106.991	100,00%
13020	Guàrdies personal eventual	-	-	-
13030	Primes personal eventual	-	-	-
13040	Suplements personal eventual	498	498	100,00%
13050	Hores extraordinàries personal eventual	-	-	-
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. Personal eventual	107.489	107.489	100,00%
13	Personal eventual	107.489	107.489	100,00%
16030	Quotes seguretat social, personal contractual	3.636.280	3.636.280	100,00%
16040	Quotes seguretat social, personal n. Cont	94.348	94.348	100,00%
16050	Quotes seguretat social, personal eventual	13.287	13.287	100,00%
160	Quotes seguretat social	3.743.915	3.743.915	100,00%
16300	Formació i perfeccionament del personal	203.794	203.794	100,00%
16310	Altres prest. al personal i beneficis socials	425.627	425.627	100,00%
163	Despeses socials del personal	629.421	629.421	100,00%
16	Quotes de prestació i despeses socials a càrrec empleador	4.373.336	4.373.336	100,00%
1	Despeses de personal	31.793.884	31.793.884	100,00%

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

L'execució del pressupost, en tots els casos del 100 % posa de manifest l'esmentat a la nota 2.1.2 relatiu a la tramitació, aprovació i comptabilització de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit al tancament de l'exercici amb la finalitat única de donar cobertura pressupostària a les despeses suportades.

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

Codi	Compte	Pressupost final 2008 (1)	Liquidat (2)	% execució (2)/(1)
20200	Lloguers d'edificis i altres construccions	406.356	406.356	100,00%
202	Lloguers de terrenys i béns naturals	406.356	406.356	100,00%
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	20.634	20.634	100,00%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	20.634	20.634	100,00%
20	Lloguers	426.990	426.990	100,00%
21300	Reparació i conservació. maquinària, instal·lacions i equipament	758.699	758.699	100,00%
213	Reparació i cons. Maquinària, instal·lacions i equipament	758.699	758.699	100,00%
21600	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	296.245	296.245	100,00%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	296.245	296.245	100,00%
21800	Reparació i conservació d'aparells i instruments mèdics	478.663	478.663	100,00%
218	Reparació i conservació d'aparells i instruments mèdics	478.663	478.663	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	1.533.607	1.533.607	100,00%
22000	Material d'oficina ordinari	235.646	235.646	100,00%
22030	Llibres i altres publicacions	4.825	4.825	100,00%
220	Material d'oficina	240.471	240.471	100,00%
22100	Energia elèctrica	475.486	475.486	100,00%
22110	Aigua	31.981	31.981	100,00%
22120	Carburants per a locomoció	23.066	23.066	100,00%
22130	Carburants per a calefacció	326.054	326.054	100,00%
22140	Vestuari	75.618	75.618	100,00%
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	7.880.714	7.880.714	100,00%
22180	Productes de neteja	72.237	72.237	100,00%
22190	Altres subministraments	31.338	31.338	100,00%
221	Subministraments	8.916.494	8.916.494	100,00%
22200	Serveis telefònics	266.251	266.251	100,00%
22210	Serveis postals i telegràfics	4.416	4.416	100,00%
222	Comunicacions	270.667	270.667	100,00%
22300	Transport de mercaderies	200.678	200.678	100,00%
223	Transport	200.678	200.678	100,00%
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	241.189	241.189	100,00%
22460	Primes d'assegurances. Multirisc-incendi	58.672	58.672	100,00%
224	Primes d'assegurances	299.861	299.861	100,00%
22520	Tributs estatals	644.489	644.489	100,00%
225	Tributs	644.489	644.489	100,00%
22630	Jurisdicció i contenciós	-	-	-
22670	Publicitat i propaganda	40.133	40.133	100,00%
22690	Altres despeses	19.985	19.985	100,00%
226	Altres serveis	60.118	60.118	100,00%

22700	Treballs realitzats per empreses de neteja i sanejaments	858.014	858.014	100,00%
22710	Treballs realitzats per empreses de seguretat	124.308	124.308	100,00%
22750	Treballs de restauració	672.606	672.606	100,00%
22760	Treballs realitzats per empreses. Estudis i treballs tècnics	125.475	125.475	100,00%
22790	Altres treballs a l'exterior	565.682	565.682	100,00%
227	Treballs realitzats per altres empreses	2.346.085	2.346.085	100,00%
22900	Imprevists o insuficiències	-	-	-
229	Imprevists o insuficiències	-	-	-
22	Material, subministraments i altres	12.978.863	12.978.863	100,00%
23010	Reemborsament de dietes a personal contractual	-	-	-
230	Reemborsament de dietes	-	-	-
23100	Locomoció i desplaçament de personal	86.510	86.510	100,00%
231	Locomoció	86.510	86.510	100,00%
23	Indemnitzacions per serveis	86.510	86.510	100,00%
2	Despeses corrents: bens i serveis	15.025.970	15.025.970	100,00%

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

L'execució del pressupost, en tots els casos del 100 % posa de manifest l'esmentat a la nota 2.1.2 relatiu a la tramitació, aprovació i comptabilització de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit al tancament de l'exercici amb la finalitat única de donar cobertura pressupostària a les despeses suportades.

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2008 presenten el següent detall:

Codi	Compte	Pressupost final 2008 (1)	Liquidat (2)	% execució (2)/(1)
34910	Comissions serveis bancaris	18.968	18.968	100,00%
349	Altres despeses financeres	18.968	18.968	100,00%
34	De dipòsits, fiances i altres	18.968	18.968	100,00%
3	Despeses financeres	18.968	18.968	100,00%

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

L'execució del pressupost, en tots els casos del 100 % posa de manifest l'esmentat a la nota 2.1.2 relatiu a la tramitació, aprovació i comptabilització de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit al tancament de l'exercici amb la finalitat única de donar cobertura pressupostària a les despeses suportades.

2.2.6. Transferències corrents

El total de les transferències corrents de l'exercici 2008 van ser de:

Codi	Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Realitzat (2)	% execució (2)/(1)
47290	Transferències corrents a empreses privades TST	1.243.923	1.243.923	100,00%
472	Transferències corrents a empreses privades	1.243.923	1.243.923	100,00%
47	Transferències corrents a empreses privades	1.243.923	1.243.923	100,00%
48249	Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre	265.198	265.198	100,00%
482	Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre	265.198	265.198	100,00%
48	Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre	265.198	265.198	100,00%
Capítol 4 – Transferències corrents		1.509.121	1.509.121	100,00%

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

L'execució del pressupost, en tots els casos del 100 % posa de manifest l'esmentat a la nota 2.1.2 relatiu a la tramitació, aprovació i comptabilització de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit al tancament de l'exercici amb la finalitat única de donar cobertura pressupostària a les despeses suportades.

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

Principi d'especialitat qualitativa

Les despeses suportades s'han d'imputar al pressupost atenent a la seva naturalesa. El SAAS registra en el capítol de transferències almenys dos contractes de prestació de serveis de transport sanitari els quals, per la seva naturalesa, s'haurien de registrar amb càrrec a consignacions pressupostàries del capítol 2 de despeses en béns corrents i serveis.

2.2.7. Inversions reals

Codi	Compte	Pressupost final 2008 (1)	Liquidat (2)	% execució (2)/(1)
60210	Millores edificis (remodelacions)	1.356.247	700.778	51,67%
602	Millores edificis	1.356.247	700.778	51,67%
60300	Instal·lacions de seguretat	106.661	50.208	47,07%
60310	Instal·lacions, calefacció i climatització	582	560	96,15%
60320	Instal·lacions elèctriques	34.623	23.109	66,75%
60330	Instal·lacions i equipament contra incendi	153.676	150.702	98,06%
60340	Altres instal·lacions	43.927	37.297	84,91%
60350	Equipament mèdic i de rehabilitació	488.218	299.014	61,25%
60351	Instrumental i utilitatge	62.457	32.340	51,78%
60352	Mobiliari clínic	421.059	63.698	15,13%
60380	Maquinària i equipament industrial	16.987	15.409	90,71%
60390	Altre maquinària	-	-	-
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.328.192	672.336	50,62%
60400	Vehicles	34.015	33.667	98,98%
604	Material de transport	34.015	33.667	98,98%
60500	Mobiliari	564.592	82.521	14,62%
60510	Equipaments d'oficina	6.283	1.511	24,04%
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	30.434	28.257	92,85%
605	Mobiliari i estris	601.309	112.289	18,67%
60610	Equipaments per a processos d'informació	244.666	217.188	88,77%
606	Equipaments per a processos d'informació	244.666	217.188	88,77%
60890	Altre immobilitzat material	62.836	57.878	92,11%
608	Altre immobilitzat material	62.836	57.878	92,11%
60910	Estudis i projectes	265.763	155.938	58,68%
609	Estudis i projectes	265.763	155.938	58,68%
60	Inversions noves	3.893.027	1.950.073	50,09%
61200	Millora d'edificis	84.505	54.527	64,52%
612	Edificis i altres construccions	84.505	54.527	64,52%
61300	Reposició i millora material d'instal·lacions	140.708	40.365	28,69%
61301	Reposició i millora instal·lacions calefacció i climatització	957	957	100,00%
61310	Reposició i millora material i equipaments	-	-	-
61350	Reposició de material mèdic i de rehabilitació	506.446	260.447	51,43%
61351	Reposició instrumental i utilitatge	99.601	83.524	83,86%
61352	Reposició mobiliari clínic	106.042	35.342	33,33%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	853.754	420.634	49,27%
61400	Reposició i millora material de transports	-	-	-
614	Material de transport	-	-	-
61500	Reposició i millora de mobiliari	17.788	17.791	100,01%

61510	Reposició equipaments d'oficina	205	205	100,00%
61520	Equipaments per a processos de reproducció	1.154	1.154	100,00%
615	Mobiliari i estris	19.147	19.150	100,01%
61610	Reposició i millora d'equipaments informàtic	56.417	53.201	94,30%
616	Equips informàtics	56.417	53.201	94,30%
61900	Altres immobilitzat material	6.095	595	9,76%
619	Altres immobilitzat material	6.095	595	9,76%
61	Inversions de reposició	1.019.918	548.106	53,74%
64000	Patents i marques	-	-	-
64050	Aplicacions informàtiques	1.686.132	571.889	33,92%
640	Aplicacions informàtiques	1.686.132	571.889	33,92%
64	Altres	1.686.132	571.889	33,92%
6	Inversions reals	6.599.078	3.070.067	46,52%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	31/12/08	31/12/07
A) Immobilitzat	25.614.689	25.007.959
II. Immobilitzacions immaterials	2.277.238	1.974.986
2. Propietat industrial	46.132	46.132
3. Aplicacions informàtiques	2.865.161	2.464.645
6. Amortitzacions	-634.055	-535.791
III. Immobilitzacions materials	23.332.451	23.027.973
1. Terrenys i construccions	23.979.483	22.928.162
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	19.175.298	17.991.966
3. Utillatge i mobiliari	5.387.946	5.303.868
4. Altre immobilitzat	2.322.949	2.969.599
5. Amortitzacions	-27.533.225	-26.165.622
IV Inversions financeres permanents	5.000	5.000
3.Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	5.000	5.000
C) Actiu circulant	15.565.633	15.790.550
I. Existències	1.360.411	1.407.051
1. Comercials		
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	1.421.631	1.473.748
6. Provisions	-61.220	-66.697
II. Deutors	6.545.766	9.442.135
1. Deutors pressupostaris	5.771.662	5.852.214
2. Deutors no pressupostaris	342.465	-
4. Administracions públiques	1.187.201	4.688.469
5. Altres deutors	21.964	8.521
6. Provisions	-777.526	-1.107.069
III. Inversions financeres temporals	5.108.922	2.560.933
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	5.103.123	2.553.819
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	5.799	7.114
IV. Tresoreria	2.506.533	2.371.254
V. Ajustaments per periodificació	44.001	9.177
TOTAL GENERAL (A+B+C)	41.180.322	40.798.509

PASSIU	31/12/08	31/12/07
A) Fons propis	19.826.259	21.707.297
I. Patrimoni	13.949.786	14.878.886
1. Patrimoni	52.843	52.843
2. Reserves		
3. Patrimoni rebut en cessió	13.896.943	14.826.043
III. Resultats d'exercicis anteriors	6.828.410	6.944.985
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	18.537.049	16.882.032
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-11.708.639	-9.937.047
IV. Resultats de l'exercici	-951.937	-116.574
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	11.569.198	10.002.383
C) Provisions per a riscos i despeses	285.695	285.695
D) Creditors a llarg termini	13.615	13.668
II. Altres deutes a llarg termini	13.615	13.668
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	13.615	13.668
E) Creditors a curt termini	9.485.555	8.789.466
III. Creditors	9.478.890	8.780.811
1. Creditors pressupostaris	6.483.774	6.871.969
2. Creditors no pressupostaris	342.465	363.036
4. Administracions públiques	984.831	767.817
5. Altres creditors	1.597.404	722.749
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	70.416	55.240
IV. Ajustaments per periodificació	6.665	8.655
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	41.180.322	40.798.509

Font: SAAS
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2008	2007
A) Despeses	52.021.149	42.266.606
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
2. Aprovisionaments	11.788.864	10.457.965
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	8.602.468	7.609.522
c) Altres despeses externes	3.186.396	2.848.443
3. Despeses de gest. ordin., de func. dels serveis i de prest. socials	40.180.102	31.700.998
a) Despeses de personal	32.630.409	26.296.430
a1) Sous, salaris i similars	28.170.568	22.764.425
a2) Càrregues socials	4.459.841	3.532.005
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.506.884	2.278.750
c1) Dotacions per a amortitzacions	2.506.884	2.278.750
d) Variació provisions de tràfec	323.731	325.167
d1) Variació de provisions d'existències	-5.476	-23.773
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	329.207	348.940
e) Altres despeses d'explotació	4.719.078	2.800.646
e1) Serveis exteriors	4.532.062	2.624.587
e2) Tributs	187.016	176.059
f) Despeses financeres i assimilables	7.582	5
f1) Serveis exteriors	7.582	5
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	52.183	107.643
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	32.078	82.538
c) Despeses extraordinàries	8.368	7.469
d) Despeses i pèrdues altres exercicis	11.737	17.636
ESTALVI	-	-

HAVER	2008	2007
B) Ingressos	51.076.794	42.150.032
1. Vendes i prestacions de serveis	35.635.010	31.877.396
a) Vendes	97.198	125.573
b) Prestacions de serveis	35.537.812	31.751.823
4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.217.146	1.162.398
b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
c) Altres ingressos de gestió	1.040.387	893.188
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.040.387	893.188
f) Altres interessos i ingressos assimilats	176.759	269.210
f1) Altres interessos	176.759	269.210
5. Transferències i subvencions	11.652.735	6.780.857
a) Transferències corrents	11.652.735	6.780.857
b) Subvencions corrents		
c) Transferències de capital		
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.571.903	2.329.381
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	931.985	972.505
b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	1.578.753	1.325.730
d) Ingressos extraordinaris	12.414	1.926
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	48.751	29.220
DESESTALVI	-951.937	-116.574

Font: SAAS
(Imports en euros)

Quadre de finançament: estat d'origens i aplicacions de fons

Fons aplicats	2007	2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats	-	-
b) Aprovisionaments	7.609.522	8.602.468
c) Serveis exteriors	2.918.203	3.186.396
d) Tributs	176.059	187.016
e) Despeses de personal	26.296.430	32.630.409
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	1.509.121
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excep.	4.941.225	5.582.008
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	373.158	430.786
2. Pagaments pendents d'aplicació		
3. Despeses de formalització de deutes		
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
a) Destinades a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials	1.272.859	535.906
c) Immobilitzacions materials	3.234.811	2.609.661
d) Inversions gestionades	5.000	
e) Immobilitzacions financeres		
5. Disminucions directes de patrimoni		
a) En adscripció	1.325.730	1.578.753
b) En cessió	972.505	929.100
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg		
a) Emprèstits i altres passius		
b) Per préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
7. Provisions per riscos i despeses	-	
Total aplicacions	49.125.502	57.781.624
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)	-	-

Fons obtinguts	2007	2008
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	31.751.823	35.537.812
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs		
c) Impostos directes i cotitzacions socials		
d) Impostos indirectes		
f) Transferències i subvencions	6.780.857	11.652.735
g) Ingressos financers	269.210	169.177
h) Altres ingr. de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.022.412	2.130.735
i) Provisions aplicades d'actius circulants	47.991	107.055
2. Aportacions a fons patrimonial		
3. Subvencions de capital	1.325.730	1.578.753
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Incrementos directes del patrimoni		
a) En adscripció	4.459.672	3.145.567
b) En cessió		
c) Altres aportacions d'ens matrius		
6. Deutes a llarg termini		
a) Emprèstits i passius anàlegs		
b) Per préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
7. Alienació i baixes d'immobilitzat		
a) Destinades a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.361.282	2.538.837
c) Immobilitzacions materials		
d) Immobilitzacions financeres	-	
Total d'orígens	49.018.977	56.860.671
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)	106.525	920.953

Font: SAAS
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	2008	
	Augments	Disminucions
1. Existències		46.640
2. Deutors		
a) Pressupostaris		2.896.625
3. Creditors		
a) Pressupostaris		696.036
b) No Pressupostaris		
4. Inversions financeres temporals	2.547.989	
7. Tresoreria	135.535	
8. Ajustaments per periodificació	34.824	
Total	2.718.348	3.639.301
Variació del capital circulant	-	920.953

Font: SAAS

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

	2008
Resultat comptable	-951.937
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	
Immobilitzacions immaterials	-535.906
Immobilitzacions materials	-2.609.661
Disminucions directes de patrimoni	
En adscripció	-1.578.753
En cessió	-929.100
Incrementos directes del patrimoni	
En adscripció	3.145.567
Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.538.837
Recursos procedents de les operacions	-920.953

Font: SAAS

(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El SAAS 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.

Deficiències en la formulació del quadre de finançament

El quadre de finançament retut per l'entitat presenta diferències en relació al que en resultaria d'aplicar els criteris del PGCP en:

- Existir diferències entre els imports, per determinats conceptes, que figuren en el compte de pèrdues i guanys i els que figuren com origen o aplicació de fons derivats de les operacions de gestió
- No haver recollit les altes d'immobilitzat en curs
- Haver inclòs com a disminució de patrimoni el traspàs a resultats de la subvenció de capital i l'amortització dels béns cedits en el seu dia
- No haver inclòs el total de les subvencions de capital rebudes

Conciliació dels recursos procedents de les operacions

La nota al quadre de finançament, que detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents, inclou un resum de les correccions al resultat comptable de l'exercici respecte a la variació del capital circulant i no respecte els recursos procedents de les operacions que és el concepte regulat a l'apartat 8 de la quarta part del PGCP.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Descripció	Ròssec a 31/12/07	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/08
Cost					
Propietat industrial	46.132	-	-		46.132
Aplicacions informàtiques	2.464.645	561.746	-135.590	-25.840	2.865.161
Total cost	2.510.777	561.746	-135.390	-25.840	2.911.293
Amortització					
Propietat industrial	-22.308	-9.226	-	-	-31.534
Aplicacions informàtiques	-513.483	-224.428	135.390	-	-602.521
Total amortització	-535.791	-233.654	135.390	-	-634.055
Total net	1.974.986	328.092	-	-25.840	2.277.238

Font: SAAS
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Descripció	Ròssec a 31/12/07	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/08
Cost					
Construccions	22.928.162	280.387	-40.653	811.587	23.979.483
Instal.tèc i sanitàries	9.447.220	225.951	-9.616	486.295	10.149.850
Maq. i aparells mèdics	8.544.746	338.780	-223.929	365.851	9.025.448
Instrumental i utilitatge	917.275	115.864	-124.439	-1.736	906.964
Mobiliari i atuells	4.386.593	217.053	-161.748	39.084	4.480.982
Equips informàtics	1.794.076	163.382	-348.140	-148.341	1.460.977
Elements de transport	404.019	104.167	-12.528	-	495.658
Altres immobilitzats	154.428	58.473	-16.529	-56.465	139.907
Immobilitzat en curs	617.076	1.079.766	-	-1.470.435	226.407
Total cost	49.193.595	2.583.823	-937.582	25.840	50.865.676
Amortització					
Construccions	-7.614.426	-811.487	40.653	-	-8.385.260
Instal.tèc i sanitàries	-8.247.667	-321.474	9.184	-36.071	-8.596.028
Maq. i aparells mèdics	-4.975.307	-603.140	197.599	-	-5.380.848
Instrumental i utilitatge	-582.328	-119.397	124.168	-	-577.557
Mobiliari i atuells	-3.393.007	-163.365	157.176	-	-3.399.196
Equips informàtics	-1.120.756	-203.141	347.790	36.071	-940.036
Elements de transport	-156.518	-39.729	12.528	-	-183.719
Altres immobilitzats	-75.613	-11.497	16.529	-	-70.581
Total amortització	-26.165.622	-2.273.230	905.627	-	-27.533.225
Construccions	15.313.736	-531.100	-	811.587	15.594.223
Instal.tèc i sanitàries	1.199.553	-95.523	-432	450.224	1.553.822
Maq. i aparells mèdics	3.569.439	-264.360	-26.330	365.851	3.644.600
Instrumental i utilitatge	334.947	-3.533	-271	-1.736	329.407
Mobiliari i atuells	993.586	53.688	-4.572	39.084	1.081.786
Equips informàtics	673.320	-39.759	-350	-112.270	520.941
Elements de transport	247.501	64.438	-	-	311.939
Altres immobilitzats	78.815	46.976	-	-56.465	69.326
Immobilitzat en curs	617.076	1.079.766	-	-1.470.435	226.407
Total net	23.027.973	310.593	-31.955	25.840	23.332.451

Font: SAAS

(Imports en euros)

Immobilitzat material en curs

Descripció	Ròssec a 31/12/07	Altes	Traspàs	Ròssec a 31/12/08
Cost				
Construccions	535.915	630.856	-1.166.771	-
Instal·lacions tècniques sanitàries	72.573	90.672	-148.801	14.444
Maquinària i aparells mèdics	8.586	246.232	-198.948	55.870
Equips informàtics	-	112.007	44.086	156.093
Total cost	617.074	1.079.767	-1.470.434	226.407
Total net	617.074	1.079.767	-1.470.434	226.407

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

Criteri d'activació i valoració de l'instrumental i utilitatge

El SAAS té establert el criteri d'amortitzar l'instrumental i l'utilitatge en un període de 8 anys. Amb tot, assíduament es fan compres d'aquests materials, sense que, per contra es registrin baixes. A la vegada, contràriament al que recomana el PGCP en les seves normes de valoració de l'immobilitzat material, no es duen a terme regularitzacions anuals pel material substituït, malmès o fora d'ús, que es posi de manifest com a conseqüència d'un recompte físic o altre procediment.

Això comporta que el compte que recull aquests béns pugui estar sobrevalorat com a conseqüència d'elements que figurin comptabilitzats a l'actiu tot i no estar en ús.

Altres incidències

El SAAS té comptabilitzats com a despeses d'investigació i desenvolupament l'import de 38.255 euros, quan d'acord amb la seva naturalesa s'haurien de comptabilitzar com a aplicacions informàtiques, ja que l'origen i d'acord amb les funcions de l'hospital, es tracta d'un producte desenvolupat amb recursos propis i per a ús propi, tot i que amb posterioritat pugui haver estat comercialitzat.

2.3.2. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre de 2008 és el següent:

Concepte	Import
Material sanitari	962.846
Fàrmacs	319.429
Altres	139.356
Existències	1.421.631
Provisió d'existències	-61.220
Total provisions	-61.220
Saldo net d'existències	1.360.411

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

Les observacions que deriven de la revisió d'aquest apartat són les següents:

Existències en dipòsit

L'entitat té, entre els materials emmagatzemats, béns cedits en dipòsit pels seus proveïdors per import de 889.508 euros. Aquests imports no figuren en el balanç. Cal indicar que el SAAS porta un registre extracomptable de les mateixes.

L'entitat no té formalitzat cap contracte, acord o altre document en el que es regulin els drets i les obligacions de les parts en relació a aquests béns. Igualment, aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació pels previstos a la LCP.

2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

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

Deutors	Ròssec a 31/12/2008	Ròssec a 31/12/2007
Clients	4.777.666	4.639.957
Albarans pendents d'emetre factura	1.044.617	989.888
Deutors	292.100	222.369
Bestretes de remuneracions	21.708	8.521
Administracions Públiques	1.187.201	4.688.469
Provisió per insolvències	-777.526	-1.107.069
Total	6.545.766	9.442.135

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

El detall del compte de clients és com segueix:

Clients	Ròssec a 31/12/2008	Ròssec a 31/12/2007
Pacients privats	1.670.800	1.908.680
Companyies d'assegurances	433.963	330.121
Caixa Andorrana de Segur. Social	2.566.059	2.114.700
Altres	106.844	286.456
Total	4.777.666	4.639.957

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

2.3.4. Inversions financeres temporals

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Concepte	Ròssec a 31/12/2008	Ròssec a 31/12/2007
Imposicions a curt termini	5.102.111	2.536.958
Interessos a curt termini	1.012	16.861
Fiances constituïdes a curt termini	5.799	7.114
Total	5.108.922	2.560.933

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

El saldo es compona majoritàriament de certificats de dipòsits a curt termini emesos per institucions financeres del Principat, com a constitució dels excedents de tresoreria.

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre	Total
PRESSUPOST FINANCER ORDINARI													430
Ròssec inicial	2.371.253	3.238.668	2.841.228	2.158.705	3.658.154	3.803.610	3.124.952	1.051.169	332.097	1.645.957	1.868.214	1.570.337	2.371.253
Cob. CASS	1.865.631	1.992.208	1.797.477	2.481.333	1.877.869	1.738.094	2.521.851	1.585.803	2.196.506	1.453.684	1.761.997	2.031.906	23.304.359
Cob. Privats	964.410	999.200	867.807	950.141	808.877	925.191	785.545	777.764	875.609	964.097	908.256	794.331	10.621.228
Cob. Companyies Andornes	74.415	118.277	119.476	123.252	107.602	82.032	93.934	52.432	75.133	55.727	75.286	49.431	1.026.997
Cob. Companyies Estrangeres	110.739	99.132	168.169	302.900	124.304	141.133	87.091	43.865	83.407	77.710	88.282	92.671	1.419.403
Cob. Entitats Públiques	73.230	83.490	16.315	228.080	29.857	7.188	8.839	93.343	15.529	3.823	110.088	35.927	705.709
Total cobraments clients	3.088.425	3.292.307	2.969.244	4.085.706	2.948.509	2.893.638	3.497.260	2.553.207	3.246.184	2.555.041	2.943.909	3.004.266	37.077.696
Cob. Subvenció a l'explotació	1.071.809	1.071.809	0	498.036	1.961.349	538.929	1.235.931	0	0	0	3.884.245	2.913.184	13.175.292
Cob. Altres de gestió	46.789	59.289	34.897	73.554	29.584	135.909	68.044	47.482	82.840	40.536	21.710	53.373	694.007
Total cobraments altres	1.118.598	1.131.098	34.897	571.590	1.990.933	674.838	1.303.975	47.482	82.840	40.536	3.905.955	2.966.557	13.869.299
Total Cobraments Ordinaris	4.207.023	4.423.405	3.004.141	4.657.296	4.939.442	3.568.476	4.801.235	2.600.689	3.329.024	2.595.577	6.849.864	5.970.823	50.946.995
Pag. Sous i salaris	1.878.462	1.892.869	1.860.970	2.064.329	1.984.432	2.002.662	2.672.632	1.999.686	2.030.864	2.030.310	1.989.891	3.524.316	25.931.423
Pag. Cotitzacions CASS	598.340	359.770	360.160	357.381	388.188	381.946	383.038	504.596	387.335	387.374	386.766	383.242	4.878.136
Pag. Anticips de personal	5.540	3.916	7.970	4.843	3.369	2.250	3.200	300	700	14.769	8.130	5.200	60.187
Pag. Honoraris Mèdics	136.922	166.411	160.054	271.950	178.153	160.529	160.757	133.028	139.231	151.022	175.658	163.658	1.997.373
Pag. Proveïdors	631.797	634.791	772.257	908.175	616.239	751.700	834.073	750.064	703.090	909.976	666.438	574.225	8.752.825
Pag. Creditors	564.222	479.950	708.307	652.368	242.226	627.536	455.301	379.015	578.001	577.381	410.956	427.304	6.102.567
Subvenció a l'explotació	86.628	86.628	86.628	86.628	68.391	68.391	68.391	68.391	68.391	68.391	0	155.019	911.877
Pag. Immobilitzat	437.474	108.575	703.081	643.197	86.530	209.164	536.843	216.228	74.940	145.676	452.123	451.805	4.065.636
Pressupost 2008	0	13.588	124	2.533	6.163	15.557	37.543	40.408	54.199	110.501	261.410	81.358	623.384
Pressupost 2007	128.679	89.743	339.970	122.413	74.574	174.294	355.483	82.560	19.034	251	113.943	18.870	1.519.814
Pressupost 2006	33.838	0	0	45.693	0	3.063	118.700	61.701	0	25.660	4.425	800	293.880
Pressupost 2005	0	5.244	1.018	0	0	12.864	23.250	0	1.707	874	4.429	4.072	53.458
Pressupostos Anteriors	0	0	3.000	0	0	0	0	1.812	0	0	0	0	4.812
Avenç de fons 2007	274.957	0	358.969	472.558	5.793	3.386	1.867	29.747	0	8.390	67.916	346.705	1.570.288
Financiació Pròpia													0
Pag. Subministraments	61.475	62.113	60.457	61.126	65.644	68.291	60.584	64.254	60.874	60.528	62.402	70.461	758.209
Total pagaments ordinaris	4.400.860	3.795.023	4.719.884	5.049.997	3.633.172	4.272.469	5.174.819	4.115.562	4.043.426	4.345.427	4.152.364	5.755.230	53.458.233
SITUACIÓ FINANCERA D'ORDINARI	2.177.416	3.867.050	1.125.485	1.766.004	4.964.424	3.099.617	2.751.368	-463.704	-382.305	-103.893	4.565.714	1.785.930	-139.985

PRESSUPOST FIN. EXTRAORDINARI													
Cob. Subvencions de Capital	777.035	0	0	444.339	1.082.014	0	236.480	592.330	0	0	150.012	1.754.310	5.036.520
Pressupost 2008	0	0	0	0	0	0	23.286	144.374	0	0	51.832	1.024.369	1.243.861
Pressupost 2007	624.398	0	0	428.695	194.194	0	205.042	311.815	0	0	25.773	302.665	2.092.582
Pressupost 2006	152.637	0	0	4.233	0	0	0	89.449	0	0	187	23.123	269.629
Pressupost 2005	0	0	0	11.411	0	0	0	1.707	0	0	874	8.501	22.493
Avenç de fons 2007	0	0	0	0	887.820	0	8.152	43.173	0	0	71.346	395.652	1.406.143
Pressupostos Anteriors	0	0	0	0	0	0	0	1.812	0	0	0	0	1.812
Cob. Financers	15.957	15.845	34.633	10.823	8.420	26.444	11.668	17.004	26.994	12.619	274	19.513	200.194
Pag. Financers	1.742	1.667	1.412	1.260	1.248	1.109	1.380	1.307	1.169	1.121	1.125	4.680	19.220
Pag. Préstec rebut													
SITUACIÓ FIN. EXTRAORDINÀRIA	791.250	14.178	33.221	453.902	1.089.186	25.335	246.768	608.027	25.825	11.498	149.161	1.769.143	5.217.494
SITUACIÓ FINANCERA PRÈVIA	2.968.666	3.881.228	1.158.706	2.219.906	6.053.610	3.124.952	2.998.136	144.323	-356.480	-92.395	4.714.875	3.555.073	5.077.509
Inversions financeres C.T. realitzades	2.266.957	3.306.957	2.306.957	862.884	3.112.884	3.112.884	5.059.851	4.872.077	2.869.640	909.031	4.053.569	5.102.111	37.835.802
Inversions financeres C.T. recuperades	2.536.959	2.266.957	3.306.957	2.301.132	862.884	3.112.884	3.112.884	5.059.851	4.872.077	2.869.640	909.031	4.053.569	35.264.825
Ròssec final	3.238.668	2.841.228	2.158.706	3.658.154	3.803.610	3.124.952	1.051.169	332.097	1.645.957	1.868.214	1.570.337	2.506.531	2.506.532

Font: SAAS
(Imports en euros)

El detall de la tresoreria a 31 de desembre de 2008 és:

Concepte	Ròssec a 31/12/2008	Ròssec a 31/12/2007
Caixa, euros	29.398	36.764
Bancs	2.477.135	2.334.490
Total	2.506.533	2.371.254

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

De la revisió de l'àrea s'ha detectat la següent incidència:

Diferències d'arqueig dels fons fixos de caixa

El SAAS disposa de varies caixes d'efectiu constituïdes mitjançant fons fixos i distribuïdes per diferents punts de l'Hospital i centres de salut. De la revisió efectuada en el procediments d'arqueig diari, s'han observat diferències, tant positives com negatives, entre els recomptes i els fons assignats. Si bé les diferències observades en cap cas han estat significatives, és recomanable la millora dels procediments interns als efectes de resoldre aquestes debilitats.

2.3.6. Fons propis

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

	Ròssec a 31/12/07	Altes	Baixes	Ròssec a 31/12/08
Capital	52.843			52.843
Immobilitzat material rebut en cessió	34.402.172		-154.123	34.248.049
A. Acumulada immobilitzat rebut en cessió	-19.576.129	-929.101	154.123	-20.351.106
I. Capital subscrit i béns rebuts cessió	14.878.886	-929.101	-	13.949.786
Romanent	6.944.985	-116.574		6.828.410
III. Resultats d'exercicis anteriors	6.944.985	-116.574	-	6.828.410
IV. Pèrdues i guanys	-116.574	-951.937	116.574	-951.937
Total	21.707.297	-1.997.612	116.574	19.826.258

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

De la revisió d'aquests comptes cal formular les incidències que es detallen:

Tractament comptable dels béns cedits pel Govern

Figuren en els comptes d'immobilitzat material rebut en cessió l'import dels béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell que han estat cedits pel Govern.

A aquests comptes, el SAAS, per indicació del Govern, els dona el tractament comptable d'ingressos a distribuir en diferents exercicis i, per tant, al tancament de l'exercici traspasa als comptes d'ingressos l'import equivalent a la dotació a l'amortització que

s'ha practicat sobre els béns cedits. Per l'exercici de 2008, la quantia ha estat de 929.101 euros. Aquest fet provoca que les dotacions a l'amortització dels béns cedits no tinguin efecte sobre els resultats del SAAS alhora que l'entitat no es dota dels recursos procedents dels fons d'amortització acumulada que li permetin atendre les reposicions futures d'aquests béns.

Per la seva part, i d'acord amb el mateix PGCP, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable.

En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública.

Els elements de l'immobilitzat traspassats en el marc del conveni de cessió no han estat objecte d'amortització pel període comprés entre l'1 d'agost de 1998 i el 31 de desembre de 1998. El valor d'aquestes dotacions no efectuades ascendeix a 1.006.395 euros. Per tant, es va donar una ampliació de vida útil de cinc mesos als elements d'immobilitzat, la qual cosa afectaria al seu valor comptable en el moment d'una possible reversió dels mateixos.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els dèficits d'explotació que genera la seva activitat. D'acord amb la Llei del pressupost de 2008, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que els resultats d'exercicis anteriors, per import de 6.828.410 euros, es veiessin minorats per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

Aplicació dels resultats de l'exercici anterior

L'entitat aplica els resultats de l'exercici anterior als comptes de romanent o al compte de resultats negatius d'exercicis anteriors en funció dels projectes o seccions en els que s'estructura el SAAS que l'han originat. El quadre següent detalla la distribució que s'ha efectuat:

Projecte	Seccions amb superàvit	Seccions amb pèrdues	Benefici o pèrdua
Centre Hospitalari Andorrà	-	-444.002	-444.002
Centre Salut Mental	-	-168.392	-168.392
Inspecció sanitària	28.881	-	28.881
Serveis Atenció Primària	-	-234.194	-234.194
Servei d'Informació al Viatger	8.375	-	8.375
Servei de Salut Escolar	22.281	-	22.281
Servei de Revisions Mèdiques	47.954	-	47.954
Centre Socio-Sanitari	51.203	-	51.203
Transport Sanitari	-	-264.042	-264.042
Total	158.693	-1.110.631	-951.937

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

Aquesta pràctica no s'ajusta al disposat al PGCP, el qual preveu l'aplicació al compte que correspongui del total del resultat de l'exercici anterior i és contrària al principi d'entitat comptable recollit en el propi pla.

2.3.7. Creditors a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2008 és:

Concepte	Ròssec a 31/12/2008	Ròssec a 31/12/2007
Dipòsits rebuts a llarg termini	13.615	13.668
Total	13.615	13.668

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

2.3.8. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

Concepte	Ròssec a 31/12/08	Ròssec a 31/12/07
Proveïdors	3.244.132	3.034.267
Honoraris mèdics en gestió de cobrament	342.465	363.036
Creditors per prestació de serveis	2.452.680	2.863.878
Proveïdors factures pendents de rebre	786.962	973.824
Creditors pressupostaris	6.826.239	7.235.005
Entitats públiques creditores	55.457	60.838
CASS creditora per cotitzacions socials	929.374	706.979
Altres creditors	7.062	-7.185
Remuneracions pendents de pagament	1.590.342	729.934
Fiances rebudes a curt termini	66.478	51.450
Dipòsits rebuts a curt termini	3.938	3.790
Altres creditors	2.652.651	1.545.806
Total	9.478.890	8.780.811

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

2.3.9. Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

L'entitat ha presentat la següent conciliació entre el resultat de la comptabilitat financera i el resultat de la liquidació pressupostària:

CONCEPTES	2008
RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA	-951.937
+ Variació d'existències	49.677
+ Amortitzacions	2.506.884
+ Provisió d'existències	
- Provisió d'existències aplicada	-5.476
+ Provisió d'insolvències	430.787
-Provisió d'insolvències aplicada	-101.579
-Treballs realitzats per l'immobilitzat	
+ Pèrdues d'exercicis anteriors	11.737
- Guanys d'exercicis anteriors	-48.751
+ Pèrdues procedents de l'immobilitzat	32.079
- Beneficis procedents de l'immobilitzat	-931.985
- Subvencions de capital a resultats	-1.578.753
+ Despeses extraordinàries	8.369
- Ingressos extraordinaris	-12.414
- Comptes d'inversió real	-3.070.067
- Cancel·lació de deutes a llarg termini	
- Passius financers	
+ Comptes de transferència de capital	3.070.067
+ Direcció per objectius cap.1	750.028
RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	158.666

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2008 presenta el següent detall:

Conceptes	2008
1 (+) Drets pendents de cobrament	6.538.845
+ Del pressupost corrent	6.203.045
+ De pressupostos tancats	777.526
+ D'operacions no pressupostàries	342.465
- De cobrament dubtós	-777.526
- Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-6.665
2 (-) Obligacions pendents de pagament	9.448.504
+ Del pressupost corrent	9.136.425
+ De pressupostos tancats	
+ D'operacions no pressupostàries	356.080
- Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-44.001
3 (+) Fons líquids	7.615.711
I. Romanent de tresoreria afectat	3.500.107
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.205.946
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.706.052

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'ha observat la següent incidència:

Romanent de tresoreria afectat

L'entitat ha considerat afectat la quantia de 3.500.107 euros del seu romanent. Amb tot, tenint en compte que, d'acord amb l'article 16 de la Llei del pressupost de 2008, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, el SAAS ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2008 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

2.5. Contractació pública

Procediment de formalització contractual de la LCP

L'entitat segueix amb la pràctica de no formalitzar contracte amb l'adjudicatari un cop s'ha fet l'adjudicació definitiva. Malgrat que l'entitat compleix satisfactòriament l'obligació de requerir els licitadors per que presentin un exemplar dels plecs degudament signats i rubricats a cada plana, i que a la vegada aquests plecs de clàusules administratives solen remetre a la Llei de contractació pública per a tot allò no explícitament regulat, això no supleix la necessitat de formalitzar contracte amb l'adjudicatari, segons s'estableix als articles 23 i 47 de la LCP.

Termini de contractes superior al permès per la LCP

Com en exercicis anteriors, s'han renovat contractes de serveis els quals han superat el termini màxim previst per la LCP que, per contractes d'aquesta naturalesa, és de 4 anys o de 6 amb les pròrroques. En concret, aquest fet s'ha donat en els contractes de serveis de seguretat i vigilància.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Les observacions que s'han posat de manifest deriven de criteris i pràctiques que provenen d'exercicis anteriors, sense que s'hagin corregit per a l'exercici fiscalitzat

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 gestió pressupostària i comptabilitat pública

- El SAAS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària no permet garantir l'acompliment dels principis d'especialitat i anualitat recollits a la LGFP. Així, al tancament de l'exercici es tramiten modificacions pressupostàries per transferències de crèdit, la finalitat de les quals és, únicament, la d'habilitar crèdit pressupostari a aquelles partides que presenten dèficit a la seva consignació. L'import de les modificacions tramitades el 2008 ha estat de 687.507 euros en la modalitat de transferències de crèdit. (notes 2.1.2 i 2.2)
- 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. El SAAS no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, es a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)
- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó, i d'acord amb el PGCP, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels bens necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)

- Els elements de l'immobilitzat traspassat en el marc del conveni de cessió no han estat objecte d'amortització pel període comprés entre l'1 d'agost de 1998 i el 31 de desembre de 1998. El valor d'aquestes dotacions no efectuades ascendeix a 1.006.395 euros. Per tant, es va donar una ampliació de vida útil de cinc mesos als elements d'immobilitzat, la qual cosa afectaria al seu valor comptable en el moment d'una possible reversió dels mateixos. (nota 2.3.6)
- D'acord amb les successives lleis del pressupost, el SAAS, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que l'ha motivat. En aplicació d'aquest precepte, els resultats de l'exercici i els d'exercicis anteriors s'haurien de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar, a la vegada que aquest import no s'hauria de considerar a l'objecte de determinar el romanent de tresoreria no afectat de l'ens. (notes 2.3.6 i 2.4)

Relatives a la contractació pública

- Com en exercicis anteriors, s'han renovat contractes de serveis els quals han superat el termini màxim previst per la LCP que, per contractes d'aquesta naturalesa és de 4 anys o de 6 amb les pròrrogues. En concret, aquest fet s'ha donat en els contractes de serveis de seguretat i vigilància. (nota 2.5)

Altres observacions

- L'entitat té existències en dipòsit, cedides pels seus proveïdors, valorades en 889.508 euros al tancament de l'exercici. Aquests imports no figuren en el balanç i compte de resultats retut. El SAAS no disposa de cap contracte, acord o altre document formalitzat en el que es regulin els drets i les obligacions de les parts en relació a aquests béns. Igualment, aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP. (nota 2.3.2)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei Andorra d'Atenció Sanitària a 31 de desembre de 2008, 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, el SAAS 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 2008.

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 SAAS el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, de
SERVEI DE TELECOMUNICACIONS D'ANDORRA

Desembre del 2009

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.....	11
2.2.1. Taxes i altres ingressos	12
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	12
2.2.3. Venda d'inversions reals.....	13
2.2.4. Actius financers	13
2.2.5. Despeses de personal	14
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis	15
2.2.7. Despeses financeres	16
2.2.8. Transferències i subvencions atorgades	16
2.2.9. Inversions reals.....	17
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial.....	18
2.3.1. Immobilitzat	25
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius financers	29
2.3.3. Existències	29
2.3.4. Deutors	30
2.3.5. Tresoreria i comptes financers.....	31
2.3.6. Ajustaments per periodificació	32
2.3.7. Fons propis.....	33
2.3.8. Provisions per riscos i despeses.....	33
2.3.9. Creditors a curt termini	34
2.3.10. Resultats extraordinaris.....	35
2.4. Romanent de tresoreria	36
2.5. Contractació pública.....	37
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	40
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	40
5. CONCLUSIONS.....	42
6. AL·LEGACIONS	42
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	48

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 2008, 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 2008.

La liquidació de comptes de l'STA corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2009, 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 9 de juny de 2009 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 2008 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 10 de desembre de 2009.

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 1/2008 del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2008

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'ha 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, la tècnica 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'han posat de manifest les següents limitacions:

- 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 inclouen 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	10.924.062	1 Impostos directes	-
2 Consums de béns corrents	29.900.071	2 Impostos indirectes	-
3 Despeses financeres	204.000	3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	438.500	4 Transferències corrents	-
		5 Ingressos patrimonials	90.832.875
Despeses de funcionament	41.466.633	Ingressos de funcionament	90.832.875
6 Inversions reals	38.981.177	7 Transferències de capital	-
7 Transferències de capital	8.704.985	8 Incorp. romanents tresoreria	819.920
8 Actius financers	2.500.000		
Despeses de capital	50.186.162	Ingressos de capital	819.920
Total pressupost de despeses	91.652.795	Total pressupost d'ingressos	91.652.795

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Llei del pressupost de 2008
(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 2008 s'ha anivellat amb 819.920 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 2007 va esdevenir de 54.543.358 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 l'exercici 2008, 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 ampliat	Transferències de Crèdit		Pressupost final
				Augment	Disminució	
<u>Despeses</u>						
1 Despeses de personal	10.924.062	239.986	9.500	62.150	-	11.235.698
2 Consums de béns corrents	29.900.071	4.427.399	1.503.140	616.000	-678.150	35.768.460
3 Despeses financeres	204.000	-	115.000	-	-	319.000
4 Transferències corrents	438.500	90.000	-	-	-	528.500
6 Inversions reals	38.981.177	21.403.535	-	2.513.000	-2.513.000	60.384.712
7 Transferències de capital	8.704.985	-	8.853.809	-	-	17.558.794
8 Actius financers	2.500.000	-	-	-	-	2.500.000
Total pressupost de despeses	91.652.795	26.160.920	10.481.449	3.191.150	-3.191.150	128.295.164

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
<u>Ingressos</u>				
1 Impostos directes	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	85.692.788	-	-	85.692.788
7 Transferències de capital	-	-	-	-
Incorporació. romanents de				
8 tresoreria	5.960.007	26.160.920	10.481.449	42.602.376
Total pressupost d'ingressos	91.652.795	26.160.920	10.481.449	128.295.164

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:

Modificació de les previsions inicials de l'estat d'ingressos

De la comparació entre el pressupost aprovat per la Llei del pressupost general i el que presenta l'entitat en els comptes retuts, es posa de manifest unes variacions a l'estat d'ingressos del pressupost per un import de 5.140.086 euros. El detall és el següent:

	Pressupost inicial STA 2008		Diferència
	s/ Llei 1/2008 del pressupost 2008	s/ Liquidació presentada per STA	
Despeses			
Despeses de personal	10.924.062	10.924.062	-
Consum de béns corrents i de serveis	29.900.071	29.900.071	-
Despeses financeres	204.000	204.000	-
Transferències corrents	438.500	438.500	-
Inversions reals	38.981.177	38.981.177	-
Transferències de capital	8.704.985	8.704.985	-
Actius financers	2.500.000	2.500.000	-
Total despeses	91.652.795	91.652.795	-
Ingressos			
Ingressos patrimonials	90.832.874	85.692.788	5.140.086
Actius financers	819.921	5.960.007	-5.140.086
Total ingressos	91.652.795	91.652.795	-
Total pressupost	-	-	-

Font: Elaboració pròpia segons informació continguda a la Llei 1/2008 del pressupost del 2008 i segons la liquidació presentada per STA
(Imports en euros)

Crèdits reconduïts d'exercicis anteriors al 2007 al pressupost 2008

La reconducció de crèdits del pressupost 2007 al pressupost 2008 es va aprovar al Consell d'Administració de data 14 de febrer de 2008, previ informe favorable de la intervenció de data 8 de febrer de 2008, el qual es preveia finançar amb romanent de tresoreria.

El resum dels crèdits reconduïts al pressupost 2007 és el següent:

Concepte	Import a reconduir
163 Despeses socials de personal	239.986
202 Lloguer edificis	22.326
210 Reparació i manteniment	2.000.268
220 Material d'oficina	45.168
221 Subministraments	12.052
222 Comunicacions	72.645
226 Altres serveis	124.292
227 Treballs realitzats altres emp.	1.874.620
229 Subministraments destinats ven.	266.731
231 Locomoció	9.296
492 Transferències corrents ext.	90.000
Total crèdits reconduïts funcionament	4.747.385
600 Terrenys	350.000
602 Edificis i altres construccions	1.770.035
603 Maquinària i instal·lacions	15.722.210
604 Material de transport	1.368
605 Mobiliari i estris	11.332
606 Equipament per proc. d'informació	564.222
640 Immobilitzat immaterial	2.984.368
Total crèdits reconduïts inversió i capital	21.403.535
Total general reconduïts	26.160.920

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'han observat que segueixen figurant com a crèdits reconduïts per a finançar compromisos de despesa corrent alguns que provenen de l'exercici 2006 i anteriors:

Crèdit reconduïts exercicis anteriors 2007				
Núm. Comanda	Subconcepte pressupostari	Proveïdor	Any lliurament comanda	Compromès real
YJ4646	21020	CONSTRUCCIONS FILLOY	2005	14.808
YJ5851	21020	PIME	2006	4.688
YJ6859	21020	CIM, SA	2006	3.120
YJ6860	21020	PIME	2006	4.160
YI5041	21030	INEO INFRACOM	2005	20.925
YI5534	21030	INEO INFRACOM	2005	65.000
YI5779	21030	DOMINION	2005	69.907
YI5923	21030	CRISTALLERIES VALIRA	2006	1.443
YI5972	21030	PIME	2006	2.132
YI6595	21030	EMTE SISTEMAS	2006	25.906
YJ6766	21030	ECA	2006	958
YT6942	21040	LA CASA DEL PNEUMÀTIC	2006	7.851
YC6601	21060	ABAST SOLUTIONS	2006	4.451
YF6435	21060	HEWLETT-PACKARD	2006	900
YF6950	21060	UTE INDRA-ALCATEL	2006	646.556
YI5779	22020	DOMINION	2005	6.670
YD6217	22210	SEGURISER	2006	6.346
YD6218	22210	UNICS	2006	4.368
YD5893	22670	ESTUDI CREATIU	2006	4.732
YD6222	22670	IMPRESA LES VALLS	2006	334
YF5395	22730	SIEBEL SYSTEMS	2005	8.504
YF5739	22730	ORACLE IBERICA	2005	38.660
YF5917	22730	SIEBEL SYSTEMS	2006	773
YF6098	22730	SIEBEL SYSTEMS	2006	5.500
YF6657	22730	VITRIA TECHNOLOGY	2006	5.805
YI6228	22730	INTECOM	2006	14.514
YA5776	22760	MONTANER & ASSOCIATS	2005	11.843
YI6595	22760	EMTE SISTEMAS	2006	14.860
YA5401	22790	NUNDINAL	2006	20.983
YD6512	22978	MICROELECTRONICA ESPAÑOLA	2006	29.755
YD6771	22978	OBERTHUR SMART CARDS	2006	47.626
			Total	1.094.078

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

Crèdits ampliables

Durant l'exercici s'ha tramitat una ampliació de crèdit per 115.000 euros a la partida 331 "Pèrdues mandats de gestió" la qual, segons l'informe d'intervenció s'havia de finançar amb majors ingressos financers liquidats. No obstant això, en la liquidació de pressupost retuda es presenta finançada amb romanents de tresoreria.

Aquesta modificació fou tramitada a l'objecte de donar cobertura a les pèrdues derivades de la cancel·lació d'un mandat de gestió, de 113.829 euros, a la vegada que els beneficis d'aquesta mateixa operació foren reflectits pressupostàriament en el capítol 5 d'ingressos patrimonials per import de 50.002 euros.

Pressupostàriament, l'entitat parapública hauria d'haver reflectit, únicament, en capítol VIII Actius financers de l'estat d'ingressos del pressupost l'import total ingressat com a resultat de la cancel·lació del mandat, independentment del reflex comptable de les plusvàlues o minúsvalues que l'operació origini.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts a la liquidació del pressupost del 2008 per STA queden recollits en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Total pressupostat	Liquidat 2008	Liquidat 2007	Variació 2008-2007	% variació 2008-2007
3 Taxes i altres ingressos	-	140.699	134.567	6.132	4,56%
5 Ingressos patrimonials	85.692.788	94.147.261	90.312.579	3.834.682	4,25%
6 Venda d'inversions reals	-	134.163	2.587.003	-2.452.840	-94,81%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-
8 Incorporació romanents de tresoreria	42.602.376	-	-	-	-
Total	128.295.164	94.422.122	93.034.149	1.387.974	1,49%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Total pressupostat	Liquidat 2008	Liquidat 2007	Variació 2008-2007	% variació 2008-2007
1 Despeses de personal	11.235.698	9.916.843	9.386.708	530.135	5,65%
2 Consums de béns corrents	35.768.460	28.427.601	27.284.333	1.143.268	4,19%
3 Despeses financeres	319.000	317.808	236.320	81.488	34,48%
4 Transferències corrents	528.500	324.936	450.741	-125.805	-27,91%
6 Inversions reals	60.384.712	31.110.356	25.400.415	5.709.941	22,48%
7 Transferències de capital	17.558.794	17.558.794	9.585.941	7.972.853	83,17%
8 Actius financers	2.500.000	2.364.872	3.000.000	-635.128	-21,17%
Total	128.295.164	90.021.210	75.344.457	14.676.753	19,48%

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 2008 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 2009, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2009, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.

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 2008 que s'han cobrat i pagat fins a 31 de gener de 2009. Tampoc no inclou informació referent als cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2008.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Al tancament de l'exercici 2008, la liquidació del pressupost del capítol de taxes i altres ingressos, presentava el següent resum:

Taxes i altres ingressos	Pressupost. inicial 2008	Modif.	(1) pressupost final 2008	(2) drets rec. 2008	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Recàrrecs i multes	-	-	-	69.528	69.528	-
Ingressos diversos	-	-	-	71.171	71.171	-
Total	-	-	-	140.699	140.699	-

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2008, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Ingressos patrimonials	Pressupost inicial 2008	Modif.	(1) pressupost final 2008	(2) drets rec. 2008	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Facturació a clients	62.351.363	-	62.351.363	65.095.411	2.744.048	104,40%
Facturació a operadors	20.787.367	-	20.787.367	25.983.748	5.196.381	125,00%
Productes bancaris	2.554.058	-	2.554.058	3.068.102	514.044	120,13%
Total	85.692.788	-	85.692.788	94.147.261	8.454.473	109,87%

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

De la revisió dels saldos anteriors s'han observat les següents incidències:

Interessos bancaris

L'STA ha considerat com a drets reconeguts els interessos bancaris meritats a 31 de desembre de 2008 per un import de 836.450 euros, dels quals únicament 34.075 euros s'han cobrat abans del 31 de gener de 2009. D'acord amb el principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP l'entitat no hauria de reconèixer aquests drets per un import de 802.375 euros.

Ingressos de l'entitat que no han tingut reflex pressupostari

De la revisió efectuada s'han posat de manifest ingressos comptabilitzats per l'entitat parapública els quals, tot i haver comportat fluxos de tresoreria a favor de la mateixa, no han estat enregistrats com a liquidats a l'estat d'ingressos del pressupost. El resum dels mateixos és el següent:

Descripció	Saldo comptable	Import a reflectir al pressupost
Diferències positives de canvi	61.372	61.372
Total	61.372	61.372

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

2.2.3. Venda d'inversions reals

El resum dels imports retuts en el període auditat és:

Inversions reals	Pressupost inicial 2008	Modif.	(1) pressupost final 2008	(2) drets rec. 2008	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Venda d'inversions reals	-	-	-	134.163	134.163	-
Total	-	-	-	134.163	134.163	-

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 2008	Modif.	(1) pressupost final 2008	(2) drets rec. 2008
Incorporació de romanents	42.602.376	-	42.602.376	-
Total	42.602.376	-	42.602.376	-

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 2008	Modif.	(1) pressupost final 2008	(2) liquidat 2008	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Remuneracions personal fix	8.712.745	-	8.712.745	7.929.982	-782.763	91,02%
Remuneracions personal contractual	-	-	-	-	-	-
Remuneracions personal eventual	61.240	55.000	116.240	90.882	-25.358	78,18%
Quotes Seguretat Social	1.247.319	7.150	1.254.469	1.045.164	-209.305	83,32%
Prestacions socials	127.284	9.500	136.784	136.690	-93	99,93%
Despeses socials del personal	775.474	239.986	1.015.460	714.124	-301.336	70,33%
Total	10.924.062	311.636	11.235.698	9.916.843	-1.318.855	88,26%

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 2008	Modif.	(1) pressupost final 2008	(2) liquidat 2008	Variació (3)= (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Lloguers	232.900	22.326	255.226	176.751	-78.475	69,25%
Reparació, manteniment i conservació	6.958.955	2.000.268	8.959.223	6.690.318	-2.268.905	74,68%
Material oficina	202.120	45.168	247.288	114.693	-132.595	46,38%
Subministraments	1.134.650	192.052	1.326.702	1.220.570	-106.132	92,00%
Comunicacions	150.160	72.645	222.805	115.156	-107.649	51,68%
Transport de mercaderies	11.100	6.000	17.100	13.663	-3.437	79,90%
Primes d'assegurances	617.000		617.000	563.741	-53.259	91,37%
Tributs	29.200		29.200	29.511	311	101,07%
Altres serveis	806.500	124.292	930.792	592.147	-338.645	63,62%
Treballs realitzats per altres empreses	4.789.200	1.626.470	6.415.670	4.047.238	-2.368.432	63,08%
Operadors de telecomunicacions	13.929.286		13.929.286	13.436.501	-492.785	96,46%
Subministraments destinats a la venda	743.900	1.769.872	2.513.771	1.306.267	-1.207.505	51,96%
Reembossament de dietes	13.150		13.150	3.875	-9.275	29,47%
Viatges i desplaçaments	281.950	9.296	291.246	117.170	-174.076	40,23%
Total	29.900.071	5.868.389	35.768.460	28.427.601	-7.340.859	79,48%

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 una durada de cinc anys. El cost d'adquisició de la llicència inicial ascendeix a 600.000 euros més 24.000 euros d'impostos indirectes que l'STA haurà d'abonar al Govern d'Andorra per compte de CSD. L'entitat ha compromès el total del contracte amb càrrec al pressupost de 2008, per reconduir el compromís no satisfet dins de l'exercici a l'exercici posterior. 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 2008, el saldo del compte era de 2.928.414 euros, dels quals, 1.304.595 euros es liquiden abans del 31 de gener de

2009, per la qual cosa s'ha imputat indegudament al pressupost de despeses un import de 1.623.819 euros.

2.2.7. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2008 presenten el següent detall:

Despeses financeres	Pressupost inicial 2008	Modif.	(1) pressupost final 2008	(2) liquidat 2008	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Pèrdues mandats de gestió	-	115.000	115.000	113.829	-1.171	98,98%
Altres despeses financeres	204.000	-	204.000	203.979	-21	99,99%
Total	204.000	115.000	319.000	317.808	-1.192	99,63%

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 2008	Modif.	(1) pressupost final 2008	(2) liquidat 2008	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Altres transferències corrents	438.500	90.000	528.500	324.936	-203.564	61,48%
Total	438.500	90.000	528.500	324.936	-203.564	61,48%

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 2008	Modif.	(1) pressupost final 2008	(2) liquidat 2008	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Distribució de capital a Govern	8.704.985	8.853.809	17.558.794	17.558.794	-	100,00%
Total	8.704.985	8.853.809	17.558.794	17.558.794	-	100,00%

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

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

Dividends a compte

Durant l'exercici han estat satisfets dividends i dividends a compte per import de 10.058.794 euros, corresponents a l'exercici de 2007, i a compte de l'exercici de 2008, la quantitat de 7.500.000 euros.

En relació a aquests pagaments, s'ha observat que dividends corresponents a l'exercici de 2007 foren satisfets el 2 i 4 de gener de 2008 sense comptar, en aquella data, d'autorització del consell d'administració, la qual fou obtinguda en data 17 de gener de 2008.

2.2.9. Inversions reals

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

Inversions reals	Pressupost inicial 2008	Modif.	(1) pressupost final 2008	(2) liquidat 2008	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	-	350.000	350.000	187.721	-162.279	53,63%
Edificis i altres construccions	4.563.377	460.035	5.023.412	2.276.889	-2.746.523	45,33%
Maquinària, instal·lacions	29.880.500	17.032.210	46.912.710	23.339.468	-23.573.242	49,75%
Material de transport	85.000	1.368	86.368	7.101	-79.267	8,22%
Mobiliari i estris	175.000	11.332	186.332	23.435	-162.897	12,58%
Equipaments per a processos d'informació	612.300	564.222	1.176.522	683.931	-492.592	58,13%
Immobilitzat immaterial	3.665.000	2.984.368	6.649.368	4.591.812	-2.057.556	69,06%
Total	38.981.177	21.403.535	60.384.712	31.110.356	-29.274.356	51,52%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2008	2007
A) IMMOBILITZAT	150.711.939,78	145.898.259,35
II. IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS	12.918.278,66	14.769.006,32
2. Propietat industrial	14.510,08	11.947,33
3. Aplicacions informàtiques	37.414.745,03	33.994.048,52
6. Amortitzacions	-24.510.976,45	-19.236.989,53
III. IMMOBILITZACIONS MATERIALS	102.024.766,75	94.407.846,92
1. Terrenys i construccions	34.029.066,78	31.829.968,82
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	167.020.045,47	161.022.836,83
3. Utillatge i mobiliari	3.587.194,22	3.613.156,46
4. Altre immobilitzat	11.021.974,40	7.632.803,66
5. Amortitzacions	-113.633.514,12	-109.690.918,85
V. INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS	35.768.894,37	36.721.406,11
1. Cartera de valors a llarg termini	39.139.927,75	36.775.056,12
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	14.467,87	14.648,17
4. Provisions	-3.385.501,25	-68.298,18
C) ACTIU CIRCULANT	89.504.126,32	80.708.137,11
I. EXISTÈNCIES	4.402.617,60	2.290.526,82
1. Comercials	143.731,98	150.830,19
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	4.413.583,20	2.259.557,97
6. Provisions	-154.697,58	-119.861,34
II. DEUTORS	13.494.789,66	12.457.268,26
1. Deutors pressupostaris	15.247.648,25	14.306.753,55
2. Deutors no pressupostaris	718.380,00	718.380,00
4. Administracions públiques	-	-
5. Altres deutors	797.919,49	486.388,45
6. Provisions	-3.269.158,08	-3.054.253,74
III. INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	-	2.364.112,65
1. Cartera de valors a curt termini	-	2.390.059,24
4 Provisions	-	-25.946,59
IV. TRESORERIA	71.018.205,47	63.282.204,04
V. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	588.513,59	314.025,34
TOTAL ACTIU	240.216.066,10	226.606.396,46

PASSIU	2008	2007
A) FONS PROPIS	202.396.538,46	192.284.783,20
I. PATRIMONI		
2. Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	2.834.553,39
II. RESERVES	179.391.435,75	155.920.916,29
IV. RESULTAT DE L'EXERCICI	27.670.549,32	33.529.313,52
V. DIVIDEND ACTIU A COMPTE DEL RESULTAT	-7.500.000,00	-
C) PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	12.023.295,91	10.761.385,92
E) CREDITORS A CURT TERMINI	25.796.231,74	23.560.227,34
III. CREDITORS		
1. Creditors pressupostaris	16.128.176,13	21.384.919,22
2. Creditors no pressupostaris	1.865.046,75	1.776.502,98
3. Administracions públiques	7.675.646,53	242.587,04
5. Altres creditors	-21.629,11	24.666,03
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	148.991,44	131.552,07
TOTAL PASSIU (A+C+E)	240.216.066,10	226.606.396,46

Font: STA
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

	2008	2007
A) DESPESES		
2. Aprovisionaments	14.093.147,77	15.127.561,25
b) Consum de primeres matèries i altres materials consumibles	14.093.147,77	15.127.561,25
3. Despeses de gestió ordinària, funcionament dels serveis i prestacions socials	50.448.328,09	43.794.327,22
a) Despeses de personal	9.745.845,73	9.268.118,90
a1) Sous, salaris i similars	7.990.504,16	7.759.611,45
a2) Càrregues socials	1.755.341,57	1.508.507,45
b) Prestacions socials	136.690,37	122.630,24
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió	22.897.134,64	21.189.458,66
c1) Dotacions per a amortitzacions	21.631.724,65	19.797.311,66
c2) Dotació per a provisions per riscos i despeses	1.265.409,99	1.392.147,00
d) Variació de provisions de tràfic	279.313,19	231.955,68
d1) Variació de provisions d'existències	34.836,24	-71.882,43
d2) Variació provisions i pèrdues de crèdits incobrables	244.476,95	303.838,11
e) Altres despeses de gestió corrent	13.812.304,12	12.844.203,13
e1) Serveis exteriors	13.782.779,43	12.813.476,13
e2) Tributs	29.511,08	30.164,59
e3) Altres despeses de gestió	13,61	562,41
f) Despeses financeres i assimilables	113.829,26	35.736,53
f2) Pèrdues per inversions financeres	113.829,26	35.736,53
g) Variació provisions d'inversions financeres	3.291.256,48	60.469,43
h) Diferències negatives de canvi	171.954,30	41.754,65
4. Transferències i subvencions	225.500,00	1.020.000,56
a) Transferències corrents	225.500,00	301.211,00
d) Subvencions de capital	-	718.789,56
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	2.024.852,11	554.145,91
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.272.496,94	199.990,70
c) Despeses extraordinàries	54.002,14	261.710,29
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	698.353,03	92.444,92
Ròssec creditor = Estalvi	27.670.549,32	33.529.313,52
TOTAL DEURE	94.462.377,29	94.025.348,46

	2008	2007
B) INGRESSOS		
1. Vendes i prestacions de serveis	91.079.158,72	88.273.749,94
a) Facturació a clients	65.095.410,74	65.036.981,92
b) Facturació a operadors	25.983.747,98	23.236.768,02
4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.134.370,07	2.111.786,43
c) Altres ingressos de gestió	4.896,59	32.125,26
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.396,59	1.125,26
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	3.500,00	31.000,00
f) Altres ingressos i ingressos assimilats	3.068.101,83	2.038.829,21
f1) Altres interessos	2.976.441,31	1.916.621,59
f2) Beneficis per inversions financeres	91.660,52	122.207,62
g) Diferències positives de canvi	61.371,65	40.831,96
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	248.848,50	3.639.812,09
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	3.880,60	2.549.210,61
b) Ingressos extraordinaris	216.746,60	950.629,31
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	998,71	27.819,81
f) Excés prov. extraordinàries	27.222,59	112.152,36
TOTAL HAVER	94.462.377,29	94.025.348,46

Font: STA

(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

FONS APLICATS	2008	2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències	-	-
b) Aprovisionaments	14.093.147,77	15.127.561,25
c) Serveis exteriors	13.782.779,43	12.813.476,13
d) Tributs	29.511,08	30.164,59
e) Despeses de personal	9.882.536,10	9.390.749,14
h) Despeses financeres	285.783,56	77.491,18
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	864.058,99	1.378.745,71
j) Dotació per a les provisions d'actiu circulant	423.289,44	435.056,64
3. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	31.165.387,29	28.343.197,92
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Dividends	10.058.794,06	8.867.151,44
7. Dividend actiu a compte del resultat de l'exercici	7.500.000,00	-
Total d'aplicacions	88.085.287,72	76.463.594,00
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	6.559.984,82	17.783.504,34

FONS OBTINGUTS	2008	2007
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes i prestacions de servei	91.079.158,72	88.273.749,94
g) Ingressos financers	3.129.473,48	2.079.661,17
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	102.982,09	982.508,56
i) Provisions aplicades d'actius circulants	199.495,45	324.175,42
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	134.162,80	2.587.003,25
Total orígens	94.645.272,54	94.247.098,34
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	-	-

Font: STA
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2008		Exercici 2007	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	2.112.090,78	-	-	55.612,16
2. Deutors	1.037.521,40	-	1.420.104,50	-
3. Creditors	-	2.236.004,40	-	1.057.972,42
4. Inversions financeres temporals	-	2.364.112,65	89.390,50	-
7. Tresoreria	7.736.001,43	-	17.669.082,78	-
8. Ajustaments per periodificació	274.488,25	-	-	281.488,86
Total	11.160.101,86	4.600.117,05	19.178.577,78	1.395.073,44
Variació del capital circulant	6.559.984,81	-	17.783.504,34	-

Font: STA
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ RESULTAT COMPTABLE - RESULTAT OPERACIONS GESTIÓ	2008	2007
RESULTAT COMPTABLE	27.670.549,32	33.529.313,52
+ Dotació amortitzacions i provisions d'immobilitzat	24.948.927,72	19.865.609,84
+ Dotació a les provisions per a riscos i despeses	1.277.327,10	1.392.147,00
+ Dotació provisions extraordinàries	-11.917,11	-
+ Valor comptable dels actius donats de baixa	1.402.779,14	199.990,70
- Excessos de provisions immobilitzat financer	-	-
- Excessos de provisions per a riscos i despeses	-3.500,00	-31.000,00
- Excessos de provisions extraordinàries (excepte prov. actius circulants)	-	-
- Cessió dels actius donats de baixa	-134.162,80	-2.549.210,61
TOTAL RESULTAT DE LES OPERACIONS	55.150.003,37	52.406.850,45

Font: STA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI - RESULTAT COMPTABLE	2008
SUPERAVIT/DÈFICIT PRESSUPOSTARI (I)	4.400.912,09
<u>Partides del compte de resultat no incloses en el pressupost</u>	
Dotació a les amortitzacions i variació de provisions	-26.464.204,31
Sortides i ajustos de magatzem (excepte destinat a inversió)	-276.393,48
Ajustament periodificació despeses	308.795,05
Productes excepcionals (sense repercussió pressupostària)	104.268,91
Despeses excepcionals (sense repercussió pressupostària)	-52.274,09
Valor net comptable elements cedits	-1.402.779,14
Altres ingressos de gestió corrent	1.396,59
Altres despeses de gestió corrent	-13,61
Diferències netes de canvi	-110.582,65
TOTAL (II)	-27.891.786,73
<u>Partides del pressupost no incloses en el compte de resultat</u>	
Inversions (inclou adquisicions de l'any de material estocable per a inversió)	31.110.356,36
Adquisicions de material estocable (excepte destinat a inversió)	127.401,91
Transferències de capital	17.558.794,06
Actius financers	2.364.871,63
Incorporació romanents de tresoreria	-
TOTAL (III)	51.161.423,96
RESULTAT COMPTABILITAT (I+II+III)	27.670.549,32

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:

Immobilitzacions immaterials	Saldo 01/01/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2008
Marques registrades	11.947,33	2.562,75	-	-	14.510,08
Aplicacions informàtiques	33.460.590,11	4.194.118,98	1.168.553,06	365.461,72	36.851.617,75
Programes informàtics en curs	533.458,41	395.130,59	-	-365.461,72	563.127,28
Total	34.005.995,85	4.591.812,32	1.168.553,06	-	37.429.255,11

Font: STA
(Imports en euros)

- Amortitzacions:

Immobilitzacions immaterials	Saldo 01/01/2008	Dotacions	Baixes	Saldo 31/12/2008	Valor Net
Marques registrades	4.487,08	1.216,35	-	5.703,43	8.806,65
Aplicacions informàtiques	19.232.502,45	6.421.099,29	1.148.328,72	24.505.273,02	12.346.344,73
Programes informàtics en curs	-	-	-	-	563.127,28
Total	19.236.989,53	6.422.315,64	1.148.328,72	24.510.976,45	12.918.278,66

Font: STA
(Imports en euros)

- Imports bruts:

Immobilitzacions materials	Saldo 01/01/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2008
Terrenys i construccions					
Terrenys i béns naturals	2.668.872,03	187.720,54	-	-	2.856.592,57
Edificis i altres construccions	28.904.361,27	1.210.533,72	265.512,00	153.801,16	30.003.184,15
Edificis i altres construccions en curs	256.735,52	1.066.355,70	-	-153.801,16	1.169.290,06
	31.829.968,82	2.464.609,96	265.512,00	-	34.029.066,78
Instal·lacions tècniques					
Xarxa	50.195.188,44	6.263.863,88	28.907,91	1.127.156,37	57.557.300,78
Cabines	1.318.796,09	6.013,92	120,00	-	1.324.690,01
Aparells instal·lats	4.383.397,15	724.906,95	245,47	381,36	5.108.439,99
Línies elèctriques	399.680,67	222.805,36	-	-	622.486,03
Equips per a repetidors	8.628.457,21	408.249,50	1.137.345,08	1.447.702,09	9.347.063,72
Equips per a centrals	84.910.642,39	6.511.751,67	10.809.357,70	7.366.817,25	87.979.853,61
Xarxa en curs	1.573.457,98	612.814,70	-	-1.127.156,37	1.059.116,31
Equips per a centrals en curs	8.165.133,45	3.222.778,82	-	-7.366.817,25	4.021.095,02
Equips per a repetidors en curs	1.447.702,09	-	-	-1.447.702,09	-
Aparells instal·lats en curs	381,36	-	-	-381,36	-
	161.022.836,83	17.973.184,80	11.975.976,16	-	167.020.045,47
Utiltatge i mobiliari					
Utiltatge	2.030.964,73	111.229,18	123.957,61	79.519,02	2.097.755,32
Mobiliari	1.502.672,71	23.435,05	36.668,86	-	1.489.438,90
Utiltatge en curs	79.519,02	-	-	-79.519,02	-
	3.613.156,46	134.664,23	160.626,47	-	3.587.194,22
Altres immobilitzats					
Elements de transport	1.467.779,21	7.100,71	20.774,14	-	1.454.105,78
Equips per a processos d'informació	6.165.024,45	160.370,67	226.299,47	-	6.099.095,65
Equips per a processos en curs	-	523.559,87	-	-	523.559,87
Acomptes equips exteriors (Envalira)	-	2.945.213,10	-	-	2.945.213,10
	7.632.803,66	3.636.244,35	247.073,61	-	11.021.974,40
Total	204.098.765,77	24.208.703,34	12.649.188,24	-	215.658.280,87

Font: STA
(Imports en euros)

- Amortitzacions:

Immobilitzacions materials	Saldo 01/01/2008	Dotacions	Baixes	Saldo 31/12/2008	Valor Net
Terrenys i construccions					
Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	2.856.592,57
Edificis i altres construccions	11.139.575,99	1.748.536,17	258.525,16	12.629.587,00	17.373.597,15
Edificis i altres construccions en curs	-	-	-	-	1.169.290,06
	11.139.575,99	1.748.536,17	258.525,16	12.629.587,00	21.399.479,78
Instal·lacions tècniques					
Xarxa	32.815.043,46	2.519.780,73	28.907,91	35.305.916,28	22.251.384,50
Cabines	913.119,04	100.270,81	18,10	1.013.371,75	311.318,26
Aparells instal·lats	2.942.072,62	578.969,97	245,47	3.520.797,12	1.587.642,87
Línies elèctriques	326.682,72	10.868,35	-	337.551,07	284.934,96
Equips per a repetidors	4.850.977,93	660.437,63	904.864,68	4.606.550,88	4.740.512,84
Equips per a centrals	49.175.638,98	8.385.703,77	9.668.884,82	47.892.457,93	40.087.395,68
Xarxa en curs	-	-	-	-	1.059.116,31
Equips per a centrals en curs	-	-	-	-	4.021.095,02
Aparells instal·lats en curs	-	-	-	-	-
	91.023.534,75	12.256.031,26	10.602.920,98	92.676.645,03	74.343.400,44
Utilatge i mobiliari					
Utilatge	1.689.735,94	142.927,21	123.957,61	1.708.705,54	389.049,78
Mobiliari	577.099,96	133.019,90	34.336,38	675.783,48	813.655,42
Utilatge en curs	-	-	-	-	-
	2.266.835,90	275.947,11	158.293,99	2.384.489,02	1.202.705,20
Altres immobilitzats					
Elements de transport	1.019.292,33	142.177,98	20.774,14	1.140.696,17	313.409,61
Equips per a processos d'informació	4.241.679,88	786.716,49	226.299,47	4.802.096,90	1.296.998,75
Equips per a processos en curs	-	-	-	-	523.559,87
Acomptes equips exteriors (Envalira)	-	-	-	-	2.945.213,10
	5.260.972,21	928.894,47	247.073,61	5.942.793,07	5.079.181,33
Total	109.690.918,85	15.209.409,01	11.266.813,74	113.633.514,12	102.024.766,75

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, S.A., 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.

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.

Si bé l'STA encarrega periòdicament a una empresa externa els treballs d'actualització i manteniment de l'inventari, aquests no s'han dut a terme des de l'any 2000, 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 683.273 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 2008, pel que l'immobilitzat es trobaria infravalorat en la referida quantia minorada per l'efecte que tindria l'amortització dels béns afectats.

Dotació a l'amortització

A partir de la revisió de les altes de l'immobilitzat de l'exercici, hem verificat que es practica 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 funcionament	Diferència
39557	Sistema d'intercepció legal	519.880,52	15/07/07	156.391,45	152.118,46	4.273
40172	Llicències col·lectors Mediàci	218.400,00	21/04/08	32.819,67	30.276,82	2.543
10006	Edifici la Comella	721.214,53	31/10/91	622.121,66	619.454,12	2.668
37294	Construcció central Sta. Coloma	5.164.732,30	30/11/04	1.075.985,88	1.054.878,88	21.107
35879	Canalitzacions	1.087.952,25	18/12/02	441.340,99	437.962,88	3.378
38051	Xarxa telefonia mòbil umts	2.694.229,15	19/12/05	831.151,22	817.126,48	14.025
38835	Supervisió global fase 1	1.835.483,13	29/12/06	382.685,65	368.102,37	14.583
40479	2a msc/vlr x encaix xarxa gsm	1.204.853,76	21/08/08	50.366,84	43.242,70	7.124
38413	Adquisició centraleta Sta. Coloma	186.782,55	12/06/06	161.025,32	158.978,39	2.047
	Total	13.633.528,19		3.753.888,68	3.682.141,10	71.747,58

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius financers

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

Actius financers	Pressupost inicial 2008	Modif.	(1) pressupost final 2008	(2) liquidat 2008	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Obligacions, bons i altres títols	2.500.000	-	2.500.000	2.364.872	-135.128	94,59%
Total	2.500.000	-	2.500.000	2.364.872	-135.128	94,59%

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:

Inversions financeres permanents	Saldo a 01/01/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Títols immobilitzats	36.775.056,12	2.364.871,63	-	39.139.927,75
Dipòsits i fiances constituïts	14.648,17	-	180,30	14.467,87
Provisions	-68.298,18	-3.317.203,07	-	-3.385.501,25
Total	36.721.406,11	-952.331,44	180,30	35.768.894,37

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

Durant l'any 2008 s'ha constituït un fons d'inversió el qual s'ha enregistrat pressupostàriament amb càrrec al capítol VIII "Actius financers" del pressupost de despeses.

El detall dels fons d'inversió constituïts durant l'exercici ha estat el següent:

Entitat financera	Fons inversió	Import
BANCA PRIVADA D'ANDORA	EUROMIX MODERAT	2.364.872
	Total	2.364.872

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

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2008 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Comercials	146.460,69	150.830,19	-4.369,50
Primeres matèries i altres aprovisionaments	4.410.854,49	2.259.557,97	2.151.296,52
Provisions	-154.697,58	-119.861,34	-34.836,24
Total	4.402.617,60	2.290.526,82	2.112.090,78

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 31/12/2008
Clients, factures pendents de cobrar	8.805.015,02
Clients, pendent de facturar	-
Total clients	8.805.015,02
Provisió	-2.828.596,71
Total net clients	5.976.418,31
Operadors, factures pendents de cobrar	6.444.488,30
Operadors, pendent de facturar	-1.855,07
Total operadors	6.442.633,23
Provisió	-49.511,11
Total net operadors	6.393.122,12
Govern d'Andorra	718.380,00
Acomptes personal	11.724,96
Acomptes i fiances a proveïdors	364.215,58
Deutors varis	417.771,88
Deutors varis pendent de facturar	4.207,07
Total altres deutors	797.919,49
Provisió	-391.050,26
Total net altres deutors	406.869,23
Total net deutors	13.494.789,66

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

De la revisió realitzada es destaquen les següents observacions:

Saldos pendents de cobrament

L'apartat de "Clients, factures pendents de cobrar", inclou un saldo deutor per 2.828.597 euros corresponent a "Clients, factures impagades". No hem disposat de detall i informació suficient que ens permeti comprovar que s'han dut a terme totes les actuacions possibles tendents al seu cobrament.

Govern d'Andorra

El saldo de 718.380 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, 418.380 euros, tenen un venciment que va de l'1 de setembre de 2010 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, S.A. i l'ORTA

A 31 de desembre de 2008, l'STA havia provisionat com a incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA, S.A., per l'exercici 2008 i exercicis anteriors, per un import de 378.521 euros, dels quals 42.972 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,S.A..

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,S.A., 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,S.A. 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, S.A. 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,S.A. 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 31/12/2008
Bancs	70.176.284,18
Interessos meritats i pendents de cobrar	836.450,46
Caixes	5.470,83
Total	71.018.205,47

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.

Saldos bancaris creditors

Dins el capítol de tresoreria, s'inclouen els saldos bancaris creditors i els interessos meritats i no pagats associats per un import global de 2.732.734 euros. D'acord amb el PGCP els saldos bancaris creditors s'haurien de presentar en el capítol de deutes amb entitats de crèdit a curt termini, en el passiu del balanç.

Dipòsits a curt termini

Dins la rúbrica de bancs s'inclouen un total de 73.718.881 euros corresponents als dipòsits a curt termini i els interessos meritats i no cobrats associats. D'acord amb el PGCP els dipòsits a curt termini i els interessos meritats pendents de cobrar s'haurien d'incloure dins l'agrupació "Inversions financeres temporals".

Mancomunació de signatures

L'STA disposa d'uns procediments de pagament que requereixen de firma mancomunada. Amb tot, aquests no s'ajusten estrictament a les previsions de l'art. 33 de la LGFP. Així, tot i que l'ens ha acordat una regulació dels pagaments, aquesta no preveu la signatura de l'interventor.

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. 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 31/12/2008
Contractes de manteniment	560.457,84
Cotitzacions, lloguers, assegurances i altres	28.055,75
Total	588.513,59

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 31/12/2007	Resultat exercici	Distribució resultats	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	-	-	-	2.834.553,39
Reserves	155.920.916,29	-	-	23.470.519,46	179.391.435,75
Resultat de l'exercici	33.529.313,52	27.670.549,32	-10.058.794,06	-23.470.519,46	27.670.549,32
Dividend actiu a compte del resultat	-	-	-7.500.000,00	-	-7.500.000,00
Total	192.284.783,20	27.670.549,32	-17.558.794,06	-	202.396.538,46

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 2008, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Dotacions	Aplicacions	Saldo a 31/12/2008
Per comunicacions pendents de consumir	394.500,00	-	3.500,00	391.000,00
Per pensió de jubilació	10.366.885,92	959.085,96	-	11.325.971,88
Provisions per litigis (Evolved)	-	306.324,03	-	306.324,03
Total	10.761.385,92	1.265.409,99	3.500,00	12.023.295,91

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:

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 2008 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 2008 és la següent:

	Nombre	Valor provisió	Prov/treballador
Total treballadors actius	227	9.592.498,17	42.257,70
Total treballadors passius	16	1.621.181,56	101.323,85
Total treballadors prejubilats	1	112.292,15	112.292,15
Total		11.325.971,88	

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.

Provisions per litigis

L'import de 306.324 euros recull una provisió efectuada per l'entitat derivada de la cancel·lació d'un contracte amb la societat Evolved Intelligence. Aquest import correspon a la totalitat de l'import pendent de recuperar d'aquesta societat. Atenent a la seva naturalesa, aquest import hauria de figurar com una provisió per insolvències minorant el saldo deutor sobre el que existeixen dubtes raonables de rescabalar.

Comunicacions pendents de consumir

Correspon a les targetes telefòniques per a cabines venudes durant l'exercici i pendents de consumir a 31 de desembre, i a les prepagades per a Mobiland clic pendents de consumir a la mateixa data.

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2008:

Descripció	Saldo a 31/12/2008
Creditors pressupostaris:	
Operadors creditors	2.760.130,04
Proveïdors	12.740.526,80
Deutes socials	627.519,29
Creditors no pressupostaris	1.865.046,75
Administracions públiques	7.675.646,53
Altres creditors	-21.629,11
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	148.991,44
Total	25.796.231,74

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

De la revisió d'aquests apartat en sorgeix l'observació següent:

Deutes socials

Els comptes retuts no inclouen les despeses meritades en concepte de primes per incentius, les quals es paguen durant l'exercici següent i que ascendeixen a 587.358 euros i per tant el compte del resultat economicopatrimonial està sobrevalorat per aquest import. D'aquests 587 mil euros, 493.796 correspondrien a remuneracions pendents i 96.561 a seguretat social pendent de pagar.

2.3.10. Resultats extraordinaris

El detall dels resultats extraordinaris de l'exercici 2008 és el següent:

a) Despeses extraordinàries

Pèrdues i despeses extraordinàries	
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-1.272.496,94
Despeses extraordinàries	-54.002,14
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-698.353,03
Total	-2.024.852,11

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	3.880,60
Ingressos extraordinaris	216.746,60
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	998,71
Excés prov. Extraordinàries	27.222,59
Total	248.848,50

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 2008 presenta el següent detall:

CONCEPTES	2008	
1 (+) Drets pendents de cobrament		13.494.789,66
DEUTORS PRESSUPOSTARIS		
Clients	8.805.015,02	
Operadors	6.442.633,23	
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	718.380,00	
ALTRES DEUTORS	797.919,49	
DRETS DE COBRAMENT DUBTÓS	-3.269.158,08	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		25.796.231,74
CREDITORS PRESSUPOSTARIS		
Operadors	2.760.130,04	
Proveïdor	12.740.526,80	
Deutes socials	627.519,29	
CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	1.865.046,75	
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	7.675.646,53	
ALTRES CREDITORS	-21.629,11	
FIANCES I DIPÒSITS REBUTS	148.991,44	
3 (+) Fons líquid		71.018.205,47
I. Romanent de tresoreria afectat		29.882.724,82
II. Romanent de tresoreria no afectat		28.834.038,57
III. Romanent de tresoreria (1-2+3) = (I+II)		58.716.763,39

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 anterior 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 ho hi haurien de figurar. Així, s'ha inclòs en els pendents de cobrament els imports per rebuts no emesos, per 350.509 euros i en l'apartat de fons líquids s'inclou 802.375 euros relatius a interessos pendents de cobrament.

Per la seva part, figuren entre els pendents de pagament imports per 1.623.819 euros per factures de proveïdors pendents de rebre que a 31 de desembre estaven també pendents de rebre.

Igualment, no s'han inclòs entre els pendents de pagament despeses liquidades per import de 96.000 euros.

Els fets anteriors provoquen que el romanent de tresoreria estigui infravalorat en 356.935 euros.

2.5 Contractació pública

A partir de la informació disponible, el quadre següent estableix el nombre de contractes subscrits a l'exercici 2008, segons el procediment d'adjudicació:

Modalitat contractació	Forma d'adjudicació	Expedients
Ordinària	Contractació directa	86
	Adjudicació directa	510
	Concurs	165
	Total ordinària	761
Urgent	Contractació directa	2
	Adjudicació directa	2
	Concurs	3
	Total Urgent	7
Total general		768

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 2008, que aniran a càrrec del pressupost del 2009, 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	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)

Igualment, com es detallava a l'informe de l'exercici anterior, s'han autoritzat despeses durant l'exercici de 2007 que han estat finançades amb càrrec al pressupost de 2008. El detall dels procediments observats és el següent:

Referència	Descripció	Import adjudicació
YB/7894	Contribució a la U.I.T. per l'any 2008	48.044,96
YC/7988	Prima 2008 pòlissa d'assegurança vehicles	37.688,44
YC/7992	Assegurança vida i accidents individual 2008	78.851,15
YC/7994	Assegurança responsabilitat civil 2008	131.130,00
YC/7999	Assegurança danys materials 2008	252.987,06
YF/7885	Renovació llicències manteniment LDAP	8.922,33
YF/7887	Renovació contracte manteniment FusionWorks	39.995,00
YF/7888	Renovació contracte manteniment d'Altitude	12.376,57
YF/7897	Renovació contracte manteniment DOC 1	16.395,00
YF/7900	Renovació contracte manteniment JDE	16.784,77
YF/7901	Renovació llicències manteniment CRM	103.797,47
YF/7903	Renovació contracte manteniment Intragis, Archibus, Pam a pam, Inventor, Xargis	41.500,00
YF/7905	Renovació llicències manteniment Vitria	89.129,62
YF/7914	Renovació contracte manteniment Oracle	49.693,68
YF/7949	Renovació contracte manteniment TeleMedia	8.121,83
YT/7979	Lloguer del magatzem de TV de la Massana	10.401,56
YT/8014	Renovació contracte manteniment Grup Electrògens	14.154,33
YT/8017	Manteniment equips aire condicionats edifici STA	31.322,76
YT/8021	Renovació contracte manteniment UPS And. la Vella	10.005,64
YT/8023	Renovació contracte manteniment UPS Santa Coloma	12.566,37
YT/8026	Renovació contracte manteniment UPS Carroi	10.005,56
YT/8029	Contracte manteniment preventiu SOCOMEC	14.775,23
YT/8039	Lloguer botiga connectem	42.790,44
YT/8041	Contracte manteniment i assistència EMERSON	39.427,00
YT/8043	Contracte manteniment i assistència SATEL	58.617,51
YT/8061	Contracte servei de neteja pels edificis i caseta STA	72.551,07
YT/8065	Contracte i custòdia vigilància dels edificis de STA	482.808,24
YT/8066	Renovació contracte de neteja de l'edifici Nexus	65.942,60
	Total	1.800.786,29

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 2008, s'ha detectat les següents obertures de processos de contractació, les quals són a càrrec del pressupost de 2009, efectuades abans de l'entrada en vigor del pressupost:

Referència	Descripció	Preu base
MD/252	Distribució de la guia de telèfons 2009 - 2010	32.000,00
MA/36	Realització d'un estudi de desenvolupament directiu	30.000,00
MT/52	Subministrament, instal·lació i connexió de quatre rames de bateries i la seva corresponent bancada, per la Central de Telecomunicacions d'Andorra la Vella.	150.000,00
MF/379	Adquisició de consumibles d'informàtica per 6 mesos	14.600,00
	Total	226.600,00

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No s'ha donat el reflex pressupostari adequat a la cancel·lació d'un mandat de gestió, en haver reflectit en l'estat d'ingressos i de despeses del pressupost, respectivament, les plusvàlues i minusvàlues generades per l'operació, quan s'hauria d'haver reflectit, únicament, en el capítol VIII Actius financers de l'estat d'ingressos del pressupost l'import total ingressat com a resultat de la cancel·lació del mandat. (nota 2.1.2)
- L'STA ha compromès amb càrrec al pressupost de l'exercici l'import total del contracte amb Canal Satélite Digital, per 600.000 euros i una durada de cinc anys. 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 1.623.819 euros. D'acord amb el principi d'anualitat 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 resultat economicopatrimonial està sobrevalorat en 587.358 euros en no incloure les despeses meritades en concepte de primes per incentius, les quals es paguen durant l'exercici següent. (nota 2.3.9)

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. (nota 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 2009, corresponents a ingressos i despeses generades fins el 31 de desembre de 2008. (nota 2.2)
- L'STA ha comptabilitzat com recursos pressupostaris un import de 802.375 euros corresponents a ingressos financers meritats pendents de liquidar al tancament de l'exercici. (nota 2.2.2)
- 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)

- 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 2008, 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 2008, l'STA havia provisionat com incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA,S.A., per l'exercici 2008 i exercicis anteriors, per un import de 378.521 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,S.A.. (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. 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 356.936 euros al que resulta d'aplicar els criteris del PGCP.

Relatives a la contractació

- S'han detectat contractacions adjudicades durant el 2008 de despeses que aniran a càrrec del pressupost del 2009, per import de 2.473.178 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)
- Durant el 2008, s'han detectat les obertures de processos de contractació, a càrrec del pressupost de 2009, efectuades abans de l'entrada en vigor del pressupost, per import total de 226.600 euros. (nota 2.5)

Relatives a altres aspectes

- Tot i que l'STA té implementada la mancomunació de signatures per tots els pagaments, aquesta no s'ajusta a les previsions de l'art. 33 de la LGFP en no incorporar la signatura d'un Interventor. (nota 2.3.5)

- S'ha 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 les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei de Telecomunicacions d'Andorra a 31 de desembre de 2008, 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 2008.

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 consideres 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 d'agost de 2010

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 2008 del Servei de Telecomunicacions d'Andorra.

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

Jaume SALVAT FONT
Director General del
Servei de Telecomunicacions d'Andorra

Al·legacions informe d'auditoria 2008

Andorra a Vella, 10 d'agost de 2010

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 2009.

No obstant, es desitja deixar constància de les següents al·legacions, que s'estructuren en els tres apartats següents, i corresponen en alguns casos 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 els seus sistemes estàndard (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 LGFP i 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 ajustar-les de forma estricta a les disposicions de la LGFP i el 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, avui en dia, l'entitat no està en mesura d'oferir 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 2010, 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 financers en base als comptes a cobrar/pagar per tercer i factura. Aquests mòduls no contemplen el detall de la classificació econòmica original de la despesa o ingrés facturat, si bé la seva traçabilitat manual individual es 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.

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.
 - Contribucions anuals a organismes internacionals.
 - Contractes de serveis (assegurances, neteja, custòdia i vigilància).
 - Contractes de lloguer.

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 ha procedit a consignar els crèdits necessaris de despeses plurianuals corrents a comptar del pressupost per a l'exercici 2010, per a que aquestes siguin tractades com a tals.

- Pel que fa a l'obertura dels processos de contractació iniciats durant el 2008 amb càrrec al pressupost 2009 encara no aprovat (nota 2.5), es desitja fer constar que:
 - L'autorització de la despesa es va efectuar amb càrrec al pressupost 2008, en que la disponibilitat de crèdit era suficient per a iniciar el procés de licitació, d'acord amb el que preveu la LGFP,
 - Els plecs de condicions per a la licitació preveïen que l'adjudicació d'aquests contractes quedaria supeditada a l'aprovació i entrada en vigor del pressupost 2009,
 - El pressupost per a l'exercici 2009 contemplava 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 facturació dels serveis prestats a RTVASA (nota 2.3.4), volem aportar les següents precisions :

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 a les emissores nacionals de radio, l'STA no procedeix a emetre cap facturació. L'explicació ve donada pel fet que històricament quan es van iniciar les emissions de Radio Nacional d'Andorra, totes les emissores radiofòniques del Principat eren difoses gratuïtament amb equips propietat del Servei de Telecomunicacions d'Andorra. En aquell moment, i a defecte d'un marc legislatiu específic es va procedir a difondre les emissions de Radio Nacional d'Andorra de la mateixa manera que es feia amb la resta d'emissores estrangeres, motiu pel qual no s'han facturat mai aquestes difusions. Actualment, les noves 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 als 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.

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, procedim a registrar la corresponent provisió per insolvència.

Durant l'any 2009, s'han iniciat els primers contactes amb RTVASA per tal de regularitzar la situació de la facturació i pagament dels serveis prestats pel Servei de Telecomunicacions d'Andorra .

- En referència a la mancomunació dels pagaments (nota 2.3.5), l'article 33 apartat 7 de la LGFP preveu que “per al pagament material cal, pel cap baix, la signatura del ministre de Finances o, per delegació seva, d'un alt càrrec del Ministeri, i de l'interventor general o interventor delegat”. Per altra banda en l'article 33 apartat 9 s'estipula que “ Les entitats parapúbliques o de dret públic han d'acordar una regulació similar a l'establerta en el present article”.

Entenem que el procediment intern definit al Servei de Telecomunicacions d'Andorra, pel qual calen sempre les signatures mancomunades de dos alts càrrecs de l'entitat (per import que superen 7.500 €uros, President del Consell d'Administració o Director d'Ordenament del Territori, i Director General o en el seu defecte un altre director ; i pels pagaments inferiors a 7.500 Euros, signatura del Director General i un altre director, o en el defecte, signatura de dos directors). Aquest procediment creiem que respecta l'articulat de la Llei General de les Finances Públiques.

- 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.

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, de la
UNIVERSITAT D'ANDORRA

Novembre del 2009

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
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries	6
2.2. Liquidació del pressupost	7
2.2.1. Taxes i altres ingressos	8
2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos	8
2.2.3. Ingressos patrimonials	9
2.2.4. Despeses de personal	9
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis	10
2.2.6. Transferències corrents	10
2.2.7. Inversions reals	10
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	11
2.3.1. Immobilitzat	15
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	15
2.3.3. Existències	16
2.3.4. Deutors	16
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	16
2.3.6. Ajustaments per periodificació	17
2.3.7. Fons propis	18
2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	18
2.3.9. Provisions per a riscos i despeses	19
2.3.10. Creditors a curt termini	19
2.4. Romanent de tresoreria	19
2.5. Contractació administrativa	19
2.6. Altres aspectes a destacar	19
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	20
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	20
5. CONCLUSIONS	21
6. AL·LEGACIONS	21
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	29

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per la Universitat d'Andorra.

L'auditoria de la Universitat d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008.

La liquidació de comptes de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la Universitat d'Andorra s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la Universitat d'Andorra 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 a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Universitat d'Andorra en l'exercici 2008 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 de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'entitat auditada va concloure el 10 de setembre de 2009.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable de la Universitat d'Andorra en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei d'universitats de 30 de juliol de 1997 (derogada per la Llei 12/2008 a excepció de l'art.8)
- 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 de desenvolupament dels principis bàsics de l'estructura i l'organització de la Universitat d'Andorra del 28 de juny de 2002 (derogada per la Llei 12/2008)
- Llei 1/2008, del 10 gener, del pressupost per a l'exercici 2008
- Llei 12/2008 del 12 de juny d'ordenació de l'ensenyament superior

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'ha 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 expresseu una opinió sobre el sistema de control

intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

Sota la responsabilitat màxima del Rector de la Universitat, l'entitat s'organitza en dues branques: la docent i la no docent. La branca docent està constituïda per tres escoles, l'Escola d'infermeria, l'Escola d'informàtica i gestió i el Centre d'estudis virtuals i extensió universitària, i pel departament de Coordinació del Rectorat. La branca no docent és la de Gerència.

En la figura del Gerent, recau la responsabilitat de les gestions administrativa i comptable. Sota la direcció del gerent està el departament econòmic-financer de la Universitat, que consta de tres persones: un responsable del departament i dos tècnics comptables. El departament econòmic-financer s'encarrega de la gestió administrativa i comptabilització de l'execució del pressupost.

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	1.697.866	3. Taxes i altres ingressos	627.243
2. Consum de béns corrents i serveis	877.158	4. Transferències corrents	2.011.738
3. Despeses financeres	500	5. Ingressos patrimonials	4.075
4. Transferències corrents	67.532	7. Transferències de capital	163.000
6. Inversions reals	163.000	8. Romanents de tresoreria	-
Total	2.806.056	Total	2.806.056

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Crèdits ampliables contra ingressos	Moviments de crèdit		Pressupost final
1. Despeses de personal	1.697.866	-	-	28.633	-28.633	1.697.866
2. Consum de béns corrents i serveis	877.158	47.657	93.088	78.641	-73.611	1.022.933
3. Despeses financeres	500	-	-	-	-	500
4. Transferències corrents	67.532	-	80.606	-	-5.030	143.108
6. Inversions reals	163.000	3.985	-	52.445	-52.445	166.985
Total despeses	2.806.056	51.642	173.694	159.719	-159.719	3.031.392

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Crèdits ampliables contra ingressos	Moviments de crèdit	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	627.243	-	93.088	-	720.331
4. Transferències corrents	2.011.738	-	80.606	-	2.092.344
5. Ingressos patrimonials	4.075	-	-	-	4.075
7. Transferències de capital	163.000	-	-	-	163.000
8. Romanents de tresoreria	-	51.642	-	-	51.642
Total ingressos	2.806.056	51.642	173.694	-	3.031.392

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

De la revisió de les modificacions pressupostàries tramitades es desprenen les observacions següents:

Aprovació de les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici

Tot i que les diferents modificacions pressupostàries són objecte d'un informe favorable de la gerència a mesura que es tramiten, les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit entre diferents partides s'han aprovat pel Ple de la Junta Acadèmica amb posterioritat a la seva execució efectiva. Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa sense que estès formalment aprovada la consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Compte	Pressupost final	Liquidat	Cobrat	% execució
3.Taxes i altres ingressos	720.331	813.257	790.261	112,90%
4.Transferències corrents	2.092.344	1.998.526	1.998.526	95,52%
5.Ingressos patrimonials	4.075	23.944	23.944	587,58%
7.Transferències de capital	163.000	166.912	131.769	102,40%
8.Actius financers (romanents de tresoreria afectats)	51.642	-	-	-
Total pressupost ingressos	3.031.392	3.002.639	2.944.500	99,05%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Compte	Pressupost final	Autoritzat/ compromès	Liquidat/ pagat	% execució	Reconducció 2009	Crèdits no disposats
1. Despeses de personal	1.697.866	1.523.731	1.523.731	89,74%	-	174.135
2. Consum de béns corrents	1.022.933	1.019.020	942.271	92,11%	76.749	3.913
3. Despeses financeres	500	495	495	99,00%	-	5
4. Transferències corrents	143.108	142.834	124.752	87,17%	18.082	274
6. Inversions reals	166.985	166.912	131.769	78,91%	35.143	73
Total despeses	3.031.392	2.852.991	2.723.018	89,83%	129.974	178.401

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

Resultat pressupostari

Descripció	Liquidat 2008
Total ingressos	3.002.639
Total despeses	2.723.018
Resultat pressupostari	279.621

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

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports retuts es recullen en el següent resum:

Descripció	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Matrícules, cursos, drets	677.896	727.661	49.765	107,34%
Certificats i altres	1.575	183	-1.393	11,62%
Altres serveis	37.560	72.213	34.653	192,26%
Documentació	3.300	1.575	-1.725	47,73%
Altres ingressos	-	11.626	11.626	-
Taxes i altres ingressos	720.331	813.257	92.926	112,90%

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

2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

Descripció	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Subvencions MIG	1.922.679	1.922.822	143	100,01%
Subvencions d'altres entitats	169.665	75.704	-93.961	44,62%
Transferències corrents	2.092.344	1.998.526	-93.818	95,52%

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

Transferències de capital

Descripció	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Subvencions MIG	163.000	166.912	3.912	102,40%
Transferències de capital	163.000	166.912	3.912	102,40%

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

De la revisió de les transferències i subvencions en deriva el comentari següent:

Liquidació de transferències de capital de l'estat del pressupost d'ingressos

Figuren en els imports liquidats del capítol 7 de l'estat d'ingressos la quantitat de 35.143 euros que corresponen a imports a percebre per al finançament de despeses d'inversió. Aquestes despeses a 31 de desembre de 2008, tot i que s'havien compromès, no s'havien liquidat a l'estat de despeses del pressupost. Atenent al esmentat, donat que els drets derivats de la subvenció no eren exigibles a la data del tancament, aquestes subvencions en capital, si bé compromeses, no eren susceptibles de ser reflectides com imports liquidats a l'estat d'ingressos del pressupost.

En aquest mateix sentit, la liquidació del pressupost de l'exercici 2007 va incloure ingressos per import de 3.985 euros que corresponen a inversions de 2007 compromeses que varen ser reconduïdes i liquidades a l'exercici 2008.

El reflex comptable ha estat el de comptabilitzar, d'acord amb el que disposa el PGCP, amb abonament al compte d'ingressos a distribuir en diferents exercicis la part de les subvencions de capital que s'han destinat a la seva finalitat.

2.2.3. Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials liquidats per la Universitat són:

Descripció	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Altres ingressos financers	-	19.215	19.215	-
Lloguers	4.075	4.729	654	116,04%
Ingressos patrimonials	4.075	23.944	19.869	587,58%

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

2.2.4. Despeses de personal

Segons el detall següent:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Despeses de gratificació	24.690	23.758	96,22%	932
Remun. bàsiques i altres, agent Adm. caràct. indefinit	1.057.155	955.779	90,41%	101.375
Remun. bàsiq. i altres, agent Adm. caràcter eventual	386.792	329.409	85,16%	57.383
Quotes seguretat social	194.200	179.782	92,58%	14.418
Despeses socials del personal	35.030	35.002	99,92%	28
Despeses de personal	1.697.867	1.523.731	89,74%	174.136

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmies del personal al servei de la Universitat d'Andorra, 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.

2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis

Segons el detall següent:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	A reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Lloguer edificis i altres construccions	8.892	8.892	100,00%	-	-
Repar. i conserv., maquinària, instal. i equipament	57.900	57.900	100,00%	-	-
Reparació i conservació, mobiliari i efectes	1.652	1.651	99,96%	-	1
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	374	355	95,08%	-	18
Material d'oficina	44.762	42.126	94,11%	2.592	44
Subministraments	61.258	60.962	99,52%	223	73
Comunicacions	13.791	13.791	100,00%	-	-
Transport	9.114	9.044	99,24%	-	69
Primes d'assegurances	14.413	14.413	100,00%	-	-
Altres serveis	104.494	104.295	99,81%	23	176
Treballs realitzats per altres empreses	688.732	611.290	88,76%	73.911	3.531
Reemborsament de dietes	5.292	5.292	100,00%	-	-
Locomoció	12.261	12.261	100,00%	-	-
Despeses en béns corrents i serveis	1.022.933	942.271	92,11%	76.748	3.913

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

2.2.6. Transferències corrents

Segons el detall següent:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	A reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	143.108	124.752	87,17%	18.082	274
Transferències corrents	143.108	124.752	87,17%	18.082	274

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

2.2.7. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals a l'exercici 2008 és la següent:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	A reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Edificis i altres construccions	16.830	16.830	100,00%	-	-
Maquinària, instal·lacions i equipament	3.783	520	13,75%	3.263	-
Mobiliari i estris	39.689	39.689	100,00%	-	-
Equipaments per a processos d'informació	59.831	59.766	99,89%	-	65
Altres immobilitzat material	9.564	9.556	99,92%	-	8
Immobilitzat immaterial	37.288	5.408	14,50%	31.880	-
Despeses d'inversió	166.985	131.769	78,91%	35.143	73

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2008	Exercici 2007
	A) IMMOBILITZAT	442.084	439.279
	I. Inversions destinades a l'ús general	900	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	900	-
	II. Immobilitzacions immaterials	22.534	53.087
212	2. Patents i marques	2.031	2.031
215	3. Aplicacions informàtiques	167.132	161.723
218	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	4.950
(281)	6. Amortitzacions	-146.628	-115.617
	III. Immobilitzacions materials	412.927	380.469
220,221	1. Terrenys i construccions	-	127.076
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	234.969	80.970
224,226	3. Utilitatge i mobiliari	236.559	225.254
227,228,229	4. Altre immobilitzat	392.489	329.782
(282)	5. Amortitzacions	-451.090	-382.614
	V. Inversions financeres permanents	5.723	5.723
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	5.723	5.723
	C. ACTIU CIRCULANT	1.331.410	1.158.122
	I. Existències	13.108	16.792
30	1. Comercials	13.108	16.792
	II. Deutors	202.700	720.908
43, 460	1. Deutors pressupostaris	190.700	720.908
44	2. Deutors no pressupostaris	12.000	-
57	IV. Tresoreria	1.071.425	384.885
480	V. Ajustaments per periodificació	44.176	35.537
	Total General (A+C)	1.773.494	1.597.401

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2008	Exercici 2007
	A) FONS PROPIS	761.741	625.697
	I. Patrimoni	568.367	-
100	1. Patrimoni	568.367	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-	427.268
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	427.268
129	IV. Resultats de l'exercici	193.374	198.429
13	INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS		
	B) EXERCICIS	448.357	433.556
14	C) PROVISIÓ PER A RISCOS I DESPESES	46.889	37.357
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	288	-
	II. Altres deutes a llarg termini	288	-
180	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	288	-
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	516.219	500.792
	III. Creditors	308.102	348.853
40	1. Creditors pressupostaris	294.398	338.939
475,476	2. Creditors no pressupostaris	13.040	9.914
560	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	663	-
485	IV. Ajustaments per periodificació	208.117	151.939
	Total General (A+B+C+D+E)	1.773.494	1.597.401

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	DEURE	Exercici 2008	Exercici 2007
	A) DESPESES	2.723.609	2.639.933
	2. Aprovisionaments	3.683	1.787
610	a) Consum de mercaderies	3.683	1.787
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	2.586.306	2.582.504
	a) Despeses de personal	1.523.731	1.522.003
640, 649	a1) Sous, salaris i similars	1.336.552	1.357.455
642,644	a2) Càrregues socials	187.178	164.548
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a preparacions	127.404	110.425
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	127.404	110.425
	d) Variació de les provisions de tràfic	1.044	-
675	d2) Variació de provisions i pèrdues crèdits incobrables	1.044	-
	e) Altres despeses de gestió	933.632	950.075
62	e1) Serveis exteriors	933.632	950.075
	f) Despeses financeres i despeses assimilables	495	-
669	f1) Per deutes	495	-
	4. Transferències i subvencions	124.752	54.408
650	a) Transferències corrents	124.752	54.408
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	8.868	1.234
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.560	206
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	7.308	1.028
	ESTALVI	193.374	198.429

Núm. dels comptes	HAVER	Exercici 2008	Exercici 2007
	B) INGRESSOS	2.916.983	2.838.361
	1. Vendes i prestacions de serveis	681.792	679.647
705,741,752	b) Prestació de serveis	681.792	679.647
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	97.716	131.796
	c) Altres ingressos de gestió	78.501	102.689
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	78.501	102.689
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	19.215	29.106
763,765,769	f1) Altres interessos	19.215	29.106
	5. Transferències i subvencions	1.996.736	1.917.776
750	a) Transferències corrents	73.914	75.494
751	b) Subvencions corrents	1.922.822	1.842.282
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	140.739	109.143
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	128.969	109.112
778	d) Ingressos extraordinaris	11.770	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	31
	DESESTALVI	-	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Quadre de finançament: estat d'origens i aplicacions de fons

FONS APLICATS	Exercici 2008	Exercici 2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	2.586.673	2.509.493
a) Reducció d'existències, de productes acabats i en curs de fabricació	3.683	1.787
c) Serveis exteriors	933.632	950.075
e) Despeses de personal	1.514.198	1.502.227
g) Transferències i subvencions	124.752	54.408
h) Despeses financeres	495	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	8.868	997
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	1.044	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	131.769	223.839
a) Destinats a l'ús general	900	-
b) Immobilitzacions immaterials	5.408	17.440
c) Immobilitzacions materials	125.461	206.399
5. Disminucions directes del patrimoni	57.329	163.062
c) De reserves	57.329	163.062
TOTAL D'APLICACIONS	2.775.771	2.896.394
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	157.860	56.662

FONS OBTINGUTS	Exercici 2008	Exercici 2007
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	2.788.014	2.729.012
a) Vendes	681.792	679.647
f) Transferències i subvencions	1.996.736	1.917.776
g) Ingressos financers	19.215	29.106
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	90.270	102.483
3. Subvencions de capital	143.769	223.839
6. Deutes a llarg termini	288	-
c) Altres conceptes	288	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	1.560	206
c) Immobilitzacions materials	1.560	206
TOTAL D'ORÍGENS	2.933.631	2.953.057
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CIRCULANT	Exercici 2008		Exercici 2007	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	3.683	-	1.787
2. Deutors	-	518.208	703.003	-
3. Creditors	40.751	-	-	234.336
7. Tresoreria	686.540	-	-	427.524
8. Ajustaments per periodificació	8.639	56.179	17.306	-
TOTAL	735.930	578.070	720.310	663.647
Variació del capital circulant	157.860	-	56.663	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació del resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

Conceptes	Saldo 31/12/08	Saldo 31/12/07
Recursos procedents de les operacions	2.788.014	2.729.012
Recursos aplicats a les operacions	2.586.673	2.509.523
Recursos generats en operacions de gestió	201.341	219.724
(-) Dotació per amortització de l'immobilitzat	127.404	110.425
(-) Provisió per a riscos i despeses	9.532	19.777
(-) Valor comptable de les baixes de l'immobilitzat	1.560	206
(+) Subvencions de capital traspassades a resultats	130.529	109.112
Resultat de l'exercici	193.374	198.428

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

CONCEPTES	IMPORTS
Resultat pressupostari	279.621
Operacions pressupostàries sense valor economicopatrimonial	-35.143
Ingressos	166.912
Subvencions de capital	166.912
Despeses	131.769
Adquisicions d'immobilitzat	131.769
Operacions comptables sense valor pressupostari	-51.104
Ingressos	81.256
Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	128.969
Ingressos periodificats	-56.179
Serveis no facturats ex 2008	8.322
Ingressos extraordinaris	144
Despeses	132.360
Dotacions per amortització	127.404
Despeses crèdits incobrables	1.044
Variació despeses perioditzades	-8.639
Pèrdues immobilitzat	1.560
Devolució ingressos exercicis tancats	7.101
Comptabilització guixetes	207
Variació existències	3.683
Resultat comptable	193.374

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

Gestió comptable del patrimoni

Béns a l'inici	Altes	Baixes	Béns al tancament
931.787	131.769	29.477	1.034.079

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Béns de patrimoni artístic o cultural	Saldo 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2008
Béns del patrimoni artístic i cultural	-	900	-	900
Amortització acumulada	-	-	-	-
Valor net comptable	-	900	-	900

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Patents i marques	2.031	-	-	-	2.031
Aplicacions informàtiques	161.723	5.408	-	-	167.131
Millores en béns arrendats	4.950	-	-	-4.950	-
	168.704	5.408	-	-4.950	169.162
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-115.617	-31.798	-	787	-146.628
Valor net comptable	53.087	-26.389	-	-4.163	22.534

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Terrenys i construccions	127.076	-	-	-127.076	-
Instal·lacions tècniques i maquinària	80.970	21.972	-	132.026	234.969
Utilitatge i mobiliari	225.254	35.701	-24.396	-	236.559
Altres immobilitzats	329.782	67.787	-5.081	-	392.489
	763.083	125.461	-29.477	4.950	864.017
Amortització acumulada immobilitzat material	-382.614	-95.606	27.917	-787	-451.090
Valor net comptable	380.469	29.855	-1.560	4.164	412.927

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financeres permanents	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Fiances constituïdes	5.723	-	-	5.723
Total	5.723	-	-	5.723

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

2.3.3. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre de 2008 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Existències fons bibliogràfic	13.108	16.792	-3.683
Saldo d'existències	13.108	16.792	-3.683

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(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 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Deutors pressupostaris exercicis corrents	190.700	720.908	-530.202
Deutors no pressupostaris	12.000	-	12.000
Total net clients	202.700	720.908	-518.208

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

Gestió comptable de tresoreria

COMPTE DE TRESORERIA		Imports
1. Cobraments		3.572.169
(+) del Pressupost corrent	2.820.688	
(+) de pressupostos tancats	697.538	
(+) d'operacions no pressupostàries	53.943	
(+) d'operacions comercials	-	
2. Pagaments		2.885.629
(+) del Pressupost corrent	2.414.466	
(+) de pressupostos tancats	363.107	
(+) d'operacions no pressupostàries	108.056	
(+) d'operacions comercials	-	
I. Flux net de tresoreria de l'exercici		686.540
3. Saldo inicial de tresoreria		384.885
II. Saldo final de tresoreria (I+3)		1.071.425

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Cal indicar que el quadre anterior es recull en els comptes retuts per la UdA sota el concepte, erroni, de "estat de romanent de tresoreria".

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segons el balanç:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Caixa	195	169	26
Bancs	1.071.230	384.716	686.513
Total	1.071.425	384.885	686.540

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

De la revisió efectuada es deriven les observacions següents:

Mancomunació de signatures

La Universitat d'Andorra disposa d'uns procediments de pagament que requereixen de firma mancomunada. Amb tot, aquest no s'ajusta estrictament a les previsions de l'art. 33 de la LGFP, al no disposar d'interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions del referit article.

Targeta de crèdit

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

2.3.6. Ajustaments per periodificació

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

Ajustaments per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Ajustaments per periodificació	44.176	35.537	8.639
Total	44.176	35.537	8.639

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

Ajustaments per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Centre d'Estudis Virtuals i Extensió Universitària	113.211	46.286	66.925
Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra	76.196	69.609	6.587
Escola d'Informàtica i Gestió	18.710	17.032	1.679
Majors de 25 anys	-	16.987	-16.987
Òpera	-	2.025	-2.025
Total	208.117	151.939	56.179

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(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 31/12/2007	Resultat exercici	Traspassos	Retorn de romanent	Saldo a 31/12/2008
Patrimoni	-	-	625.697	-57.329	568.367
Resultats positius d'exercicis anteriors	427.268	-	-427.268	-	-
Resultat de l'exercici	198.429	193.374	-198.429	-	193.374
Total	625.697	193.374	-	-57.329	761.741

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

Per donar compliment al que estableixen les diferents lleis del pressupost en relació a que els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, el 25 de març de 2008 la Universitat va emetre un xec nominatiu a favor del Ministeri de Finances per import de 57.330 euros corresponent al resultat pressupostari de 2007 (108.972 euros) minorat per l'import dels compromisos reconduïts a l'exercici pressupostari de 2008 (51.642 euros).

El procediment utilitzat per efectuar aquesta devolució no s'ajusta a cap procediment previst per la normativa vigent i s'ha dut a terme sense haver-li donat l'adequat tractament pressupostari. D'altra banda, seguiria sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors al 2006 i no retornats al Govern.

2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

La variació dels ingressos a distribuir es correspon amb les subvencions de capital rebudes i traspassades al resultat de l'exercici amb els següents imports:

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2008
Subvencions de capital	433.556	143.769	-128.969	448.357
Total	433.556	143.769	-128.969	448.357

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

2.3.9. Provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de 2008, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Fons mutual	37.357	53.158	43.626	46.889
Total	37.357	53.158	43.626	46.889

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

L'entitat administra a través d'aquest compte el fons mutual, el qual es nodreix de la retenció de l'1% que es practica als treballadors i un 1% addicional que aporta l'entitat.

2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Creditors pressupostaris	294.398	338.939	-44.541
Creditors no pressupostaris	13.040	9.914	3.127
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	663	-	663
Total	308.102	348.853	-40.751

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

2.4. Romanent de tresoreria

Com s'indica a la nota 2.3.5 l'entitat, en els comptes retuts ha inclòs sota el títol de "estat de romanent de tresoreria" l'estat de la gestió comptable de la tresoreria.

En conseqüència, els comptes de la UdA no inclouen aquest estat que és requerit pel PGCP.

2.5. Contractació administrativa

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

2.6. Altres aspectes a destacar

De la revisió del control intern i pràctiques que manté l'entitat s'han detectat les següents incidències més significatives:

Edifici propietat del Govern

La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, la qual cosa no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres.

Manca de control de legalitat i financer

Els articles 37, 38, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció General l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.

Tot i aquesta regulació, la Universitat no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat no ha retut l'estat del romanent de tresoreria, requerit pel PGCP. (nota 2.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que les diferents modificacions pressupostàries són objecte d'un informe favorable de la gerència a mesura que es tramiten, les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit entre diferents partides s'han aprovat pel Ple de la Junta Acadèmica amb posterioritat a la seva execució efectiva. Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa sense que estès formalment aprovada la consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització. (nota 2.1.2)
- S'han liquidat ingressos en concepte de transferències de capital per un import superior a 35.143 euros d'aquells que s'han acreditat, els quals corresponen al finançament de despeses d'inversió compromeses a data de tancament. (nota 2.2.2)
- Les nòmines del personal al servei de la Universitat d'Andorra, 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 2.2.4)
- Per donar compliment al que estableixen les diferents lleis del pressupost en relació als excedents de subvencions o aportacions, la Universitat ha satisfet al Govern l'import de 57.330 euros corresponent als excedents de 2007. El procediment utilitzat per efectuar aquesta devolució no s'ajusta a cap procediment previst per la normativa vigent i s'ha dut a terme sense haver-li donat l'adequat tractament pressupostari. D'altra banda, seguiria sense

donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors al 2006 i no retornats al Govern. (nota 2.3.7)

Altres observacions

- Tot i que la Universitat mancomuna les signatures pels pagaments, segueix sense disposar d'interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33.9 de la LGFP. (nota 2.3.5)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.5)
- La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, fet que no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres. (nota 2.6)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 38, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Universitat d'Andorra a 31 de desembre de 2008, 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, la Universitat d'Andorra 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 2008.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la Universitat 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 Coma
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant salvador, 10, 3er.despatx7
Andorra la Vella

Senyor,

En data 14 de maig del 2010, la Universitat va donar entrada a l'informe emès pel Tribunal de Comptes d'Andorra, en relació a les liquidacions de comptes de la Universitat d'Andorra, corresponents a l'exercici 2008; i en compliment del que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, s'acorda la presentació de les al·legacions que s'adjunten.

Quedem a la seva disposició per a qualsevol consulta al respecte, i aprofito l'avinentsa per a saludar-lo atentament.

Joan Obiols Legrain
Gerent

Sant Julià de Lòria, 3 de juny del 2010

AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS FORMULADES PEL TRIBUNAL DE COMPTES:

2.1. – Referent al pressupost de l'exercici

2.1.2. – Modificacions pressupostàries

a) On el Tribunal de Comptes diu: **“Aprovació de les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici. Tot i que les diferents modificacions pressupostàries són objecte d'un informe favorable de la gerència a mesura que es tramiten, les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit entre diferents partides s'han aprovat pel Ple de la Junta Acadèmica amb posterioritat a la seva execució efectiva. Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa sense que estès formalment aprovada la consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització”.**

Resposta de la Universitat

El control pressupostari s'utilitza com a eina per a la correcta gestió del recursos d'una entitat i, en aquest sentit, la Universitat d'Andorra ha utilitzat les transferències de crèdit com a mitjà per a executar el pressupost de la manera més àgil, eficaç i eficient possible.

Per aconseguir aquest objectiu, implícitament s'ha delegat la gestió econòmica de les transferències de crèdit en la figura del Gerent de la Universitat, qui n'assumeix la seva correcta gestió econòmica.

A aquest efecte, no s'ha realitzat cap transferència de crèdit que no hagi estat prèviament fiscalitzada i informada favorablement pel Gerent, tal i com es documenta en els corresponents informes de fiscalització. Per tant, qualsevol despesa compromesa s'ha vist recolzada pel crèdit pressupostari suficient en el moment de la seva formalització, atenent al que preveu la LGFP.

El Gerent presenta periòdicament a la Junta Acadèmica informe recapitulatiu de les transferències de crèdit autoritzades per tal que les aprovi i en ratifiqui la gestió escomesa.

Atenent a les observacions del Tribunal de Comptes, per als propers exercicis s'adequarà el procediment d'aprovació de modificacions pressupostàries al que es preveu en la LGFP.

2.2. – Referent a la liquidació del pressupost

2.2.2. – On el Tribunal de Comptes diu: **“Liquidació de transferències de capital de l'estat del pressupost d'ingressos. Figuren en els imports liquidats del capítol 7 de l'estat d'ingressos la quantitat de 35.143 euros corresponent a imports a percebre per al finançament de les despeses d'inversió. Aquestes despeses al 31 de desembre de 2008, tot i que s'havien compromès, no s'havien liquidat a l'estat de despeses del pressupost. Atenent a l'esmentat, donat que els drets derivats de la subvenció no eren exigibles a la data del tancament, aquestes subvencions de capital, si bé compromeses, no eren susceptibles de ser reflectides com a imports liquidats a l'estat d'ingressos del pressupost.**

En aquest mateix sentit, la liquidació del pressupost de l'exercici 2007 va incloure ingressos per import de 3.985 euros que corresponen a inversions de 2007 compromeses que varen ser reconduïdes i liquidades a l'exercici 2008.

El reflex comptable ha estat el de comptabilitzar, d'acord amb el que disposa el PGCP, amb abonament al compte d'ingressos a distribuir en diferents exercicis la part de les subvencions en capital que s'han destinat a la seva finalitat"

Resposta de la Universitat

Aquesta diferència es troba en el criteri utilitzat a l'hora de definir el moment de l'exigibilitat de les transferències de capital. La Universitat d'Andorra considera que aquesta es produeix en el moment de comprometre la despesa, tot i que hi hagi un retard entre aquest moment i el moment en què Govern rep les factures i n'autoritza el pagament.

Per a l'exercici 2009 i següents, la Universitat d'Andorra ha adequat el criteri de comptabilització pressupostària de les subvencions de capital, atenent a les recomanacions del Tribunal de Comptes.

2.2.4. – On el Tribunal de Comptes diu: “Enregistrament comptable de les fases de despesa. Les nòmines del personal al servei de la Universitat d'Andorra 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”.

Resposta de la Universitat

La realització en un sol acte de totes les fases ve determinada per la utilització d'un programa de nòmines que presenta aquesta limitació.

A través del programa de nòmines es realitzen les verificacions i autoritzacions necessàries per al compliment de les diferents fases que disposa l'article 31 de la LGFP, tot i que la informació es trasllada al pressupost acumulant en un sol acte les fases ACLOP.

Es vol deixar constància que sí s'utilitza el pressupost com a eina de gestió, i aquesta afirmació es recolza per la utilització, entre altres, de programes de control pressupostari. Només es produeix l'acumulació de les fases ACLOP en un sol acte en la comptabilització de les nòmines del personal, i com a conseqüència de la limitació anteriorment exposada.

Referent al principi d'especificitat quantitativa a què es refereix l'article 15 de la LGFP, en cap moment es contradiuen aquests principis de forma significativa, ja que tot i desenvolupar les fases de la despesa en un sol acte (per aquest tipus de despesa), existeixen mecanismes per verificar la seva correcció pressupostària.

2.3. – Referent al Balanç i Resultat econòmicopatrimonial

2.3.5. – Tresoreria i Comptes financers.

a) On el Tribunal de Comptes diu: ***“Mancomunació de signatures. La Universitat d’Andorra disposa d’uns procediments de pagament que requereixen de firma mancomunada. Amb tot, aquest no s’ajusta estrictament a les previsions de l’art. 33 de la LGFP, al no disposar d’interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que respecti el principi de mancomunació, d’acord amb les previsions del referit article”***.

Resposta de la Universitat

L'article 33 de la LGFP diu: *“Ordenació de pagaments: pagaments en ferm i a justificar*

1. Un cop liquidada la despesa, el cap de Govern o el ministre que correspongui han de proposar el pagament de l'obligació. S'exceptuen del requisit previ de liquidació:

a) Els pagaments urgents, els quals, però, necessiten en qualsevol cas l'empresari d'una autorització o un compromís de despesa i resolució del cap de Govern, comunicada al Ministeri de Finances.

b) Els pagaments a justificar als quals es refereix l'apartat 5 d'aquest article, i que requereixen, però, l'autorització prèvia de la corresponent despesa.

2. L'ordenació de pagaments correspon al ministre de Finances, que pot delegar-la en un alt càrrec del Ministeri. Això no obstant, si el ministre de Finances considera que l'assumpte a què el pagament es refereix té prou importància per justificar-ne el tràmit pot dur-lo a deliberació i acord del Govern. En tot cas, el cap de Govern pot avocar per a si mateix l'ordenació de tipus determinats de pagaments o de pagaments concrets.

3. Les ordres de pagament s'estenen a nom del creditor directe, llevat dels casos dels pagaments a justificar i dels supòsits d'endós, en què ho són a nom de l'endossatari tot fent-hi constar l'endossant.

4. L'ordenació de pagaments és en ferm com a norma general, i a justificar quan no es pot acompanyar de la documentació justificativa en el moment de la seva expedició. El text articulat de la Llei del pressupost general ha d'indicar els supòsits en què són admissibles els pagaments a justificar.

5. Els perceptors dels pagaments a justificar queden obligats a presentar la liquidació, amb les oportunes comprovacions documentals, de les quantitats percebudes, en el termini de tres mesos i, en tot cas, abans del 15 de gener de l'exercici següent. Transcorregut aquest termini i un mes addicional sense haver-ho fet s'incoarà expedient contra els responsables.

6. Les quantitats resultants de pagaments a justificar han d'ingressar-se, en els casos que determini el text articulat de la Llei del pressupost general, en compte bancari designat pel ministre de Finances i sota el control de la Intervenció General.

7. Per al pagament material cal, pel cap baix, la signatura del ministre de Finances o, per delegació seva, d'un alt càrrec del Ministeri, i de l'interventor general o delegat.

8. El pagament es pot fer en efectiu metàl·lic, mitjançant documents acreditatius del pagament, xecs bancaris, transferències bancàries o, si l'interessat ho demana expressament per escrit, a través de compensació amb drets econòmics de les finances públiques contra el mateix creditor.

9. Les entitats parapúbliques o de dret públic han d'acordar una regulació similar a l'establerta en el present article.

10. Els pagaments corresponents a les dotacions pressupostàries del Tribunal Constitucional i del Consell General es lliuren en ferm per quarts parts, dintre els

primers quinze dies de cada trimestre natural a la Presidència del Tribunal o a la Sindicatura, respectivament, a ingressar en els comptes que aquests òrgans designin”.

La UdA utilitza tots aquells mecanismes necessaris per tal de realitzar un procés de pagaments d'acord al que estipula aquest article de la LGFP. Així doncs, l'únic punt a millorar és la no existència de la figura de la intervenció independent.

b) On el Tribunal de Comptes diu: *“Targeta de crèdit. Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei”.*

Resposta de la Universitat

Atenent a les recomanacions del Tribunal de Comptes, per a l'exercici 2009 i següents, la Universitat d'Andorra ha regulat el sistema de pagaments mitjançant tarja de crèdit, i a adoptat procediments que respecten les previsions de la Llei General de les Finances Públiques.

2.3.7. – Fons propis

On el Tribunal de Comptes diu: *“Tractament comptable dels resultats de l'exercici. Per donar compliment al que estableixen les diferents lleis del pressupost en relació a que els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, el 25 de març de 2008 la Universitat va emetre un xec nominatiu a favor del Ministeri de Finances per import de 57.330 euros corresponent al resultat pressupostari de 2007 (108.972 euros) minorat per l'import dels compromisos reconduïts a l'exercici pressupostari de 2008 (51.642 euros)*

El procediment utilitzat per efectuar aquesta devolució no s'ajusta a cap procediment previst per la normativa vigent i s'ha dut a terme sense haver-li donat l'adequat tractament pressupostari.

D'altra banda, seguiria sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors al 2009 i no retornats al Govern”.

Resposta de la Universitat

D'acord amb les recomanacions del Tribunal de comptes i segons el que estableix l'article 15 de la Llei del pressupost de l'exercici 2008, la Universitat ha realitzat el càlcul de l'excedent pressupostari de l'exercici 2008 minorat per l'import dels compromisos reconduïts per a l'exercici següent.

Per l'import resultant (57.330€), i en no haver-hi normativa reguladora del procediment a seguir per a la devolució d'aquest excedent, la Universitat d'Andorra ha emès un xec nominatiu al Ministeri de Finances per aquest import, el qual s'ha tractat financerament amb càrrec a resultats de l'exercici anterior.

Per als propers exercicis, la Universitat d'Andorra realitzarà la devolució d'excedent pressupostari (en cas d'haver-n'hi) de la forma que el Tribunal de Comptes o la normativa reguladora determini com a més adient.

2.4. – Romanent de tresoreria

On el Tribunal de Comptes diu: “Com s’indica a la nota 2.3.5 l’entitat, en els comptes retuts ha inclòs sota el títol de “estat de romanent de tresoreria” l’estat de la gestió comptable de la tresoreria. En conseqüència, els comptes de la UdA no inclouen aquest estat que és requerit pel PGCP.”

Resposta de la Universitat

La Universitat d'Andorra va incloure, per error, l'estat de la gestió comptable de la tresoreria sota la denominació d'estat de romanent de tresoreria. En conseqüència, els estats financers no inclouen aquest estat, el qual es presenta a continuació:

ESTAT ROMANENT TRESORERIA		imports
1. Drets pendents de cobrament		202.700,49
del pressupost corrent	190.700,49	
de pressupostos tancats	0,00	
d'operacions no pressupostàries	12.000,00	
de cobrament dubtós	0,00	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
2. Obligacions pendents de pagament		308.101,79
del pressupost corrent	294.398,40	
de pressupostos tancats	0,00	
d'operacions no pressupostàries	13.703,39	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3. Fons líquids		1.071.424,67
I. Romanent de tresoreria afectat		966.023,37
II. Romanent de tresoreria no afectat		
III. Romanent de tresoreria total		966.023,37

2.6. – Altres aspectes a destacar

a) On el Tribunal de Comptes diu: ***“Edifici propietat de Govern. La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, la qual cosa no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres”.***

Resposta de la Universitat

La Universitat utilitza un edifici propietat del Govern sense que aquesta estigui documentada mitjançant adscripció, lloguer, cessió o qualsevol altre mitjà legalment establert.

La UdA ha realitzat gestions per tal de documentar aquesta situació, i continua efectuant-les durant l'exercici 2009 amb la finalitat de resoldre aquesta recomanació del Tribunal de Comptes i assolir un bon funcionament de la Universitat.

b) On el Tribunal de Comptes diu: ***“Manca de control de legalitat i financer. Els articles 37, 38, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la intervenció General l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.***

Tot i aquesta regulació, la Universitat no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls”.

Resposta de la Universitat

L'article 37 de la LGFP diu: *“Control de legalitat:*

1. *El control de legalitat té per objecte vetllar pel compliment de l'ordenament jurídic mitjançant la fiscalització de tots els actes, els documents i els expedients de l'Administració general, les entitats parapúbliques o de dret públic i les societats públiques participades per l'administració general amb incidència sobre les finances públiques, que determinin la liquidació de drets i obligacions de contingut econòmic, així com els ingressos i els pagaments que en derivin i la recaptació i l'aplicació dels cabals.*

2. *Amb aquesta finalitat, el control de legalitat s'estén a comprovar i verificar, mitjançant la fiscalització de les fases dels procediments administratius a què es refereixen els articles 30 i 31, de la forma que es determini reglamentàriament, que l'execució dels drets i de les obligacions econòmiques i l'aplicació dels fons es compleixen i desenrotllen conforme a l'ordenament jurídic, i que les despeses pressupostàries s'apliquen als òrgans i als serveis que els correspon, així com a la inspecció dels pressupostos de les entitats parapúbliques o de dret públic i dels documents comptables dels beneficiaris directes de despeses de transferència.*

3. *Les despeses de material no inventariable i les de caràcter periòdic o repetitiu no requereixen fiscalització prèvia un cop s'ha fiscalitzat la despesa inicial de l'acte o contracte de què deriven o les seves modificacions.*

4. *En tot cas, el control s'exerceix especialment quant a l'adquisició i l'arrendament de béns immobles, a la contractació pública, a la contractació de personal i als actes concernint el patrimoni”.*

Si bé la Universitat no té la figura de l'interventor extern o una intervenció delegada, realitza totes les operacions necessàries per portar a terme el control de la legalitat en totes aquelles operacions que realitza.

L'article 39 de la LGFP diu: *"Control financer*

1. El control financer consisteix a comprovar el funcionament econòmico-financer de les entitats parapúbliques o de dret públic de caràcter industrial, comercial, financer o anàleg, de les societats públiques participades per l'administració general i de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i d'altres ajuts a càrrec del pressupost general.

2. El control financer és dirigit per la Intervenció General almenys una vegada a l'any, mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia de les operacions corresponents i que se ceneixen a la comprovació dels ingressos i els pagaments realitzats, la comprovació material de les existències i la verificació dels llibres de comptabilitat, balanços i comptes d'explotació i d'altres comptes i estats que són preceptius".

Seria d'aplicació el punt anterior en el sentit que la UdA no disposa actualment d'intervenció delegada per Govern, tot i haver-la sol·licitat. Amb tot, la UdA exercita tots aquells mecanismes que li són possibles per portar a terme un control financer d'acord a allò que estipula la LGFP. Amb l'única incidència que aquesta no es duta a terme per la Intervenció General, fet no imputable a la UdA.

L'article 42 de la LGFP diu: *"La Intervenció General és el centre:*

a) Director de la comptabilitat administrativa.

b) Titular dels controls de legalitat, d'oportunitat econòmica i financer.

c) Responsable de les funcions d'estudi, informe i assessorament que, d'acord amb l'ordenament jurídic, li siguin encomanades".

La UdA ha sol·licitat la fiscalització per part de la Intervenció General, sense que aquesta s'hagi pronunciat al respecte. Entenem doncs, que d'aquesta observació no n'és destinatari la UdA sinó el responsable de que aquesta figura no estigui instaurada.

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008
ANDORRA TURISME, S.A.U.

novembre del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Naturalesa jurídica	4
1.4. Marc jurídic	4
1.5. Organització i control intern	4
1.6. Limitacions a l'abast.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Balanç de situació i compte de pèrdues i guanys	6
2.1.1. Immobilitzat intangible	10
2.1.2. Immobilitzat tangible	11
2.1.3. Deutors	11
2.1.4. Inversions financeres a curt termini	12
2.1.5. Tresoreria	12
2.1.6. Fons propis.....	12
2.1.7. Subvencions oficials de capital.....	13
2.1.8. Deutes a curt termini	14
2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar.....	14
2.1.10. Ingressos d'explotació	15
2.1.11. Altres ingressos i despeses no recurrents.....	16
2.1.12. Despeses d'explotació.....	16
2.2. Execució pressupostària.....	18
2.3. Altres aspectes a destacar.....	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	21
4. CONCLUSIONS.....	22
5. AL·LEGACIONS	22
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	27

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, Andorra Turisme, SAU.

L'auditoria d'Andorra Turisme, SAU forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2009 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç de situació
- Compte de pèrdues i guanys
- Memòria, que inclou el quadre de finançament
- Liquidació del pressupost

Adicionalment, l'entitat presenta l'estat de tresoreria a 31 de desembre de 2008.

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 d'Andorra Turisme, SAU 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 d'Andorra Turisme, SAU expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial 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 Andorra Turisme, SAU en l'exercici 2008, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici

fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis posteriors, abordant tant els aspectes comptables 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, amb tendència 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 a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 30 d'octubre de 2009.

1.3. Naturalesa jurídica

Andorra Turisme, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat per accions o anònima. Es tracta d'una societat pública sotmesa a les normes del dret privat, sense perjudici de romandre sotmesa al control financer establert en la llei general de finances. La llei de la seva creació és de 20 de setembre de 2007, però la seva activitat no s'inicia fins l'1 de març de 2008 assumint part de les funcions i serveis abans gestionats pel Departament de Turisme del Govern d'Andorra.

Per llei, la participació de l'Estat, a través del Govern, en el capital social d'Andorra Turisme ha de ser sempre com a mínim del 52%. En l'actualitat és del 100%, essent per tant una societat anònima unipersonal.

1.4. Marc jurídic

La normativa que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable d'Andorra Turisme, SAU en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996 (LGFP)
- Llei 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SAU
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada
- Llei 1/2008, del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2008
- Decret d'adscripció de béns públics a la societat pública Andorra Turisme, SA de 27 de febrer de 2008

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

L'administració de la societat correspon al seu Consell d'Administració i la direcció executiva li correspon al gerent.

L'entitat no disposa d'una estructura de control intern clarament definida.

1.6. Limitacions a l'abast

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

- No hem pogut disposar del llibre d'actes de la Junta General d'Accionistes de la societat, i per tant no hem pogut tenir evidència de l'aprovació de comptes de l'exercici 2008 per part d'aquest òrgan, així com de la possible existència d'acords amb incidència economicofinancera que no estiguin recollits en els comptes d'Andorra Turisme, SAU de l'exercici 2008.
- No hem pogut disposar del balanç de situació del Departament de Turisme a 28 de febrer de 2008 al qual es refereix el Decret d'adscripció de béns públics a la societat pública Andorra Turisme, i per tant no hem pogut verificar la incorporació de la totalitat dels béns susceptibles d'adscripció.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Balanç de situació i compte de pèrdues i guanys

Balanç de situació

ACTIU	
Capítols	2008
A) Actius no corrents	33.982,84
I Immobilitzat intangible	5.388,91
II Immobilitzat tangible	28.593,93
III Inversions immobiliàries	-
IV Immobilitzat financer	-
B) Actius corrents	3.645.374,87
I Altres actius no corrents en venda	-
II Existències	-
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	2.677.193,68
IV Inversions financeres a curt termini	115.155,26
V Tresoreria	853.025,93
VI Ajustaments per periodificació	-
TOTAL ACTIU	3.679.357,71

PASSIU	
Capítols	2008
A) Patrimoni Net	251.012,32
I Capital	100.000,00
II Prima d'emissió	-
III Reserves	-
IV Instruments de capital propis	-
V Resultats d'exercicis anteriors	-
VI Resultat de l'exercici	151.012,32
VII Dividend a compte	
B) Passius no corrents	-
I Provisions a llarg termini	-
II Deutes a llarg termini	-
III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-
IV Subvencions	-
C) Passius corrents	3.428.345,39
I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-
II Provisions a curt termini	-
III Deutes a curt termini	238.512,73
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	3.189.832,66
VI Ajustaments per periodificació	-
TOTAL PASSIU	3.679.357,71

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2008
I. Ingressos d'explotació	
1 Import net de la xifra de negocis	4.733,12
2 Altres negocis d'explotació	10.111.462,28
II. Despeses d'explotació	
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	-377.905,02
2 Despeses de personal	-524.398,11
3 Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-3.193,18
5 Altres despeses d'explotació	-9.185.069,91
Total despeses d'explotació	-10.090.566,22
Resultat de l'explotació	25.629,18
III. Resultat financer	
1 Resultat financer	3.097,79
Resultat de les operacions	28.726,97
IV. Altres ingressos i despeses no recurrents	122.285,35
Resultat de l'exercici	151.012,32

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	
b) Aprovisionaments	377.905,02
c) Serveis exteriors	8.903.867,14
d) Tributs	281.202,77
e) Despeses de personal	524.398,11
f) Prestacions socials especials	-
g) Transferències i subvencions	-
h) Despeses financeres	100,36
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-
3. Despeses de formalització de deutes	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	37.176,02
Total d'aplicacions	10.124.649,42
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	367.029,48

Fons obtinguts	Exercici 2008
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	
a) Vendes	4.733,12
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-
d) Impostos indirectes	-
e) Taxes, preus públics i contribucions	-
f) Transferències i subvencions	10.111.462,28
g) Ingressos financers	3.198,15
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	122.285,35
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-
2. Aportacions a fons patrimonial	250.000,00
a) Ampliacions a l'aportació	-
3. Subvencions de capital	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-
5. Increments directes de patrimoni	-
6. Deutes a llarg termini	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-
Total d'origens	10.491.678,90
Excés aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	

Diferència 367.029,48

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

	31/12/2008		31/12/2007	
	Augment	Disminució	Augment	Disminució
Existències	-	-	-	-
Deutors	2.680.653,68	-	-	-
Creditors	-	3.431.805,39	-	-
Inversions financeres temporals	115.155,26	-	-	-
Tresoreria	1.003.025,93	-	-	-
Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	3.789.834,87	3.431.805,39	-	-
Variació de capital circulant	367.029,48			

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

El quadre de finançament i la variació del capital circulant presenta com augment del capital circulant l'import de 367.029 euros quan hauria de ser de 217.029 euros. La diferència es deu, principalment, per haver inclòs 250.000 euros com a aportacions a fons patrimonial, enlloc de 100.000 euros, que és l'import del capital social.

2.1.1. Immobilitzat intangible

Concepte	Saldo 2007	Altes	Baixes	Saldo 2008
Aplicacions informàtiques	-	6.618,81	-	6.618,81
Total cost	-	6.618,81	-	6.618,81
Amortització acumulada de l'immobilitzat intangible		1.229,90		1.229,90
Valor net comptable	-	5.388,91	-	5.388,91

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Immobilitzat comptabilitzat com a despesa

S'han detectat factures d'aplicacions informàtiques per valor de 4.323 euros comptabilitzades com a despesa de l'exercici i que s'haurien d'haver considerat com a immobilitzat intangible.

2.1.2. Immobilitzat tangible

Concepte	Saldo 2007	Altes	Baixes	Saldo 2008
Instal·lacions tècniques	-	926,12	-	926,12
Maquinària	-	838,62	-	838,62
Mobiliari	-	23.217,47	-	23.217,47
Equips per processos d'informació	-	5.575,00	-	5.575,00
Total cost	-	30.557,21	-	30.557,21
Amortització acumulada de l'immobilitzat tangible		1.963,28		1.963,28
Valor net comptable	-	28.593,93	-	28.593,93

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Immobilitzat comptabilitzat com a despesa

S'han detectat factures de béns d'inversió per valor de 10.849 euros comptabilitzades com a despesa de l'exercici i que s'haurien d'haver considerat com a immobilitzat tangible. Alguns d'aquests elements, per valor de 6.767 euros, han estat finançats per una subvenció de capital de Govern.

Per altra banda, s'han comptabilitzat consumibles informàtics per valor de 2.382 euros com a elements d'immobilitzat enlloc de comptabilitzar-ho com una despesa de l'exercici.

Immobilitzat per l'Oficina de Turisme d'Andorra de Barcelona

L'immobilitzat inclou la compra per 13.295 euros de diversos elements de mobiliari que es troben en les dependències de l'Oficina de Turisme d'Andorra de Barcelona, la qual no depèn orgànicament d'Andorra Turisme, SAU. No hem pogut disposar dels termes de la cessió d'aquests elements i per tant no podem opinar sobre la correcta imputació d'aquesta compra com a immobilitzat tangible.

2.1.3. Deutors

Concepte	Saldo 2008
Deutors per operacions comercials	71.005,00
Deutors per drets reconeguts	2.606.188,68
Total	2.677.193,68

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.4. Inversions financeres a curt termini

Concepte	Saldo 2008
Inversions financeres a curt termini	115.155,26
Total	115.155,26

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.5. Tresoreria

Concepte	Saldo 2008
Bancs i institucions de crèdits	853.025,93
Total	853.025,93

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.6. Fons propis

Concepte	Saldo 2007	Aportació capital	Resultat de l'exercici	Saldo 2008
Capital Social	-	100.000,00	-	100.000,00
Resultat de l'exercici	-	-	151.012,32	151.012,32
Total	-	100.000,00	151.012,32	251.012,32

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 16.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2008, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

Adscripció de béns públics

Per decret de 27 de febrer de 2008 es va acordar adscriure a la societat els béns públics necessaris per a la realització el seu objecte social inclosos en el balanç de situació del Departament de Turisme a 29 de febrer del 2008.

No hem disposat de l'esmentat balanç de situació del Departament de Turisme que ens permeti verificar el compliment de l'acord anterior. Igualment la societat no té comptabilitzat en el seu balanç de situació cap dels béns rebuts en adscripció.

Durant l'exercici 2009 la societat ha obtingut del Departament de Turisme una relació d'elements d'immobilitzat que haurien estat cedits, els quals estarien pendents de verificació per part de la societat. A títol indicatiu, l'import d'adquisició d'aquests elements ascendeix a 53.559 euros i el seu valor net comptable ascendeix a 38.957 euros.

Desconeixem si en aquesta relació s'incorporen també els elements ubicats a les instal·lacions de l'antic Sindicat d'Iniciativa d'Andorra, aportats a la societat d'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.1.11.

Llibre d'actes de la Junta General d'Accionistes

No hem pogut disposar del llibre d'actes de la Junta General d'Accionistes per la qual cosa no hem pogut constatar que els comptes de l'exercici 2008 hagin estat aprovats per aquest òrgan, així com de la existència d'acords amb incidència economico-financiera que no estiguin recollits en els comptes d'Andorra Turisme, SAU de l'exercici 2008.

Adaptació dels estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada

L'entitat té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, pel que fa al tractament de les reserves legals, incomplint el termini previst en l'esmentada llei per a aquesta adaptació.

2.1.7. Subvencions oficials de capital

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

Comptabilització de la subvenció de capital de Govern

La societat no ha enregistrat la subvenció de capital atorgada pel Govern, de 45.108 euros per a l'exercici 2008.

Amb aquesta subvenció s'han finançat elements que s'han cedit a tercers com l'adquisició de mobiliari per l'estació de tren de L'Hospitalet per import de 5.549 euros i mobiliari destinat a l'Oficina de Turisme d'Andorra de Barcelona.

Igualment s'inclouen 335 euros de despesa en consumibles informàtics, i que per tant, no són susceptibles de tractar-se com a elements d'inversió, mentre que s'ha finançat la compra d'elements, per valor de 6.767 euros, als quals els hi ha estat donat incorrectament el tractament de despesa.

2.1.8. Deutes a curt termini

Concepte	Saldo 2008
Caixa Andorrana de S. Social Creditor	13.519,31
Govern H. Pública creditora	224.993,42
Total	238.512,73

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Concepte	Saldo 2008
Creditors comercials	3.189.832,66
Total	3.189.832,66

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests saldos en deriven les observacions següents:

Transició entre el Departament de Turisme i Andorra Turisme, SAU

Donat que la societat s'ha subrogat en la posició del Departament de Turisme per un conjunt de compromisos i obligacions ha provocat algunes disfuncions en el reconeixement, comptabilització i pagament de determinades despeses.

Així, diferents proveïdors reclamen, en resposta a la nostra circularització, deutes per import de 66.828 euros que no estan comptabilitzats per Andorra Turisme i dels quals desconexem si li són exigibles o, per contra, figuren com obligacions del Govern.

Igualment, es detecten pagaments a proveïdors per 2.127 euros els quals no s'han vinculat comptablement a una despesa suportada i pagaments al personal, de 2.210 euros no vinculats a una retribució meritada o que es meritara en un futur.

Factures pendent de rebre o formalitzar

La societat ha comptabilitzat a final d'exercici un import de 772.235 euros en concepte de publicitat amb contrapartida a "creditors, factures pendents de rebre o formalitzar". D'aquest import, la societat només ha pogut justificar despeses realitzades per valor de 509.591 euros, havent comptabilitzat un excés de despesa per valor de 262.643. Per altra banda, dels 509.591 euros comptabilitzats, només uns 129.212 euros corresponen a despeses efectivament meritades al 2008, mentre que 380.378 euros corresponen a despeses meritades a l'exercici 2009. Per tant, la xifra de despeses de l'exercici 2008 estaria sobrevalorada en 643.022 euros.

2.1.10. Ingressos d'exploració

Concepte	Saldo 2008
Import net de la xifra de negoci	4.733,12
Altres negocis d'exploració	10.111.462,28
Subvencions Expo 2008	705.000,00
Altres subvencions	183.265,18
Subvencions de Govern	9.223.197,10
- Compromisos no liquidats Dept. Turisme	3.122.579,48
- Funcionament	6.100.617,62
Total	10.116.195,40

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests saldos en deriven les observacions següents:

Subvenció per compromisos pendents de liquidar

L'entitat ha rebut una subvenció de 3.122.579 euros per a fer-se càrrec dels compromisos pendents de liquidar del Departament de Turisme a 28 de febrer de 2008, data de traspàs de les funcions d'aquest departament a la societat. A la data del tancament, del total de partides previstes en aquesta subvenció, ha quedat pendent de realització una partida de 16.000 euros corresponent al seguiment del portal turístic d'Andorra.

Subvenció no comptabilitzada

No figura com a ingrés de la societat per al 2008 una subvenció rebuda de Caldea de 15.000 euros per a l'Expo 2008 de Saragossa cobrada al gener de 2009.

Ingressos per contribució en campanyes o fires

Els acords amb tercers per tal que contribueixin en campanyes o participin en fires no estan documentats i per tant desconexem l'existència de drets o obligacions pendents d'enregistrar derivats dels mateixos.

Control intern dels ingressos de visites

L'entitat no disposa d'uns adequats procediments de control intern en la recaptació dels ingressos procedents de les visites al romànic andorrà, fet que impedeix la seva validació.

2.1.11. Altres ingressos i despeses no recurrents

Concepte	Saldo 2008
Ingressos extraordinaris	7.022,84
Ingressos Sindicat d'Iniciativa	115.262,51
Total	122.285,35

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU (Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n desprèn l'observació següent:

Dissolució del Sindicat d'Iniciativa del Principat d'Andorra

Segons conveni de 6 de març de 2008, el Sindicat d'Iniciativa del Principat d'Andorra va prendre l'acord de dissolució així com l'aportació dels seus actius a Andorra Turisme, SAU. En concret, en l'apartat tercer d'aquest conveni s'estableix que "una volta que hagin liquidat totes les obligacions pendents fins al 6 de març de 2008, els liquidadors del Sindicat d'Iniciativa lliuraran a la societat pública Andorra Turisme, S.A. el patrimoni i el líquid romanent de la liquidació. Constitueixen el patrimoni de l'associació els drets immaterials sobre les seves publicacions i el material que es troba en el seu magatzem. En aquell moment s'aixecarà la pertinent acta de lliurament del material".

No hem pogut tenir evidència de l'existència d'aquesta acta de lliurament del material. L'única comptabilització derivada de l'aportació d'actius procedents de la dissolució del Sindicat d'Iniciativa ha estat el traspàs del saldo bancari del Sindicat per 115.135 euros, el qual ha estat comptabilitzat com un ingrés extraordinari. Desconeixem si hi ha altres elements rebuts per Andorra Turisme, SAU pendents de comptabilització.

2.1.12. Despeses d'explotació

Concepte	Saldo 2008
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	377.905,02
Despeses de personal	524.398,11
Amortitzacions	3.193,18
Altres despeses d'explotació	9.185.069,91
Total	10.090.566,22

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU (Imports en euros)

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

Despeses exercici 2008 comptabilitzades a l'exercici 2009

Durant la nostra revisió s'han detectat factures corresponents al 2008 i que s'han comptabilitzat a l'exercici 2009 per valor de 50.712 euros.

Devolució de l'IVA espanyol

La societat va reclamar la devolució de l'IVA espanyol pagat corresponent a les factures de la seva participació a l'Expo 2008 de Saragossa, i li ha estat retornat al febrer del 2009. Ni el compte de pèrdues i guanys ni l'epígraf de deutors reflecteixen aquest import a recuperar, el qual ascendeix a 29.012 euros i que ha estat cobrat el febrer de 2009.

Impostos indirectes

En relació a l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, a efectes del qual la societat és un obligat tributari, la societat no ha tramitat la seva alta d'activitat fins a l'exercici 2009, no havent liquidat cap import corresponent per l'activitat exercida durant el 2008.

2.2. Execució pressupostària

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, l'entitat presenta una liquidació de pressupost per l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Liquidació pressupostària despeses any 2008

	DESCRIPCIO	IMPORT
1	DESPESES DE PERSONAL	488.036,98
11	Personal fix	413.024,88
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	413.024,88
13	Personal eventual	22.226,37
130	Remuneracions bàsiques i altres, personal eventual	22.226,37
16	Quotes prestació i desp. Socials a càrrec de l'empleador	52.785,73
160	Quotes seguretat social	52.785,73
2	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	9.604.369,97
20	Lloguers	75.287,98
202	Lloguer edificis i altres construccions	67.570,54
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equips	840,00
204	Lloguer material de transport	4.633,54
209	Lloguer altre immobilitzat	2.243,90
21	Reparació, manteniment i conservació	72.985,55
	Reparació i conservació de maquinària, instal·lacions i	
213	equipaments	32.499,62
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	40.485,93
22	Material, subministraments i altres	9.415.037,29
220	Material d'oficina	25.226,60
221	Subministraments	26.950,96
222	Comunicacions	27.364,79
223	Transport (Fires, Oficines...)	92.706,95
224	Primes d'assegurances	935,57
225	Tributs	281.202,77
226	Altres serveis	8.599.529,08
227	Treballs realitzats per altres empreses	361.120,57
23	Indemnitzacions per serveis	41.059,15
230	Reemborsament de dietes	41.059,15
3	DESPESES FINANCERES	986,61
34	De dipòsits, finances i altres	986,61
349	Altres despeses financeres	896,61
6	INVERSIONS REALS	37.176,02
60	Inversions noves	30.557,21
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	926,12
605	Mobiliari i estris	24.056,09
606	Equipaments per a processos d'informació	5.575,00
64	Immobilitzat immaterial	6.618,81
640	Immobilitzat immaterial	6.618,81
	TOTAL DESPESES	10.130.569,58

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupostària d'ingressos any 2008

	DESCRIPCIO	IMPORT
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	9.924.286,21
44	A empreses Públiques, altres ens públics	9.223.197,10
443	A empreses Públiques en forma de SA	9.223.197,10
47	Altres entitats	701.089,11
470	D'altres entitats	701.089,11
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	130.216,62
55		130.216,62
550	Productes de concessió i aprofitament especial	130.216,62
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	37.176,07
71		37.176,07
710	Transferències de capital de l'administració general	37.176,07
8	ACTIUS FINANCERS	38.890,68
86	Romanent de tresoreria	38.890,68
860	Romanent de tresoreria	38.890,68
	TOTAL INGRESSOS	10.130.569,58

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Addicionalment, l'entitat presenta un estat de romanent de tresoreria que transcrivim a continuació:

Estat tresoreria

Conceptes	Import
1 (+) Drets pendents de cobrament	2.680.653,68
(+) del pressupost corrent	-
(+) de pressupostos tancats	2.680.653,68
(+) d'operacions no pressupostàries	-
(+) de cobrament dubtós	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	3.431.805,39
(+) del pressupost corrent	-
(+) de pressupostos tancats	3.431.805,39
(+) d'operacions no pressupostàries	-
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	1.118.181,19
I. Romanent de tresoreria afectat	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	367.029,48
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)	367.029,48

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar

Controls de legalitat i financer

Segons la Llei 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA, en el seu article 5, apartat 3: “Els pressupostos, la comptabilitat i el control financer de la societat se sotmeten a les previsions de la Llei general de finances públiques i a les disposicions concordants i de desplegament”.

Tot i l'anterior, durant l'exercici 2008 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- No hem disposat del Llibre d'actes de la Junta General d'Accionistes de la societat, i per tant no hem pogut tenir evidència de l'aprovació de comptes de l'exercici 2008 i de la possible existència d'acords amb incidència economicofinancera que no estiguin recollits en els comptes de 2008. (notes 1.6 i 2.1.6)
- No hem disposat del balanç de situació del Departament de Turisme a 28 de febrer de 2008 al qual es refereix el Decret d'adscripció de béns públics a la societat pública Andorra Turisme, i per tant no hem pogut verificar la incorporació de la totalitat dels béns susceptibles d'adscripció. (notes 1.6 i 2.1.6)
- El quadre de finançament i la variació del capital circulant presenta com augment del capital circulant l'import de 367.029 euros quan hauria de ser de 217.029. La diferència es deu, principalment, per haver inclòs 250.000 euros com a aportacions a fons patrimonial, enlloc de 100.000 euros, que és l'import del capital social. (nota 2.1)
- L'entitat ha comptabilitzat com a despesa corrent de l'exercici 4.323 euros que s'haurien d'haver tractat com a immobilitzat intangible i 10.849 euros que corresponen a elements que s'haurien d'haver tractat com a immobilitzat tangible. Per altra banda, s'han comptabilitzat com a béns d'inversió despeses en consumibles informàtics per valor de 2.382 euros que s'haurien d'haver tractat com a despesa de l'exercici. (notes 2.1.1 i 2.1.2)
- S'ha comptabilitzat com a béns d'inversió la compra de mobiliari per 13.295 euros destinat a la Oficina de Turisme d'Andorra a Barcelona, organisme que no depèn d'Andorra Turisme, SAU. (nota 2.1.2)
- No ha estat enregistrada la subvenció en capital atorgada pel Govern a l'entitat per import de 45.108 euros. (nota 2.1.7)
- L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat pel que, d'acord amb l'article 16.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2008, ha de retornar al Govern els ingressos no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. (nota 2.1.6)
- L'entitat ha comptabilitzat despesa de publicitat com a factures pendents de rebre de les quals un import de 643.022 euros no corresponen a despeses de l'exercici de 2008. (nota 2.1.9)
- No figura com a ingrés de la societat per al 2008 una subvenció rebuda de Caldea de 15.000 euros per a l'Expo 2008 de Saragossa. (nota 2.1.10)
- Els acords amb tercers per tal que contribueixin en campanyes o participin en fires no estan documentats i per tant desconeixem l'existència d'acords i compromisos pendents d'enregistrar derivats dels mateixos. (nota 2.1.10)
- No hem pogut obtenir evidència de l'existència de l'acta de lliurament de material a Andorra Turisme derivada del conveni de 6 de març de 2008 de dissolució del Sindicat d'Iniciativa del Principat d'Andorra, i per tant desconeixem si hi hauria elements rebuts per l'entitat pendents de comptabilització. (nota 2.1.11)

- S'han detectat factures corresponents a despeses meritades al 2008 i que s'han comptabilitzat a l'exercici 2009 per valor de 50.712 euros. (nota 2.1.12)
- La societat no ha reflectit en els seus registres comptables l'import reclamat a la Hisenda espanyola en concepte de devolució de l'IVA suportat corresponent a la seva participació a l'Expo 2008 de Saragossa, el qual ascendeix a 29.012 euros. (nota 2.1.12)
- En relació a l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, a efectes del qual la societat és un obligat tributari, la societat no ha tramitat la seva alta d'activitat fins a l'exercici 2009, no havent liquidat cap import corresponent per l'activitat exercida durant el 2008. (nota 2.1.12)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.3)

4. 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 l'apartat 3, i subjectes a les limitacions esmentades en la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Andorra Turisme, SAU a 31 de desembre de 2008, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

5. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 2 de Juny de 2010

Tribunal de Comptes
C/ San Salvador, 10 3er despatx 7
AD500 Andorra la Vella

Distingits Senyors,

Seguint el que preveu la Llei del Tribunal de Comptes, procedim a presentar les al·legacions en document adjunt del “Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2008 ANDORRA TURISME, SAU” que ens van entregar el passat 20 de Maig de 2010.

Rebin una cordial salutació,



Alexandre Andrés
Gerent
Andorra Turisme, SAU

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- **No hem disposat del Llibre d'actes de la Junta d'Accionistes de la societat, i per tant no hem pogut tenir evidència de l'aprovació de comptes de l'exercici 2008 i de la possible existència d'acords amb incidència econòmicofinancera que no estiguin recollits en els comptes de 2008. (notes 1.6 i 2.1.6)**

En tot cas, el Consell d'Administració de la societat que està nomenat per edicte en representació de Govern d'Andorra, que ha aprovat els comptes anuals i que a posteriori ha tramitat a Govern i així consta en acta, es l'òrgan que s'ha utilitzat al ser una societat unipersonal i que representa al 100% dels accionistes .

Citem textualment i adjunten còpia de l'acta del Consell d'Administració del :17 de Març de 2009:

2- PROPOSTA RELATIVA A LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOTÀRIA I LA MEMÒRIA DE LES ACTIVITATS DE L'EXERCICI:

- La gerència presenta la liquidació pressupostària i la memòria de les activitats de l'exercici 2008, un cop realitzat el tancament anyal comptable. Després de l'anàlisi i comentaris dels membres, s'aprova l'esmentada liquidació i la seva corresponent memòria.
- **No hem disposat del balanç de situació del Departament de Turisme a 28 de febrer de 2008 al qual es refereix el Decret d'adscripció de béns públics a la societat pública Andorra Turisme, i per tant no hem pogut verificar la incorporació de la totalitat dels béns susceptibles d'adscripció. (notes 1.6 i 2.1.6)**

Aquest balanç l'havia de facilitar el Departament de Turisme juntament amb el llistat de béns adscrits a la societat pública Andorra Turisme. SAU. En tot cas, finalment el llistat ha estat facilitat pel Departament de Turisme durant l'exercici 2009 i els béns han estat registrats en el balanç de la societat amb efectes a partir de la data 01/01/2009.

- **El quadre de finançament i la variació del capital circulant presenta com augment del capital circulant l'import de 367.029 euros quan hauria de ser de 217.029. La diferència es deu, principalment, per haver inclòs 250.000 euros com a aportacions a fons patrimonial, enlloc de 100.000 euros, que és l'import del capital social. (nota 2.1)**

On posa 250.000 euros, hauria de posar 150.000 euros (ja que $367.029 - 217.029 = 150.000$). Creiem que es va trametre, error per part nostre, una còpia que es diferent a la còpia final on hi havíem fet alguns retocs precisament per rectificar aquest error. Aquest fet es va comunicar als auditors en el seu moment i se'ls va dotar de la còpia final.

Malgrat això assumim que ha estat una errada nostre en la tramitació del document.

- **L'entitat ha comptabilitzat com a despesa corrent de l'exercici 4.323 euros que s'haurien d'haver tractat com a immobilitzat intangible i 10.849 euros que corresponen a elements que s'haurien d'haver tractat com a immobilitzat tangible. Per altra banda, s'han comptabilitzat com a béns d'inversió despeses en consumibles informàtica per valor de 2.382 euros que s'haurien d'haver tractat com a despesa de l'exercici. (notes 2.1. i 2.1.2)**

Aquest tema han estat per errades de criteri de l'empresa que ens gestionava la comptabilitat a l'exercici 2008.

- **S'ha comptabilitzat com a béns d'inversió la compra de mobiliari per 13.295 euros destinat a la Oficina de Turisme d'Andorra a Barcelona, organisme que no depèn d'Andorra Turisme, SAU. (nota 2.1.2)**

S'adjunten la proposta 375-081119-01 del Departament de Turisme i signat per el Secretari d'Estat de Turisme, Sr. Raül Ferré Bonet, on se li imputaven les despeses del mobiliari a Andorra Turisme SAU. També adjuntem l'informe d'adjudicació de data 11 de Novembre de 2008, on la Interventora General adjudica aquesta inversió a Andorra turisme SAU.

Per tant, en aquest cas, la societat el que va fer es complir amb les obligacions que des del Departament de Turisme se li van adjudicar.

- **No ha estat enregistrada la subvenció en capital atorgada pel Govern a l'entitat per import de 45.108 euros. (nota 2.1.7)**

Es tracta d'un registre comptable que s'havia d'haver fer durant l'exercici 2008, però que un cop detectat la situació en l'exercici 2009 s'ha procedit a registrar un assentament (número 2857) per un import de 45.107,74 euros.

- **L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat pel que, d'acord amb l'article 16.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2008, ha de retornar al Govern els ingressos no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. (nota 2.1.6)**

Bé, efectivament aquest és el que el marca la legislació en referent a aquest tipus de transferències. Però precisament el fet de que el romanent són despeses de l'exercici però que no poden recollir els llibres comptables pel fet de no disposar de documentació (factures...) no permetia el registre comptable de la despesa en aplicació de les normes comptables. La naturalesa de l'activitat de la societat fa que sempre per motius de liquidació de despeses es generi un resultat que fa que hi hagi un romanent que es trasllada l'exercici següent fins que no es canviïn la gestió pressupostària.

- **L'entitat ha comptabilitzat despesa de publicitat com a factures pendents de rebre de les quals un import de 643.022 euros no corresponen a despeses de l'exercici de 2008. (nota 2.1.9)**

Precisament en aquesta nota es comenta que es comptabilitza provisions sense suport documental. Aquest aspecte es corregeix per l'exercici següent, però per altra

banda es genera un romanent encara més elevat que el comentat en la nota anterior.

- **No figura com a ingrés de la societat per al 2008 una subvenció rebuda de Caldea de 15.000 euros per a l'Expo 2008 de Saragossa. (nota 2.1.10)**

Aquest cobrament es va fer efectiu el dia 8 de gener de 2009 i està comptabilitzat en l'assentament numero 8 i per tant es va cobrar i entrar a la comptabilitat però en data posterior.

- **Els acords amb tercers per tal que contribueixin en campanyes o participin en fires no estan documentats i per tant desconeixem l'existència d'acords i compromisos pendents d'enregistrar derivats dels mateixos. (nota 2.1.10)**

No té a veure amb la gestió comptable ni pressupostària, però en tot cas, convenis si que n'hi ha malgrat que possiblement no tots, ja que la normativa interna de la societat preveu que totes aquelles projectes / operacions superiors a 7.500 euros han de quedar reflectits en conveni / contracte.

Val a dir que al 2008, la societat va iniciar la seva activitat i aquesta normativa juntament amb altres, van entrar en vigor durant l'any i pot existir algun cas que això no fos així.

- **No hem pogut obtenir evidència de l'existència de l'acta de lliurament de material a Andorra Turisme derivada del conveni de 6 de mar de 2008 de dissolució del Sindicat d'Iniciativa del Principat d'Andorra, i per tant desconeixem si hi hauria elements rebuts per l'entitat pendents de comptabilització. (nota 2.1.11)**

No existeix documentació de traspàs del Sindicat d'iniciativa del Principat d'Andorra a Andorra Turisme que faci referència al lliurament de material.

S'adjunta contracte de subrogació del sindicat d'iniciativa a favor d'Andorra Turisme SAU.

- **S'han detectat factures corresponents a despeses meritades al 2008 i que s'han comptabilitzat a l'exercici 2009 per valor de 50.712 euros. (nota 2.1.12)**

Efectivament hi han factures del 2008 que no s'havien comptabilitzat en l'exercici 2008 i atès que aquest ja estava tancat només quedava l'opció de comptabilitzar-les com exercici, precisament contra els comptes de provisions que s'havien fet. Cal recordar que l'exercici 2009 és el primer en que s'aplica la legislació comptable dels empresaris i que la societat com a tal queda sotmesa a aquest legislació. I precisament l'aplicació del pla General de comptabilitat dels empresari desapareix l'opció " Despeses d'exercicis anteriors"

- **La societat no ha reflectit en els seus registres comptables l'import reclamat a la Hisenda espanyola en concepte de devolució de l'IVA suportat corresponent a la seva participació a l'Expo 2008 de Saragossa, el qual ascendeix a 29.012 euros (nota 2.1.12)**

Aquesta operació s'ha registrat en el 2009 com a "ingressos no recurrent" (assentament número: 1847 i per import de 29.011,64€), cosa que per naturalesa considerem correcte, ja que són ingressos excepcionals i no fruit de l'activitat habitual de la societat. Suposo el que es qüestiona és el fet de que s'havia d'haver fet en el 2008 si es tenia coneixement cert d'aquest retorn.

- **En relació a l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, a efectes del qual la societat és un obligat tributari, la societat no ha tramitat la seva alta d'activitat fins a l'exercici 2009, no havent liquidat cap import corresponent per l'activitat exercida durant el 2008. (nota 2.1.12)**

Efectivament la societat ha tramitat la seva alta d'activitat durant l'exercici 2009. I per tant, aquesta situació ha estat resolta.

- **L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.3)**

Es tracta de que segons la Llei General de les Finances Públiques la societat ha d'estar sotmesa al control i la fiscalització de la Intervenció General, però a la pràctica només s'apliquen aquests controls a algunes para públiques.

- Control de legalitat (Article 37)
- Control financer (Article 39)
- Intervenció (Article 42)

A finals de l'any 2009 i fins a principis de l'any 2010 hem estat fiscalitzats per Intervenció General.

Nota del Tribunal:

Els documents que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

6. 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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008 de
CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, S.A.

Juliol del 2009

ÍNDEX

1	INTRODUCCIÓ.....	3
1.1	Objecte i abast.....	3
1.2	Metodologia	3
1.3	Naturalesa jurídica.....	4
1.4	Marc jurídic	5
1.5	Organització i control intern	5
1.6	Limitacions a l'abast.....	6
2	FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1	Balanç i resultat economicopatrimonial.....	7
2.1.1	Immobilitzat	10
2.1.2	Despeses que cal distribuir en diferents exercicis	13
2.1.3	Existències	14
2.1.4	Deutors	14
2.1.5	Tresoreria i comptes financers	15
2.1.6	Fons propis.....	16
2.1.7	Ingressos a distribuir en diversos exercicis	17
2.1.8	Deutes a llarg termini.....	18
2.1.9	Creditors.....	19
2.1.10	Ingressos d'explotació	20
2.1.11	Despeses d'aprovisionaments.....	20
2.1.12	Despeses de serveis exteriors.....	21
2.1.13	Tributs.....	22
2.1.14	Despeses de personal	23
2.1.15	Resultats financers	23
2.1.16	Resultats extraordinaris.....	24
2.2	Execució pressupostària.....	24
2.3	Altres aspectes a destacar.....	25
3	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	26
4	CONCLUSIONS.....	27
5	AL·LEGACIONS	27
6	OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	31

1 INTRODUCCIÓ

1.1 Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, el Centre de Tractament de Residus d'Andorra S.A. (en endavant CTRA,S.A.).

L'auditoria de CTRA,S.A. forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2009 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial
- Memòria
- Informe d'auditoria independent

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 del CTRA,S.A. 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 del CTRA,S.A. expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial 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, a 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 pel CTRA,S.A. en l'exercici 2008 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 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 de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 31 de juliol del 2009.

1.3 Naturalesa jurídica

L'article 1 de la "Llei relativa a la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa", aprovada pel Consell General en la seva sessió del 31 d'octubre de 2002, estableix la creació de la societat concessionària Centre de Tractament de Residus d'Andorra, S.A. (en endavant CTRA,S.A.), sota la forma jurídica de societat per accions o anònima participada per l'Administració general. En l'annex de l'esmentada Llei es van publicar els estatuts de la societat.

Per Decret del 29 de gener de 2003, el Govern va adjudicar la concessió administrativa per a la realització del projecte, la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus a l'agrupació d'empreses ANDEOL, en règim de gestió indirecta de servei públic, i per un període de vint anys prorrogables, si aquesta fos la voluntat del Govern, per un període màxim de vint-i-cinc anys més mitjançant pròrrogues de cinc anys.

Els termes de la concessió es recullen en el "Contracte de concessió de la construcció del Centre de Tractament de Residus d'Andorra i ulterior explotació en règim de servei públic" signat el 6 de febrer del 2003 pel Govern i CTRA,S.A..

L'objecte social de CTRA,S.A. és:

- Desenvolupar el projecte de concepció, construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra (en endavant CTRA) per a la prestació del servei públic del tractament dels residus generats al Principat d'Andorra.
- L'enderrocament de la planta de tractament tèrmic existent en el moment de promulgar la "Llei relativa a la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa".
- Altres activitats accessòries i complementàries de l'objecte social indicat per a un desenvolupament millor del CTRA.

Per portar a terme l'objecte esmentat, la societat gestionarà i explotará totes les infraestructures tècniques existents i les que es puguin instal·lar en el futur.

1.4 Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, i comptable de CTRA,S.A. en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996 (LGFP)
- Llei relativa a la construcció i l'explotació del CTRA, S.A. mitjançant concessió administrativa, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 31 d'octubre de 2002
- Decret d'adjudicació definitiva de la concessió administrativa per a la realització del projecte, la construcció i la explotació, en règim de servei públic, del CTRA, S.A. del 29 de gener de 2003
- Contracte de concessió de la construcció del CTRA, S.A. i ulterior explotació en règim de servei públic, signat el 6 de febrer de 2003
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada
- Llei 22/2007, del 22 de novembre, relativa a la societat concessionària CTRA,S.A.
- Llei 1/2008, del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2008

1.5 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'ha 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.

La societat s'estructura en cinc departaments amb un director responsable de cada un d'ells. La responsabilitat màxima de la societat recau en el Consell d'Administració. En la pràctica diària, el control intern està liderat per la gerent i, en el cas de que no es trobés disponible, pel cap d'explotació.

L'àmbit de la gestió econòmica i financera és duta a terme pel cap de comptabilitat i administració, sota supervisió directa de la gerència. La direcció efectiva del conjunt de les àrees organitzatives de la societat recau en la seva gerència.

La societat ha realitzat un manual escrit de medi ambient per donar resposta als requeriments de la ISO 14001. També un manual de funcions del personal. La resta de procediments no estan formalitzats de forma escrita o no els hem obtingut al llarg del treball de camp.

L'actuació de CTRA,S.A. es desenvolupa prioritàriament d'acord a les normes del dret privat i en l'exercici 2008 no han desenvolupat un seguiment pressupostari. No obstant està subjecta a control financer en els termes establerts pels articles 39 i concordants de la Llei general de les finances públiques. Durant l'exercici 2008 la societat no ha estat sotmesa a cap control per part de la Intervenció general.

1.6 Limitacions a l'abast

Existeixen debilitats significatives de control intern que podrien qüestionar la protecció i salvaguarda d'alguns actius de la societat i la fiabilitat de la informació continguda en els registres comptables. Així, en el transcurs del treball s'han observat:

- Mancances en el sistema de documentació i informació de la societat.
- Manca d'un control extracomptable dels elements que componen l'immobilitzat.
- Mancances en els procediments de control la tresoreria, on no es realitzen fulls de conciliació bancària de forma periòdica.

2 FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1 Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç de situació

ACTIU	31/12/08	31/12/07
IMMOBILITZAT	7.739.594,77	7.798.398,17
Despeses d'establiment	-	812,00
Immobilitzat immaterial	7.085.832,14	7.424.781,24
Concessions, patents, marques i similars	7.633.730,32	7.576.184,46
Aplicacions informàtiques	108.519,01	107.814,01
Amortitzacions	-656.417,19	-259.217,23
Immobilitzat material	653.762,63	372.804,93
Terrenys i construccions	166.547,68	124.152,16
Instal·lacions tècniques i maquinària	121.162,92	20.499,81
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	340.817,41	205.904,03
Altres immobilitzats	162.363,94	83.228,03
Acomptes i immobilitzacions en curs	1.500,00	1.500,00
Amortitzacions	-138.629,32	-62.479,10
DESPESES QUE CAL DISTRIBUIR EN DIFERENTS EXERCICIS	39.203.088,67	41.341.648,75
ACTIU CIRCULANT	92.928.134,07	102.113.792,91
Existències	574.882,65	644.252,30
Deutors	92.310.215,35	97.072.529,69
Clientels per vendes i prestacions de serveis	8.251,78	3.077,68
Empreses del grup, deutores	91.344.036,32	96.163.312,57
Deutors diversos	271.425,78	240.077,61
Administracions públiques	686.501,47	666.061,83
Inversions financeres temporals	-	1.000.000,00
Tresoreria	72,05	3.139.245,51
Ajustaments per periodificació	42.964,02	257.765,41
TOTAL ACTIU	139.870.817,51	151.253.839,83

PASSIU	31/12/08	31/12/07
FONS PROPIS	5.830.325,35	6.562.489,97
Capital social	6.579.400,00	6.579.400,00
Reserves	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-16.910,03	-
Pèrdues i guanys (pèrdues)	-732.164,62	-16.910,03
INGRESSOS QUE CAL DISTRIBUIR EN DIFERENTS EXERCICIS	47.319.316,00	49.900.369,60
CREDITORS LLARG TERMINI	79.170.453,99	83.563.597,51
Deutes amb entitats de crèdit	79.170.453,99	83.563.597,51
CREDITORS CURT TERMINI	7.550.722,17	11.227.382,75
Deutes amb entitats de crèdit	4.911.828,34	4.905.138,38
Deutes amb empreses del grup i associades	702.326,78	130.105,96
Creditors comercials	1.561.516,34	5.442.130,85
Altres deutes no comercials	59.541,49	520.197,45
Provisions per operacions de tràfic	315.509,22	229.810,11
TOTAL PASSIU	139.870.817,51	151.253.839,83

Font: CTRA,S.A.
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

	Exercici 2008	Exercici 2007
Vendes	114.996,34	4.445.823,60
Prestacions de serveis	5.042.515,35	3.074.386,60
Altres ingressos	-	252,28
VENDES NETES	5.157.511,69	7.520.462,48
DESPESES DE FUNCIONAMENT	6.125.781,27	7.084.286,34
Aprovisionaments	1.092.029,78	3.497.565,36
Despeses de personal	837.975,21	736.239,58
Serveis exteriors	3.577.290,73	2.473.223,83
Dotacions per a amortitzacions	474.903,57	296.552,80
Tributs	141.913,44	79.802,09
Variació provisions tràfic	1.668,54	902,68
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ NEGATIU	-968.269,58	436.176,14
RESULTATS FINANCERS POSITIVS	415.790,77	-452.885,01
Ingressos financers	2.585.314,95	1.875.991,36
Despeses financeres	-2.169.524,18	-2.328.876,37
RESULTAT ORDINARI NEGATIU	-552.478,81	-16.708,87
RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIVS	-179.685,81	-201,16
Ingressos extraordinaris	20.755,57	3,56
Despeses extraordinàries	-200.441,38	-204,72
RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)	-732.164,62	-16.910,03

Font: CTRA,S.A.
(Imports en euros)

Durant els quatre primers mesos l'exercici 2007, l'activitat principal de la societat va ser la de la construcció de CTRA,S.A., fins que a partir del 2 de maig de 2007 s'inicia l'activitat d'explotació. Així, en l'exercici 2007 CTRA,S.A. ha dut a terme vuit mesos d'explotació, en tant que en l'exercici 2008 n'ha dut a terme dotze. Per aquest motiu, les xifres dels exercicis 2008 i 2007 presentades al compte del resultat economicopatrimonial no són comparables.

De la revisió dels estats i comptes retuts se'n desprenen les següents observacions:

Diferències entre la informació comptable i la presentada a la memòria, relativa a l'exercici de 2007

Observem diferències entre alguns imports de l'exercici 2007 indicats als comptes anuals retuts i els que hem obtingut dels llistats facilitats per CTRA,S.A.. A continuació detallem les diferències detectades:

Descripció	Saldo obtingut	Saldo memòria	Diferència	
Existències	642.452,80	644.252,30	-1.799,50	Compte 407-94
Tresoreria	3.118.533,18	3.139.245,51	-20.712,33	Compte 572-10
Creditors comercials	5.440.331,35	5.442.130,85	-1.799,50	Compte 400-94
Prestació de serveis	3.077.416,25	3.074.386,60	3.029,65	Compte 705-4
Total	12.278.733,58	12.300.015,26	-21.281,68	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,S.A.
(Imports en euros)

2.1.1 Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial	Saldo al 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/08
Total immobilitzat immaterial	7.683.998,47	795.512,26	-737.261,40	7.742.249,33
Amortització acum. Immob. Immaterial	-259.217,23	-397.199,96	-	-656.417,19
Immobilitzat immaterial net	7.424.781,24	398.312,30	-737.261,40	7.085.832,14

Immobilitzat material	Saldo al 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/08
Construccions	124.152,16	42.395,52	-	166.547,68
Instal·lacions tècniques	3.475,16	98.408,32	-	101.883,48
Maquinària	17.024,65	2.339,79	-85,00	19.279,44
Utillatge	165.154,52	127.287,00	-	292.441,52
Altres instal·lacions tècniques	-	6.406,51	-	6.406,51
Mobiliari	40.749,51	1.219,87	-	41.969,38
Equips per processos informàtics	10.377,58	751,92	-	11.129,50
Altres immobilitzat material	72.850,45	78.383,99	-	151.234,44
Immobilitzacions en curs	1.500,00	-	-	1.500,00
Immobilitzat material	435.284,03	357.192,92	-85,00	792.391,95
Amortització acum. Immobilitzat material	-62.479,10	-76.235,22	85,00	-138.629,32
Immobilitzat material net	372.804,93	280.957,70	-	653.762,63

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,S.A.
(Imports en euros)

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

Registre de la concessió administrativa i la subvenció de capital

L'immobilitzat que figura al balanç presentat per CTRA,S.A. no indica el cost total dels treballs de construcció del centre de tractament de residus.

CTRA,S.A. ha registrat en l'immobilitzat immaterial, en la partida "Concessions administratives", aquelles despeses incorregudes en la construcció del centre que no són recuperables mitjançant la subvenció de capital atorgada pel Govern d'Andorra.

En data 6 de febrer de 2003 es va formalitzar el contracte entre el Govern d'Andorra i la societat "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, S.A.", l'objecte del qual és la prestació en règim de concessió administrativa del projecte, la construcció i ulterior explotació del Centre de Tractament de Residus, en regim de servei públic per un període de 20 anys.

Segons l'article 8 del contracte esmentat, el concessionari repercutirà a l'administració el cost de la construcció (43.862.676 euros), més les comissions bancàries inicials associades (448.511 euros), més els interessos intercalaris al tipus del 6,13% anual corresponent al període de construcció fins a la recepció provisional de l'obra (2.603.739 euros), que fan un total de 46.914.926 euros capitalitzats durant els 20 anys de concessió.

Aquest import a finançar dona un cànon total d'inversió a abonar per l'Administració de 98.535.800 euros a raó d'un cànon anual d'inversió de 4.926.800 euros, d'acord

amb el quadre d'amortització i règim de condicions financeres que s'estableixen en l'annex 3 del contracte, a partir del moment de recepció provisional de l'obra.

Per la seva banda, l'article 14.1 estipula que l'administració, propietària de les instal·lacions del centre, un cop rebudes definitivament, en cedirà l'ús exclusiu i la possessió al concessionari, als efectes de la seva gestió i explotació.

La recepció provisional de l'obra es va efectuar en data 2 de maig de 2007.

Atenent al principi i normes comptables de general aplicació, la societat hauria d'haver procedit registrant en l'immobilitzat material l'import total de la inversió que li ha estat cedida en ús, amb contrapartida a compte d'ingressos a distribuir en diversos exercicis.

Aquesta inversió, juntament amb aquella que ha efectuat la societat, al seu càrrec, ha de constituir el total import de la inversió. Anualment, la societat ha d'amortitzar la inversió en funció de la seva vida útil, amb un màxim igual al del termini del contracte, i simultàniament, sanejar la subvenció de capital en la mateixa proporció que els béns cedits.

Recepció definitiva de les obres

No hem obtingut evidència de que s'hagi produït la recepció definitiva dels treballs de construcció del CTRA, S.A., que inclouen la seva concepció i disseny, les obres i les instal·lacions tècniques.

Dotació a l'amortització

De la revisió d'aquestes operacions, s'han observat errors, tals com percentatges d'amortització aplicats diferents als que ens ha informat la societat i imports amortitzats que no corresponen de forma evident a una adquisició concreta.

Registre extracomptable dels elements que componen l'immobilitzat

L'entitat no disposa d'un control extracomptable dels elements que componen l'immobilitzat. Un adequat control intern requereix, per a l'adequada salvaguarda dels actius, d'un registre on hi figurin, element per element, com a mínim la següent informació: data de compra, data d'alta, preu d'adquisició, situació del bé, ubicació física, dotació anual a l'amortització i amortització acumulada; contrastant aquest registre amb un inventari físic per tal de determinar l'existència de possibles baixes no detectades. Al mateix temps, cal un manual de procediments on es regulin els criteris d'activació, amortització i baixa de l'immobilitzat.

2.1.2 Despeses que cal distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2008
Despeses que cal distribuir en diferents exercicis	41.341.648,75	-	2.138.560,08	39.203.088,67
Total	41.341.648,75	-	2.138.560,08	39.203.088,67

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,S.A.
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n desprèn la següent observació:

Tractament de les despeses financeres dels préstecs a llarg termini

L'entitat ha comptabilitzat en aquest compte el total de despeses financeres que suportarà en el finançament de les inversions del centre de tractament de residus. Aquestes despeses s'imputen al compte de resultats de l'exercici en parts iguals al llarg de la vigència del contracte, independentment del seu meritament.

Això ha comportat que s'hagin imputat als resultats despeses financeres per import de 2.138.560 euros quan les quantitats meritades han estat de 3.292.980 euros, contravenint el principi comptable de meritament.

L'activació d'aquestes despeses financeres s'ha fet amb abonament a comptes del subgrup de deutes per préstecs rebuts i altres conceptes. Aquesta pràctica comporta que el passiu presenti com a obligacions quantitats que no es corresponen amb aquelles que s'hauran de reemborsar pels préstecs rebuts, en ser, les despeses financeres, els costos derivats del mateix préstec.

En conseqüència, el compte de despeses que cal distribuir en diferents exercicis estaria sobrevalorat en 39.203.089 euros, els comptes del subgrup de deutes per préstecs rebuts estarien sobrevalorats en 32.513.311 euros (29.324.967 euros de préstecs rebuts a llarg termini i 3.188.345 euros de préstecs rebuts a curt termini) i el resultat de l'exercici en 1.154.420 euros i les reserves en 5.535.357 euros, llevat que l'empresa adoptés el criteri de valoració de l'immobilitzat d'acord amb el qual considerés com un major import de la inversió la despesa financera incorreguda durant el període de construcció del centre de tractament de residus, supòsit que faria que les reserves estiguessin sobrevalorades en 706.769 euros i l'immobilitzat estaria infravalorat en 4.828.588 euros.

2.1.3 Existències

A 31 de desembre de 2008 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo 31/12/2008	Saldo 31/12/2007
Existències de recanvis	533.092,90	559.802,81
Existències de consumibles	39.741,06	59.767,62
Acomptes de proveïdors	5.385,80	24.550,94
Provisió per depreciació d'existències	-3.337,11	-1.668,57
Total	574.882,65	642.452,80

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,S.A.
(Imports en euros)

2.1.4 Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007
Govern d'Andorra, deutor – subvenció construcció	90.324.664,42	95.251.464,56
Govern d'Andorra, deutor – subvenció explotació	933.005,24	846.928,22
FEDA	86.366,66	64.919,79
Empreses del grup, deutores	91.344.036,32	96.163.312,57
Govern de França – TVA	27.199,44	6.759,80
Govern d'Andorra – Impostos indirectes	659.302,03	659.302,03
Administracions públiques	686.501,47	666.061,83
Clients per vendes i prestacions de serveis	8.251,78	3.077,68
Deutors diversos	271.425,78	240.077,61
Total	92.310.215,35	97.072.529,69

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,S.A.
(Imports en euros)

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

Deutes amb el Govern

Derivat del contracte de concessió, el Govern ha atorgat a la societat un compromís plurianual de subvenció, que es materialitzarà al llarg de la vigència de la concessió, per a subvencionar l'amortització i les despeses financeres dels préstecs que la societat ha formalitzat per a finançar les inversions del centre de tractament de residus.

Com s'ha indicat, el Govern té adquirit un compromís d'aportació, que es transformarà en obligació a mesura que es vagin complint les respectives anualitats.

Per tant, la societat no pot reconèixer un dret de cobrament en front de l'administració de l'estat per aquest concepte.

Atenent a la naturalesa de l'operació, d'acord amb la qual el Govern, en contrapartida a una inversió conclosa que li ha estat lliurada, té assumits uns compromisos futurs de pagament que inclouen, a més del cost de la inversió esmentada, el cost financer del fraccionament i ajornament del pagament, la societat hauria de considerar l'operació com de naturalesa financera d'actiu, reflectint-hi, com immobilitzat financer i deutors a curt termini, el valor actual de les aportacions futures a efectuar per part del Govern o, el que seria equivalent de considerar el tipus d'interès calculat per l'operació com el mateix pel qual s'han d'actualitzar els fluxos futurs, el saldo viu del principal de l'operació, el qual s'ha estimat en 44.969 milers d'euros.

En conseqüència, els deutors a curt termini estarien sobrevalorats en 90.325 milers d'euros i l'immobilitzat financer infravalorat en 43.864 milers d'euros.

Diferències entre els imports facturats i cobrats

El saldo del compte deutor amb el Ministeri de Medi Ambient a 31 de desembre de 2008 no és correcte per un import de 15.255 euros, a causa d'errors en els apunts comptables efectuats per CTRA,S.A.. Les partides que ocasionen el saldo erroni són les següents:

Data	Concepte	Import
30/06/07	Factura 22	94.541,37
30/06/07	Factura 23	-6.888,83
03/08/07	Cobr. Fact. 22-23	-87.720,75
31/08/07	Factura 39	-93.222,21
31/08/07	Factura 40	77.455,81
30/04/08	Factura 30	-185.749,23
30/04/08	Factura 31	186.328,07
	Total	-15.255,77

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,S.A.
(Imports en euros)

2.1.5 Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007
Caixa	72,05	-
Comptes corrents	-	3.118.533,18
Total	72,05	3.118.533,18

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,S.A.
(Imports en euros)

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

Conciliacions bancàries i control de la caixa

Sobre el control de la tresoreria, no es realitzen fulls de conciliació bancària com a eina de detecció, anàlisi i seguiment de possibles diferències entre les partides que figuren a la comptabilitat respecte les que es detallen a l'extracte bancari; igualment, els procediments de control de la caixa en metàl·lic són febles i no garanteixen que els moviments comptables reflecteixin els moviments reals, podent-se qüestionar la seva integritat.

2.1.6 Fons propis

Els moviments dels fons propis que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Resultat exercici	Distribució resultats	Saldo a 31/12/2008
Capital social	6.579.400,00	-	-	6.579.400,00
Romanent	-	-	-16.910,03	-16.910,03
Pèrdues i guanys	-16.910,03	-732.164,62	16.910,03	-732.164,62
Total	6.562.489,97	-732.164,62	-	5.830.325,35

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,S.A.
(Imports en euros)

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

Resultat i reserves

Tal com s'ha indicat en la nota 2.1.2 el resultat de l'exercici estaria sobrevalorat en 1.154.420 euros i les reserves en 5.535.357 euros, llevat que l'empresa adoptés el criteri de valoració de l'immobilitzat d'acord amb el qual considerés com un major import de la inversió la despesa financera incorreguda durant el període de construcció del centre de tractament de residus, supòsit que faria que les reserves estiguessin sobrevalorades en 706.769 euros i l'immobilitzat estaria infravalorat en 4.828.588 euros.

Reducció de capital social

La Junta General Extraordinària del 23 de juliol de 2007, va acordar reduir en un 50% el capital social de CTRA,S.A.. Posteriorment el Consell General va aprovar la "Llei 22/2007, del 22 de novembre" que autoritza al Govern a procedir a executar la referida reducció.

Tanmateix, tal i com es manifesta en l'acta de la reunió de l'Assemblea General Ordinària de 17 de setembre de 2008, el notari refusa procedir a la disminució de capital social acordada, fins que CTRA,S.A. no adapti els estatuts social a la "Llei 20/2007, de societats anònimes i de responsabilitat limitada". Alhora, en la mateixa acta, s'acorda modificar els estatuts per adaptar-los a nova legislació.

A la data de tancament de l'exercici 2008, no s'ha formalitzat ni comptabilitzat la disminució de capital, ni s'han adaptat els estatuts a la nova legislació.

2.1.7 Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	49.900.369,60	-	2.581.053,60	47.319.316,00
Total	49.900.369,60	-	2.581.053,60	47.319.316,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,S.A.
(Imports en euros)

CTRA,S.A. ha rebut en l'exercici 2008 els següents imports en concepte de subvenció del Govern per a construcció del CTRA, S.A.:

Concepte	Import
Cànon R0 –Interessos	3.940.801,51
Cànon R0 – Capital	985.998,63
Revisió de preus	644.264,94
Total	5.571.065,08

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,S.A.
(Imports en euros)

L'Administració ha d'abonar a CTRA,S.A. el cost de la construcció de CTRA, S.A., en els termes establerts pel "Contracte de concessió del la construcció del CTRA i ulterior explotació en règim de servei públic". El pagament de l'obra es fa mitjançant un règim econòmic de retorn de la inversió, durant els 20 anys de durada de la concessió, en quotes mensuals.

CTRA,S.A. ha cobrat durant l'exercici 2008 la totalitat de la subvenció a la construcció prevista per al període de gener a desembre de 2008, d'un import de 4.926.800 euros.

Igualment, en aplicació de l'article 8.4. del contracte "Contracte de concessió del la construcció del CTRA i ulterior explotació en règim de servei públic", CTRA,S.A. ha cobrat el 22/08/08 un import de 644.264 euros en concepte de revisió de preus per retard en la finalització de l'obra.

2.1.8 Deutes a llarg termini

El detall a 31 de desembre de 2008 dels creditors a llarg termini és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007
Préstecs ll/t d'entitats de crèdit	78.658.458,11	83.563.597,51
Deutes ll/t per crèdit disposat	511.995,88	-
Total	79.170.453,99	83.563.597,51

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,S.A.
(Imports en euros)

	Venciment	Capital inicial límit crèdit	A c/t		A ll/t	
Préstecs			Capital	Interessos	Capital	Interessos
Préstec Crèdit Andorrà (amb garantia pignoratícia)	05/07/25	40.335.526,60	1.219.998,50	2.526.846,88	35.533.343,22	22.854.990,69
Préstec Crèdit Andorrà	05/06/27	15.000.000,00	496.799,12	661.497,89	13.799.993,06	6.470.131,14
Crèdits						
Pòlissa de crèdit Crèdit Andorra	05/06/27	3.000.000,00			511.995,88	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,S.A.
(Imports en euros)

CTRA,S.A. ha formalitzat una pòlissa de crèdit amb l'entitat bancària Crèdit Andorrà, amb venciment el 5 de juny de l'any 2027, i classifica el saldo disposat en l'epígraf de "Creditors a llarg termini".

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

Tal com s'ha indicat en la nota 2.1.2 els deutes a llarg termini per préstecs rebuts estarien sobrevalorats en 29.324.967 euros.

2.1.9 Creditors

El detall a 31 de desembre de 2008 dels creditors a curt termini és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007
Préstecs d'entitats de crèdit	4.905.142,39	4.905.138,38
Deute per interessos	6.685,95	-
Deutes amb entitats de crèdit	4.911.828,34	4.905.138,38
Govern d'Andorra	11.931,08	1.648,30
Novergie	489.324,14	11.241,66
Cespa	201.071,56	117.216,00
Deutes amb empreses del grup	702.326,78	130.105,96
Creditors comercials	1.561.516,34	5.440.331,35
Seguretat social, creditora	17.480,31	15.133,81
Impostos indirectes a pagar	42.061,17	180.152,77
Altres	-	324.910,87
Altres deutes no comercials	59.541,48	520.197,45
Provisió aturada tècnica	66.000,00	-
Provisió altres operacions de tràfic	249.509,22	229.810,11
Provisions per operacions de tràfic	315.509,22	229.810,11
Total	7.550.722,17	11.225.583,25

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,S.A.
(Imports en euros)

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

Tal com s'ha indicat en la nota 2.1.2 els deutes a curt termini per préstecs rebuts estarien sobrevalorats en 3.188.345 euros

Provisió per l'aturada tècnica

En l'exercici 2008, CTRA,S.A. ha decidit modificar el criteri de comptabilització de les despeses generades per l'aturada tècnica. A partir de novembre de 2008, es provisiona la despesa prevista en els 12 mesos previs a l'aturada, de manera que ja s'haurà dotat la totalitat de la mateixa en el moment de realitzar-la.

El criteri anterior consistia en imputar a resultats la despesa de l'aturada en els 12 mesos següents a la seva realització.

Atenent a la seva naturalesa, aquesta provisió s'ha de registrar dins de les provisions per riscos i despeses del passiu a llarg termini del balanç, ja que el naixement de les obligacions no es produeix per operacions comercials.

Saldo deutor del compte "4010000000 Remeses pagament"

El compte "4010000000 Remeses pagament" presenta un saldo deutor de 315.549 euros. CTRA,S.A. registrava en aquest compte les trameses de confirming enviades

al banc fins al moment del seu pagament. Tanmateix, no se'n va fer un seguiment adequat i va ocasionar diferències no identificades en aquest compte.

Classificació dels saldos de les operacions amb empreses del grup i associades

El saldo al 31 de desembre de 2008 del compte creditor amb l'empresa Cespa GR, d'un import de 73.310 euros, ha estat classificat al balanç dels comptes anuals retuts en la partida "Creditors comercials" quan, donat que l'empresa esmentada forma part de l'accionariat de la Societat s'hauria de classificar en la partida "Deutes amb empreses del grup i associades".

2.1.10 Ingressos d'explotació

El desglossament dels ingressos d'explotació presenta el següent detall:

Descripció	2008	2007
Vendes	114.996,34	4.445.823,60
Cànon R1 – Incineració	2.293.983,68	1.478.382,21
Cànon R2 – Deixalleria	1.688.515,71	748.768,92
Vendes d'electricitat	733.737,55	850.045,12
Altres	326.278,41	220,00
Prestació de serveis	5.042.515,35	3.077.416,25
Altres ingressos	-	252,28
Total	5.157.511,69	7.523.492,13

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,S.A.
(Imports en euros)

2.1.11 Despeses d'aprovisionaments

El desglossament de les despeses d'aprovisionaments presenta el següent detall:

Descripció	2008	2007
Compres d'aprovisionaments	1.037.651,39	3.248.352,85
Serveis realitzats per altres empreses	7.641,92	565.286,53
Devolució de compres	-	-3.319,72
Variació d'existències	46.736,47	-312.754,30
Total	1.092.029,78	3.497.565,36

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,S.A.
(Imports en euros)

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

Tall operacions

En la mostra analitzada s'ha detectat una factura de l'any 2007 comptabilitzada en l'exercici 2008. Es tracta d'una despesa d'aprovisionament de recanvis, d'un import de 11.302 euros.

2.1.12 Despeses de serveis exteriors

El desglossament de les despeses de serveis exteriors presenta el següent detall:

Descripció	2008	2007
Arrendaments i cànons	114.792,69	142.709,72
Reparacions i conservació	654.563,30	280.869,98
Serveis de professionals independents	2.475.760,00	1.745.730,95
Primes d'assegurança	129.368,63	119.082,52
Serveis bancaris i similars	22.322,49	25.972,55
Publicitat, propaganda i RRPP	3.221,52	23.313,76
Subministraments	155.696,40	118.042,01
Altres serveis	21.565,70	17.502,34
Total	3.577.290,73	2.473.223,83

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,S.A.
(Imports en euros)

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

Classificació de les despeses d'eliminació de residus i el seu transport

L'activitat de CTRA,S.A. consisteix en la prestació del servei públic de tractament de residus. Per tal de dur a terme aquesta activitat, CTRA,S.A. ha d'exportar residus quan no disposa dels mitjans necessaris per efectuar el seu tractament i eliminació.

Els costos d'exportació i eliminació han estat registrats com a despeses de serveis exteriors, en comptes de "Serveis de professionals independents", per un import de 1.833.100 euros. No obstant, considerem que els treballs encarregats a altres empreses per poder efectuar l'activitat pròpia de la societat, han d'ésser considerats com a despeses de l'epígraf de "Aprovisionaments".

Errors en la classificació de les despeses segons la seva naturalesa

Cal que CTRA,S.A. comptabilitzi les despeses en grups homogenis segons la naturalesa de la operació. A part de la observació indicada en el punt immediat anterior, sobre la classificació de les despeses d'eliminació de residus i el seu transport, en la mostra avaluada hem detectat:

- Despeses d'exportació de residus comptabilitzades a "Arrendaments i cànons" per un import de 11.250 euros.
- Despeses de custòdia de residus comptabilitzades a "Arrendaments i cànons", per un import de 30.888 euros.

- Despeses d'anàlisi d'emissions comptabilitzades a "Reparacions i conservació", per un import de 5.331 euros.
- Despeses de compra de recanvis comptabilitzades a "Reparacions i conservació", per un import de 32.353 euros.
- Despeses de mesura de cabal d'aigua comptabilitzades a "Reparacions i conservació", per un import de 8.076 euros.

Tall d'operacions

En la mostra avaluada hem detectat:

- S'ha imputat totalment en l'exercici 2008 la despesa de manteniment d'una turbina per un import de 22.950 euros, tot i que el manteniment serà vigent des del 24/10/08 al 24/10/10.
- És pràctica de la societat, imputar la despesa de telèfon quan es produeix el pagament, al mes següent del seu meritament. Així, la despesa de desembre 2007 i desembre 2008, d'un import de 1.436 euros i 1.016 euros, respectivament, ha estat imputada a resultats al gener de l'any següent.

2.1.13 Tributs

Descripció	2008	2007
Tributs	141.913,44	79.802,09
Total	141.913,44	79.802,09

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

- En l'exercici 2007, CTRA,S.A. va periodificar la despesa per taxes pagades al Comú d'Andorra la Vella en els 12 mesos següents al seu pagament, de manera que ha imputat al resultat de l'exercici 2008 una despesa de 8.617 euros que correspon a les taxes comunals de l'any 2007.
- No sempre es desglossen comptablement els impostos suportats o bé es desglossen de forma incorrecta. Aquest fet impedeix que la comptabilitat constitueixi una eina efectiva d'informació i control dels impostos indirectes.
- El creditor Occitanis repercuteix la TVA (*Taxe sur la Valeur Ajoutée*) en les seves factures. CTRA,S.A. ha desglossat aquest import fins l'agost de 2008 per reclamar-ne la seva devolució. Tanmateix, a partir de setembre de 2008 CTRA,S.A. ha comptabilitzat com a despesa l'import total de les factures, sense desglossar-ne la taxa. Estimem que el total de taxes imputades erròniament a resultats és de 7.681 euros.
- El creditor Transports Daniel repercuteix l'IVA (*Impost sobre el Valor Afegit*) en les seves factures.

2.1.14 Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	2008	2007
Sous i salaris	725.082,85	620.669,94
Indemnitzacions	10.748,81	3.175,38
Seguretat social a càrrec de l'empresa	92.408,76	80.887,80
Altres despeses socials	9.734,79	31.506,46
Total	837.975,21	736.239,58

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, S.A.
(Imports en euros)

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

Llibres de treball

Si bé CTRA, S.A. realitza mensualment els llibres de treball preceptius per cada treballador, la majoria no estan signats d'acord al que estableix l'article 43 de la Llei sobre el Contracte de Treball. Endemés, s'observen nombrosos errors i mancances en el seu contingut, principalment caselles en blanc i errors de còmput en les hores extraordinàries, que posen de manifest debilitats en el control intern de l'àrea de despeses de personal.

2.1.15 Resultats financers

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

Descripció	2008	2007
Interessos de cànon construcció	2.581.053,60	1.720.702,40
Altres ingressos financers	4.261,35	155.288,96
Ingressos financers	2.585.314,95	1.875.991,36
Interessos de deutes amb entitats financeres	-2.138.560,08	-2.328.876,37
Altres despeses financeres	-30.964,10	-
Despeses financeres	-2.169.524,18	-2.328.876,37
Total	415.790,77	-452.885,01

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, S.A.
(Imports en euros)

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

Tal com s'ha indicat en la nota 2.1.2 els interessos de deutes amb entitats financeres estarien infravalorats en 1.154.420 euros.

2.1.16 Resultats extraordinaris

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

Descripció	2008	2007
Ingressos extraordinaris	8,55	3,56
Ingressos d'exercicis anteriors	20.747,02	-
Ingressos extraordinaris	20.755,57	3,56
Despeses procedents de l'immobilitzat	-	-204,33
Despeses extraordinàries	-640,30	-0,39
Despeses d'exercicis anteriors	-199.801,08	-
Despeses extraordinàries	-200.441,38	-204,72
Total	-179.685,81	-201,16

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,S.A.
(Imports en euros)

2.2 Execució pressupostària

En l'exercici 2008 l'entitat no ha presentat informació referida al resultats dels programes d'actuació, inversió i finançament que, d'acord amb el regulat en l'article 19 i següents de la LGFP forma part del projecte de pressupost de les societats.

2.3 Altres aspectes a destacar

CTRA, S.A. té formalitzats els següents avals a 31 de desembre de 2008:

Beneficiari	Import
Agència de residus de Catalunya	9.240,00
Agència de residus de Catalunya	8.736,00
Agència de residus de Catalunya	10.400,00
Agència de residus de Catalunya	3.057,00
Agència de residus de Catalunya	13.020,00
Agència de residus de Catalunya	9.632,00
Agència de residus de Catalunya	9.215,00
Agència de residus de Catalunya	3.057,00
M.I. Govern d'Andorra	2.193.133,80
M.I. Govern d'Andorra	1.500,00
M.I. Govern d'Andorra	83.000,00
M.I. Govern d'Andorra	20.000,00
M.I. Govern d'Andorra	6.000,00
Ministère d'environnement (França)	18.500,00
Ministerio de Medio Ambiente (Espanya)	20.000,00
Préfecture des Pyrénées	17.400,00
Préfecture des Pyrénées	17.400,00
Total	2.443.290,80

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, S.A.
(Imports en euros)

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

Manca de control financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les Societats públiques participades per l'administració general.

Tot i aquesta regulació, la societat CTRA, S.A. no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls.

Organització interna de l'entitat

En el transcurs del treball de camp s'ha observat que la organització del sistema de documentació i informació de la societat, que justifica els moviments comptables, no és adequat i ha impedit, en alguns casos, la obtenció d'una evidència suficient i adequada en les proves d'auditoria realitzades.

3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- Com es descriu a la nota 1.6, s'han observat debilitats significatives de control intern que podrien qüestionar la protecció i salvaguarda d'alguns actius de la societat i la fiabilitat de la informació continguda en els registres comptables, com són, mancances en el sistema de documentació i informació de la Societat, manca d'un control extracomptable dels elements que componen l'immobilitzat i mancances en els procediments de control de la tresoreria.
- L'immobilitzat de la societat no conté el cost total de CTRA, S.A. que, d'acord amb el contracte que regula la concessió, li ha estat cedit pel Govern una vegada conclòs el procés constructiu. Aquesta inversió, d'import 46.914.926 euros, s'hauria d'haver activat amb abonament a comptes d'ingressos a distribuir en diversos exercicis. (nota 2.1.1)
- No hem obtingut evidència de que s'hagi produït la recepció definitiva dels treballs de construcció de CTRA, S.A.. (nota 2.1.1)
- Figura a l'actiu de la societat, en comptes de *despeses a distribuir en diferents exercicis*, el total de despeses financeres que suportarà en el finançament de les inversions del centre de tractament de residus. Aquestes despeses s'imputen al compte de resultats de l'exercici en parts iguals al llarg de la vigència del contracte, contravenint el principi comptable de meritament. Això ha comportat que s'hagin imputat als resultats despeses financeres per import de 2.138.560 euros quan les quantitats meritades han estat de 3.292.980 euros. L'activació d'aquestes despeses financeres s'ha fet amb abonament a comptes del subgrup de deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes. Aquesta pràctica comporta que el passiu presenti com a obligacions a llarg termini quantitats que no es corresponen amb aquelles que s'hauran de reemborsar pels préstecs rebuts. (nota 2.1.2)

En conseqüència, el compte de despeses que cal distribuir en diferents exercicis estaria sobrevalorat en 39.203.089 euros, els comptes del subgrup de deutes per préstecs rebuts estarien sobrevalorats en 32.513.311 euros (29.324.967 euros de préstecs rebuts a llarg termini i 3.188.345 euros de préstecs rebuts a curt termini) i el resultat de l'exercici en 1.154.420 euros i les reserves en 5.535.357 euros, llevat que l'empresa adoptés el criteri de valoració de l'immobilitzat d'acord amb el qual considerés com un major import de la inversió la despesa financera incorreguda durant el període de construcció del centre de tractament de residus, supòsit que faria que les reserves estiguessis sobrevalorades en 706.769 euros i l'immobilitzat estaria infravalorat en 4.828.588 euros.(nota 2.1.2)

- La societat té reconegut com a dret pendent de cobrament a curt termini el compromís plurianual de subvenció del Govern que es materialitzarà al llarg de la vigència de la concessió per a subvencionar l'amortització i les despeses financeres dels préstecs que la societat ha formalitzat per a finançar les inversions del centre de tractament de residus, per import de 90.324.664 euros. Atenent a que l'operació és de naturalesa financera

d'actiu, la societat hauria de reflectir en el seu actiu a llarg termini, com immobilitzat financer el saldo viu del principal de l'operació amb venciment superior a un any, el qual s'ha estimat en 43.864 milers euros, i en els deutors a curt termini l'import que correspon a les anualitats de l'exercici 2009, per import de 1.104 milers d'euros. (nota 2.1.4)

- La societat té pendent d'escripturar i d'inscriure en el registre de societats l'adaptació dels estatuts socials a la nova normativa mercantil, havent superat el termini d'un any establert per la disposició transitòria primera de la Llei 22/2007. Igualment té pendent d'escripturar i inscriure en el referit registre l'acord, de 23 de juliol de 2007, de reducció del capital social de la companyia, per import de 3.289.700 euros. Aquesta reducció no s'havia comptabilitzat al tancament de l'exercici de 2008. (nota 2.1.6)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.3)

4 CONCLUSIONS

Atesa la importància dels efectes de les excepcions descrites a l'apartat 3, segons els principis i normes comptables acceptats generalment, els comptes anuals de l'exercici de 2008 de la societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, S.A. no expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2008 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos que ha obtingut i ha aplicat durant l'exercici anual clos el mateix dia.

5 AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Sr. Carles SANTACREU COMA
President del Tribunal de Comptes
Principat d'Andorra

Andorra la Vella, 21 de juliol de 2010

Distingit senyor,

Amb el vostre escrit de data 23 de juny de 2010, recollit el dia 1 de juliol a les vostres dependències, hem rebut l'informe corresponent a la liquidació de comptes de CTRASA de l'exercici 2008.

Em plau adjuntar-vos a aquesta carta un document amb les nostres al·legacions a l'informe esmentat

Aprofito l'avinentsa per saludar-vos ben atentament.

Cristina Rico
Directora
Centre de Tractament de Residus d'Andorra

AL TRIBUNAL DE COMPTES

El que sotasigna Ramon CEREZA PEREZ en la seva qualitat de President del Consell d'Administració de la societat mercantil andorrana "CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, S.A. (CTRASA)", en seguiment de "*l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2008*" emès per aquest Tribunal de Comptes i del qual s'ha donat trasllat a aquesta societat per carta de data 23 de juny d'enguany rebuda el dia 1 de juliol de 2010, i en aplicació del que es preveu en els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes de data 13 d'abril del 2000, formulo el present escrit d'

AL·LEGACIONS,

Rebem amb preocupació les conclusions que es formulen en l'informe d'aquest Tribunal de comptes en el sentit que "*atesa la importància dels efectes de les excepcions descrites a l'apartat 3, segons els principis i normes comptables acceptats generalment, els comptes anuals de l'exercici de 2008 de la societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra SA no expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2008 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos que ha obtingut i ha aplicat durant l'exercici anual clos el mateix dia*", així com l'existència de "*debilitats significatives de control intern que podrien qüestionar la protecció i salvaguarda d'alguns actius de la societat i la fiabilitat de la informació continguda en els registres comptables*".

Tanmateix les deficiències i limitacions constatades per aquest Tribunal de comptes són conegudes per part de la societat CTRASA, atès que durant el segon semestre del 2009 el Govern ha impulsat un procés de verificació i avaluació de l'estat de la societat, i en conseqüència les anomalies detectades han estat i són objecte de l'oportú tractament i anàlisi amb el doble objectiu de superar les deficiències de control administratiu i de gestió de la societat, així com per tal d'introduir els ajustos comptables escaients, amb la finalitat que els comptes anuals de la societat expressin, una qüestió tan essencial com bàsica, com és la imatge fidel del seu patrimoni i de la seva situació financera, extrems que els comptes aprovats respecte l'exercici 2008 no assolixen, tal com assenyala aquest Tribunal de comptes.

En aquest sentit cal posar de relleu que la societat CTRASA en l'exercici 2009 ha subsanat les greus mancances de control en la gestió administrativa i financera evidenciades, per quan ha realitzat els procediments de control de tresoreria mitjançant les conciliacions bancàries de forma mensual, ja disposa d'un control extracomptable dels elements que componen l'immobilitzat, s'han subsanat les deficiències en l'organització del sistema de documentació i informació de la societat, així com es porten al dia els llibres de treball.

En relació als criteris comptables adoptats en la comptabilització dels actius i passius socials que impedeixen que els comptes anuals expressin la imatge fidel de la societat, s'ha endegat un ampli procés de revisió respecte el criteri emprat en la confecció dels comptes anuals, i de manera específica respecte l'immobilitzat i el sobre cost de construcció del forn, amb l'afectació que aquests extrems plantegen sobre els fons propis de la societat, tal com aquest Tribunal expressa en el seu informe. Aquest procés a la data d'avui no ha conclòs, el que al seu torn ha impedit l'aprovació dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2009.

A l'ensem el M.I. Govern per carta de data 8 d'abril d'enguany ha assabentat a la societat que ha acordat demanar la realització d'una auditoria de gestió de CTRASA d'ençà la seva construcció, en seguiment de les facultats que li reconeix el contracte de concessió de data 6 de febrer de 2.003. A la data d'avui no consta a aquesta societat que els treballs d'auditoria hagin conclòs, els quals han de permetre aportar els criteris per a la realització dels ajustos comptables escaients, sense perjudici de les recomanacions formulades per aquest Tribunal de comptes en seguiment del que es preveu en l'article 10 de la Llei del tribunal de comptes.

La transcendència i gravetat de les qüestions ans esmentades i de les observacions i recomanacions formulades per aquest Tribunal de comptes, obliguen que les mateixes siguin posades en coneixement dels òrgans socials en la seva propera reunió, que al seu torn hauran de determinar l'oportunitat de reformular els comptes anuals de l'exercici 2008, i eventualment dels anys anteriors, atenent la importància de les deficiències i limitacions evidenciades, la relació de continuïtat que s'estableix entre els successius exercicis, i amb major oportunitat quan aitals extrems poden tenir una important afectació en els fons propis de la societat i en conseqüència de la seva viabilitat.

A l'ensem volem posar en coneixement d'aquest Tribunal de comptes diversos extrems en relació a altres qüestions que es contenen en l'informe de constant referència, i que a criteri d'aquesta societat requereixen d'alguna precisió.

1. En relació a la consideració que *“no hem obtingut evidència de que s'hagi produït la recepció definitiva dels treballs de construcció del CTRA”* (nota 2.1.1, pàg. 12), s'adjunta al present escrit còpia del document intitulat *“Construcció del centre de tractament de residus d'Andorra Acta de recepció definitiva”* de data 4 de novembre de 2008.
2. En relació a la consideració que *“a la data de tancament de l'exercici 2008, no s'ha formalitzat ni comptabilitzat la disminució de capital, ni s'han adaptat els estatuts a la nova legislació”* (nota 2.1.6 pàg. 16-17), s'escau posar de relleu que atès el caràcter públic de la societat CTRASA la modificació dels estatuts s'ha de fer mitjançant llei. Pel que fa a la reducció de capital acordada, les deficiències i limitacions constatades en els comptes anuals poden tenir una afectació dels fons propis de la societat, tal com exposa aquest Tribunal de comptes, les quals poden determinar no tan sols la inviabilitat d'aquesta reducció de capital social, sinó que s'hagin d'adoptar acords que ultra el debilitament dels fons propis n'assoleixin els seu reforç, endemés de l'actual impossibilitat financera per a la seva execució; tot el que aconsella posposar l'execució de la reducció de capital acordada al moment en què es disposi de l'aprovació dels comptes anuals.

3. En relació a la consideració que “*la societat CTRASA no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls [de legalitat i financer segons els articles 37, 39 i 42]*” (nota 2.3 pàg. 25), per carta de data 3 de febrer de 2009 la societat CTRASA va trametre a la Intervenció general els comptes anuals en relació a l'exercici 2008.

En seguiment del que ha estat exposat, a aquest Tribunal de Comptes

SOL·LICITO,

Vulgui rebre el present escrit i en seguiment de les al·legacions qui s'hi contenen en relació a “*l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2008*” emès per aquest Tribunal de comptes, i en aplicació del que es preveu en els articles 3 i 10 del la Llei del Tribunal de comptes, vulgui incorporar les presents al·legacions de la societat “CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, S.A. (CTRASA)” a l'esmentat informe a incloure en la memòria anual a trametre al M.I. Consell General, per a la seva escaient valoració.

A la vila d'Andorra la Vella als 21 dies del mes de juliol de l'any dos mil deu.

Nota del Tribunal:

El document intitulat “Construcció del centre de tractament de residus d'Andorra Acta de recepció definitiva” de data 4 de novembre de 2008 que es cita en les al·legacions, que no s'ha reproduït per raons tècniques, consisteix en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

6 OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, els apartats que es transcriu a continuació queden sense efecte:

2.1.2 Immobilitzat

....

Recepció definitiva de les obres

No hem obtingut evidència de que s'hagi produït la recepció definitiva dels treballs de construcció del CTRA, S.A., que inclouen la seva concepció i disseny, les obres i les instal·lacions tècniques.

...

3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

...

- No hem obtingut evidència de que s'hagi produït la recepció definitiva dels treballs de construcció de CTRA, S.A.. (nota 2.1.1)

...

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007
RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, S.A.

Octubre del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Naturalesa jurídica	4
1.4. Marc jurídic	4
1.5. Organització i control intern	4
1.6. Limitacions a l'abast.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Balanç i resultat economicopatrimonial.....	6
2.1.1. Immobilitzat	12
2.1.2. Deutors	13
2.1.3. Inversions financeres temporals	14
2.1.4. Tresoreria i comptes financers.....	14
2.1.5. Fons propis.....	15
2.1.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	16
2.1.7. Deutes amb entitats de crèdit	17
2.1.8. Creditors	18
2.1.9. Ajustaments per periodificació	19
2.1.10. Serveis exteriors	19
2.1.11. Despeses de personal	21
2.1.12. Ingressos per prestació de serveis	21
2.1.13. Subvencions corrents	21
2.2. Execució del seu programa d'actuació.....	22
2.3. Altres aspectes a destacar	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	24
5. CONCLUSIONS.....	26
6. AL-LEGACIONS	26
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	30

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, la Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A. (en endavant RTVA, S.A.).

L'auditoria de RTVA, S.A. forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 19 de maig de 2009 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial
- Memòria, que inclou el quadre de finançament
- Liquidació del seu programa d'actuació

Addicionalment, l'entitat presenta un càlcul del romanent de tresoreria i la conciliació entre el resultat comptable a 31 de desembre de 2007.

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 RTVA, S.A. 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 RTVA, S.A. expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat economicopatrimonial, 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, a 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 RTVA,S.A. en l'exercici 2007 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 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 de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat ha conclòs en data 2 d'octubre de 2009.

1.3. Naturalesa jurídica

La RTVA,S.A. es una societat pública per accions creada per la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Radio i Televisió d'Andorra,S.A.

El capital social és íntegrament estatal i és la societat pública a la qual s'atorga la gestió directa del servei públic de la radiodifusió i la televisió.

1.4. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996
- Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A., de data 13 d'abril del 2000
- Llei 2/2007, del 15 de març, del pressupost per a l'exercici del 2007
- Llei 20/2007 de societats anònimes i de responsabilitat limitada, del 18 d'octubre del 2007

1.5. 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'ha 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.

La societat s'estructura en departaments amb un director responsable de cada un d'ells. La responsabilitat màxima de la societat recau en el seu director general.

L'àmbit de la gestió econòmica i financera és duta a terme pel director financer i administratiu de la societat.

La societat ha realitzat un manual de procediments escrits per donar resposta als requeriments de la ISO9001-2000. La resta de procediments no estan formalitzats de forma escrita.

Tot i que la societat elabora un pressupost, l'actuació de RTVA,S.A. es desenvolupa prioritàriament d'acord a les normes del dret privat.

Durant l'exercici 2007 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

1.6. Limitacions a l'abast

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

- No hem pogut obtenir evidència de que s'hagi constituït la Junta General d'accionistes, formada pel Govern, pel que no podem manifestar-nos sobre el compliment d'aquestes obligacions estatutàries i mercantils ni de la raonabilitat i compliment dels acords que aquests òrgan col·legiat hagi pogut adoptar.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2007	2006
A) IMMOBILITZAT	1.086.037,48	1.222.047,24
I. DESPESES DE CONSTITUCIÓ	230,09	316,38
1. Despeses de constitució	230,09	316,38
II. IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS	166.176,91	121.536,18
1. Drets entrada a institucions	101.435,92	88.448,72
2. Propietat industrial	57.429,04	56.613,14
3. Aplicacions informàtiques	259.788,40	164.941,71
6. Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-252.476,45	-188.467,39
III. IMMOBILITZACIONS MATERIALS	919.630,48	1.100.194,68
1. Construccions	2.871.741,54	2.871.741,54
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.693.698,59	1.671.439,25
3. Utillatge i mobiliari	900.712,61	855.702,68
4. Altre immobilitzat material	3.320.478,88	3.111.901,63
5. Amortització acumulada immobilitzat material	-7.867.001,14	-7.410.590,42
C) ACTIU CIRCULANT	2.138.797,63	1.657.051,37
II. DEUTORS	1.806.576,63	1.199.851,90
1. Deutors	776.974,06	718.692,57
a) Deutors per drets reconeguts	476.468,01	297.984,10
b) Deutors per drets reconeguts altres	300.506,05	420.708,47
2. Deutors altres	1.011.695,68	457.025,60
3. Administracions públiques	17.906,89	24.133,73
II . INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	1.505,45	904,11
3. Fiances constituïdes a curt termini	1.505,45	904,11
IV. TRESORERIA	208.964,95	407.402,19
Caixa	2.335,99	4.158,97
Bancs i institucions de crèdit	206.628,96	403.243,22
V. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	121.750,60	48.893,17
TOTAL ACTIU (A+C)	3.224.835,11	2.879.098,61

PASSIU	2007	2006
A) FONS PROPIS	-1.117.320,84	-603.870,73
I. PATRIMONI	601.012,10	601.012,10
1. Patrimoni	601.012,10	601.012,10
III. RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	-1.204.882,83	-799.431,22
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.204.882,83	-799.431,22
IV. RESULTATS DE L'EXERCICI	-513.450,11	-405.451,61
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	1.054.393,31	1.200.063,57
E) CREDITORS A CURT TERMINI	3.287.762,64	2.282.905,77
II. DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	2.832.854,28	1.707.577,02
1. Préstecs i altres deutes	2.832.854,28	1.707.577,02
III. CREDITORS	426.073,80	522.756,34
1. Creditors	260.139,27	387.030,41
2. Remuneracions pendents de pagament	7.486,00	1.407,63
3. Hisenda pública creditora per conceptes fiscals	29.764,49	44.851,19
4. Organismes de la seguretat social creditors	86.895,36	75.324,37
5. Comptes corrents no bancaris	41.788,68	14.142,74
IV. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	28.834,56	52.572,41
Partides pendents d'aplicació	28.834,56	52.572,41
TOTAL PASSIU (A+B+E)	3.224.835,11	2.879.098,61

Font: RTVA, S.A.
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2007	2006
A) DESPESES	5.805.400,53	5.516.928,57
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	5.765.824,27	5.501.841,71
a) Despeses de personal	3.565.850,87	3.246.412,95
a1) Sous i salaris	3.087.463,73	2.848.948,70
Indemnitzacions	65.662,10	21.884,92
a2) Seguretat social a càrrec de la empresa	408.797,16	371.822,71
Altres despeses socials	3.927,88	3.756,62
b) Prestacions socials	21.856,17	44.251,14
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	520.506,07	801.568,11
c1) Amortització de despeses d'establiment	86,29	86,29
Amortització de l'immobilitzat immaterial	64.009,06	69.390,75
Amortització de l'immobilitzat material	456.410,72	732.091,07
d) Variació provisions de tràfic	125.984,65	-
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	125.984,65	-
e) Altres despeses de gestió	1.447.812,51	1.372.945,08
e1) Arrendaments i cànon	149.807,15	239.201,97
Reparacions i conservació	150.343,53	136.190,08
Serveis de professionals independents	6.113,11	1.939,05
Transports	4.940,47	6.271,62
Primes d'assegurances	37.435,28	36.692,21
Publicitat, propaganda i relacions públiques	33.895,40	23.884,24
Subministraments	151.869,68	140.870,76
Altres serveis	909.988,60	782.139,98
e2) Tributs	3.419,29	5.755,17
f) Despeses financeres i assimilables	83.726,81	36.663,58
f1) Interessos de deutes a curt termini	81.614,81	35.217,34
Interessos per descomptes d'efectes	416,69	443,02
Altres despeses financeres	1.695,31	1.003,22
h) Diferències negatives de canvi	87,19	0,85
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	39.576,26	15.086,86
c) Despeses extraordinàries	-	22,28
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	39.576,26	15.064,58

HAYER	2007	2006
B) INGRESSOS	5.291.950,42	5.111.476,96
1. Vendes i prestacions de serveis	1.538.458,55	1.359.978,29
b) Prestacions de serveis	1.562.719,25	1.360.363,70
c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-24.260,70	-385,41
4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.323,04	3.088,29
f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.096,54	463,16
f)1 Altres interessos	1.096,54	463,16
g) Diferències positives de canvi	2.226,50	2.625,13
5. Transferències i subvencions	3.223.945,65	2.949.947,74
b) Subvencions corrents	3.223.945,65	2.949.947,74
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	526.223,18	798.462,64
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
b) Subvencions de capital i traspassades a resultat de l'exercici	509.670,26	795.610,46
d) Ingressos extraordinaris	5.702,24	710,70
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	10.850,68	2.141,48
RESULTAT DE L'EXERCICI	-513.450,11	-405.451,61

Font: RTVA, S.A.
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	2007	2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
c) Serveis exteriors	1.444.393,22	1.367.189,91
d) Tributs	3.419,29	5.755,17
e) Despeses de personal	3.565.850,87	3.246.412,95
f) Prestacions socials especials	21.856,17	44.251,14
h) Despeses financeres	83.814,00	36.664,43
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	39.576,26	15.086,86
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	125.984,65	-
4. Adquisicions i altres immobilitzat		
b) Immobilitzacions immaterials	108.649,79	64.973,01
c) Immobilitzacions materials	275.846,52	445.749,62
Total d'aplicacions	5.669.390,77	5.226.083,09
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

FONS OBTINGUTS	2007	2006
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	1.538.458,55	1.359.978,29
f) Transferències i subvencions	3.223.945,65	2.949.947,74
g) Ingressos financers	3.323,04	3.088,29
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	16.552,92	2.852,18
3. Subvencions de capital	364.000,00	500.000,00
Total d'orígens	5.146.280,16	4.815.866,50
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	523.110,61	410.216,59

Font: RTVA, S.A.
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2007		Exercici 2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors				
a) Per drets reconeguts	58.281,49	-	23.300,15	-
b) Altres	554.670,08	-	309.145,36	-
c) Per administració de recursos altres ens	-	6.226,84	24.133,73	-
3. Creditors				
a) Creditors	109.241,78	-	-	77.258,77
b) Per administració de recursos altres ens	15.086,70	-	-	44.851,19
4. Inversions financeres temporals	601,34	-	-	1.101,10
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini				
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	1.125.277,26	-	797.400,77
6. Altres comptes no bancaris	-	27.645,94	-	14.142,74
7. Tresoreria	-	198.437,24	225.581,91	-
8. Ajustaments per periodificació	96.595,28	-	-	57.623,17
Total	834.476,67	1.357.587,28	582.161,15	992.377,74
Variació del capital circulant		523.110,61		410.216,59

Font: RTVA, S.A.
(Imports en euros)

2.1.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Saldo a 31/12/06	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/07
Despeses de constitució	316,38	-	-86,29	-	230,09
Concessions administratives	88.448,72	12.987,20	-	-	101.435,92
Propietat industrial	56.613,14	815,90	-	-	57.429,04
Aplicacions informàtiques	164.941,71	95.021,69	-175,00	-	259.788,40
Immobilitzat immaterial brut	310.003,57	108.824,79	-175,00	-	418.653,36
Construccions	2.871.741,54	-	-	-	2.871.741,54
Instal·lacions tècniques	391.559,41	22.259,34	-	-	413.818,75
Maquinària	1.279.879,84	-	-	-	1.279.879,84
Utilitatge	14.895,79	288,47	-	-	15.184,26
Altres instal·lacions	7.145,61	-	-	-	7.145,61
Mobiliari	833.661,28	44.721,46	-	-	878.382,74
Equips per a procés de informació	337.944,67	63.005,06	-	-31.442,12	369.507,61
Elements de transport	160.920,50	-	-	-	160.920,50
Altre immobilitzat material	2.613.036,46	145.622,97	-50,78	31.442,12	2.790.050,77
Immobilitzat material brut	8.510.785,10	275.897,30	-50,78	-	8.786.631,62
Amort. Acum. immobilitzat immaterial	-188.467,39	-64.009,06	-	-	-252.476,45
Amort. Acum. immobilitzat material	-7.410.590,42	-456.410,72	-	-	-7.867.001,14
Amortització acumulada	-7.599.057,81	-520.419,78	-	-	-8.119.477,59
Total Immobilitzat	1.222.047,24	-135.697,69	-312,07	-	1.086.037,48

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

Despeses activades

Es pràctica de l'entitat incorporar al seu immobilitzat, pel seu valor d'adquisició, diferents transaccions que, d'acord amb els criteris comptables, s'han de considerar despesa.

Així, s'ha detectat l'activació de les cintes que contenen gravacions de programes emesos i que passen a formar part del seu arxiu. L'import activat durant el 2007 per aquest concepte ha estat de 25.655 euros que es correspon amb el cost d'adquisició de les cintes, sent el total del valor brut de les cintes gravades i que formen part de l'immobilitzat de 168.724 euros.

Igualment, com es ressenyava en informes anteriors l'entitat té comptabilitzat en l'immobilitzat immaterial les despeses corresponents a l'obtenció de la certificació ISO 9001 per import de 33.836 euros així com aplicacions informàtiques les despeses corresponents a la realització del disseny i imatge corporatives, i d'imatge i sintonia

d'informatius per import de 50.627 euros. Aquestes despeses, per la seva naturalesa correspondria haver-les imputat al resultat de l'exercici en el que es van meritjar.

Baixes de l'immobilitzat substituït

Segons la informació que consta en els comptes anuals, del total de les inversions de l'exercici, 81.098 euros corresponen a inversions de reposició per substituir els aparells i equips que esdevenen obsolets. La societat no ha procedit a donar de baixa en el seu actiu els elements del seu immobilitzat que han estat substituïts, i per tant el seu immobilitzat, els resultats de l'exercici i els fons propis es poden veure sobrevalorats.

Subadministració de l'immobilitzat

Es recomana la creació d'un registre dels actius on hi figurin, element per element, entre d'altres, les següents informacions: data de compra, data d'alta, preu d'adquisició, situació del bé, ubicació física, dotació anual a l'amortització i amortització acumulada, contrastant físicament aquest registre-inventari per tal de determinar l'existència de possibles baixes no detectades. Al mateix temps, es recomana reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació de l'immobilitzat. Tot i que aquest registre s'ha començat a crear pels actius incorporats a partir del 2004, les amortitzacions encara no es tracten de forma individualitzada.

2.1.2. Deutors

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

Concepte	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació 2007 - 2006
Deutors per drets reconeguts	476.468,01	297.984,10	178.483,91
Govern d'Andorra	300.506,05	420.708,47	-120.202,42
Deutors altres	1.011.695,68	457.025,60	554.670,08
Administracions públiques	17.906,89	24.133,73	-6.226,84
Total	1.806.576,63	1.199.851,90	606.724,73

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA, S.A.
(Imports en euros)

De la revisió realitzada es destaquen les següents observacions:

Saldo deutor amb el Govern d'Andorra

La societat presenta un saldo deutor amb Govern a final de l'exercici 2007 de 300.506 euros, que el Govern no reconeix. L'import prové del registre comptable d'un dret de cobrament que la societat considerava a favor seu, per import inicial de 601.012 euros, i que des de l'exercici 2002, va anar traspasant a resultats de l'exercici a raó d'un 10% anual.

En tractar-se d'un saldo que el Govern no reconeix, la societat hauria de procedir a donar de baixa la totalitat del saldo pendent amb càrrec al compte del resultat.

Deutors per drets reconeguts

La societat comptabilitza a l'actiu del balanç, al compte "Deutors per drets reconeguts" un import de 476.468 euros que correspon al valor nominal dels contractes de publicitat signats amb els clients, minorat pels imports efectivament cobrats. Alhora en un compte de passiu anomenat "Partides pendents d'aplicació" s'enregistra l'import de 28.834 euros que correspon a la part dels mateixos contractes pendents de meritjar. Si la comptabilització dels drets a cobrar per publicitat s'hagués efectuat en funció de la facturació dels drets meritats pendents de cobrament, el saldo del compte "Deutors per drets reconeguts" hauria estat de 447.633 euros, reduint-se en 28.834 euros amb càrrec al compte "Partides pendents d'aplicació". Es recomana de comptabilitzar exclusivament els drets meritats per tal d'aconseguir la imatge fidel de la situació patrimonial.

2.1.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Concepte	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació 2007 - 2006
Fiances constituïdes a curt termini	1.505,45	904,11	601,34
Total	1.505,45	904,11	601,34

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

El saldo es compon per les fiances d'exportacions temporals a l'estranger d'equips audiovisuals per a la seva reparació, pendents de cancel·lar a 31 de desembre.

2.1.4. Tresoreria i comptes financers

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

Concepte	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació 2007 - 2006
Caixa	2.335,99	4.158,97	-1.822,98
Bancs i institucions de crèdit	207.424,67	403.243,22	-195.818,55
Total	209.760,66	407.402,19	-197.641,53

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

En aquest apartat s'observen les següents incidències:

Comptabilització dels talons bancaris

La societat comptabilitza l'expedició dels talons bancaris sota la rúbrica "comptes corrents no bancaris" fins el moment en que són descomptats del banc. Per a que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que en el moment en

que s'expedeixin el talons bancaris es minori el saldo de tresoreria, i aquells talons que no han estat descomptats pel banc formin part de les conciliacions bancàries.

Caixa en metàl·lic

La societat disposa d'una caixa en metàl·lic per atendre principalment el pagament de dietes, despeses de correus i missatgeria i altres pagaments a reintegrar al personal de l'empresa. No consta que l'entitat dugui a terme periòdicament arqueigs d'aquests fons, la qual cosa representa una debilitat dels procediments de control de la societat. El saldo comptable de la caixa en metàl·lic a 31 de desembre de 2006 ascendia a 2.235 euros.

2.1.5. Fons propis

Els moviments dels fons propis que s'han produït durant l'exercici es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Saldo a 31/12/06	Altes	Aplicació Resultats	Saldo a 31/12/07
Patrimoni	601.012,10			601.012,10
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-799.431,22		-405.451,61	-1.204.882,83
Resultats de l'exercici	-405.451,61	-513.450,11	405.451,61	-513.450,11
Total	-603.870,73	-513.450,11	-	-1.117.320,84

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

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

Viabilitat futura de la societat

A 31 de desembre de 2007, el balanç de situació de RTVA,S.A. presenta un fons de maniobra negatiu per import de 1.148.965 euros i uns fons propis negatius per import de 1.117.320 euros.

En el cas de que la societat hagués comptabilitzat a 31 de desembre de 2007 la recomanació indicada en el punt 2.1.2 respecte al deute no reconegut pel Govern d'Andorra, la societat presentaria un fons de maniobra negatiu per import de 1.449.471 euros i uns fons propis negatius per import de 1.417.826 euros.

Ambdós fets, juntament amb els resultats negatius de l'exercici i els generats en exercicis anteriors, posen de manifest que la societat no genera ni disposa de recursos suficients per atendre les seves obligacions a mig termini i, si no es prenen mesures destinades a corregir aquesta situació, poden qüestionar la viabilitat futura de la mateixa.

Cal tenir en compte que segons la Llei 20/2007, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, aquest fet és causa de dissolució de la societat, llevat que s'adoptin mesures que resolguin aquesta situació.

2.1.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

La variació dels ingressos a distribuir es correspon amb les subvencions de capital rebudes i traspassades al resultat de l'exercici en els següents imports:

Concepte	Saldo a 1/1/2007	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2007
Subvencions de capital - any 1997	1.526,57	-	1.526,57	-
Subvencions de capital - any 1998 Inv. inicial	-6,01	-	-	-6,01
Subvencions de capital - any 1998	204,35	-	114,19	90,16
Subvencions de capital - any 1999	210,36	-	84,14	126,22
Subvencions de capital - any 2000	324,55	-	84,14	240,41
Subvencions de capital - any 2001	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2002	51.182,22	-	51.182,22	-
Subvencions de capital - any 2003	145.896,53	-	79.904,00	65.992,53
Subvencions de capital - any 2004	223.600,00	-	94.150,00	129.450,00
Subvencions de capital - any 2005	322.150,00	-	115.000,00	207.150,00
Subvencions de capital - any 2006	454.975,00	-	117.684,00	337.291,00
Subvencions de capital - any 2007	-	364.000,00	49.941,00	314.059,00
Total	1.200.063,57	364.000,00	509.670,26	1.054.393,31

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

La posada en funcionament de les inversions comporta la comptabilització al passiu del balanç, en els comptes *d'ingressos a distribuir en diferents exercicis*, de la subvenció per a inversions concedida pel Govern. Així mateix, les subvencions comptabilitzades com a ingressos a distribuir en diferents exercicis són dutes a resultat en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen, si bé en tractar-se d'una subvenció general per a inversions la societat aplica un percentatge mitjà d'amortització de l'immobilitzat. Els percentatges aplicats en l'exercici 2007 s'estableixen en la següent taula:

Concepte	Import concedit	% estimat	Import a traspassar
Subvencions de capital - any 1997	130.305,43	1,17%	1.526,57
Subvencions de capital - any 1998 Inv. inicial	4.408.856,51	-	-
Subvencions de capital - any 1998	225.746,16	0,05%	114,19
Subvencions de capital - any 1999	152.140,20	0,06%	84,14
Subvencions de capital - any 2000	124.439,56	-	-
Subvencions de capital - any 2000	43.080,55	0,20%	84,14
Subvencions de capital - any 2001	543.639,50	-	-
Subvencions de capital - any 2002	497.397,63	10,29%	51.182,22
Subvencions de capital - any 2003	467.000,00	17,11%	79.904,00
Subvencions de capital - any 2004	500.000,00	18,83%	94.150,00
Subvencions de capital - any 2005	500.000,00	23,00%	115.000,00
Subvencions de capital - any 2006	500.000,00	23,54%	117.684,00
Subvencions de capital - any 2007	364.000,00	13,72%	49.941,00
Total	8.456.605,54		509.670,26

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

2.1.7. Deutes amb entitats de crèdit

La societat té comptabilitzat en el passiu del balanç, com deutes amb entitats de crèdit, el saldo disposat de la pòlissa de crèdit formalitzada amb una entitat bancària. El seu detall és el següent:

Concepte	
Entitat Financera	BIBM
Data concertació	15/02/07
Venciment	15/02/08
Comissions	0,00%
Tipus nominal aplicat inicialment	4,583%
Tipus nominal per als següents períodes trimestrals	EURIBOR + 0,75
Diferencial pels ultrapassaments	2,00%
Import límit	2.200.000
Import disposat a 31/12/2007	2.832.501,43

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

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

Límit de la pòlissa de crèdit excedit

La societat ha excedit el límit de la pòlissa de crèdit concertada amb l'entitat bancària en 632.501 euros. Aquest fet, a part de suposar el pagament d'un 2% més d'interessos respecte del període en el que no s'hagi excedit el límit, posa de manifest debilitats en la gestió de la tresoreria, ja que els saldos disponibles en comptes bancaris a favor de la societat a la data de tancament de l'exercici 2007 ascendia a un total de 207.071 euros.

Contractació de la pòlissa de crèdit per import superior al límit permès

La contractació de la pòlissa crèdit per 2.200.000 euros excedeix el límit del 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior, que estableix l'article 13 de la "Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública RTVA,S.A.". El càlcul d'aquest límit és el següent:

Ingressos corrents	2006
Vendes i prestacions de serveis	1.359.978,29
Altres ingressos de gestió	3.088,29
Transferències corrents	2.949.947,74
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	4.313.014,32
Límit 35%	1.509.555,01

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA
(Imports en euros)

2.1.8. Creditors

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Concepte	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació 2007 - 2006
Creditors	260.139,27	387.030,41	-126.891,14
Remuneracions pendents de pagament	7.486,00	1.407,63	6.078,37
Hisenda publica creditora per conceptes fiscals	29.764,49	44.851,19	-15.086,70
Organismes de la seguretat social creditora	86.895,36	75.324,37	11.570,99
Comptes corrents no bancaris	41.788,68	14.142,74	27.645,94
Total	426.073,80	522.756,34	-96.682,54

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

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

Contraprestació a l'ús d'infraestructures de l'STA

La societat manté un desacord amb l'STA en relació a les factures que aquesta li emet en concepte de la utilització d'infraestructures d'enllaços mòbils i altres. Les factures rebudes per aquest concepte i que RTVA,S.A. no havia enregistrat en la seva comptabilitat ascendien a 326.892 euros.

D'aquestes factures, RTVA,SA tenia comptabilitzades i pendents de pagament les anteriors a 1998, per import de 54.968 euros, si bé en l'exercici 2005 les va regularitzar amb contrapartida d'ingressos extraordinaris.

La societat no atén els pagaments recolzant-se 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 tinguda "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,S.A., de 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 perquè, per decret, adscriui a RTVA,S.A. 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,S.A. 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,S.A. 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 RTVA,S.A. ha de pagar a l'STA.

2.1.9. Ajustaments per periodificació

El detall d'aquest apartat és el següent:

Concepte	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació 2007 - 2006
Partides pendents d'aplicació	28.834,56	52.572,41	-23.737,85
Total	28.834,56	52.572,41	-23.737,85

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA, S.A.
(Imports en euros)

La societat comptabilitza com partides pendents d'aplicació els ingressos que es meriten en l'exercici 2008, i que són conseqüència dels contractes de publicitat la vigència dels quals excedeix l'any 2007.

2.1.10. Serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per serveis exteriors:

Concepte	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació 2007 - 2006
Arrendaments i canons	149.807,15	239.201,97	-89.394,82
Reparacions i conservació	150.343,53	136.190,08	14.153,45
Serveis de professionals independents	6.113,11	1.939,05	4.174,06
Transports	4.940,47	6.271,62	-1.331,15
Primes d'assegurances	37.435,28	36.692,21	743,07
Publicitat, propaganda i relacions públiques	33.895,40	23.884,24	10.011,16
Subministrament	151.869,68	140.870,76	10.998,92
Altres serveis	909.988,60	782.139,98	127.848,62
Tributs	3.419,29	5.755,17	-2.335,88
Total	1.447.812,51	1.372.945,08	74.867,43

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA, S.A.
(Imports en euros)

El detall de les despeses d'arrendaments i canons és el següent:

Concepte	Saldo 2007
Lloguer edifici	73.946,44
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	64.237,78
Altres lloguers	11.622,93
Total arrendaments i canons	149.807,15

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA, S.A.
(Imports en euros)

El detall de l'apartat altres serveis és el següent:

Concepte	Saldo 2007
Despeses de producció	279.896,44
Eurovisió	242.466,10
Telecomunicacions	106.457,00
Estudis, treballs i productores	113.808,31
Serveis de neteja i seguretat	141.335,52
Altres	26.025,23
Total altres serveis	909.988,60

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'han posat de manifest les següents incidències:

Contractes d'intercanvi de serveis

RTVA,S.A. estableix contractes pels quals rebrà articles o serveis per utilitzar-los com a premis en concursos o pel funcionament de l'entitat i com a contraprestació cedirà falques publicitàries; en aquests contractes s'estima un preu tancat entre les parts. Posteriorment realitza factures en concepte d'intercanvi i rep una factura del proveïdor també en concepte d'intercanvi pel mateix valor, l'estipulat al contracte. Atès que els preus pactats en aquests contractes no segueixen les tarifes generals de la societat, es recomana que es deixi constància escrita del càlcul i la valoració efectuada a efectes de justificar la raonabilitat del preu estipulat.

Despeses de lloguer de l'edifici

La societat fa efectives directament a la propietat de l'immoble una part de les despeses de lloguer de l'edifici que ocupa, amb l'únic suport documental d'un contracte signat entre el Govern i els propietaris de l'edifici, en el qual, si bé es preveu que en poden fer ús del mateix les entitats parapúbliques, es fixa únicament un preu global per l'arrendament de l'edifici i no queda determinada quina part del lloguer correspondria fer efectiva a cada entitat, en cas que fos ocupat per més d'una, i que el Govern els repercutís el lloguer. Es recomana suportar adequadament la part del lloguer de l'edifici assumida per RTVA,S.A., deixant constància de la quota que li correspon assumir i establint eventualment un sistema de facturació amb el Govern titular del contracte, o bé documentant la subrogació de la societat per la part de contracte del qual es fa càrrec.

2.1.11. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Concepte	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació 2007 - 2006
Sous i salaris	3.087.463,73	2.848.948,70	238.515,03
Indemnitzacions	65.662,10	21.884,92	43.777,18
Seguretat social a càrrec de l'empresa	408.797,16	371.822,71	36.974,45
Formació i perfeccionament del personal	3.927,88	3.756,62	171,26
Altres prestacions al personal	21.856,17	44.251,14	-22.394,97
Total	3.587.707,04	3.290.664,09	297.042,95

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

2.1.12. Ingressos per prestació de serveis

El compte d'ingressos per prestació de serveis presenta els següents imports a 31 de desembre de 2007:

Concepte	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació 2007 - 2006
Prestació de serveis	1.562.719,25	1.360.363,70	202.355,55
Devolucions i ràpels sobre vendes	-24.260,70	-385,41	-23.875,29
Total	1.538.458,55	1.359.978,29	178.480,26

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

2.1.13. Subvencions corrents

RTVA,S.A. ha rebut en l'exercici 2007 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Concepte	Import	Data cobrament
Gener 07	245.828,97	19/01/07
Febrer 07	245.828,97	16/02/07
Març 07	245.828,97	09/03/07
Regularització 1r trimestre	68.499,51	27/04/07
2n trimestre	805.986,42	27/04/07
3r trimestre	805.986,42	06/07/07
4rt trimestre	805.986,39	11/01/08
Total	3.223.945,65	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

2.2. Execució del seu programa d'actuació

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, l'entitat presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials aprovades per la Llei del pressupost general per l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Liquidació del programa d'actuació

Conceptes pressupostaris	Pressupost inicial 2007	Modif.	Aprovació C. General	Variació	Projecte consolidat	Liquidat 31.12.2007	Diferència projecte	% liquidat
1. Despeses de personal	3.150.578,89	-	3.150.578,89	218.786,11	3.369.365,00	3.587.707,04	-218.342,04	106,48%
2. Consum de béns corrents i serveis	1.310.300,00	-	1.310.300,00	21.200,96	1.331.500,96	1.447.812,51	-116.311,55	108,74%
3. Despeses financeres	13.100,00	-	13.100,00	-	13.100,00	83.814,00	-70.714,00	639,80%
6. Inversió real	364.000,00	-	364.000,00	-	364.000,00	384.496,31	-20.496,31	105,63%
Total despeses	4.837.978,89	-	4.837.978,89	239.987,07	5.077.965,96	5.503.829,86	-425.863,90	108,39%
3. Altres ingressos	-	-	-	-	-	209.109,64	-209.109,64	-
4. Transferències corrents	3.223.978,90	-	3.223.978,90	-	3.223.978,90	3.223.945,65	33,25	100,00%
5. Ingressos patrimonials	1.250.000,00	-	1.250.000,00	-	1.250.000,00	1.332.671,95	-82.671,95	106,61%
7. Transferències de capital	364.000,00	-	364.000,00	-	364.000,00	364.000,00	-	100,00%
8. Passius financers	-	-	-	-	-	374.102,62	-374.102,62	-
Total ingressos	4.837.978,90	-	4.837.978,90	-	4.837.978,90	5.503.829,86	-665.850,96	113,76%
Resultat pressupostari al 31.12.07						-		

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

Des de pràcticament la seva constitució, la societat ve presentant uns resultats negatius els quals, habitualment, s'han situat per sobre del 10% dels recursos que li han estat aportats pel Govern.

Aquest fet comporta que s'estiguin autoritzant despeses i que es formalitzi endeutament per imports els quals no deriven de les autoritzacions dictades pel Consell General en les diferents lleis del pressupost general.

Addicionalment, l'entitat presenta un estat de romanent de tresoreria i una conciliació entre el resultat comptable el resultat pressupostari que transcrivim a continuació:

Romanent de tresoreria

Conceptes	2007	
1 (+) Drets pendents de cobrament		1.777.742,07
de exercici corrent	476.468,01	
de exercici tancats	300.506,05	
d'operacions altres	1.011.695,68	
administració pública	17.906,89	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	28.834,56	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		3.135.672,03
de exercici corrent	3.258.928,08	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	123.256,05	
3 (+) Fons líquids		208.964,95
Caixa	2.335,99	
Bancs	206.628,96	
I. Romanent de tresoreria afectat		-1.357.929,96
II. Romanent de tresoreria no afectat		208.964,95
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I +II)		-1.148.965,01

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

	2007
Resultat liquidació pressupostària	-
Altes d'immobilitzat	384.496,31
Amortització	-520.506,07
Variació provisions de tràfic	-125.984,65
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	-39.576,26
Ingressos extraordinaris	5.702,24
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	10.850,68
Transferència de capital M.I.Govern	-364.000,00
Part subvenció transferida a resultats exercici	509.670,26
Aportació passiu financer al programa d'actuació	-374.102,62
Resultat comptable negatiu	-513.450,11

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar

Controls de legalitat i financer

Segons la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A., de 13 d'abril del 2000, en el seu article 14, apartat 3: "Els pressupostos, la comptabilitat i el control financer de la societat se sotmeten a les previsions de la Llei general de les finances públiques i a les disposicions concordants i de desplegament".

Tot i l'anterior, durant l'exercici 2007 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- No hem pogut obtenir evidència de que s'hagi constituït la Junta General d'accionistes, formada pel Govern, pel que no podem manifestar-nos sobre el compliment d'aquestes obligacions estatutàries i mercantils ni de la raonabilitat i compliment dels acords que aquests òrgan col·legiat hagi pogut adoptar. (nota 1.6)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- Figuren activades a l'immobilitzat de la societat diverses transaccions que per la seva naturalesa s'haurien d'haver considerat despesa de l'exercici en el que es van produir. Així, figuren activades cintes per import brut de 168.725 euros, despeses corresponents a l'obtenció de la certificació ISO 9001 per import de 33.836 euros així com aplicacions informàtiques les despeses corresponents a la realització del disseny i imatge corporatives, d'imatge i sintonia d'informatius per import de 50.627 euros. Aquest fet comporta que l'immobilitzat i els fons propis de la societat es trobin sobrevalorats. (nota 2.1.1)
- La societat no ha procedit a donar de baixa en el seu actiu els elements del seu immobilitzat que han estat substituïts durant l'exercici, tot i que segons la informació examinada, un total de 81.099 euros de les inversions de l'any s'han destinat a substituir els aparells i equips que esdevenen obsolets. (nota 2.1.1)
- La societat presenta un saldo deutor amb Govern a final de l'exercici 2007 de 300.506 euros; que el Govern no reconeix. El saldo té a l'origen un import inicial de 601.012 euros de l'exercici 2002 pel qual la societat dotava anualment una provisió a raó d'un 10%. L'entitat hauria de procedir a cancel·lar el total pendent de cobrament per aquest concepte la qual cosa

comportaria que els fons propis passessin d'ésser negatius per 1.117.321 euros a ésser negatius per 1.417.827 euros. (notes 2.1.2 i 2.1.5)

- La societat comptabilitza a l'actiu del balanç, al compte "Deutors per drets reconeguts", un import de 476.468 euros que correspon al valor nominal dels contractes de publicitat signats amb els clients, minorat pels imports efectivament cobrats. Alhora en un compte de passiu anomenat "Partides pendents d'aplicació" s'enregistra l'import de 28.835 euros que correspon a la part dels mateixos contractes pendents de meritjar. Si la comptabilització dels drets a cobrar per publicitat s'hagués efectuat en funció de la facturació dels drets meritats pendents de cobrament, el saldo del compte "Deutors per drets reconeguts" hauria estat de 447.633 euros, reduint-se en 28.835 euros amb càrrec al compte "Partides pendents d'aplicació". Es recomana comptabilitzar exclusivament els drets meritats per tal d'aconseguir la imatge fidel de la situació patrimonial. (nota 2.1.2)
- A 31 de desembre de 2007, la societat presenta un fons de maniobra negatiu per import de 1.148.965 euros i uns fons propis negatius per import de 1.117.32 euros, que d'acord amb la nota 2.1.2, serien de 1.449.471 euros i de 1.417.827 euros respectivament. Ambdós fets, juntament amb els resultats negatius de l'exercici i els generats en exercicis anteriors, posen de manifest que la societat no genera ni disposa de recursos suficients per atendre les seves obligacions a mig termini i, si no es prenen mesures per la seva correcció, poden qüestionar la viabilitat futura de la mateixa. Cal tenir en compte que, d'acord amb la llei de societats anònimes i societats limitades, la societat es podria trobar en causa de dissolució. (nota 2.1.5)
- Durant l'exercici 2007 s'ha contractat una pòlissa crèdit per import de 2.200.000 euros, superant-se d'aquesta manera el límit que imposa l'article 13 de la "Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública RTVA" d'acord amb el qual, aquestes operacions de finançament no poden superar el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior, sent el límit per al 2007 de 1.509.555 euros. (nota 2.1.7)
- La societat ha excedit el límit de la pòlissa de crèdit concertada amb l'entitat bancària en 632.501 euros. Aquest fet, a part de suposar el pagament d'un 2% més d'interessos respecte d'un període ordinari en el que no s'hagi excedit el límit, posa de manifest debilitats en la gestió de la tresoreria en finançar-se les operacions de la societat amb recursos inadequats. (nota 2.1.7)
- RTVA,S.A. estableix contractes pels quals rebrà articles o serveis per utilitzar-los com a premis en concursos o pel funcionament de l'entitat i com a contraprestació cedirà falques publicitàries; en aquests contractes s'estima un preu tancat entre les parts. Posteriorment realitza factures en concepte d'intercanvi i rep una factura del proveïdor també en concepte d'intercanvi pel mateix valor, l'estipulat al contracte. Atès que els preus pactats en aquests contractes no segueixen les tarifes generals de la societat, es necessari que es deixi constància escrita del càlcul i la valoració efectuada a efectes de justificar la raonabilitat del preu estipulat. (nota 2.1.10)
- D'acord amb el que es detalla a la nota 2.1.8, la societat manté un desacord amb l'STA per les factures que aquesta darrera li emet en concepte de la

utilització d'infraestructures i enllaços mòbils i que l'entitat fiscalitzada no reconeix. L'import total meritat, a 31 de desembre de 2007, és de 326.892 euros.

5. CONCLUSIONS

Com s'ha descrit a l'apartat 4 i a la nota 2.1.5, els comptes de la societat s'han preparat sobre la base del principi comptable de gestió continuada, tot i que les pèrdues en les que ha incorregut des de la seva constitució han comportat que es trobi en una situació financera i econòmica que pot fer qüestionar la seva viabilitat futura. Així mateix, no s'han observat mesures de sanejament adoptades per la companyia ni per part del Govern, com a Junta General de la societat, que hagin estat impulsades en exercicis passats o en el període comprès entre la data del tancament de l'exercici fiscalitzat i la d'emissió d'aquest informe. A la vegada, cal tenir present que l'entitat té la naturalesa de societat anònima pel que la responsabilitat del seu accionista queda limitada a la del capital aportat.

Per l'anterior, es posa de manifest una incertesa sobre el futur de la societat que, d'acord amb les normes internacionals d'auditoria, tant les emeses per l'INTOSAI com les de la International Federation of Accountants, fan que no puguem expressar una opinió sobre els comptes anuals de la societat Ràdio i Televisió d'Andorra,S.A. corresponents a l'exercici de 2007.

D'altra banda, excepte pel detallat en els apartats 3 i 4 anteriors, no s'han posat de manifest incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics que li és d'aplicació a la societat Ràdio i Televisió d'Andorra,S.A. que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, el 3 de juny del 2010

Sr. Carles SANTACREU COMA
President
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant Salvador, 10 3^a
AD500 ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

Tal com ho preveu la Llei del Tribunal de Comptes, us trameto adjunt a la present, les al·legacions corresponents al vostre informe d'auditoria per l'exercici 2007 i 2008.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Jordi Marticella Canela
Director General de RTVA,S.A.

Nota d'al·legacions sobre diversos punts de l'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra, relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2007 de RTVA,SA

OBSERVACIONS I RECOMNACIONS ALS COMPTES ANY 2007 :

Controls de legalitat i financer

L'entitat va ser sotmesa als controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP, la intervenció general va emetre el seu informe de data maig del 2009. (Adjuntem còpia del informe tramés a RTVA,SA)

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS :

Figuren activades a l'immobilitzat immaterial i material segons els criteris comptables :

1- Les nombroses cintes amb continguts de produccions pròpies i alienes amb dret d'emissió indefinits formen part de l'arxiu històric de RTVA,SA.

Aquestes cintes poden tenir valors molt diferents, i difícils de calcular, per tant, per tenir un import de partida i activar l'immobilitzat es té en compte l'import de compra de les diferents cintes que es queden a l'arxiu. Ja fa alguns exercicis que es dur a terme aquesta pràctica per recomanació d'una anterior auditoria del Tribunal de Comptes.

2- L'obtenció de la certificació ISO 9001, es va considerar en el seu moment un registre de marca obtinguda per a 4 anys, per tant com qualsevol registre de marques, s'activa com immobilitzat immaterial.

D'altra banda, les despeses d'auditoria externa de seguiment, anyal es consideren despeses de funcionament.

3- El canvi que va experimentar Ràdio i Televisió d'Andorra l'any 2006, en la seva imatge corporativa tan en l'anagrama com en el disseny i la sintonia de l'informatiu o programes, va ser un projecte d'inversió a diversos anys vista, prova d'això, és que durant el 2007, 2008 i 2009 s'ha conservat la mateixa imatge corporativa.

Baixes de l'immobilitzat substituït :

Les inversions de reposició que s'anomenen en el projecte de programa d'actuació de cada exercici, és material que es compra per substituir o millorar els equips de l'empresa, però, això no vol dir que aquests equips es donin de baixa, ja que per necessitat de l'entitat, el 98% d'aquests equips s'aprofiten i s'ubiquen en altres llocs de treball dins de les diverses àrees de l'empresa. Des de l'any 2006 RTVA,SA ha adquirit més espai físic amb instal·lacions, ocupant tota la part de l'antiga Oficina de Marques.

D'altra banda, RTVA, SA quan dona un immobilitzat per obsolet és una inversió de més de deu anys i per tant les amortitzacions acumulades en el balanç de situació, disminueixen el import de l'immobilitzat, ja que són equips que estan més que amortitzats.

Saldo deutor amb el Govern d'Andorra

Com ja varem exposar en les al·legacions corresponents a l'informe dels comptes anuals 2003, la direcció general de RTVA,SA d'aquell moment, vista la situació originada l'any 2000, va decidir dotar en els estats financers de cada exercici una previsió per insolvències per un import de 60.101,20€ durant un període de 10 anys. Aquesta decisió va ser presa, amb l'objectiu d'assumir amb comoditat la pèrdua de 601.012,-€ dins els fons propis de l'entitat, en cas que M.I.Govern no reconeixes el deute.

Una de les conclusions del dictamen realitzat per l'empresa GAUDIT l'any 2001, contractada per RTVA,SA per fer un informe sobre aquesta qüestió, va ser el següent :

“RTVA,SA ha deixat de percebre 100 milions de pessetes per part del M.I.Govern, que havien estat aprovats dins del capítol 4 “transferències corrents”, i per tant se’n pot deduir que el M.I.Govern hauria finançat la seva aportació de capital minvant els recursos prèviament aprovats”.

Cal remarcar que en l'informe de tancament 2001 de la intervenció delegada citava l'opinió de la Intervenció General dient el següent :

“Per al pagament dels 100MPTA corresponents al capital social, es va procedir a una transferència de crèdit en el pressupost de Govern, que afectava les partides següents :

- *Es van reduir els crèdits de la transferència corrent prevista en el pressupost del Govern destinada a RTVA,SA, passant de 305MPTA a 205MPTA.”*

Deutors pressupostaris per drets reconeguts – “Partides pendents d'aplicació”

L'entitat durant l'exercici 2003 va implantar un sistema de facturació que permet facturar la publicitat que es radia mensualment, sense tenir en compte la durada del contracte.

Des d'aleshores, l'entitat segueix amb el mateix sistema de facturació, menys amb els contractes d'intercanvi comercial, per que tant la factura del proveïdor com la nostra factura és per un import tancat i un temps estipulat.

Per tant, si la factura del proveïdor es periodifica perquè la despesa correspon a dos exercicis, també es periodifica la factura que l'entitat emet d'emissió de publicitat, comptabilitzant exclusivament els drets meritats aquest any i l'import que correspon a l'any següent en el compte “Partides pendents d'aplicació”.

Contractes de publicitat amb contraprestació articles o serveis pel funcionament de RTVA,SA. (intercanvi de serveis)

Els preus pactats en els contractes de publicitat segueixen les tarifes generals aprovades per la societat, el que varia són els números de falques o espots que s'estipulen en els contractes en funció dels preus pactats amb el proveïdor.

ALTRES :

Punt de l'informe 2.1.1 Subadministració de l'immobilitzat

Durant l'estiu del 2007, RTVA,SA ha fet una compra d'un programa informàtic de gestió administrativa, comptabilitat i RR.HH. que inclou les fitxes d'immobilitzat, element per element i totes les informacions referides en el informe d'auditoria, amb l'objectiu de tenir tota la informació del material comprat i de tractar les amortitzacions de forma individual.

Aquest programa es va posar en marxa al mes de novembre del 2007, i està en període d'introducció de dades i de formació, per tant està en un període de prova.

Departament d'administració i RR.HH. de RTVA,SA, juny de 2010.

Nota del Tribunal:

L'informe emès per la intervenció general de data maig 2009, que es cita en les al·legacions, que no s'ha reproduït per raons tècniques, consisteix en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, els apartats que es transcriu a continuació queden modificats com segueix:

2.3 Altres aspectes a destacar

Controls de legalitat i financer

Segons la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra,S.A., de 13 d'abril del 2000, en el seu article

14, apartat 3: “Els pressupostos, la comptabilitat i el control financer de la societat se sotmeten a les previsions de la Llei general de les finances públiques i a les disposicions concordants i de desplegament”.

Tot i que durant l'exercici 2007 l'entitat ha estat sotmesa a control financer, no ha estat sotmesa al control de legalitat previst en els articles 37 i 42 de la LGFP.

3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- L'entitat, tot i que ha estat sotmesa a control financer, no ha estat sotmesa al control de legalitat previst en els articles 37 i 42 de la LGFP. (nota 2.3)

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008
RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, S.A.

Octubre del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Naturalesa jurídica	4
1.4. Marc jurídic	4
1.5. Organització i control intern	4
1.6. Limitacions a l'abast.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Balanç i resultat economicopatrimonial.....	6
2.1.1. Immobilitzat	12
2.1.2. Deutors	13
2.1.3. Inversions financeres temporals	14
2.1.4. Tresoreria i comptes financers.....	14
2.1.5. Fons propis.....	15
2.1.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	16
2.1.7. Deutes amb entitats de crèdit	17
2.1.8. Creditors	18
2.1.9. Ajustament per periodificació.....	19
2.1.10. Serveis exteriors	20
2.1.11. Despeses de personal	22
2.1.12. Ingressos per prestació de serveis	22
2.1.13. Subvencions corrents	22
2.2. Execució del seu programa d'actuació.....	23
2.3. Altres aspectes a destacar	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	25
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	25
5. CONCLUSIONS.....	27
6. AL·LEGACIONS	27
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	31

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, la Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A. (en endavant RTVA,S.A.).

L'auditoria de RTVA,S.A. forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2009 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial
- Memòria, que inclou el quadre de finançament
- Liquidació del seu programa d'actuació

Addicionalment, l'entitat presenta un càlcul del romanent de tresoreria i la conciliació entre el resultat comptable a 31 de desembre de 2008.

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 RTVA,S.A. 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 RTVA,S.A. expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat economicopatrimonial, 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, a 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 RTVA,S.A. en l'exercici 2008 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 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 de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat ha conclòs en data 2 d'octubre de 2009.

1.3. Naturalesa jurídica

La RTVA,S.A. es una societat pública per accions creada por la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Radio i Televisió d'Andorra, S.A.

El capital social és íntegrament estatal i és la societat pública a la qual s'atorga la gestió directa del servei públic de la radiodifusió i la televisió.

1.4. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996
- Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A., de 13 d'abril del 2000
- Llei 20/2007 de societats anònimes i de responsabilitat limitada, del 18 d'octubre del 2007
- Llei 1/2008, del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2008

1.5. 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'ha 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.

La societat s'estructura en departaments amb un director responsable de cada un d'ells. La responsabilitat màxima de la societat recau en el seu director general.

L'àmbit de la gestió econòmica i financera és duta a terme pel director financer i administratiu de la societat.

La societat ha realitzat un manual de procediments escrits per donar resposta als requeriments de la ISO9001-2000. La resta de procediments no estan formalitzats de forma escrita.

Tot i que la societat elabora un pressupost, l'actuació de RTVA,S.A. es desenvolupa prioritàriament d'acord a les normes del dret privat.

Durant l'exercici 2008 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

1.6. Limitacions a l'abast

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

- No hem pogut obtenir evidència de que s'hagi constituït la Junta General d'accionistes, formada pel Govern, pel que no podem manifestar-nos sobre el compliment d'aquestes obligacions estatutàries i mercantils ni de la raonabilitat i compliment dels acords que aquests òrgan col·legiat hagi pogut adoptar.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2008	2007
A) IMMOBILITZAT	844.947,03	1.086.037,48
I. DESPESES DE CONSTITUCIÓ	143,80	230,09
1. Despeses de constitució	143,80	230,09
II. IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS	146.007,52	166.176,91
1. Drets entrada a institucions	144.224,43	101.435,92
2. Propietat industrial	59.217,50	57.429,04
3. Aplicacions informàtiques	277.695,74	259.788,40
6. Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-335.130,15	-252.476,45
III. IMMOBILITZACIONS MATERIALS	698.795,71	919.630,48
1. Construccions	2.871.741,54	2.871.741,54
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.723.523,21	1.693.698,59
3. Utillatge i mobiliari	904.634,29	900.712,61
4. Altre immobilitzat material	3.485.349,54	3.320.478,88
5. Amortització acumulada immobilitzat material	-8.286.452,87	-7.867.001,14
C) ACTIU CIRCULANT	1.177.234,38	2.138.797,63
II. DEUTORS	841.140,26	1.806.576,63
1. Deutors	675.673,71	776.974,06
a) Deutors per drets reconeguts	435.268,87	476.468,01
b) Deutors per drets reconeguts altres	240.404,84	300.506,05
2. Deutors altres	146.216,23	1.011.695,68
3. Administracions públiques	19.250,32	17.906,89
II . INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	1.025,98	1.505,45
3. Fiances constituïdes a curt termini	1.025,98	1.505,45
IV. TRESORERIA	191.327,60	208.964,95
Caixa	1.487,18	2.335,99
Bancs i institucions de crèdit	189.840,42	206.628,96
V. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	143.740,54	121.750,60
TOTAL ACTIU (A+C)	2.022.181,41	3.224.835,11

PASSIU	2008	2007
A) FONS PROPIS	-1.676.712,62	- 1.117.320,84
I. PATRIMONI	601.012,10	601.012,10
1. Patrimoni	601.012,10	601.012,10
III. RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	-1.718.332,94	- 1.204.882,83
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.718.332,94	- 1.204.882,83
IV. RESULTATS DE L'EXERCICI	-559.391,78	-513.450,11
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	830.814,33	1.054.393,31
E) CREDITORS A CURT TERMINI	2.868.079,70	3.287.762,64
II. DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	2.237.795,85	2.832.854,28
1. Préstecs i altres deutes	2.237.795,85	2.832.854,28
III. CREDITORS	580.236,53	426.073,80
1. Creditors	458.034,72	260.139,27
2. Remuneracions pendents de pagament	14.820,14	7.486,00
3. Hisenda pública creditora per conceptes fiscals	26.617,77	29.764,49
4. Organismes de la seguretat social creditors	79.949,81	86.895,36
5. Comptes corrents no bancaris	814,09	41.788,68
IV. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	50.047,32	28.834,56
Partides pendents d'aplicació	50.047,32	28.834,56
TOTAL PASSIU (A+B+E)	2.022.181,41	3.224.835,11

Font: RTVA, S.A.
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2008	2007
A) DESPESES	6.104.885,33	5.805.400,53
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	5.979.763,95	5.765.824,27
a) Despeses de personal	3.583.798,09	3.565.850,87
a1) Sous i salaris	3.113.551,90	3.087.463,73
Indemnitzacions	55.412,32	65.662,10
a1) Seguretat social a càrrec de la empresa	409.528,32	408.797,16
Altres despeses socials	5.305,55	3.927,88
b) Prestacions socials	39.164,57	21.856,17
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	502.191,72	520.506,07
c1) Amortització de despeses d'establiment	86,29	86,29
Amortització de l'immobilitzat immaterial	82.653,70	64.009,06
Amortització de l'immobilitzat material	419.451,73	456.410,72
d) Variació provisions de tràfic	61.077,18	125.984,65
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	61.077,18	125.984,65
e) Altres despeses de gestió	1.685.155,99	1.447.812,51
e1) Arrendaments i cànons	327.277,74	149.807,15
Reparacions i conservació	207.240,17	150.343,53
Serveis de professionals independents	2.417,27	6.113,11
Transports	5.055,94	4.940,47
Primes d'assegurances	37.739,17	37.435,28
Publicitat, propaganda i relacions públiques	27.644,49	33.895,40
Subministres	178.505,36	151.869,68
Altres serveis	894.175,00	909.988,60
e2) Tributs	5.100,85	3.419,29
f) Despeses financeres i assimilables	108.376,40	83.726,81
f1) Interessos de deutes a curt termini	106.065,51	81.614,81
Interessos per descomptes d'efectes	381,84	416,69
Altres despeses financeres	1.929,05	1.695,31
h) Diferències negatives de canvi	-	87,19
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	125.121,38	39.576,26
c) Despeses extraordinàries	17,32	-
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	125.104,06	39.576,26

HAVER	2008	2007
B) INGRESSOS	5.545.493,55	5.291.950,42
1. Vendes i prestacions de serveis	1.495.714,73	1.538.458,55
b) Prestacions de serveis	1.495.714,73	1.562.719,25
c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-24.260,70
4. Altres ingressos en gestió ordinària	9.117,86	3.323,04
f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.082,67	1.096,54
f)1 Altres interessos	1.082,67	1.096,54
g) Diferències positives de canvi	8.035,19	2.226,50
5. Transferències i subvencions	3.553.680,06	3.223.945,65
b) Subvencions corrents	3.553.680,06	3.223.945,65
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	486.980,90	526.223,18
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
b) Subvencions de capital i traspassades a resultat de l'exercici	481.578,98	509.670,26
d) Ingressos extraordinaris	7.218,32	5.702,24
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-1.816,40	10.850,68
RESULTAT DE L'EXERCICI	-559.391,78	-513.450,11

Font: RTVA, S.A.
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	2008	2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
c) Serveis exteriors	1.680.055,14	1.444.393,22
d) Tributs	5.100,85	3.419,29
e) Despeses de personal	3.583.798,09	3.565.850,87
f) Prestacions socials especials	39.164,57	21.856,17
h) Despeses financeres	108.376,40	83.814,00
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	125.121,38	39.576,26
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	61.077,18	125.984,65
4. Adquisicions i altres immobilitzat		
b) Immobilitzacions immaterials	62.484,31	108.649,79
c) Immobilitzacions materials	198.616,96	275.846,52
Total d'aplicacions	5.863.794,88	5.669.390,77
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

FONS OBTINGUTS	2008	2007
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	1.495.714,73	1.538.458,55
f) Transferències i subvencions	3.553.680,06	3.223.945,65
g) Ingressos financers	9.117,86	3.323,04
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.401,92	16.552,92
3. Subvencions de capital	258.000,00	364.000,00
Total d'orígens	5.321.914,57	5.146.280,16
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	541.880,31	523.110,61

Font: RTVA,S.A.
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2008		Exercici 2007	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors				
a) Per drets reconeguts	-	101.300,35	58.281,49	-
b) Altres	-	865.479,45	554.670,08	-
c) Per administració de recursos altres ens	1.343,43	-	-	6.226,84
3. Creditors	-	-	-	-
a) Creditors	-	198.284,04	109.241,78	-
b) Per administració de recursos altres ens	3.146,72	-	15.086,70	-
4. Inversions financeres temporals	-	479,47	601,34	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	595.058,43	-	-	1.125.277,26
6. Altres comptes no bancaris	40.974,89	-	-	27.645,94
7. Tresoreria	-	17.637,35	-	198.437,24
8. Ajustaments per periodificació	777,18	-	96.595,28	-
Total	641.300,65	1.183.180,66	834.476,67	1.357.587,28
Variació del capital circulant		541.880,01		523.110,61

Font: RTVA, S.A.
(Imports en euros)

2.1.1. Immobilitzat

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

Concepte	Saldo a 31/12/07	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/08
Despeses de constitució	230,09	-	-86,29	-	143,80
Concessions administratives	101.435,92	42.788,51	-	-	144.224,43
Propietat industrial	57.429,04	1.788,46	-	-	59.217,50
Aplicacions informàtiques	259.788,40	17.907,34	-	-	277.695,74
Immobilitzat immaterial brut	418.653,36	62.484,31	-	-	481.137,67
Construccions	2.871.741,54	-	-	-	2.871.741,54
Instal·lacions tècniques	413.818,75	29.824,62	-	-	443.643,37
Maquinària	1.279.879,84	-	-	-	1.279.879,84
Utilatge	15.184,26	512,07	-	-	15.696,33
Altres instal·lacions	7.145,61	-	-	-	7.145,61
Mobiliari	878.382,74	3.409,61	-	-	881.792,35
Equips para procés de informació	369.507,61	13.672,89	-	-	383.180,50
Elements de transport	160.920,50	-	-	-	160.920,50
Altres immobilitzat material	2.790.050,77	151.197,77	-	-	2.941.248,54
Immobilitzat material brut	8.786.631,62	198.616,96	-	-	8.985.248,58
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-252.476,45	-82.653,70	-	-	-335.130,15
Amortització acumulada immobilitzat material	-7.867.001,14	-419.451,73	-	-	-8.286.452,87
Amortització acumulada	-8.119.477,59	-502.105,43	-	-	-8.621.583,02
TOTAL IMMOBILITZAT	1.086.037,48	-241.004,16	-86,29	-	844.947,03

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

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

Despeses activades

Es pràctica de l'entitat incorporar al seu immobilitzat, pel seu valor d'adquisició, diferents transaccions que, d'acord amb els criteris comptables, s'han de considerar despesa.

Així, s'ha detectat l'activació de les cintes que contenen gravacions de programes emesos i que passen a formar part del seu arxiu. L'import activat durant el 2008 per aquest concepte ha estat de 34.443 euros que es correspon amb el cost d'adquisició de les cintes, sent el total del valor brut de les cintes gravades i que formen part de l'immobilitzat de 203.168 euros.

Igualment, com es ressenyava en informes anteriors l'entitat té comptabilitzat en l'immobilitzat immaterial les despeses corresponents a l'obtenció de la certificació ISO 9001 per import de 33.836 euros així com aplicacions informàtiques les despeses corresponents a la realització del disseny i imatge corporatives, d'imatge i sintonia

d'informatius per import de 50.627 euros. Aquestes despeses, per la seva naturalesa correspondria haver-les imputat al resultat de l'exercici en el que es van meritjar.

Baixes de l'immobilitzat substituït

Segons la informació que consta en els comptes anuals del total de les inversions de l'exercici, 118.145,98 euros corresponen a inversions de reposició per substituir els aparells i equips que esdevenen obsolets. La societat no ha procedit a donar de baixa en el seu actiu els elements del seu immobilitzat que han estat substituïts i per tant, el seu immobilitzat, els resultats de l'exercici i els fons propis es poden veure sobrevalorats.

Subadministració de l'immobilitzat

Es recomana la creació d'un registre dels actius on hi figurin, element per element, entre d'altres, les següents informacions: data de compra, data d'alta, preu d'adquisició, situació del bé, ubicació física, dotació anual a l'amortització i amortització acumulada, contrastant físicament aquest registre-inventari per tal de determinar l'existència de possibles baixes no detectades. Al mateix temps, es recomana reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació de l'immobilitzat. Tot i que aquest registre s'ha començat a crear pels actius incorporats a partir del 2004, les amortitzacions encara no es tracten de forma individualitzada.

2.1.2. Deutors

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

Concepte	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació 2008 – 2007
Deutors per drets reconeguts	435.268,87	476.468,01	-41.199,14
Govern d'Andorra	240.404,84	300.506,05	-60.101,21
Deutors altres	146.216,23	1.011.695,68	-865.479,45
Administracions públiques	19.250,32	17.906,89	1.343,43
Total	841.140,26	1.806.576,63	-965.436,37

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

De la revisió realitzada es destaquen les següents observacions:

Saldo deutor amb el Govern d'Andorra

La societat presenta un saldo deutor amb Govern a final de l'exercici 2008 de 240.404 euros, que el Govern no reconeix. L'import prové del registre comptable d'un dret de cobrament que la societat considerava a favor seu, per import inicial de 601.012 euros, i que des de l'exercici 2002, va anar traspasant a resultats de l'exercici a raó d'un 10% anual.

En tractar-se d'un saldo que el Govern no reconeix, la societat hauria de procedir a donar de baixa la totalitat del saldo pendent amb càrrec al compte del resultat.

Deutors per drets reconeguts

La societat comptabilitza a l'actiu del balanç, al compte "Deutors per drets reconeguts", un import de 435.268 euros que correspon al valor nominal dels contractes de publicitat signats amb els clients, minorat pels imports efectivament cobrats. Alhora en un compte de passiu anomenat "Partides pendents d'aplicació" s'enregistra l'import de 50.047 euros que correspon a la part dels mateixos contractes pendents de meritjar. Si la comptabilització dels drets a cobrar per publicitat s'hagués efectuat en funció de la facturació dels drets meritats pendents de cobrament, el saldo del compte "Deutors per drets reconeguts" hauria estat de 385.221 euros, reduint-se en 50.047 euros amb càrrec al compte "Partides pendents d'aplicació". Es recomana de comptabilitzar exclusivament els drets meritats per tal d'aconseguir la imatge fidel de la situació patrimonial.

2.1.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Concepte	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació 2008-2007
Fiances constituïdes a curt termini	1.025,98	1.505,45	-479,47
Total	1.025,98	1.505,45	-479,47

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA, S.A.
(Imports en euros)

El saldo es compon per les fiances d'exportacions temporals a l'estranger d'equips audiovisuals per a la seva reparació, pendents de cancel·lar a 31 de desembre.

2.1.4. Tresoreria i comptes financers

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

Concepte	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació 2008-2007
Caixa	1.487,18	2.335,99	-848,81
Bancs i institucions de crèdits	189.840,42	207.424,67	-17.584,25
Total	191.327,60	209.760,66	-18.433,06

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA, S.A.
(Imports en euros)

En aquest apartat s'observen les següents incidències:

Comptabilització dels talons bancaris

La societat comptabilitza l'expedició dels talons bancaris sota la rúbrica "comptes corrents no bancaris" fins el moment en que són descomptats del banc. Per a que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que en el moment en

que s'expedeixin el talons bancaris es minori el saldo de tresoreria, i aquells talons que no han estat descomptats pel banc formin part de les conciliacions bancàries.

Caixa en metàl·lic

La societat disposa d'una caixa en metàl·lic per atendre principalment el pagament de dietes, despeses de correus i missatgeria i altres pagaments a reintegrar al personal de l'empresa. No consta que l'entitat dugui a terme periòdicament arqueigs d'aquests fons, la qual cosa representa una debilitat dels procediments de control de la societat. El saldo comptable de la caixa en metàl·lic a 31 de desembre de 2006 ascendia a 1.487 euros.

2.1.5. Fons propis

Els moviments dels fons propis que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Concepte	Saldo a 31/12/07	Altes	Aplicació Resultats	Saldo a 31/12/08
Patrimoni	601.012,10	-	-	601.012,10
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.204.882,83	-	-513.450,11	-1.718.332,94
Resultats de l'exercici	-513.450,11	-559.391,78	513.450,11	-559.391,78
Total	-1.117.320,84	-559.391,78	-	-1.676.712,62

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

De la revisió realitzada es destaquen les següents observacions:

Viabilitat futura de la societat

A 31 de desembre de 2008, el balanç de situació de RTVA,S.A. presenta un fons de maniobra negatiu per import de 1.690.845 euros i uns fons propis negatius per import de 1.676.712 euros.

En el cas de que la societat hagués comptabilitzat a 31 de desembre de 2008 la recomanació indicada en el punt 2.1.2 respecte al deute no reconegut pel Govern d'Andorra, la societat presentaria un fons de maniobra negatiu per import de 1.931.250 euros i uns fons propis negatius per import de 1.917.117 euros.

Ambdós fets, juntament amb els resultats negatius de l'exercici i els generats en exercicis anteriors, posen de manifest que la societat no genera ni disposa de recursos suficients per atendre les seves obligacions a mig termini i, si no es prenen mesures destinades a corregir aquesta situació, poden qüestionar la viabilitat futura de la mateixa.

Cal tenir en compte que segons la Llei 20/2007, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, que aquest fet és causa de dissolució de la societat, llevat que s'adoptin mesures que resolguin aquesta situació.

2.1.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

La variació dels ingressos a distribuir es correspon amb les subvencions de capital rebudes i traspassades al resultat de l'exercici en els següents imports:

Concepte	Saldo a 1/1/2008	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2008
Subvencions de capital - any 1997	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 1998 Inv. inicial	-6,01	-	-	-6,01
Subvencions de capital - any 1998	90,16	-	90,15	0,01
Subvencions de capital - any 1999	126,22	-	84,14	42,08
Subvencions de capital - any 2000	240,41	-	84,14	156,27
Subvencions de capital - any 2001	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2002	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2003	65.992,53	-	50.671,33	15.321,20
Subvencions de capital - any 2004	129.450,00	-	82.098,25	47.351,75
Subvencions de capital - any 2005	207.150,00	-	89.749,14	117.400,86
Subvencions de capital - any 2006	337.291,00	-	117.059,13	220.231,87
Subvencions de capital - any 2007	314.059,00	-	102.863,22	211.195,78
Subvencions de capital - any 2008	-	258.000,00	38.879,47	219.120,53
Total	1.054.393,31	258.000,00	481.578,98	830.814,33

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

La posada en funcionament de les inversions comporta la comptabilització al passiu del balanç, en els comptes d'ingressos a distribuir en diferents exercicis, de la subvenció per a inversions concedida pel Govern. Així mateix, les subvencions comptabilitzades com a ingressos a distribuir en diferents exercicis són dutes a resultat en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen, si bé en tractar-se d'una subvenció general per a inversions la societat aplica un percentatge mitjà d'amortització de l'immobilitzat. Els percentatges aplicats en l'exercici 2008 s'estableixen en la següent taula:

Concepte	Import concedit	% estimat	Import a traspasar
Subvencions de capital - any 1997	130.305,43	-	-
Subvencions de capital - any 1998 Inv. inicial	4.408.856,51	-	-
Subvencions de capital - any 1998	225.746,16	0,04%	90,15
Subvencions de capital - any 1999	152.140,20	0,06%	84,14
Subvencions de capital - any 2000	124.439,56	-	-
Subvencions de capital - any 2000	43.080,55	0,20%	84,14
Subvencions de capital - any 2001	543.639,50	-	-
Subvencions de capital - any 2002	497.397,63	-	-
Subvencions de capital - any 2003	467.000,00	10,85%	50.671,33
Subvencions de capital - any 2004	500.000,00	16,42%	82.098,25
Subvencions de capital - any 2005	500.000,00	17,95%	89.749,14
Subvencions de capital - any 2006	500.000,00	23,41%	117.059,13
Subvencions de capital - any 2007	364.000,00	28,27%	102.863,22
Subvencions de capital - any 2008	258.000,00	15,07%	38.879,47
Total	8.714.605,54		481.578,98

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

2.1.7. Deutes amb entitats de crèdit

La societat té comptabilitzat en el passiu del balanç el saldo disposat de la pòlissa de crèdit formalitzada amb una entitat bancària. El seu detall és el següent:

Concepte	
Entitat Financera	BIBM
Data concertació	16/02/08
Venciment	15/02/09
Comissions	0,00%
Tipus nominal aplicat inicialment	5,092%
Tipus nominal per als següents períodes trimestrals	EURIBOR + 0,75
Diferencial pels ultrapassaments	2,00%
Import límit	2.200.000
Import disposat a 31/12/2008	2.237.795,85

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

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

Límit de la pòlissa de crèdit excedit

La societat ha excedit el límit de la pòlissa de crèdit concertada amb l'entitat bancària en 37.795 euros. Aquest fet, a part de suposar el pagament d'un 2% més d'interessos respecte del període en el que no s'hagi excedit el límit, posa de manifest debilitats en la gestió de la tresoreria, ja que els saldos disponibles en comptes bancaris a favor de la societat a la data de tancament de l'exercici 2008 ascendia a un total de 189.840 euros.

Contractació de la pòlissa de crèdit per import superior al límit permès

La contractació de la pòlissa crèdit per 2.200.000 euros excedeix el límit del 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior, que estableix l'article 13 de la "Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública RTVA,S.A.". El càlcul d'aquest límit és el següent:

Ingressos corrents	2007
Vendes i prestacions de serveis	1.538.458,55
Altres ingressos de gestió	3.323,04
Transferències corrents	3.223.945,65
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	4.765.727,25
Límit 35%	1.668.004,54

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

2.1.8. Creditors

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Concepte	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació 2008 - 2007
Creditors	458.034,72	260.139,27	197.895,45
Remuneracions pendents de pagament	14.820,14	7.486,00	7.334,14
Hisenda publica creditora per conceptes fiscals	26.617,77	29.764,49	-3.146,72
Organismes de la seguretat social creditora	79.949,81	86.895,36	-6.945,55
Comptes corrents no bancaris	814,09	41.788,68	-40.974,59
Total	580.236,53	426.073,80	154.162,73

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

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

Contraprestació a l'ús d'infraestructures de l'STA

La societat manté un desacord amb l'STA en relació a les factures que aquesta li emet en concepte de la utilització d'infraestructures d'enllaços mòbils i altres. Les factures rebudes per aquest concepte i que RTVA,S.A. no havia enregistrat en la seva comptabilitat ascendien a 378.521 euros.

D'aquestes factures, RTVA,SA tenia comptabilitzades i pendents de pagament les anteriors a 1998, per import de 54.968 euros, si bé en l'exercici 2005 les va regularitzar amb contrapartida d'ingressos extraordinaris.

La societat no atén els pagaments recolzant-se 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 tinguda "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,S.A., de 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 perquè, per decret, adscrigui a RTVA,S.A. 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,S.A. 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,S.A. 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 RTVA,S.A. ha de pagar a l'STA.

2.1.9. Ajustament per periodificació

El detall d'aquest apartat és el següent:

Concepte	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació 2008 - 2007
Partides pendents d'aplicació	50.047,32	28.834,56	21.212,76
Total	50.047,32	28.834,56	21.212,76

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

La societat comptabilitza com partides pendents d'aplicació els ingressos que es meriten en l'exercici 2009, i que són conseqüència dels contractes de publicitat la vigència dels quals excedeix l'any 2008.

2.1.10. Serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per serveis exteriors:

Concepte	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació 2008 - 2007
Arrendaments i canons	327.277,74	149.807,15	177.470,59
Reparacions i conservació	207.240,17	150.343,53	56.896,64
Serveis de professionals independents	2.417,27	6.113,11	-3.695,84
Transports	5.055,94	4.940,47	115,47
Primes d'assegurances	37.739,17	37.435,28	303,89
Publicitat, propaganda i relacions públiques	27.644,49	33.895,40	-6.250,91
Subministrament	178.505,36	151.869,68	26.635,68
Altres serveis	894.175,00	909.988,60	-15.813,60
Tributs	5.100,85	3.419,29	1.681,56
Total	1.685.155,99	1.447.812,51	237.343,48

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

El detall de les despeses d'arrendaments i canons és el següent:

Concepte	Saldo 2008
Lloguer edifici	207.486,66
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	76.695,41
Altres lloguers	43.095,67
Total arrendaments i canons	327.277,74

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

El detall de l'apartat altres serveis és el següent:

Concepte	Saldo 2008
Despeses de producció	327.151,95
Eurovisió	141.795,52
Telecomunicacions	91.410,87
Estudis, treballs i productores	170.957,57
Serveis de neteja i seguretat	146.406,97
Altres	16.452,12
Total altres serveis	894.175,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

De la revisió realitzada es destaquen les següents observacions:

Contractes d'intercanvi de serveis

RTVA,S.A. estableix contractes pels quals rebrà articles o serveis per utilitzar-los com a premis en concursos o pel funcionament de l'entitat i com a contraprestació cedirà falques publicitàries; en aquests contractes s'estima un preu tancat entre les parts. Posteriorment realitza factures en concepte d'intercanvi i rep una factura del proveïdor també en concepte d'intercanvi pel mateix valor, l'estipulat al contracte. Atès que els preus pactats en aquests contractes no segueixen les tarifes generals de la societat, es recomana que es deixi constància escrita del càlcul i la valoració efectuada a efectes de justificar la raonabilitat del preu estipulat.

Despeses de lloguer de l'edifici

La societat fa efectives directament a la propietat de l'immoble les despeses de lloguer de l'edifici que ocupa, amb l'únic suport documental d'un contracte signat entre el Govern i els propietaris de l'edifici. Es recomana suportar adequadament aquesta despesa establint eventualment un sistema de facturació amb el Govern titular del contracte, o bé documentant la subrogació de la societat pel contracte del qual es fa càrrec.

2.1.11. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Concepte	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació 2008 – 2007
Sous i salaris	3.113.551,90	3.087.463,73	26.088,17
Indemnitzacions	55.412,32	65.662,10	-10.249,78
Seguretat social a càrrec de l'empresa	409.528,32	408.797,16	731,16
Formació i perfeccionament del personal	5.305,55	3.927,88	1.377,67
Altres prestacions al personal	39.164,57	21.856,17	17.308,40
Total	3.622.962,66	3.587.707,04	35.255,62

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

2.1.12. Ingressos per prestació de serveis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació 2008 - 2007
Prestació de serveis	1.495.714,73	1.562.719,25	-67.004,52
Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-24.260,70	24.260,70
Total	1.495.714,73	1.538.458,55	-42.743,82

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

2.1.13. Subvencions corrents

RTVA,S.A. ha rebut en l'exercici 2008 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Concepte	Import	Data cobrament
Gener 08	268.662,13	01/02/08
Comp. 1r trim 08	574.757,88	13/03/08
2n trim 08	843.420,01	18/04/08
3r trim 08	843.420,01	25/07/08
Trans. 7 al 4	180.000,00	05/09/08
4rt trim. 08	843.420,03	17/10/08
	3.553.680,06	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

2.2. Execució del seu programa d'actuació

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, l'entitat presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials aprovades per la Llei del pressupost general per l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Liquidació del programa d'actuació

Conceptes pressupostaris	Pressupost inicial 2008	Modif.	Aprovació C. General	Variació	Projecte consolidat	Liquidat 31.12.2008	Diferència projecte	% liquidat
1. Despeses de personal	3.271.385,20	-	3.271.385,20	391.638,71	3.663.023,91	3.622.962,66	40.061,25	98,91%
2. Consum de béns corrents i serveis	1.599.699,86	-	1.599.699,86	45.076,01	1.644.775,87	1.685.155,99	-40.380,12	102,46%
3. Despeses financeres	2.595,00	-	2.595,00	-	2.595,00	108.376,40	-105.781,40	4.176,35%
6. Inversió real	438.000,00	-	438.000,00	-176.943,60	261.056,40	261.101,27	-44,87	100,02%
Total despeses	5.311.680,06	-	5.311.680,06	259.771,12	5.571.451,18	5.677.596,32	-106.145,14	101,91%
3. Altres ingressos	-	-	-	-	-	453.162,14	-453.162,14	-
4. Transferències corrents	3.373.680,06	-	3.373.680,06	180.000,00	3.553.680,06	3.553.680,06	-	100,00%
5. Ingressos patrimonials	1.500.000,00	-	1.500.000,00	-	1.500.000,00	1.051.670,45	448.329,55	70,11%
7. Transferències de capital	438.000,00	-	438.000,00	-180.000,00	258.000,00	258.000,00	-	100,00%
8. Passius financers	-	-	-	-	-	361.083,67	-361.083,67	-
Total ingressos	5.311.680,06	-	5.311.680,06	-	5.311.680,06	5.677.596,32	-365.916,26	106,89%
Resultat pressupostari a 31.12.08						-		

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

Des de pràcticament la seva constitució, la societat ve presentant un resultat negatiu els quals, habitualment, s'han situat per sobre del 10% dels recursos que li han estat aportats pel Govern.

Aquest fet comporta que s'estiguin autoritzant despeses i que es formalitzi endeutament per imports els quals no deriven de les autoritzacions dictades pel Consell General en les diferents lleis del pressupost general.

Addicionalment, l'entitat presenta un estat de romanent de tresoreria i una conciliació entre el resultat comptable el resultat pressupostari que transcrivim a continuació:

Romanent de tresoreria

Conceptes	2008	
1 (+) Drets pendents de cobrament		791.092,94
de exercici corrent	435.268,87	
de exercici tancats	240.404,84	
d'operacions altres	146.216,23	
administració pública	19.250,32	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	50.047,32	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		2.673.265,86
de exercici corrent	2.818.032,38	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	144.766,52	
3 (+) Fons líquids		191.327,60
Caixa	1.487,18	
Bancs	189.840,42	
I. Romanent de tresoreria afectat		-1.882.172,92
II. Romanent de tresoreria no afectat		191.327,60
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I +II)		-1.690.845,32

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

Resultat liquidació pressupostària	2008
Altes d'immobilitzat	261.101,27
Amortització	-502.191,72
Variació provisions de tràfic	-61.077,18
Despeses extraordinàries	-17,32
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	-125.104,06
Ingressos extraordinaris	7.218,32
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	-1.816,40
Transferència de capital M.I.Govern	-258.000,00
Part subvenció transferida a resultats exercici	481.578,98
Aportació passiu financer al programa d'actuació	-361.083,67
Resultat comptable negatiu	-559.391,78

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA,S.A.
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar

Controls de legalitat i financer

Segons la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A., de 13 d'abril del 2000, en el seu article 14, apartat 3: "Els pressupostos, la comptabilitat i el control financer de la societat se sotmeten a les previsions de la Llei general de les finances públiques i a les disposicions concordants i de desplegament".

Tot i l'anterior, durant l'exercici 2008 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest noves observacions en l'exercici de 2008.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendants, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- No hem pogut obtenir evidència de que s'hagi constituït la Junta General d'accionistes, formada pel Govern, pel que no podem manifestar-nos sobre el compliment d'aquestes obligacions estatutàries i mercantils ni de la raonabilitat i compliment dels acords que aquests òrgan col·legiat hagi pogut adoptar. (nota 1.6)
- Figuren activades a l'immobilitzat de la societat diverses transaccions que per la seva naturalesa s'haurien d'haver considerat despesa de l'exercici en el que es van produir. Així, figuren activades cintes per import brut de 203.168 euros, despeses corresponents a l'obtenció de la certificació ISO 9001 per import de 33.836 euros així com aplicacions informàtiques les despeses corresponents a la realització del disseny i imatge corporatives, d'imatge i sintonia d'informatius per import de 50.627 euros. Aquest fet comporta que l'immobilitzat i els fons propis de la societat es trobin sobrevalorats. (nota 2.1.1.)
- La societat no ha procedit a donar de baixa en el seu actiu els elements del seu immobilitzat que han estat substituïts durant l'exercici, tot i que segons la informació examinada, un total de 118.146 euros de les inversions de l'any s'han destinat a substituir els aparells i equips que esdevenen obsolets. (nota 2.1.1)
- La societat presenta un saldo deutor amb Govern a final de l'exercici 2008 de 240.405 euros; que el Govern no reconeix. El saldo té a l'origen un import inicial de 601.012 euros de l'exercici 2002 pel qual la societat dotava anualment una provisió a raó d'un 10%. L'entitat hauria de procedir a

cancel·lar el total pendent de cobrament per aquest concepte la qual cosa comportaria que els fons propis passessin d'ésser negatius per 1.676.713 euros a ésser negatius per 1.917.117 euros. (notes 2.1.2 i 2.1.5)

- La societat comptabilitza a l'actiu del balanç, al compte "Deutors per drets reconeguts", un import de 435.269 euros que correspon al valor nominal dels contractes de publicitat signats amb els clients, minorat pels imports efectivament cobrats. Alhora en un compte de passiu anomenat "Partides pendents d'aplicació" s'enregistra l'import de 50.047 euros que correspon a la part dels mateixos contractes pendents de meritjar. Si la comptabilització dels drets a cobrar per publicitat s'hagués efectuat en funció de la facturació dels drets meritats pendents de cobrament, el saldo del compte "Deutors per drets reconeguts" hauria estat de 385.222 euros, reduint-se en 50.047 euros amb càrrec al compte "Partides pendents d'aplicació". Es recomana comptabilitzar exclusivament els drets meritats per tal d'aconseguir la imatge fidel de la situació patrimonial. (nota 2.1.2)
- A 31 de desembre de 2008, la societat presenta un fons de maniobra negatiu per import de 1.690.845 euros i uns fons propis negatius per import de 1.676.713 euros, que d'acord amb la nota 2.1.2, serien de 1.931.250 euros i de 1.917.117 euros respectivament. Ambdós fets, juntament amb els resultats negatius de l'exercici i els generats en exercicis anteriors, posen de manifest que la societat no genera ni disposa de recursos suficients per atendre les seves obligacions a mig termini i, si no es prenen mesures per la seva correcció, poden qüestionar la viabilitat futura de la mateixa. Cal tenir en compte que, d'acord amb la llei de societats anònimes i societats limitades, la societat es podria trobar en causa de dissolució. (nota 2.1.5)
- Durant l'exercici 2008 s'ha contractat una pòlissa crèdit per import de 2.200.000 euros, superant-se d'aquesta manera el límit que imposa l'article 13 de la "Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública RTVA, S.A." d'acord amb el qual, aquestes operacions de finançament no poden superar el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior, sent el límit per al 2008 de 1.668.005 euros. (nota 2.1.7)
- La societat ha excedit el límit de la pòlissa de crèdit concertada amb l'entitat bancària en 37.796 euros. Aquest fet, a part de suposar el pagament d'un 2% més d'interessos respecte d'un període ordinari en el que no s'hagi excedit el límit, posa de manifest debilitats en la gestió de la tresoreria en finançar-se les operacions de la societat amb recursos inadequats. (nota 2.1.7)
- RTVA, S.A. estableix contractes pels quals rebrà articles o serveis per utilitzar-los com a premis en concursos o pel funcionament de l'entitat i com a contraprestació cedirà falques publicitàries; en aquests contractes s'estima un preu tancat entre les parts. Posteriorment realitza factures en concepte d'intercanvi i rep una factura del proveïdor també en concepte d'intercanvi pel mateix valor, l'estipulat al contracte. Atès que els preus pactats en aquests contractes no segueixen les tarifes generals de la societat, es necessari que es deixi constància escrita del càlcul i la valoració efectuada a efectes de justificar la raonabilitat del preu estipulat. (nota 2.1.10)

- D'acord amb el que es detalla a la nota 2.1.8, la societat manté un desacord amb l'STA per les factures que aquesta darrera li emet en concepte de la utilització d'infraestructures i enllaços mòbils i que l'entitat fiscalitzada no reconeix. L'import total meritat, a 31 de desembre de 2008, és de 378.521 euros.
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

Com s'ha descrit a l'apartat 4 i a la nota 2.1.5, els comptes de la societat s'han preparat sobre la base del principi comptable de gestió continuada, tot i que les pèrdues en les que ha incorregut des de la seva constitució han comportat que es trobi en una situació financera i econòmica que pot fer qüestionar la seva viabilitat futura. Així mateix, no s'han observat mesures de sanejament adoptades per la companyia ni per part del Govern, com a Junta General de la societat, que hagin estat impulsades en exercicis passats o en el període comprès entre la data del tancament de l'exercici fiscalitzat i la d'emissió d'aquest informe. A la vegada, cal tenir present que l'entitat té la naturalesa de societat anònima pel que la responsabilitat del seu accionista queda limitada a la del capital aportat.

Per l'anterior, es posa de manifest una incertesa sobre el futur de la societat que, d'acord amb les normes internacionals d'auditoria, tant les emeses per l'INTOSAI com les de la International Federation of Accountants, fan que no puguem expressar una opinió sobre els comptes anuals de la societat Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A. corresponents a l'exercici de 2008.

D'altra banda, excepte pel detallat en l'apartat 4 anterior, no s'han posat de manifest incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics que li és d'aplicació a la societat Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A. que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2008.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, el 3 de juny del 2010

Sr. Carles SANTACREU COMA
President
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant Salvador, 10 3^a
AD500 ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

Tal com ho preveu la Llei del Tribunal de Comptes, us trameto adjunt a la present, les al·legacions corresponents al vostre informe d'auditoria per l'exercici 2007 i 2008.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Jordi Marticella Canela
Director General de RTVA,S.A.

Nota d'al·legacions sobre diversos punts de l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2008 de RTVA,SA elaborat pel Tribunal de Comptes d'Andorra

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS :

Figuren activades a l'immobilitzat immaterial i material segons els criteris comptables :

1- Les nombroses cintes amb continguts de produccions pròpies i alienes amb dret d'emissió indefinits formen part de l'arxiu històric de RTVA,SA.

Aquestes cintes poden tenir valors molt diferents, i difícils de calcular, per tant, per tenir un import de partida i activar l'immobilitzat es té en compte l'import de compra de les diferents cintes que es queden a l'arxiu. Ja fa alguns exercicis que es dur a terme aquesta pràctica per recomanació d'una anterior auditoria del Tribunal de Comptes.

2- L'obtenció de la certificació ISO 9001, es va considerar en el seu moment un registre de marca obtinguda per a 4 anys, per tant com qualsevol registre de marques, s'activa com immobilitzat immaterial.

D'altra banda, les despeses d'auditoria externa de seguiment, anyal es consideren despeses de funcionament.

3- El canvi que va experimentar Ràdio i Televisió d'Andorra l'any 2006, en la seva imatge corporativa tan en l'anagrama com en el disseny i la sintonia en els informatius o els programes, va ser un projecte d'inversió a diversos anys vista, prova d'això, és que durant el 2007, 2008 i 2009 s'ha conservat la mateixa imatge corporativa.

Baixes de l'immobilitzat substituït :

Les inversions de reposició que s'anomenen en el projecte de programa d'actuació de cada exercici, és material que es compra per substituir o millorar els equips de l'empresa, però, això no vol dir que aquests equips es donin de baixa, ja que per necessitat de l'entitat, el 98% d'aquests equips s'aprofiten i s'ubiquen en altres llocs de treball dins de les diverses àrees de l'empresa. Des de l'any 2006 RTVA,SA ha adquirit més espai físic amb instal·lacions, ocupant tota la part de l'antiga Oficina de Marques.

D'altra banda, RTVA, SA quan dona un immobilitzat per obsolet és una inversió de més de deu anys i per tant les amortitzacions acumulades en el balanç de situació, disminueixen el import de l'immobilitzat, ja que són equips que estan més que amortitzats.

Saldo deutor amb el Govern d'Andorra

Com ja varem exposar en les al·legacions corresponents a l'informe dels comptes anuals 2003, la direcció general de RTVA,SA d'aquell moment, vista la situació originada l'any 2000, va decidir dotar en els estats financers de cada exercici una previsió per insolvències per un import de 60.101,20€ durant un període de 10 anys. Aquesta decisió va ser presa, amb l'objectiu d'assumir amb comoditat la pèrdua de 601.012,-€ dins els fons propis de l'entitat, en cas que M.I.Govern no reconeixes el deute.

Una de les conclusions del dictamen realitzat per l'empresa GAUDIT l'any 2001, contractada per RTVA,SA per fer un informe sobre aquesta qüestió, va ser el següent :

“RTVA,SA ha deixat de percebre 100 milions de pessetes per part del M.I.Govern, que havien estat aprovats dins del capítol 4 “transferències corrents”, i per tant se’n pot deduir que el M.I.Govern hauria finançat la seva aportació de capital minvant els recursos prèviament aprovats”.

Cal remarcar que en l'informe de tancament 2001 de la intervenció delegada citava l'opinió de la Intervenció General que dient el següent :

“Per al pagament dels 100MPTA corresponents al capital social, es va procedir a una transferència de crèdit en el pressupost de Govern, que afectava les partides següents :

- *Es van reduir els crèdits de la transferència corrent prevista en el pressupost del Govern destinada a RTVA,SA, passant de 305MPTA a 205MPTA.”*

Deutors pressupostaris per drets reconeguts – “Partides pendents d'aplicació”

L'entitat durant l'exercici 2003 va implantar un sistema de facturació que permet facturar la publicitat que es radia mensualment, sense tenir en compte la durada del contracte.

Des d'aleshores, l'entitat segueix amb el mateix sistema de facturació, menys amb els contractes d'intercanvi comercial, per que tant la factura del proveïdor com la nostra factura és per un import tancat i un temps estipulat.

Per tant, si la factura del proveïdor es periodifica perquè la despesa correspon a dos exercicis, també es periodifica la factura que l'entitat emet d'emissió de publicitat, comptabilitzant exclusivament els drets meritats aquest any i l'import que correspon a l'any següent en el compte “Partides pendents d'aplicació”.

Contractes de publicitat amb contraprestació articles o serveis pel funcionament de RTVA,SA. (intercanvi de serveis)

Els preus pactats en els contractes de publicitat segueixen les tarifes generals aprovades per la societat, el que varia són els números de falques o espots que s'estipulen en els contractes en funció dels preus pactats amb el proveïdor.

Controls de legalitat i financer

L'entitat va ser sotmesa als controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP, la intervenció general va emetre el seu informe de data novembre del 2009. (Adjuntem còpia del informe tramés a RTVA,SA.)

ALTRES :

Punt de l'informe 2.1.1 Subadministració de l'immobilitzat

Durant l'estiu del 2007, RTVA,SA va fer una compra d'un programa informàtic de gestió administrativa, comptabilitat i RR.HH. que inclou les fitxes d'immobilitzat, element per element i totes les informacions referides en el informe d'auditoria, amb l'objectiu de tenir tota la informació del material comprat i de tractar les amortitzacions de forma individual.

Aquest programa es va posar en marxa al mes de novembre del 2007, i està en període d'introducció de dades i de formació, per tant durant l'exercici 2008 segueix amb període de prova.

Departament d'administració i RR.HH. de RTVA,SA, juny de 2010.

Nota del Tribunal:

L'informe emès per la intervenció general de data novembre del 2009, que es cita en les al·legacions, que no s'ha reproduït per raons tècniques, consisteix en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, els apartats que es transcriu a continuació queden modificats com segueix:

2.3 Altres aspectes a destacar

Controls de legalitat i financer

Segons la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra,S.A., de 13 d'abril del 2000, en el seu article 14, apartat 3: "Els pressupostos, la comptabilitat i el control financer de la

societat se sotmeten a les previsions de la Llei general de les finances públiques i a les disposicions concordants i de desplegament”.

Tot i que durant l'exercici 2008 l'entitat ha esta sotmesa a control financer, no ha estat sotmesa al control de legalitat previst en els articles 37 i 42 de la LGFP.

3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- L'entitat, tot i que ha estat sotmesa a control financer, no ha estat sotmesa al control de legalitat previst en els articles 37 i 42 de la LGFP. (nota 2.3)

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, de
RAMADERS D'ANDORRA, S.A.

Octubre del 2009

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Naturalesa jurídica	4
1.4. Marc jurídic	4
1.5. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	6
2.1.1. Existències	9
2.1.2. Deutors	10
2.1.3. Tresoreria	10
2.1.4. Fons propis	11
2.1.5. Creditors	12
2.1.6. Ingressos per vendes	13
2.1.7. Subvencions corrents	13
2.1.8. Beneficis i ingressos extraordinaris	14
2.1.9. Despeses d'aprovisionaments	14
2.1.10. Despeses de serveis exteriors	14
2.1.11. Pèrdues i despeses extraordinàries	15
2.2. Execució pressupostària	16
2.3. Altres aspectes a destacar	18
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	19
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	19
5. CONCLUSIONS	20
6. AL·LEGACIONS	20
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	22

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, Ramaders d'Andorra, S.A.

L'auditoria de Ramaders d'Andorra, S.A. forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes l'1 d'abril de 2009 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial
- Memòria, que inclou el quadre de finançament
- Liquidació del pressupost

Addicionalment, l'entitat presenta un càlcul del romanent de tresoreria i la conciliació entre el resultat comptable a 31 de desembre de 2008.

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 Ramaders d'Andorra, S.A. 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 Ramaders d'Andorra, S.A. expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial, i que la informació economicofinancera es presenta 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 Ramaders d'Andorra, S.A. en l'exercici 2008 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 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, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar 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 a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 6 d'agost del 2009.

1.3. Naturalesa jurídica

Ramaders d'Andorra, S.A. és una societat pública, per a accions, creada per la Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, S.A. de 10 de desembre de 1998.

El capital social està participat en el 51% pel Govern i el 49% per titulars en actiu d'una explotació ramadera.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de Ramaders d'Andorra, S.A. en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, S.A. de 10 de desembre de 1998
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada
- Llei 1/2008, de 10 de gener, del pressupost per a l'exercici 2008
- Reglament intern de Ramaders d'Andorra, S.A.

1.5. 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'ha 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.

Ramaders d'Andorra, S.A., no disposa d'una organització i control intern propi. Els recursos que utilitza són cedits pel Ministeri d'Agricultura: personal, local, equips d'oficina, etc., en base a un contracte de cessió signat el 17 de desembre de 2003. Les diferents mancances detectades s'han recollit en els apartats corresponents en el cos de l'informe (2.1.1 i 2.3)

El Consell d'Administració és l'òrgan de govern que pren les decisions de funcionament de la societat.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	Exercici 2007	Exercici 2008
C) ACTIU CIRCULANT	888.234	1.115.938
I. Existències	3.571	6.046
1.- Comercials	3.571	6.046
II. Deutors	330.611	388.783
1.- Deutors pressupostaris	226.562	245.279
2.- Deutors no pressupostaris	104.050	143.504
IV. Tresoreria	554.052	721.109
TOTAL GENERAL (C)	888.234	1.115.938

PASSIU	Exercici 2007	Exercici 2008
A) FONS PROPIS	281.827	323.491
I. Patrimoni	150.253	150.253
1.- Patrimoni	150.253	150.253
II. Reserves	14.980	14.980
III. Resultats d'exercicis anteriors	77.157	116.593
1.- Resultats positius d'exercicis anteriors	116.073	155.509
2.- Resultats negatius d'exercicis anteriors	-38.916	-38.916
IV. Resultat de l'exercici	39.436	41.665
E) CREDITORS A CURT TERMINI	606.408	792.447
III. Creditors	606.408	792.447
1.- Creditors pressupostaris	362.623	486.201
2.- Creditors no pressupostaris	243.785	306.246
TOTAL GENERAL (A+E)	888.234	1.115.938

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2007	Exercici 2008
A) Despeses	1.372.597	1.463.940
1.- Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
2.- Aprovisionaments	1.324.243	1.449.205
a) Consum de mercaderies	1.276.313	1.413.258
c) Altres despeses externes	47.930	35.947
3.- Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	20.184	11.242
e) Altres despeses de gestió	19.505	11.162
e1) Serveis exteriors	18.755	10.387
e2) Tributs	749	776
f) Despeses financeres i assimilables	679	80
f1) Per deutes	679	80
5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	28.170	3.493
c) Despeses extraordinàries	1	-
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	28.169	3.493
Estalvi	39.436	41.665

HAVER	Exercici 2007	Exercici 2008
B) Ingressos	1.412.033	1.505.605
1.- Vendes i prestacions de serveis	1.289.417	1.420.714
a) Vendes	1.289.417	1.420.714
4.- Altres ingressos en gestió ordinària	62	58
f) Altres interessos i ingressos assimilats	62	58
f1) Altres interessos	62	58
5.- Transferències i subvencions	79.520	80.000
a) Transferències corrents	79.520	80.000
6.- Beneficis i ingressos extraordinaris	43.034	4.833
d) Ingressos extraordinaris	6.349	-
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	36.685	4.833
Desestalvi		

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2007	Exercici 2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.372.597	1.463.940
b) Aprovisionaments	1.324.243	1.449.205
c) Serveis exteriors	18.755	10.387
d) Tributs	749	776
h) Despeses financeres i assimilables	679	80
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	28.170	3.493
Total aplicacions	1.372.597	1.463.940
Excés d'orígens sobre aplicacions	39.436	41.665
(Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2007	Exercici 2008
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.412.033	1.505.605
a) Vendes	1.289.417	1.420.714
f) Transferències i subvencions	79.520	80.000
g) Ingressos financers	62	58
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	43.034	4.833
Total d'orígens	1.412.033	1.505.605
Excés aplicacions sobre orígens		
(Disminució del capital circulant)		

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2007		Exercici 2008	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	1.950		2.475	
2. Deutors				
a) Pressupostaris		117.568	18.717	
b) No pressupostaris	104.050		39.455	
3. Creditors				
a) Pressupostaris	28.570			123.578
b) No pressupostaris		231.212		62.461
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria	253.646		167.057	
8. Ajustaments per periodificació				
TOTAL	388.216	348.779	227.704	186.039
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	39.436			41.665

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

La variació del capital circulant de l'exercici 2008, de 41.665 euros s'ha presentat com una disminució enlloc de presentar-se com un augment del capital circulant.

2.1.1. Existències

La variació d'existències presenta les següents xifres:

Concepte	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació
Pinso engreix vedells	3.095	1.678	1.417
Pinso engreix corders	356	63	293
Pinso engreix ovelles	614	1.426	-812
Existències carn	1.981	404	1.577
Total	6.046	3.571	2.475

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

De la revisió de la composició de les existències dels saldos de l'entitat es desprèn:

Debilitats en el control intern

De les proves efectuades s'observen debilitats significatives en el control intern de les transaccions de les operacions. Així, a més de la manca de l'adequada segregació de funcions entre les persones que intervenen en aquests procediments, s'han observat les incidències següents:

- No es formalitza cap comanda per part del soci ramader per la compra de pinso.
- No s'elabora cap tipus de registre d'incidències en relació al lliurament del pinso que justifiqui les diferències d'estocs.
- No es formalitza albarà/document de lliurament del pinso al soci ramader que permeti controlar que totes les sortides hagin estat facturades.
- Factures de bestiar elaborades des de les dependències del Govern sense deixar constància de la conformitat del ramader.

Es recomana verificar les operacions descrites i que es prenguin les mesures adients per evitar que es reproduïxin situacions anàlogues a les esmentades.

2.1.2. Deutors

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

Concepte	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació
Clients	245.279	197.199	48.080
Deutors	-	29.363	-29.363
Adm. públiques	143.504	104.049	39.455
Total	388.783	330.611	58.172

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

A continuació es presenten les observacions que s'han posat de manifest respecte als saldos anteriors:

Provisió per insolvències de tràfic

S'han detectat 9.209 euros pendents de cobrament per operacions de tràfic amb una antiguitat superior als 12 mesos.

D'acord amb les normes i principis comptables generalment acceptats l'actiu del balanç ha de recollir el total de béns i drets a favor de l'entitat. D'acord amb els mateixos criteris i en atenció al principi de prudència, en el cas que existeixin dubtes raonables sobre la possibilitat de fer efectius els drets de cobrament, l'entitat ha de dotar una provisió per cobrir la potencial pèrdua que es pugui generar.

En conseqüència, l'entitat hauria d'haver enregistrat els saldos antics com a clients de dubtós cobrament i, simultàniament, dotar la provisió per insolvències.

2.1.3. Tresoreria

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

Concepte	Saldo 2008
Crèdit Andorrà	230.025
Andbanc	491.084
Total tresoreria	721.109

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprèn l'observació següent:

Enregistrament del risc bancari

De l'anàlisi de la resposta a la circularització de l'entitat financera Andbanc, s'observa l'existència d'efectes descomptats pendents de venciment al 31 de desembre de 2008 per un total de 83.058 euros. L'entitat no enregistra el risc bancari que es desprèn de dita resposta. Si bé l'efecte de l'enregistrament no influeix en el resultat de l'exercici ni en la situació financera, a efectes de l'aplicació del principi del registre i per tal de mostrar una major informació en els estats financers, l'entitat haurà d'enregistrar l'import esmentat amb càrrec a deutors per efectes descomptats i amb abonament a deutes amb entitats bancàries per descompte d'efectes.

2.1.4. Fons propis

El moviment dels fons propis es resumeix en el següent quadre:

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Altes	Aplicació Resultats	Saldo a 31/12/2008
Capital social	150.253	-	-	150.253
Reserva legal	14.980	-		14.980
Resultats d'exercicis anteriors (romanent)	77.157	-	39.436	116.593
Resultat de l'exercici	39.436	41.665	-39.436	41.665
Total fons propis	281.827	41.665	0	323.491

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

Formalització i comptabilització de l'ampliació de capital

La Junta General ordinària de 19 de febrer de 2004 va aprovar una ampliació de capital amb l'emissió de 2.000 noves accions nominatives amb un valor nominal de 60,10 euros cadascuna i la subscripció íntegra per part de Govern de les mateixes. En l'exercici 2005, el Govern va transferir 12.020 euros corresponent al desemborsament de 200 accions, però aquest import ha quedat comptabilitzat en el passiu en l'epígraf de creditors.

En data 4 d'octubre de 2007 la Junta General ordinària va acordar elevar a pública la referida ampliació. Amb tot, a data d'aquest informe no disposem de constància que aquest tràmit s'hagi produït.

Adaptació dels estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada

L'entitat té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada, incomplint el termini previst en l'esmentada llei per a aquesta adaptació.

Dotació de la reserva legal

La Junta General Ordinària celebrada el 3 de juny de 2008, aprovà que, en compliment de la nova legislació, s'establís una reserva legal mínima d'un 20% del capital social, incorporant els resultats a la mateixa. Aquest acord no ha estat enregirat. A 31 de desembre de 2008, la reserva legal representa un 9,97% del capital social.

2.1.5. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

Concepte	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació
Proveïdors i creditors	486.201	350.603	135.598
Partides pdts. d'aplicació	12.020	12.020	-
Primes pendent de repartir	294.226	243.785	50.441
Creditors	792.447	606.408	186.039

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat de creditors es desprenen les següents observacions:

Pagament de les primes pel foment de productes de qualitat

El saldo del compte *Primes pendents de repartir* inclou els imports pendents de pagament als ramaders en concepte d'ajut al foment de productes i de qualitat, i que prèviament, Ramaders d'Andorra, S.A. ha de rebre de Govern. El quadre següent posa de manifest la diferència entre la data de cobrament del Govern i el posterior pagament als ramaders.

Primes	Import	Data de cobrament de Govern	Data de pagament als ramaders
1 d'agost al 31 de desembre 2007	104.049	01/08/2008	12/09/2008
1 de gener al 30 de juny de 2008	151.010	07/11/2008	19/02/2009
1 de juliol al 30 de novembre de 2008	106.584	02/01/2009	Pdt. al juliol 2009
1 de desembre al 31 de desembre de 2008	36.920	Pdt. al juliol 2009	Pdt. al juliol 2009

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

No es coneixen els motius que justifiquin els retards que es produeixen entre les transferències del Govern i la data en la que els diners arriben als seus beneficiaris.

2.1.6. Ingressos per vendes

El detall dels ingressos obtinguts per vendes es el següent:

Concepte	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació
Venda de vedells i corders	973.626	926.781	46.845
Venda de pinso	435.883	348.488	87.395
Venda de pell i menuts	11.205	14.148	-2.943
Total	1.420.714	1.289.417	131.297

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

2.1.7. Subvencions corrents

Ramaders d'Andorra, S.A. ha rebut en l'exercici 2008 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Concepte	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació
Promoció i comercialització bestiar de renda	80.000	79.520	480
Total	80.000	79.520	480

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea es destaquen les següents incidències:

Acreditació de la justificació de la subvenció

La subvenció de renda cobrada per a promoció i comercialització de bestiar, per import de 80.000 euros, d'acord amb la memòria del pressupost de l'exercici 2008 presentada per l'entitat, és destinada a cobrir les despeses de funcionament corrent (compres de subministraments, pagament a professionals, pagament de tributs, altres serveis, etc.). Per a l'exercici 2008 aquest conjunt de despeses han sumat la quantia d'11.242 euros. No s'ha obtingut còpia del document acreditatiu de la concessió de la subvenció, que permeti manifestar-nos sobre l'obligació de reintegrament de la part de subvenció no utilitzada.

Cal tenir en compte que d'acord amb les diferents lleis de pressupost, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que Ramaders d'Andorra, S.A. hagués de minorar els resultats de l'exercici per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.1.8. Beneficis i ingressos extraordinaris

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2008:

Concepte	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació
Ingressos extraordinaris	-	6.349	-6.349
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	4.833	36.685	-31.852
Total	4.833	43.034	-38.201

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

2.1.9. Despeses d'aprovisionaments

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments:

Concepte	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació
Compra de vedells i corders	997.791	933.731	64.060
Compra de pinso	417.942	344.532	73.410
Variació d'existències de pinso	-898	-1.546	648
Variació d'existències de carn	-1.577	-404	-1.173
Total	1.413.258	1.276.313	136.945

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

2.1.10. Despeses de serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses d'explotació:

Concepte	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació
Manteniment informàtic	-	2.270	-2.270
Assessorament comptable	9.722	8.661	1.061
Transports	389	60	329
Serveis bancaris i similars	276	312	-36
Publicitat	-	7.301	-7.301
Altres serveis	-	152	-152
Total	10.387	18.755	-8.368

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

Es recull a continuació la incidència que s'ha observat de la revisió efectuada:

Integritat de les despeses per serveis exteriors

En el compte del resultat de l'entitat no hi figura la totalitat dels imports en concepte de "Serveis exteriors" (lloguers, despeses de personal, material d'oficina, publicitat, etc.) que són prestats pel personal i en dependències del Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, ja que la gestió de l'entitat és suportada per aquest ministeri. Es recomana, a fi de conèixer el cost real de l'activitat i dels programes de l'entitat, que es repercuteixin en els seus comptes totes les despeses que es deriven de la seva gestió.

2.1.11. Pèrdues i despeses extraordinàries

El detall d'aquests saldos són els següents:

Concepte	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació
Despeses extraordinàries	-	1	-1
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	3.493	28.169	-24.676
Total	3.493	28.170	-24.677

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

2.2. Execució pressupostària

L'entitat presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials aprovades per la Llei del pressupost general per l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Liquidació de l'estat d'ingressos

COD CLASIF	NOM CLASIF	Pressupost 2008	Liquidat	Dif (Liq-Pres)	% liquidat (Liq/Pres)
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.483.802	1.420.714	-63.088	95,75%
30	VENDES	1.483.802	1.420.714	-63.088	95,75%
300	VENDES	1.483.802	1.420.714	-63.088	95,75%
30000	Venda de carn	1.076.878	973.626	-103.252	90,41%
30002	Venda de pinso	397.309	435.883	38.574	109,71%
30003	Venda de pells i menuts	9.614	11.205	1.591	116,55%
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	110.000	80.000	-30.000	72,73%
42	TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	80.000	80.000	-	100,00%
420	GOVERN D'ANDORRA	80.000	80.000	-	100,00%
42090	Altres transferències de Govern	80.000	80.000	-	100,00%
47	PRIVADES	30.000	-	-30.000	0,00%
470	PRIVADES	30.000	-	-30.000	0,00%
47000	Subvenció Andbanc	30.000	-	-30.000	0,00%
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	-	58	58	-
52	INTERESSOS DE DIPÒSITS	-	58	58	-
520	COMPTES BANCARIS	-	58	58	-
52000	Interessos financers comptes bancaris	-	58	58	-
TOTAL INGRESSOS		1.593.802	1.500.772	-93.030	94,16%

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat de despeses

NOMCLASIF	Pressupost 2008	Liquidat	Dif (Liq-Pres)	% liquidat (Liq/Pres)
CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	1.592.861	1.462.567	-130.294	91,82%
MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	1.591.816	1.462.178	-129.638	91,86%
MATERIAL D'OFICINA	2.613	-	-2.613	-
Material d'oficina ordinari i altres varis	1.568	-	-1.568	-
Material d'informàtica	1.045	-	-1.045	-
SUBMINISTRAMENTS	1.465.642	1.415.733	-49.909	96,59%
Compra bestiar	1.074.925	997.791	-77.134	92,82%
Compra de pinso	388.105	417.942	29.837	107,69%
Altres subministraments	2.613	-	-2.613	-
TRIBUTS	1.557	776	-781	49,83%
Tributs locals	1.557	776	-781	49,83%
ALTRES SERVEIS	3.378	-	-3.378	-
Atencions protocol·làries i de representació	2.090	-	-2.090	-
Reunions conferències i cursets	1.288	-	-1.288	-
TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES	118.627	45.669	-72.958	38,50%
Estudis i treballs tècnics	25.027	9.722	-15.305	38,85%
Publicitat i propaganda	40.000	0	-40.000	0,00%
Sacrifici i transport animals	53.600	35.947	-17.653	67,06%
INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	1.045	389	-656	37,21%
LOCOMOCIÓ I DESPLAÇAMENTS	1.045	389	-656	37,21%
Desplaçaments	1.045	389	-656	37,21%
DESPESES FINANCERES	941	355	-586	37,77%
DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES	941	355	-586	37,77%
ALTRES DESPESES FINANCERES	941	355	-586	37,77%
Comissions serveis bancaris	941	355	-586	37,77%
TOTAL DESPESES	1.593.802	1.462.922	-130.880	91,79%
ESTALVI	-	37.850	-	-

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

Addicionalment, l'entitat presenta un estat de romanent de tresoreria i una conciliació entre el resultat comptable el resultat pressupostari que transcrivim a continuació:

Romanent de tresoreria

Romanent de tresoreria	Exercici 2008	Exercici 2007
1 (+) Drets pendents de cobrament	388.783	330.611
(+) del pressupost corrent i pressupostos tancats	245.279	226.562
(+) d'operacions no pressupostàries	143.504	104.050
2 (-) Obligacions pendents de pagament	792.447	606.408
(+) del pressupost corrent i pressupostos tancats	486.201	362.623
(+) d'operacions no pressupostàries	306.246	243.785
3 (+) Fons líquids	721.109	554.052
I. Romanent de tresoreria afectat	41.665	39.436
II. Romanent de tresoreria no afectat	275.780	238.819
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)	317.445	278.256

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable el resultat pressupostari

Conceptes	(euros)
Resultat de la comptabilitat financera	41.665
+ Variació d'existències	-2.475
+ Despeses extraordinàries	3.493
- Ingressos extraordinaris	-4.833
Resultat de la liquidació pressupostària	37.850

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar

Controls de legalitat i financer

L'article 25 dels estatuts indica que l'entitat romandrà sotmesa al control financer de la intervenció general del Govern en els termes establerts en la LGFP mentre el percentatge del capital social de l'entitat subscrit pel Govern sigui majoritari o suficient per a tenir-ne el control.

Tot i l'anterior, l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

Mancances en el control intern de l'entitat

Com s'esmenta en el cos de l'informe, de la fiscalització efectuada en deriven debilitats de control intern de l'entitat. Recomanem establir mecanismes de control més acurats per tal de garantir una adequada segregació de funcions en el processos de gestió i comptabilització, la correcta determinació dels ingressos i despeses, així com la formalització, justificació i reconeixement dels fets comptables.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- L'entitat no ha adaptat els seus estatuts a la Llei de societat anònimes i de responsabilitat limitada. (nota 2.1.4)
- No ha estat enregistrada comptablement la resolució de la Junta General per la qual s'acordava la dotació de la reserva legal fins al 20% del capital social. (nota 2.1.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

- Dels treballs de fiscalització, s'han observat debilitats rellevants de procediments i de control intern, les quals es detallen a les notes anteriors d'aquest informe, que recomanem adequar per garantir la integritat dels recursos que es gestionen i administren a través de l'entitat. (notes 2.1.1 i 2.3)
- Figuren entre els saldos de clients, pendents de cobrament 9.209 euros que, per la seva antiguitat i dificultat de cobrament, haurien de ser considerats de dubtós cobrament, la qual cosa faria minorar el resultat de l'exercici en el referit import. (nota 2.1.2)
- Figura pendent de formalitzar i comptabilitzar l'ampliació de capital aprovada per la Junta General Ordinària de 19 de febrer de 2004, d'import 120.200 euros. La Junta General, en sessió de 4 d'octubre de 2007 va acordar elevar a públic la referida ampliació, si bé a la data d'emissió d'aquest informe no s'ha pogut tenir constància d'aquest fet. (nota 2.1.4)
- L'entitat ha rebut una subvenció per un import de 80.000 euros destinada al finançament de les despeses de funcionament corrent de l'entitat. Amb tot, per a l'exercici de 2008 aquest conjunt de despeses ha sumat la quantia d'11.124 euros. No s'ha obtingut còpia del document acreditatiu de la concessió de la subvenció, que permeti opinar sobre la reintegrabilitat de la part de subvenció no utilitzada. Tal com s'indicava en informes corresponents a exercici anteriors, en la mateixa situació es trobaria l'import de 61.038 euros, corresponents a la diferència entre la subvenció rebuda i les despeses efectivament efectuades en l'exercici 2004, l'import de 58.825 euros,

corresponents a la diferència entre la subvenció rebuda i les despeses efectivament efectuades en l'exercici 2005, 63.407 euros, corresponents a la diferència entre la subvenció rebuda i les despeses efectivament efectuades en l'exercici 2006 i l'import de 59.336 euros, corresponents a la diferència entre la subvenció rebuda i les despeses efectivament efectuades en l'exercici 2007. (nota 2.1.7)

- El compte del resultat de l'entitat no conté les despeses que suporta directament el Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, el personal del qual és qui gestiona l'entitat. (nota 2.1.10)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.3)

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, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Ramaders d'Andorra, S.A. a 31 de desembre de 2008, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Observacions i recomanacions de l'auditoria de l'any 2008

L'entitat no ha adaptat els seus estatuts a la Llei de societat anònimes i de responsabilitat limitada.

La societat ha adequat els estatuts a la nova llei de societats, però estan pendents d'entrar a tràmit parlamentari per la seva aprovació.

No ha estat enregistrada comptablement la resolució de la Junta General per la qual s'acordava la dotació de la reserva legal fins al 20% del capital social.

L'enregistrament comptable d'aquesta dotació s'ha portat a terme durant l'exercici 2010.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Dels treballs de fiscalització, s'han observat debilitats rellevants de procediment i de control intern, les quals es detallen a les notes anteriors d'aquest informe, que recomanen adequar per garantir la integritat dels recursos que es gestionen i administren a través de la societat.

Per la compra de pinso a granel, el ramader es posa en contacte amb el departament d'agricultura precisant la totalitat de quilos de pinso a encomanar; des del departament es realitza la comanda de pinso prop dels dos principals distribuïdors, Cooperativa de Belcaire i Agrocà. Pel pinso comprat directament a comercial Tarrés el ramader contacta directament el distribuïdor per la comanda de pinso en sacs.

Es posarà en funcionament un sistema per controlar totes les sortides de pinso de Comercial Tarrés.

Al moment que un dels ramaders rebrà el pinso per part de Comercial Tarrés s'elaborarà un albarà on constarà, el número de l'explotació i la quantitat de pinso lliurada i aquest serà signat pel ramader, cada mes es controlaran les còpies dels albarans amb la relació que tramet Comercial Tarrés a Ramaders d'Andorra.

A partir del mes de juny de 2009 es va posar en funcionament un sistema de control perquè quedi constància dels animals lliurats a l'escorxador; quan un dels ramaders "lliura" els animals a l'escorxador signa un document on consta el número de l'explotació de on prové l'animal, el número sanitari de l'animal, i el pes de l'animal. La totalitat dels albarans es controla amb les factures de compra elaborades per Ramaders d'Andorra.

Figuren entre els saldos de clients, pendents de cobrament 9.209 euros, que per la seva antiguitat i dificultat de cobrament, haurien de ser considerats de dubtós cobrament, la qual cosa faria minorar l'exercici en el referit import.

Durant el curs de l'any 2009, s'ha dut a terme la provisió per insolvència dels deutors amb una antiguitat superior a un any.

Figura pendent de formalitzar i comptabilitzar l'ampliació de capital aprovada per la junta general ordinària de 19 de febrer de 2004, d'import 120.200 euros. La Junta General, en sessió de 4 d'octubre de 2007 va acordar elevar a públic la referida ampliació, si bé a la data d'aquest informe no s'ha pogut tenir constància d'aquest fet.

La societat ha adequat els estatuts a la nova llei de societats, però estan pendents d'entrar a tràmit parlamentari. Una vegada els estatuts aprovats s'elevaran a públic.

El compte de resultat de la societat no conté les despeses que suporta directament el Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, el personal del qual és qui gestiona la societat.

No es tenen en compte les despeses que suporta directament el Ministeri d'Agricultura i Medi ambient ja que existeix un acord entre el Govern d'Andorra i Ramaders d'Andorra S.A., de data 17 desembre de 2007, on es pacta la cessió en caràcter gratuït de la utilització dels material, mitjans tècnics i humans necessaris.

L'entitat no ha estat sotmesa al controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

Ramaders d'Andorra no ha estat sotmès als controls de legalitat i financers previstos en els article 31, 39 i 42 de la LGFP. Ramaders d'Andorra valoraria molt positivament disposar de la figura d'una intervenció delegada per tal de realitzar les seves operacions sota els controls previstos per la llei.

Vicenç ALAY FERRER
President de Ramaders d'Andorra SA

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, de
FUNDACIÓ OMT.THEMIS

Juny del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Naturalesa jurídica.....	4
1.4. Marc jurídic	4
1.5. Organització i control intern.....	5
1.6. Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	6
2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial.....	6
2.1.1. Immobilitzat	11
2.1.2. Deutors	12
2.1.3. Inversions financeres temporals	12
2.1.4. Tresoreria	12
2.1.5. Fons propis.....	13
2.1.6. Creditors	14
2.1.7. Despeses d'aprovisionament.....	14
2.1.8. Despeses de personal	15
2.1.9. Altres despeses d'explotació	15
2.1.10. Ingressos d'explotació.....	16
2.2. Altres aspectes a destacar	17
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	18
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	18
5. CONCLUSIONS	19
6. AL·LEGACIONS.....	19
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	19

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les entitats que gestionen cabals públics, entre d'altres, la Fundació OMT.Themis.

L'auditoria de la Fundació OMT.Themis forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2005, 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 2005.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes el 2 de juny de 2009 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial
- Memòria, que inclou el quadre de finançament

Aquests estats financers han estat preparats per l'entitat seguint els criteris comptables determinats per l'OMT, la utilització dels quals fou aprovada pel patronat rector en la seva reunió del dia 12 de desembre de 2001. Aquests criteris comptables, recollits en el "Reglamento financiero de la OMT" difereixen substancialment dels generalment acceptats, en especial pel que fa a la comptabilització de certs immobilitzats com a despesa i a la constitució d'un fons de reserva d'immobilitzat, o a les diferències de canvi.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la Fundació OMT.Themis s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la Fundació OMT.Themis expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial, i que la informació economicofinancera es presenta 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 econòmicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per Fundació OMT.Themis en l'exercici 2005 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 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, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar 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 a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 26 de juny 2009.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació OMT.Themis-Institut per a la Qualitat i l'Eficiència en l'Educació i Formació Turística - va ser creada per l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra al setembre de 1998. És una organització de naturalesa fundacional, sense ànim de lucre, que es regirà per les normes fundacionals establertes en els estatuts i de la qual el patrimoni està afectat de forma permanent a la realització de les finalitats pròpies de la mateixa.

La fundació té plena personalitat jurídica i plena capacitat jurídica i d'obrar. Es regeix per les disposicions legals vigents, per la voluntat dels fundadors manifestada en els estatuts i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzades pel Patronat.

La fundació té per finalitat la millora de la qualitat i de l'eficiència en l'educació i la formació turístiques, responnent a les necessitats de capital humà de les administracions i de les empreses en el turisme mundial.

1.4. Marc jurídic

La normativa que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable de la Fundació OMT.Themis en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Reglamento Financiero de la Organización Mundial del Turismo, de 23 de maig del 1975, modificat el 8 d'octubre del 1993
- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996
- Conveni administratiu entre l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra de 3 de juny de 1998
- Estatuts de la Fundació OMT.Themis, de 20 de novembre del 2001, modificats el 4 de desembre del 2001
- Llei 1/2005 del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005

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

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat integrat per dos membres de l'OMT, dos representants de Govern i un secretari.

La Fundació disposa d'un director general i s'estructura en programes, al capdavant dels quals es nomena un responsable.

Tot i que la Fundació disposa d'un manual de procediments administratius per escrit on es detalla la normativa establerta en quant a les dietes, les compres, la correspondència i els procediments administratius d'alguns dels programes que desenvolupa la Fundació, aquest no està totalment actualitzat així com tampoc s'aplica en la seva totalitat.

La Fundació no disposa d'un òrgan de control intern. En l'exercici 2005 els comptes anuals no han estat fiscalitzats internament ni sotmesos a auditoria externa, tal i com preveuen els seus estatuts.

1.6. Limitacions a l'abast

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

- La Fundació gestiona diferents fons i aportacions de caire finalista. No se'ns ha facilitat diferents convenis relatius a la concessió d'aquest fons pel que no hem pogut verificar que s'hagi donat compliment als termes i condicions de la seva concessió.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	Exercici 2005
B) IMMOBILITZAT	10.282,76
III. Immobilitzacions materials	10.282,76
5. Altre immobilitzat material	42.823,22
227. Equips informàtics	42.823,22
229. Altre immobilitzat material	-
7. Amortitzacions	-32.540,46
282. Amortitzacions	-32.540,46
D) ACTIU CIRCULANT	664.639,14
III. Deutors	1.692,42
1. Clients	-
430. Clients	-
4. Deutors varis	1.692,42
440. Deutors	1.692,42
555. Partides pendents d'aplicació	-
IV. Inversions financeres temporals	977,85
6. Altres crèdits	977,85
548 Imposicions a curt termini	977,85
VI. Tresoreria	659.928,79
570. Caixa, euros	1.531,92
572. Bancs i institucions de crèdit c.c. vista	658.152,77
573. Bancs i institucions de crèdit c.c. mon. e	244,10
VII. Ajustaments per periodificació	2.040,08
480. Despeses anticipades	2.040,08
TOTAL ACTIU	674.921,90

PASSIU	Exercici 2005
A) FONS PROPIS	552.036,17
I. Capital subscrit	167.956,08
101. Fons social	167.956,08
IV. Reserves	295.404,92
6. Altres reserves	295.404,92
117. Reserves voluntàries	295.404,92
V. Resultats d'exercicis anteriors	78.876,07
1. Romanents	78.876,07
120. Romanent	78.876,07
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-
121. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-
VI. Pèrdues i guanys (excedent o pèrdua)	9.799,10
129. Pèrdues i guanys	9.799,10
E) CREDITORS A CURT TERMINI	122.885,73
IV. Creditors comercials	101.457,24
1. Acompte rebut per encàrrec	33.947,27
437. Fons en fideïcomís	33.947,27
2. Deutes per compres o prestacions de serveis	67.509,97
400. Proveïdors	607,81
410. Creditors per prestacions de serveis	56.619,42
415. Fons de reposició/valor net	10.282,74
V. Altres deutes no comercials	4.528,23
1. Administracions públiques	2.063,50
476. Organisme seguretat social creditors	2.063,50
3. Altres deutes	1.364,73
555. Partides pendents d'aplicació	1.364,73
4. Remuneracions pendents de pagament	1.100,00
465. Remuneracions pendents de pagament	1.100,00
VII. Ajustaments per periodificació	16.900,26
485. Ingressos anticipats	16.900,26
TOTAL PASSIU	674.921,90

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2005
A) DESPESES (A1 a A16)	419.831,19
A2. Aprovisionaments	125.786,81
a) Consum de material auxiliar i despeses externes	125.786,81
603. Compra d'immobilitzat	3.388,26
604. Consultors	54.837,53
605. Institucions col·laboradores	51.031,86
606. Altres despeses : (Publicacions, Esdeveniments...)	18.091,93
6080. Devolucions de compres i operacions similars	-1.562,77
A3. Despeses de personal	164.879,03
a) Sous i salaris	146.379,00
640. Sous i salaris	146.379,00
b) Assegurances i prestacions socials	18.500,03
642. Seguretat social a càrrec de l'empresa	17.890,13
649. Altres despeses socials	609,90
A4. Dotacions per amortització d'Immobilitzat	7.197,82
682. Amortització d'immobilitzat material	7.197,82
A6. Altres despeses d'explotació	121.967,53
a) Serveis exteriors	89.277,51
621. Lloguers i cànons	1.345,00
622. Reparacions i conservacions	10.879,54
623. Serveis de professionals independents	900,00
626. Serveis bancaris i similars	1.534,83
627. Publicitat, propaganda i relacions públiques	13.608,95
628. Subministraments	971,55
629. Altres serveis	60.037,64
b) Tributs	5,47
c) Altres despeses diverses	32.684,55
652. Ajudes monetàries individuals	28.680,17
653. Compensació per col·laborador	3.961,02
659. Altres pèrdues en gestió corrent	43,36
AI. EXCEDENT POSITIU EXPLOTACIÓ	-
A9. Diferències negatives de canvi	-
6681. Altres diferències negatives de canvi	-
AII. RESULTATS FINANCERS POSITIUS (B5+B6+B7+B8-A7-A8-A9)	11.062,71
AIII. RESULTATS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES (AI+AII-BI-BII)	9.799,10
A14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-
679. Despeses i pèrdues exercicis anteriors	-
AIV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS (B9+B10+B11+B12+B13-A10-A11-A12-A16)	-
AVI. EXCEDENT POSITIU DE L'EXERCICI (ESTALVI) (AV-A15-A16)	9.799,10

HAVER	Exercici 2005
B) INGRESSOS (B1 a B13)	429.630,29
B1. Import net de la xifra de negocis	218.567,58
a) Vendes	76.932,13
700. Certificació qualitat	53.549,13
702. Cursos de formació	-
703. Investigació i consultories	-
705. Publicacions	23.383,00
b) Devolucions i ràpels sobre vendes	-2.026,26
708. Devolucions de vendes i operacions similars	-2.026,26
c) Altres ingressos	143.661,71
720. Quotes usuaris	1.090,98
726. Contribucions voluntàries	142.570,73
726002. Donació Govern d'Andorra	28.000,00
726002. Donació OMT-Tsunami Action Plan	23.309,00
726004. Donació Cooperació Govern d'Itàlia	91.261,73
B4. Altres ingressos d'explotació	200.000,00
c) Subvencions	200.000,00
740. Subvencions oficials explotació	100.000,00
741. Altres subvencions a l'explotació	100.000,00
BI. RESULTAT NEGATIU EXPLOTACIÓ (A1+A2+A3+A4+A5+A6-B1-B2-B3-B4)	1.263,61
B7. Altres interessos o ingressos assimilats	10.844,03
c) Interessos	10.844,03
7690. Altres ingressos financers	10.844,03
B8. Diferències positives de canvi	218,68
BIII. RESULTATS NEGATIUS ACTIVITATS ORDINÀRIES (BI+BII-AI-AII)	-
B12. Ingressos extraordinaris	-
778. Ingressos extraordinaris	-
B13. Ingressos i excedents d'altres exercicis	-
779. Ingressos i excedents d'altres exercicis	-

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

Variacions del capital circulant	Exercici 2005	
	Incrementos	Disminucions
III. Deutors		2.829,79
IV. Inversions financeres temporals	977,85	
IV. Creditors comercials	79.417,01	
V. Altres deutes no comercials		
VI. Tresoreria		103.765,81
VII. Ajustaments per periodificació	53.182,74	1.868,06
Total	133.577,60	108.463,66
Variació del Capital Circulant	25.113,94	

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Correccions al resultat de l'exercici	Exercici 2005
Dotacions per a reposicions de l'immobilitzat	7.197,82
Variacions Patrimonials	61.878,88

Font: Fundació OMT. Themis
(Imports en euros)

Estat d'origen i aplicació de fons	Exercici 2005	
	Aplicació	Origen
Immobilitzacions materials	315,80	1.235,00
Variacions Patrimonials	61.878,88	
Recursos de les operacions		86.073,62
Total	62.194,68	87.308,62
Variació del capital circulant	25.113,94	

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

CAPITAL CIRCULANT 2004 Actiu circulant - Passiu circulant = 771,410,38 - 254,770,91 = 516.639,47	
CAPITAL CIRCULANT 2005 Actiu circulant - Passiu circulant = 664,639,14 - 122,885,73 = 541.753,41	
Increment capital circulant	25.113,94

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Comparació de les dades de l'exercici amb les de l'exercici anterior

L'entitat no presenta les dades comparades amb les de l'exercici anterior la qual cosa, a més de no ajustar-se a les pràctiques comptables generalment admeses, dificulta la seva interpretació i comprensió adequada, que són objectius dels estats financers.

2.1.1. Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat material en l'exercici 2005 han estat els següents:

Concepte	Saldo a 31/12/04	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/05
Equips per procés. d'informació	42.507,42	315,80	-	42.823,22
Altres Immobilitzat material	1.235,00	-	-1.235,00	-
Immobilitzat material brut	43.742,42	315,80	-1.235,00	42.823,22

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/04	Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/05
Amortitz. acum. immobilitzat material	-25.342,64	-7.197,82	-	-32.540,46
Amortitz. acum.immob.material	-25.342,64	-7.197,82	-	-32.540,46

Total immobilitzat material net	18.399,78	-6.882,02	-1.235,00	10.282,76
--	------------------	------------------	------------------	------------------

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Comptabilització dels immobilitzats

Els estats financers de l'entitat han estat preparats per l'entitat seguint els criteris comptables determinats per l'OMT, la utilització dels quals fou aprovada pel patronat rector en la seva reunió del dia 12 de desembre de 2001. Aquests criteris comptables, recollits en el "Reglamento financiero de la OMT" difereixen substancialment dels generalment acceptats, en especial pel que fa a la comptabilització de certs immobilitzats com a despesa i a la constitució d'un fons de reposició d'immobilitzat.

El "Reglamento Financiero de la OMT" esmentat anteriorment estableix que l'entitat ha de dotar un fons de reposició per a cada element d'immobilitzat adquirit, de forma que al final de la seva vida útil s'hagi constituït una provisió suficient per a la seva reposició. La dotació d'aquest fons de reposició, addicional al fons d'amortització, no s'ajusta als principis i pràctiques comptables generalment acceptades.

Cobertura d'assegurances

En l'exercici 2005 la Fundació no té contractada cap pòlissa d'assegurança de cobertura de l'immobilitzat. Es recomana la contractació d'una pòlissa d'assegurança per tal de fer front a possibles riscos.

2.1.2. Deutors

El saldo de deutors que figura a l'actiu del balanç, a 31 de desembre de 2005, es detalla com segueix:

Concepte	Saldo a 31/12/05	Saldo a 31/12/04
Clients	-	3.114,02
Deutors	1.692,42	693,22
Partides pendents d'aplicació	-	-
Total	1.692,42	3.807,24

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'epígraf d'inversions financeres temporals, a 31 de desembre de 2005, és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/05	Saldo a 31/12/04
Imposicions a curt termini	977,85	-
Total	977,85	-

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.4. Tresoreria

El detall dels comptes de tresoreria, a 31 de desembre de 2005, és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/05	Saldo a 31/12/04
Caixa	1.531,92	1.659,18
Bancs	658.152,77	712.402,50
Bancs en moneda estrangera	244,10	49.632,92
Total	659.928,79	763.694,60

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.5. Fons propis

El quadre de moviments de fons propis per a l'exercici 2005 és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/04	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2005	Altes	Saldo a 31/12/05
Fons social	167.956,08	-	-	-	167.956,08
Reserves	332.263,64	-	-	-36.858,72	295.404,92
Fons de reposició de l'immobilitzat	25.342,65	-	-	7.197,82	32.540,47
Resultats anys anteriors	306.920,99	-	-	-44.056,54	262.864,45
Resultats d'exercicis anteriors	-44.056,54	78.876,07	-	44.056,54	78.876,07
Pèrdues i guanys	78.876,07	-78.876,07	9.799,10	-	9.799,10
Total	535.039,25	-	9.799,10	7.197,82	552.036,17

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió de fons propis es desprenen les següents observacions:

Fons de reposició de l'immobilitzat

La Fundació aplica els criteris comptables recollits en el "Reglamento Financiero de la OMT" que estableix que s'ha de dotar un fons de reposició per a cada element d'immobilitzat adquirit, de forma que al final de la seva vida útil s'hagi constituït una provisió suficient per a la seva reposició.

Fins a 31 de desembre de 2005, la Fundació comptabilitzava una despesa amb abonament a un compte de creditor, pel valor total de les altes d'immobilitzat de l'exercici. Simultàniament dotava el fons de reposició enregistrat en l'apartat de reserves de fons propis, amb càrrec al compte de creditors per l'import equivalent a la dotació a l'amortització dels immobilitzats activats. Aquesta pràctica suposava la creació d'un passiu exigible i la dotació del total del fons en el mateix moment de l'adquisició de l'actiu.

La dotació d'aquest fons de reposició, addicional al fons d'amortització, no s'ajusta als principis i pràctiques comptables generalment acceptades.

2.1.6. Creditors

L'apartat de creditors a curt termini es detalla, a 31 de desembre de 2005, de la següent manera:

Concepte	Saldo a 31/12/05	Saldo a 31/12/04
Creditors comercials	101.457,24	181.005,85
1. Acompte rebuts per encàrrec	33.947,27	76.709,00
2. Deutes per compres o prestacions de servei	67.509,97	103.241,38
Proveïdors	607,81	-
Creditors per prestació de serveis	56.619,42	86.195,54
Fons de reposició / valor Net	10.282,74	17.045,84
3. Deutes representades per efectes a pagar	-	1.055,47
Proveïdors efectes comercials a pagar	-	1.055,47
Altres deutes no comercials	4.528,23	3.682,06
1. Administracions públiques	2.063,50	2.904,45
Organisme seguretat social creditors	2.063,50	2.904,45
2. Altres deutes	1.364,73	-
Partides pendents d'aplicació	1.364,73	-
3. Remuneracions pendents de pagament	1.100,00	777,61
Ajust per periodificació	16.900,26	70.083,00
Ingressos anticipats	16.900,26	70.083,00
Total	122.885,73	254.770,91

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.7. Despeses d'aprovisionament

Les despeses per aprovisionaments en l'exercici 2005 i la seva variació respecte a l'exercici anterior es detalla a continuació:

Concepte	Exercici 2005	Exercici 2004	Variació
Compra d'immobilitzat	3.388,26	1.775,12	1.613,14
Consultors	54.837,53	-	54.837,53
Institucions col·laboradores	51.031,86	-	51.031,86
Altres despeses (publicacions, esdeveniments...)	18.091,93	-	18.091,93
Devolucions de compres i operacions similars	-1.562,77	-	-1.562,77
Total	125.786,81	1.775,12	120.785,41

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.8. Despeses de personal

Les despeses de personal en l'exercici 2005 i la seva variació respecte a l'exercici anterior es detalla a continuació:

Concepte	Exercici 2005	Exercici 2004	Variació
Sous, salaris i assimilats	146.379,00	185.937,79	-39.558,79
Seguretat social per compte de l'empresa	17.890,13	23.723,22	-5.833,09
Altres despeses socials	609,90	1.157,47	-547,57
Total	164.879,03	210.818,48	-45.939,45

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.9. Altres despeses d'explotació

L'apartat d'altres despeses d'explotació en l'exercici 2005 i la seva variació respecte a l'exercici anterior es detallen a continuació:

Concepte	Exercici 2005	Exercici 2004	Variació
Serveis exteriors	89.277,51	368.317,96	-279.040,45
Lloguers i cànon	1.345,00	1.000,00	345,00
Reparacions i conservacions	10.879,54	3.781,08	7.098,46
Serveis de professionals independents	900,00	132.805,42	-131.905,42
Despeses convenis	-	128.162,50	-128.162,50
Serveis bancaris i similars	1.534,83	1.736,04	-201,21
Publicitat, propaganda i relacions públiques	13.608,95	2.113,66	11.495,29
Subministrament	971,55	930,83	40,72
Altres serveis	60.037,64	97.788,43	-37.750,79
Tributs	5,47	-	5,47
Altres despeses diverses	32.684,55	-	32.684,55
Ajudes monetàries individuals	28.680,17	-	28.680,17
Compensació per col·laboracions	3.961,02	-	3.961,02
Altres pèrdues de gestió corrent	43,36	-	43,36
Total	121.967,53	368.317,96	-246.350,43

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Despeses de l'oficina de la fundació

L'entitat no té registrada en el compte de pèrdues i guanys la despesa corresponent al lloguer de les oficines donat que la paga directament el Govern d'Andorra. Es recomana la comptabilització d'aquestes despeses per tal que els estats financers recullin la totalitat de les transaccions necessàries per al funcionament de l'entitat.

2.1.10.Ingressos d'exploració

Els ingressos d'exploració en l'exercici 2005 i la seva variació respecte a l'exercici anterior es detalla a continuació:

Concepte	Exercici 2005	Exercici 2004	Variació
Import net de la xifra de negoci	218.567,58	658.826,97	-440.259,39
Vendes	76.932,13	458.826,97	-381.894,84
Sistema certificació qualitat	53.549,13	458.826,97	-405.277,84
Publicacions	23.383,00	-	23.383,00
Devolucions i ràpels sobre vendes	-2.026,26	-	-2.026,26
Devolucions de vendes i operacions similars	-2.026,26	-	-2.026,26
Altres ingressos	143.661,71	200.000,00	-56.338,29
Quotes usuaris	1.090,98	-	1.090,98
Subvencions oficials imputades al resultat exercici	-	200.000,00	-200.000,00
Contribucions voluntàries	142.570,73	-	142.570,73
Altres ingressos d'exploració	200.000,00	-	200.000,00
Subvencions d'exploració	200.000,00	-	200.000,00
Total ingressos d'exploració	418.567,58	658.826,97	-240.259,39

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

- En l'exercici 2004 la Fundació va rebre de la OMT una aportació finalista de 250.000 euros procedent del fons en fideïcomís per a activitats educacionals a Itàlia, que és finançada pel Govern d'Itàlia. No s'ha obtingut de la Fundació cap conveni relatiu a la concessió d'aquests fons, i per tant, no hem pogut comprovar que s'han acomplert els termes i condicions de la seva concessió. De l'aportació anterior, no ens ha estat justificada l'aplicació de 30.180 euros, a les quals se'ls hi ha donat el tractament de despeses indirectes. Així mateix, figuren en el passiu del balanç pendent d'aplicació per import de 33.947 euros que, en no disposar dels termes de concessió d'aquesta subvenció, no podem opinar sobre la seva exigibilitat.
- L'entitat ha comptabilitzat fons rebuts de caire finalista, per import de 142.571 euros, com a "altres ingressos" quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de considerar com a "subvencions d'exploració".

2.2. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat les següents observacions a fer menció:

Retiment de comptes

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, la Fundació OMT.Themis va remetre els estats financers corresponents al 2005 el 2 de juny del 2009. Es recomana que es remetin els estats financers abans de l'1 de abril de l'any següent al del tancament de l'exercici, tal i com es regula en el Títol II de la Llei del Tribunal de Comptes.

Execució pressupostària

No ha estat presentada la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2005, obligatòria segons els estatuts de l'entitat.

Termini de les aportacions

Les aportacions anuals que, segons l'establert en el conveni, l'OMT i el Govern d'Andorra s'han de fer durant els primers 60 dies naturals de cada any, es realitzen amb retard. Es recomana fer les gestions necessàries per millorar el compliment del conveni en aquest aspecte.

Controls de legalitat i financer

Durant l'exercici 2005 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal i com preveuen els seus estatuts.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- Els estats financers de l'entitat han estat preparats per l'entitat seguint els criteris comptables determinats per l'OMT, la utilització dels quals fou aprovada pel patronat rector en la seva reunió del dia 12 de desembre de 2001. Aquests criteris comptables, recollits en el "Reglamento financiero de la OMT" difereixen substancialment dels generalment acceptats, en especial pel que fa a la comptabilització de certs immobilitzats com a despesa i a la constitució d'un fons de reposició d'immobilitzat. (nota 2.1.1)
- Fins al 31 de desembre de 2005, la Fundació comptabilitzava una despesa amb abonament a un compte de creditor, pel valor total de les altes d'immobilitzat de l'exercici. Simultàniament dotava el fons de reposició enregistrat en l'apartat de reserves de fons propis, amb càrrec al compte de creditors per l'import equivalent a la dotació a l'amortització dels immobilitzats activats. Aquesta pràctica suposava la creació d'un passiu exigible i la dotació del total del fons en el mateix moment de l'adquisició de l'actiu. La dotació d'aquest fons de reposició, addicional al fons d'amortització, no s'ajusta als principis i pràctiques comptables generalment acceptades. (nota 2.1.5)
- L'entitat ha comptabilitzat fons rebuts de caire finalista, per import de 142.571 euros, com a "altres ingressos" quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de considerar com a "subvencions d'explotació". (nota 2.1.10)
- Durant l'exercici 2005 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal i com preveuen els seus estatuts. (nota 2.2)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- En l'exercici de 2004 la Fundació va rebre de la OMT una aportació finalista de 250.000 euros procedent del fons en fideïcomís per a activitats educacionals a Itàlia, que és finançada pel Govern d'Itàlia. No s'ha obtingut de la Fundació cap conveni relatiu a la concessió d'aquests fons, i per tant, no hem pogut comprovar que s'han acomplert els termes i condicions de la seva concessió.
De l'aportació anterior, no ens ha estat justificada l'aplicació de 30.180 euros, a les quals se'ls hi ha donat el tractament de despeses indirectes. Així mateix, figuren en el passiu del balanç pendent d'aplicació per import de 33.947 euros que, en no disposar dels termes de concessió d'aquesta subvenció, no podem opinar sobre la seva exigibilitat. (notes 1.6 i 2.1.10)
- L'entitat no té registrada en el compte de pèrdues i guanys la despesa corresponent al lloguer de les oficines donat que la paga directament el Govern d'Andorra. Es recomana la comptabilització d'aquestes despeses per tal que els estats financers recullin la totalitat de les transaccions necessàries per al funcionament de l'entitat. (nota 2.1.9)
- No ha estat presentada la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2005, obligatòria segons els estatuts de l'entitat. (nota 2.2)

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 subjectes a les limitacions esmentades en la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació OMT.Themis a 31 de desembre de 2005, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2006, de
FUNDACIÓ OMT.THEMIS

Juliol del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Naturalesa jurídica.....	4
1.4. Marc jurídic	4
1.5. Organització i control intern	5
1.6. Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	7
2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial.....	7
2.1.1. Immobilitzat	12
2.1.2. Deutors	14
2.1.3. Inversions financeres temporals	14
2.1.4. Tresoreria	15
2.1.5. Fons propis.....	16
2.1.6. Creditors	17
2.1.7. Despeses d'aprovisionaments.....	18
2.1.8. Despeses de personal	18
2.1.9. Altres despeses d'explotació	20
2.1.10. Ingressos d'explotació.....	21
2.2. Altres aspectes a destacar	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	23
5. CONCLUSIONS	24
6. AL·LEGACIONS.....	24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	24

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les entitats que gestionen cabals públics, entre d'altres, la Fundació OMT.Themis.

L'auditoria de la Fundació OMT.Themis forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2006, 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 2006.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes el 2 de juny de 2009 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial
- Memòria, que inclou el quadre de finançament

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Fundació OMT.Themis en l'exercici 2006 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 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, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar 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 a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 9 de juliol del 2009.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació OMT.Themis-Institut per a la Qualitat i l'Eficiència en l'Educació i Formació Turística- va ser creada per l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra al setembre de 1998. És una organització de naturalesa fundacional, sense ànim de lucre, que es regirà per les normes fundacionals establertes en els estatuts i de la qual el patrimoni està afectat de forma permanent a la realització de les finalitats pròpies de la mateixa.

La fundació té plena personalitat jurídica i plena capacitat jurídica i d'obrar. Es regeix per les disposicions legals vigents, per la voluntat dels fundadors manifestada en els estatuts i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzades pel Patronat.

La Fundació té per finalitat la millora de la qualitat i de l'eficiència en l'educació i la formació turístiques, responent a les necessitats de capital humà de les administracions i de les empreses en el turisme mundial.

1.4. Marc jurídic

La normativa que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Fundació OMT.Themis en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Reglamento Financiero de la Organización Mundial del Turismo, de 23 de maig del 1975, modificat el 8 d'octubre del 1993
- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996
- Conveni administratiu entre l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra de 3 de juny de 1998
- Estatuts de la Fundació OMT.Themis, de 20 de novembre del 2001, modificats el 4 de desembre del 2001
- Llei 1/2006, del 9 de març, del pressupost per a l'exercici 2006

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

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat integrat per dos membres de l'OMT, dos representants de Govern i un secretari.

La Fundació disposa d'un director general i s'estructura en programes, al capdavant dels quals es nomena un responsable.

Tot i que la Fundació disposa d'un manual de procediments administratius per escrit on es detalla la normativa establerta en quant a les dietes, les compres, la correspondència i els procediments administratius d'alguns dels programes que desenvolupa la Fundació, aquest no està totalment actualitzat així com tampoc s'aplica en la seva totalitat.

La Fundació no disposa d'un òrgan de control intern. En l'exercici 2006 els comptes anuals no han estat fiscalitzats internament ni sotmesos a auditoria externa, tal i com preveuen els seus estatuts.

1.6. Limitacions a l'abast

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

- La Fundació es defineix com un instrument operatiu del departament d'educació i formació de la OMT. En aquesta línia s'observa certa confusió en relació als contractes, operacions i transaccions que afecten a ambdues entitats, provocant que no quedi ben delimitats, en relació a les contractacions de persones i de béns:
 - Les responsabilitats de cadascuna de les entitats
 - Els beneficiaris de les prestacions rebudes

- A qui corresponen les obligacions de pagament
 - Utilització d'actius adquirits per la Fundació
 - Imputació de certes despeses a projectes de la Fundació
-
- La Fundació gestiona diferents fons i aportacions de caire finalista. No se'ns ha facilitat diferents convenis relatius a la concessió d'aquest fons pel que no hem pogut verificar que s'hagi donat compliment als termes i condicions de la seva concessió.
 - No s'ha rebut resposta de l'assessor legal de la Fundació sobre la possible existència de litigis en curs i, per tant, desconeixem si poden existir contingències no reflectides en els comptes anuals de la Fundació.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	Exercici 2006
B) IMMOBILITZAT	61.748,14
II. Immobilitzacions immaterials	3.331,82
215. Aplicacions informàtiques	3.331,82
III. Immobilitzacions materials	56.836,32
222. Instal·lacions tècniques	4.576,20
226. Mobiliari	3.169,88
227. Equips informàtics	53.843,50
228. Elements de transport	40.776,00
282. Amortitzacions	-45.529,26
IV. Immobilitzacions financeres	1.580,00
260. Dipòsits i fiances constituïdes	1.580,00
D) ACTIU CIRCULANT	1.219.387,58
III. Deutors	30.691,08
430. Clients	1.357,00
440. Deutors	25.783,88
460. Remuneracions anticipades	3.550,20
IV. Inversions financeres temporals	172.984,66
541. Participacions FIAMM	172.703,07
547. Interessos c/p de crèdits	221,59
565. Fiances a c/p	60,00
V. Tresoreria	1.014.605,97
570. Caixa euros	2.854,76
572. Bancs i institucions de crèdits c.c. vista	1.011.449,90
573. Bancs i institucions de crèdits c.c. mon. estrangera	301,31
VII. Ajustaments per periodificació	1.105,87
480. Despeses anticipades	1.105,87
TOTAL ACTIU	1.281.135,72

PASSIU	Exercici 2006
A) FONS PROPIS	581.026,52
I. Capital subscrit	167.956,08
101. Fons social	167.956,08
IV. Reserves	308.393,72
6. Altres reserves	308.393,72
117. Reserves voluntàries	308.393,72
V. Resultats d'exercicis anteriors	88.675,17
1. Romanents	88.675,17
120. Romanent	88.675,17
VI. Pèrdues i guanys (excedent o pèrdua)	16.001,55
129. Pèrdues i guanys	16.001,55
E) CREDITORS A CURT TERMINI	700.109,20
IV. Creditors comercials	680.335,20
437. FONS DE FIDEÏCOMÍS	590.661,27
2. Deutes per compres o prestacions de serveis	89.673,93
400. Proveïdors	220,78
410. Creditors per prestacions de serveis	89.453,15
V. Altres deutes no comercials	12.248,17
1. Administracions públiques	2.110,12
476. Organismes seguretat social creditors	2.110,12
3. Altres deutes	6.791,30
555. Partides pendents d'aplicació	6.791,30
4. Remuneracions pendents de pagament	3.346,75
465. Remuneracions pendents de pagament	3.346,75
VI. Provisions	4.433,52
VII. Ajustaments per periodificació	3.092,31
485. Ingressos anticipats	3.092,31
TOTAL PASSIU	1.281.135,72

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2006
A) DESPESES (A1 a A16)	618.226,36
A2. Aprovisionaments	185.550,44
a) Consum de material auxiliar i despeses externes	185.550,44
603. Serveis tècnics	13.818,03
604. Consultors	49.902,93
605. Institucions col·laboradores	117.593,44
606. Altres despeses: (Publicacions, esdeveniments...)	6.000,29
6080. Devolucions de compres i operacions similars	-1.764,25
A3. Despeses de personal	183.391,33
a) Sous i salaris	163.027,63
640. Sous i salaris	163.027,63
b) Assegurances i prestacions socials	20.363,70
642. Seguretat social a càrrec de l'empresa	19.760,46
649. Altres despeses socials	603,24
A4. Dotacions per a amortització d'immobilitzat	12.988,80
682. Amortització de l'immobilitzat material	12.988,80
A5. Variacions de les provisions	4.774,12
695. Dotacions provisions altres operacions	4.774,12
A6. Altres despeses d'explotació	231.521,67
a) Serveis exteriors	141.850,10
621. Arrendaments i cànons	5.540,71
622. Reparacions i conservació	17.721,28
623. Serveis de professionals independents	5.587,38
625. Assegurança	1.025,29
626. Serveis bancaris similars	1.067,36
627. Publicitat i reunions	23.356,17
628. Subministraments	1.076,50
629. Altres serveis	86.475,41
b) Tributs	921,58
c) Altres despeses diverses	86.043,93
652. Ajudes i beques	72.159,80
653. Compensació per col·laboracions	13.884,13
659. Altres pèrdues en gestió corrent	-
690. Dotació fons de reposició	2.706,06
AII. RESULTATS FINANCERS POSITIUS (B5+B6+B7+B8-A7-A8-A9)	23.284,94
AIII. RESULTATS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES (AI+AII-BI-BII)	16.001,55
AVI. EXCEDENT POSITIU DE L'EXERCICI (ESTALVI) (AV-A15-A16)	16.001,55

HAYER	Exercici 2006
B) INGRESSOS (B1 a B13)	634.227,91
B1. Import net de la xifra de negocis	410.942,97
a) Vendes	362.389,88
700. Certificació qualitat	89.057,47
701. Organització esdeveniments	3.000,00
702. Cursos de formació	146.849,57
703. Investigació i consultories	96.419,95
705. Publicacions	27.062,89
b) Altres serveis	9.539,26
705. Altres serveis professionals	9.539,26
c) Devolucions de vendes i operacions similars	-63,17
708. Devolucions de vendes i operacions similars	-63,17
d) Altres ingressos	39.077,00
720. Quotes usuaris	38.877,00
723. Contribucions voluntàries	200
B4. Altres ingressos d'exploració	200.000,00
c) Subvencions	200.000,00
740. Subvencions oficials explotació	200.000,00
BI. RESULTAT NEGATIU EXPLOTACIÓ (A1+A2+A3+A4+A5+A6-B1-B2-B3-B4)	7.283,39
B7. Altres interessos o ingressos assimilats	2.779,72
c) Interessos	20.460,44
7690. Altres ingressos financers	20.460,44
B8. Diferències positives de canvi	44,78
BIII. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES (BI+BII-AI-AII)	-

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2006	
	Incrementos	Disminucions
III. Deutors	28.998,66	
IV. Inversions financeres temporals	172.006,81	
IV. Creditors comercials		578.877,96
V. Altres deutes no comercials		12.153,46
VI. Tresoreria	354.677,18	
VII. Ajustaments per periodificació	13.807,95	934,21
Total	569.490,60	591.965,63
Variació del capital circulant	-22.475,03	

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Correccions al resultat de l'exercici	Exercici 2006
Dotacions per a reposicions de l'immobilitzat	12.988,80
	10.282,74
	2.706,06

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Estat d'origen i aplicació de fons	Exercici 2006	
	Aplicació	Origen
Immobilitzacions materials	64.454,18	2.706,06
		12.988,80
Recursos de les operacions		16.001,55
		10.282,74
Total	64.454,18	41.979,15
Variació del capital circulant	-22.475,03	

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

CAPITAL CIRCULANT 2005 Actiu Circulant – Passiu Circulant = 664.629,14 – 122.885,73 = 541.753,41

CAPITAL CIRCULANT 2006 Actiu Circulant – Passiu Circulant = 1.219.387,58 – 700.109,20 = 519.278,38

Variacions capital circulant **-22.475,03**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Comparació de les dades de l'exercici amb les de l'exercici anterior

L'entitat no presenta les dades comparades amb les de l'exercici anterior la qual cosa, a més de no ajustar-se a les pràctiques comptables generalment admeses, dificulta la seva interpretació i comprensió adequada, que són objectius dels estats financers.

Errades de presentació del compte del resultat economicopatrimonial

S'observen errades de presentació, per no totalitzar adequadament els apartats referits a despeses diverses, l'import del qual hauria de ser de 88.750 euros i d'ingressos financers, l'import dels quals hauria de ser de 23.240 euros.

2.1.1. Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat immaterial en l'exercici 2006 han estat els següents:

Concepte	Saldo a 31/12/05	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/06
Aplicacions informàtiques	-	3.331,82	-	3.331,82
Immobilitzat immaterial brut	-	3.331,82	-	3.331,82

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/05	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/06
Amortitz. acum. immobilitzat immaterial	-	-	-	-
Amortitz. acum. immobilitzat immaterial	-	-	-	-

Total immobilitzat immaterial net	-	3.331,82	-	3.331,82
--	----------	-----------------	----------	-----------------

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Els moviments de l'immobilitzat material en l'exercici 2006 han estat els següents:

Concepte	Saldo a 31/12/05	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/06
Instal·lacions tècniques	-	4.576,20	-	4.576,20
Mobiliari	-	3.169,88	-	3.169,88
Equips per processos d'informació	42.823,22	11.020,28	-	53.843,50
Elements de transport	-	40.776,00	-	40.776,00
Immobilitzat material brut	42.823,22	59.542,36	-	102.365,58

	Saldo a 31/12/05	Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/06
Amortització acumulada				
Amortitz. acum. immobilitzat material	-32.540,46	-12.988,80	-	-45.529,26
Amortitz. acum. immob. material	-32.540,46	-12.988,80	-	-45.529,26

Total immobilitzat material net	10.282,76	46.553,56	-	56.836,32
--	------------------	------------------	----------	------------------

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Els moviments de l'immobilitzat financer en l'exercici 2006 han estat els següents:

Concepte	Saldo a 31/12/05	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/06
Fiances constituïdes a ll/t	-	1.580,00	-	1.580,00
Total immobilitzat financer	-	1.580,00	-	1.580,00

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió dels comptes d'immobilitzat es desprenen les observacions següents:

Canvi de criteri en la comptabilització dels béns de l'immobilitzat

Fins a aquest exercici era pràctica de la Fundació comptabilitzar únicament com a immobilitzat els equips per procés d'informació, la maquinària de reproducció i els vehicles en base a la interpretació que la Fundació feia del reglament financer de l'OMT. A l'exercici 2006, es produeix un canvi de criteri i la Fundació procedeix a comptabilitzar com a immobilitzat tots els béns que per la seva naturalesa i import correspondria activar d'acord amb les normes comptables generalment acceptades. No consta, amb tot, l'activació dels béns adquirits en exercicis anteriors els quals es trobessin en estat d'ús al tancament de l'exercici de 2006, amb un cost d'adquisició de 58.094 euros.

Igualment ha estat variada la data d'inici de la dotació a l'amortització, fent-se a partir de l'entrada en funcionament del bé, d'acord amb les normes comptables generalment acceptades, i no a partir de l'exercici següent.

Cobertura d'assegurances de l'immobilitzat

La Fundació no té contractada cap pòlissa d'assegurança de cobertura de l'immobilitzat. Es recomana la contractació d'una pòlissa d'assegurança per tal de fer front a possibles riscos.

2.1.2. Deutors

El saldo de deutors que figura a l'actiu del balanç, al 31 de desembre de 2006, es detalla com segueix:

Concepte	Saldo a 31/12/06	Saldo a 31/12/05
Clients	1.357,00	-
Deutors	25.783,88	1.692,42
Bestretes de remuneracions	3.550,20	-
Total	30.691,08	1.692,42

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió dels comptes de deutors es desprenen les observacions següents:

Saldo pendent de cobrament amb l'OMT

A 31 de desembre de 2006 en el compte de deutors la Fundació té comptabilitzat un dret pendent de cobrament de l'Organització Mundial del Turisme per un import de 3.403 euros que no ha estat reconegut per aquest organisme en la resposta rebuda a la circularització efectuada. En exercicis posteriors aquest import ha estat finalment reconegut per la Fundació com a despesa dins del compte de pèrdues i guanys, la qual cosa posa de manifest que es tracta d'un dret no realitzable.

2.1.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'epígraf d'inversions financeres temporals, a 31 de desembre de 2006, és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/06	Saldo a 31/12/05
Cartera de valors a curt termini	172.703,07	-
Participacions en FIAMM a curt termini	172.703,07	-
Altres crèdits	221,59	997,85
Interessos a curt termini de crèdits	221,59	997,85
Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	60,00	-
Fiances constituïdes a curt termini	60,00	-
Total	172.984,66	997,85

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió dels comptes d'inversions financeres temporals es desprèn la següent observació:

Criteris de comptabilització dels fons monetaris

A 31 de desembre de 2006 la Fundació té comptabilitzats dos fons monetaris per un import total de 172.703 euros a valor de mercat i no a preu de cost d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats, comptabilitzant-se com a ingrés financer de l'exercici un benefici no realitzat per un import de 2.658 euros.

D'altra banda, la normativa que regula les activitats de la Fundació no menciona de forma expressa que l'entitat estigui autoritzada a practicar aquesta tipologia de gestions ni en regula les condicions.

2.1.4. Tresoreria

El detall dels comptes de tresoreria, a 31 de desembre de 2006, és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/06	Saldo a 31/12/05
Caixa	2.854,76	1.531,92
Bancs	1.011.449,90	658.152,77
Bancs en moneda estrangera	301,31	244,10
Total	1.014.605,97	659.928,79

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió dels comptes de tresoreria i comptes financers es desprenen les següents observacions:

Control intern de les caixes d'efectiu

S'han observat procediments insuficients de supervisió i control de les dues caixes d'efectiu de les quals disposa l'entitat que podrien afectar a la seva integritat. Es recomana la implantació de mesures adequades de control intern.

2.1.5. Fons propis

El quadre de moviments de fons propis per a l'exercici 2006 és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/05	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2006	Altes	Saldo a 31/12/06
Fons social	167.956,08	-	-	-	167.956,08
Reserves	295.404,92	-	-	12.988,80	308.393,72
Fons de reposició de l'immobilitzat	32.540,47	-	-	12.988,80	45.529,27
- Cancel·lació compte creditor				10.282,74	
- Dotació				2.706,06	
Resultats anys anteriors	262.864,45	-	-	-	262.864,45
Resultats d'exercicis anteriors	78.876,07	9.799,10	-	-	88.675,17
Pèrdues i guanys	9.799,10	-9.799,10	16.001,55	-	16.001,55
Total	552.036,17	-	16.001,55	12.988,80	581.026,52

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió de fons propis es desprenen les següents observacions:

Fons de reposició de l'immobilitzat

La Fundació aplica els criteris comptables recollits en el "Reglamento Financiero de la OMT" que estableix que s'ha de dotar un fons de reposició per a cada element d'immobilitzat adquirit, de forma que al final de la seva vida útil s'hagi constituït una provisió suficient per a la seva reposició. D'acord amb el canvi de criteri esmentat en l'observació inclosa en l'apartat 2.1.1. d'aquest informe, a partir de l'exercici 2006, també es dota el fons de reposició per les noves categories d'immobilitzat que fins a la data no s'activaven.

Fins a 31 de desembre de 2005, la Fundació comptabilitzava una despesa amb abonament a un compte de creditor, pel valor total de les altes d'immobilitzat de l'exercici. Simultàniament dotava el fons de reposició enregistrat en l'apartat de reserves de fons propis, amb càrrec al compte de creditors per l'import equivalent a la dotació a l'amortització dels immobilitzats activats. Aquesta pràctica suposava la creació d'un passiu exigible i la dotació del total del fons en el mateix moment de l'adquisició de l'actiu.

Per a l'exercici 2006, aquest criteri s'ha modificat, passant a dotar directament el fons de reposició per l'import equivalent a la dotació a l'amortització dels elements activats. Fruit d'aquest canvi de criteri, la Fundació ha cancel·lat el saldo del compte de creditors, que a 31 de desembre de 2005 ascendia a 10.283 euros, i ha efectuat una dotació addicional de 2.706 euros per tal que l'increment del fons de reposició sigui equivalent a la dotació a l'amortització de l'exercici 2006, és a dir 12.989 euros.

La dotació d'aquest fons de reposició, addicional al fons d'amortització, no s'ajusta als principis i pràctiques comptables generalment acceptades.

2.1.6. Creditors

L'apartat de creditors a curt termini es detalla, a 31 de desembre de 2006, de la següent manera:

Concepte	Saldo a 31/12/06	Saldo a 31/12/05
Creditors comercials	680.335,20	101.457,24
1. Acompte rebuts per encàrrec	590.661,27	33.947,27
2. Deutes per compres o prestacions de servei	89.673,93	67.509,97
Proveïdors	220,78	607,81
Creditors per prestació de serveis	89.453,15	56.619,42
Fons de reposició / valor Net	-	10.282,74
Altres deutes no comercials	12.248,17	4.528,23
1. Administracions públiques	2.110,12	2.063,50
Organisme seguretat social creditors	2.110,12	2.063,50
2. Altres deutes	6.791,30	1.364,73
Partides pendents d'aplicació	6.791,30	1.364,73
3. Remuneracions pendents de pagament	3.346,75	1.100,00
Provisions per operacions de tràfic	4.433,52	-
Ajust per periodificació	3.092,31	16.900,26
Ingressos anticipats	3.092,31	16.900,26
Total	700.109,20	122.885,73

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió de creditors es desprenen les següents observacions:

Fons en fideïcomís

En l'exercici de 2006 l'entitat va rebre de la OMT una aportació finalista de 458.000 euros procedent del fons en fideïcomís per a activitats educacionals a Itàlia. Els referits fons s'addicionen a d'altres obtinguts pel mateix concepte en exercicis anteriors. No s'ha obtingut de la Fundació cap conveni relatiu a la concessió d'aquests fons, i per tant, no hem pogut comprovar que s'han acomplert els termes i condicions de la seva concessió. A 31 de desembre de 2006 la Fundació té comptabilitzats fons en fideïcomís pendents d'execució per un import de 395.546 euros.

Provisió per operacions de tràfic

A 31 de desembre de 2006, la Fundació té registrada una provisió per operacions de tràfic per un import de 4.434 euros la qual respon a una previsió de despesa que no es merità en l'exercici, per la qual cosa no pot ser imputable a aquest període.

2.1.7. Despeses d'aprovisionaments

Les despeses per aprovisionaments en l'exercici 2006 i la seva variació respecte a l'exercici anterior es detalla a continuació:

Concepte	Exercici 2006	Exercici 2005	Variació
Compra d'immobilitzat	-	3.388,26	-3.388,26
Serveis tècnics professionals	13.818,03	-	13.818,03
Consultors	49.902,23	54.837,53	-4.935,30
Institucions col·laboradores	117.593,44	51.031,86	66.561,58
Altres despeses (publicacions, esdeveniments...)	6.000,29	18.091,93	-12.091,64
Devolucions de compres i operacions similars	-1.764,25	-1.562,77	-201,48
Total	185.549,74	125.786,81	59.762,93

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.8. Despeses de personal

Les despeses de personal en l'exercici 2006 i la seva variació respecte a l'exercici anterior es detalla a continuació:

Concepte	Exercici 2006	Exercici 2005	Variació
Sous, salaris i assimilats	163.027,63	146.379,00	16.648,63
Seguretat social per compte de l'empresa	19.760,46	17.890,13	1.870,33
Altres despeses socials	603,24	609,90	-6,66
Total	183.391,33	164.879,03	18.512,30

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Contractacions de personal

La Fundació satisfà retribucions a personal que presta els seus serveis tant a les dependències de la entitat a Andorra com a les oficines de la delegació de la OMT a Madrid.

En relació a les persones que presten els seus serveis a les oficines de Madrid s'ha observat el següent:

- No es disposa d'elements que permetin garantir que els treballs d'aquestes persones es destinin a projectes o finalitats pròpies de la Fundació.
- No s'han sotmès a tributació i a cotització a la seguretat social segons el règim que és aplicable a l'estat espanyol en entendre la Fundació que els hi és aplicable les excepcions dels funcionaris dels organismes especialitzats de

l'ONU. No se'ns ha acreditat que aquesta excepció es pugui fer extensiva als treballadors de la Fundació.

- S'ha observat contractacions de persones que, tot i ser retribuïdes per la Fundació, els contractes s'han subscrit amb l'OMT.
- Figura en l'organigrama de la Fundació persones que no han estat retribuïdes amb càrrec a comptes de despesa de personal de l'entitat.

En relació a persones que presten els seus serveis a la seu d'Andorra s'ha posat de manifest:

- La Fundació ha tingut prestant serveis persones contractades les quals, en el moment de la contractació i en mesos posteriors no disposaven del preceptiu permís de treball.
- Derivat de l'anterior, aquestes persones, pel període en el qual no han obtingut permís de treball, no han estat donades d'alta a la CASS, no havent, per tant, practicat la preceptiva cotització.

2.1.9. Altres despeses d'explotació

L'apartat d'altres despeses d'explotació en l'exercici 2006 i la seva variació respecte a l'exercici anterior es detallen a continuació:

Concepte	Exercici 2006	Exercici 2005	Variació
Serveis exteriors	141.850,10	89.277,51	52.572,59
Lloguers i cànon	5.540,71	1.345,00	4.195,71
Reparacions i conservacions	17.721,28	10.879,54	6.841,74
Serveis de professionals independents	5.587,38	900,00	4.687,38
Primes d'assegurances	1.025,29	-	1.025,29
Serveis bancaris i similars	1.067,36	1.534,83	-467,47
Publicitat, propaganda i relacions públiques	23.356,17	13.608,95	9.747,22
Subministrament	1.076,50	971,55	104,95
Altres serveis	86.475,41	60.037,64	26.437,77
Tributs	921,58	5,47	916,11
Altres despeses diverses	88.749,99	32.684,55	56.065,44
Ajudes monetàries individuals	72.159,80	28.680,17	43.479,63
Compensació per col·laboracions	13.884,13	3.961,02	9.923,11
Altres pèrdues de gestió corrent	-	43,36	-43,36
Dotació al fons de reversió	2.706,06	-	2.706,06
Total	231.521,67	121.967,53	109.554,14

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Despeses de les oficines de la Fundació

L'entitat no té registrada en el compte de pèrdues i guanys la despesa corresponent al lloguer de les oficines donat que la paga directament el Govern d'Andorra. Es recomana la comptabilització d'aquestes despeses per tal que els estats financers recullin la totalitat de les transaccions necessàries per al funcionament de l'entitat.

2.1.10. Ingressos d'exploració

Els ingressos d'exploració en l'exercici 2006 i la seva variació respecte a l'exercici anterior es detalla a continuació:

Concepte	Exercici 2006	Exercici 2005	Variació
Import net de la xifra de negoci	410.942,97	218.567,58	192.375,39
Vendes	362.389,88	76.932,13	285.457,75
Sistema certificació qualitat	89.057,47	53.549,13	35.508,34
Organització d'events	3.000,00	-	3.000,00
Organització cursos de formació	146.849,57	-	146.849,57
Investigació i consultories	96.419,95	23.383,00	73.036,95
Publicacions	27.062,89	-	27.062,89
Altres serveis	9.539,26	-	9.539,26
Altres serveis professionals	9.539,26	-	9.539,26
Devolucions i ràpels sobre vendes	-63,17	-2.026,26	1.963,09
Devolucions de vendes i operacions similars	-63,17	-2.026,26	1.963,09
Altres ingressos	39.077,00	143.661,71	-104.584,71
Quotes usuaris	38.877,00	1.090,98	37.786,02
Ingressos de patrocinadors i col·laboracions	200,00	-	200,00
Contribucions voluntàries	-	142.570,73	-142.570,73
Altres ingressos d'exploració	200.000,00	200.000,00	-
Subvencions d'exploració	200.000,00	200.000,00	-
Total ingressos d'exploració	610.942,97	418.567,58	192.375,39

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests apartat se'n deriva les observacions següents:

Registre de les aportacions finalistes

L'entitat ha comptabilitzat fons rebuts de caire finalista, l'import dels quals és de 279.572 euros, com a "Vendes" i "Altres serveis" quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de considerar com a "subvencions d'exploració".

Aplicació de les aportacions finalistes

Dels fons rebuts per la Fundació s'han destinat a finançar despeses indirectes de projectes la quantitat de 32.043 euros, que l'entitat no ens han pogut justificar. No disposem dels termes de concessió dels esmentats fons i, per tant, no podem opinar sobre la seva elegibilitat.

2.2. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat les següents observacions a fer menció:

Retiment de comptes

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, la Fundació OMT.Themis va remetre els estats financers corresponents al 2006 el 2 de juny del 2009. Es recomana que es remetin els estats financers abans de l'1 de abril de l'any següent al del tancament de l'exercici, tal i com es regula en el Títol II de la Llei del Tribunal de Comptes.

Execució pressupostària

No ha estat presentada la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2006, obligatòria segons els estatuts de la Fundació.

Termini de les aportacions

Com en exercicis anteriors les aportacions anuals que, segons l'establert en el conveni, l'OMT i el Govern d'Andorra s'han de fer durant els primers 60 dies naturals de cada any, es realitzen amb retard. Es recomana fer les gestions necessàries per millorar el compliment del conveni en aquest aspecte.

Registres de facturació

Si bé se'ns ha facilitat un registre extracomptable consistent en una relació de factures emeses, aquest no es troba conciliat amb els ingressos de la Fundació. Així mateix, no existeixen expedients sobre els ingressos que obté la fundació.

Una part significativa dels projectes que comporten ingressos de la Fundació es veuen fraccionats amb varis cobraments i la seva finalització pot ser superior a un exercici econòmic. Amb l'objectiu de millorar el control del tall d'operacions i del suport documental dels projectes, recomanem que la Fundació confeccioni un registre d'expedients per cada projecte d'ingressos i elabori un registre de facturació conciliat amb els ingressos de la Fundació.

Controls de legalitat i financer

Durant l'exercici 2006 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal i com preveuen els seus estatuts.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- S'observa certa confusió en relació als contractes, operacions i transaccions que afecten la Fundació OMT.Themis i la pròpia OMT, provocant que no quedin ben delimitades qüestions en relació a les contractacions de persones i de béns. (nota 1.6)
- No s'ha rebut resposta de l'assessor legal de la Fundació sobre la possible existència de litigis en curs i, per tant, desconeixem si poden existir contingències no reflectides en els comptes anuals de la Fundació. (nota 1.6)
- Fins a aquest exercici era pràctica de la Fundació comptabilitzar únicament com a immobilitzat els equips per procés d'informació, la maquinària de reproducció i els vehicles. Si bé el criteri ha estat variat per l'any 2006, no consta l'activació dels béns adquirits en exercicis anteriors els quals es trobessin en estat d'ús al tancament de l'exercici de 2006, amb un cost d'adquisició de 58.094 euros. Igualment ha estat variada la data d'inici de la dotació a l'amortització, per adequar-la als principis i pràctiques comptables generalment acceptades, fent-se ara a partir de l'entrada en funcionament del bé, i no a partir de l'exercici següent. (nota 2.1.1)
- El "Reglamento Financiero de la OMT" estableix que l'entitat ha de dotar un fons de reposició per a cada element d'immobilitzat adquirit, de forma que al final de la seva vida útil s'hagi constituït una provisió suficient per a la seva reposició. Des de l'exercici de 2006, l'entitat practica, addicionalment a la dotació a l'amortització, una dotació d'aquest fons per igual import, la qual cosa no s'ajusta als principis i pràctiques comptables generalment acceptades. (nota 2.1.5)
- La Fundació satisfà retribucions a personal que presta els seus serveis tant a les dependències de la entitat a Andorra com a les oficines de la delegació de la OMT a Madrid. D'aquestes contractacions en resulten mancances respecte a la normativa laboral i d'immigració. (nota 2.1.8)

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:

- No hem disposat de convenis o altra documentació que regula l'administració dels fons que gestiona la Fundació aportats d'altres ens. No hem pogut comprovar, per tant, que s'hagin acomplert els termes i condicions de la seva concessió. A 31 de desembre de 2006 la Fundació té comptabilitzats fons en

fideïcomís pendents d'execució per un import de 395.546 euros. (notes 1.6 i 2.1.6.)

- L'entitat no té registrada en el compte de pèrdues i guanys la despesa corresponent al lloguer de les oficines donat que la paga directament el Govern d'Andorra. Es recomana la comptabilització d'aquestes despeses per tal que els estats financers recullin la totalitat de les transaccions necessàries per al funcionament de l'entitat. (nota 2.1.9)
- L'entitat ha comptabilitzat fons rebuts de caire finalista, l'import dels quals és de 279.572 euros, com a "Vendes" i "Altres serveis" quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de considerar com a "subvencions d'explotació". (nota 2.1.10)
- Dels fons rebuts per la Fundació s'han destinat a finançar despeses indirectes de projectes la quantitat de 32.043 euros, que l'entitat no ens han pogut justificar. No disposem dels termes de concessió dels esmentats fons i, per tant, no podem opinar sobre la seva elegibilitat. (nota 2.1.10)
- No ha estat presentada la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2006, obligatòria segons els estatuts de l'entitat. (nota 2.2)
- Durant l'exercici 2006 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal i com preveuen els seus estatuts. (nota 2.2)

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 subjectes a les limitacions de la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació OMT.Themis al 31 de desembre de 2006, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior, excepte pel manifestat en les notes 2.1.1. i 2.1.5.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007, de
FUNDACIÓ OMT.THEMIS

Juliol del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Naturalesa jurídica.....	4
1.4. Marc jurídic	4
1.5. Organització i control intern	5
1.6. Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial.....	7
2.1.1. Immobilitzat.....	13
2.1.2. Deutors	14
2.1.3. Inversions financeres temporals.....	14
2.1.4. Tresoreria.....	15
2.1.5. Fons propis	15
2.1.6. Creditors	16
2.1.7. Aprovisionaments i serveis exteriors.....	18
2.1.8. Despeses de personal	18
2.1.9. Ingressos d'explotació.....	19
2.2. Altres aspectes revisats.....	21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	24
5. CONCLUSIONS.....	25
6. AL·LEGACIONS	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	25

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les entitats que gestionen cabals públics, entre d'altres, la Fundació OMT.Themis.

L'auditoria de la Fundació OMT.Themis forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 de juny del 2009 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial
- Memòria, que inclou el quadre de finançament

1.2. Metodologia

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

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

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a 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 par la Fundació OMT.Themis en l'exercici 2007 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 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 de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 30 de juliol de 2009.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació OMT.Themis-Institut per a la Qualitat i l'Eficiència en l'Educació i Formació Turística- va ser creada per l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra al setembre de 1998. És una organització de naturalesa fundacional, sense ànim de lucre, que es regirà per les normes fundacionals establertes en els estatuts i de la qual el patrimoni està afectat de forma permanent a la realització de les finalitats pròpies de la mateixa.

La fundació té plena personalitat jurídica i plena capacitat jurídica i d'obrar. Es regeix per les disposicions legals vigents, per la voluntat dels fundadors manifestada en els estatuts i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzades pel Patronat.

La fundació té per finalitat la millora de la qualitat i de l'eficiència en l'educació i la formació turístiques, responent a les necessitats de capital humà de les administracions i de les empreses en el turisme mundial.

1.4. Marc jurídic

La normativa que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Fundació OMT.Themis en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Reglamento Financiero de la Organización Mundial del Turismo, de 23 de maig del 1975, modificat el 8 d'octubre del 1993
- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996
- Conveni administratiu entre l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra de 3 de juny de 1998
- Estatuts de la Fundació OMT.Themis, de 20 de novembre del 2001, modificats el 4 de desembre del 2001
- Llei 2/2007, del 15 de març, del pressupost per a l'exercici del 2007

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

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat integrat per dos membres de l'OMT, dos representants de Govern i un secretari.

La Fundació disposa d'un Director general i s'estructura en programes, al capdavant dels quals es nomena un responsable.

Tot i que la Fundació disposa d'un manual de procediments administratius per escrit on es detalla la normativa establerta en quant a les dietes, les compres, la correspondència i els procediments administratius d'alguns dels programes que desenvolupa la Fundació, aquest no està totalment actualitzat així com tampoc s'aplica en la seva totalitat.

La Fundació no disposa d'un òrgan de control intern. En l'exercici 2007 els comptes anuals no han estat fiscalitzats internament ni sotmesos a auditoria externa, tal i com preveuen els seus estatuts.

1.6. Limitacions a l'abast

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

- La Fundació es defineix com un instrument operatiu del departament d'Educació i formació de la OMT. En aquesta línia s'observa certa confusió en relació als contractes, operacions i transaccions que afecten a ambdues entitats, provocant que no quedi ben delimitats, en relació a les contractacions de persones i de béns:
 - Les responsabilitats de cadascuna de les entitats
 - Els beneficiaris de les prestacions rebudes
 - A qui corresponen les obligacions de pagament
 - Utilització d'actius adquirits per la Fundació
 - Imputació de certes despeses a projectes de la Fundació

- La Fundació gestiona diferents fons i aportacions de caire finalista. No se'ns ha facilitat els diferents convenis relatius a la concessió d'aquests fons pel que no hem pogut verificar que s'hagi donat compliment als termes i condicions de la seva concessió.
- No s'ha rebut resposta de l'assessor legal de la Fundació sobre la possible existència de litigis en curs i, per tant, desconexem si poden existir contingències no reflectides en els comptes anuals de la Fundació.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	Exercici 2007
B) IMMOBILITZAT	49.350,02
II. Immobilitzacions immaterials	3.331,82
215. Aplicacions informàtiques	3.331,82
III. Immobilitzacions materials	44.438,20
222. Instal·lacions tècniques	4.576,20
226. Mobiliari	3.169,88
227. Equips informàtics	53.843,50
228. Elements de transport	40.776,00
282. Amortitzacions	-57.927,38
IV. Immobilitzacions financeres	1.580,00
260. Dipòsits i fiances constituïdes	1.580,00
D) ACTIU CIRCULANT	1.138.024,91
III. Deutors	110.644,05
430. Clients	6.417,00
440. Deutors	4.226,89
460. Remuneracions anticipades	0,16
470. Administracions públiques, deutor	100.000,00
IV. Inversions financeres temporals	94.825,08
541. Participacions FIAMM	94.735,08
565. Fiances c/p	90,00
V. Tresoreria	931.090,60
570. Caixa euros	3.937,64
571. Caixa moneda estrangera	178,36
572. Bancs i institucions de crèdit c.c. vista	927.011,91
573. Bancs i institucions de crèdit c.c. mon.e	-37,31
VII. Ajustaments per periodificació	1.465,18
480. Despeses anticipades	1.465,18
TOTAL ACTIU	1.187.374,93

PASSIU	Exercici 2007
A) FONS PROPIS	583.992,61
I. Capital subscrit	167.956,08
101. Fons social	167.956,08
IV. Reserves	344.442,04
6. Altres reserves	344.442,04
117. Reserves voluntàries	344.442,04
V. Resultats d'exercicis anteriors	81.026,52
1. Romanents	81.026,52
120. Romanent	81.026,52
VI. Pèrdues i guanys (excedent o pèrdua)	-9.432,03
129. Pèrdues i guanys	-9.432,03
E) CREDITORS A CURT TERMINI	603.382,32
IV. Creditors comercials	591.770,40
437. Avançaments de clients	578.263,81
2. Deutes per compres o prestacions de serveis	13.506,59
400. Proveïdors	-
410. Creditors per prestacions de serveis	13.506,59
V. Altres deutes no comercials	11.611,92
1. Administracions públiques	2.432,51
476. Organisme seguretat social creditors	2.432,51
3. Altres deutes	6.661,36
555. Partides pendents d'aplicació	6.661,36
4. Remuneracions pendents de pagament	2.518,05
465. Remuneracions pendents de pagament	2.518,05
VII. Ajustaments per periodificació	-
485. Ingressos anticipats	-
TOTAL PASSIU	1.187.374,93

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2007
A) DESPESES (A1 a A16)	559.585,52
A2. Aprovisionaments	183.584,68
a) Consum de material auxiliar i despeses externes	183.584,68
603. Serveis tècnics	64.008,90
604. Consultors	37.397,57
605. Institucions col·laboradores	80.171,53
606. Altres despeses: (Publicacions, esdeveniments...)	2.006,68
6080. Devolucions de compres i operacions similars	-
A3. Despeses de personal	218.471,60
a) Sous i salaris	196.986,59
640. Sous i salaris	196.986,59
b) Assegurances i prestacions socials	21.485,01
642. Seguretat social a càrrec de la empresa	18.105,32
649. Altres despeses socials	3.379,69
A4. Dotacions per amortització d'immobilitzat	12.398,12
682. Amortització d'immobilitzat material	12.398,12
A5. Variacions de les provisions	-4.433,52
695. Dotació provisions altres operacions	-4.433,52
A6. Altres despeses d'explotació	149.229,15
a) Serveis exteriors	107.917,63
621. Lloguers i canons	8.923,72
622. Reparacions i conservacions	8.184,41
623. Serveis de professionals independents	1.197,04
624. Transports	383,55
625. Assegurança	2.505,82
626. Serveis bancaris i similars	1.425,07
627. Publicitat i reunions	5.111,99
628. Subministraments	1.349,63
629. Altres serveis	78.836,40
b) Tributs	-
c) Altres despeses diverses	28.913,40
652. Ajudes i beques	28.913,40
653. Compensació per col·laboracions	-
659. Altres pèrdues en gestió corrent	-
690. Dotació fons de reposició	12.398,12
AI. RESULTAT POSITIU EXPLOTACIÓ	-
c) deutes amb tercers i assimilats	3,23
Diferències negatives de canvi	332,26
AII. RESULTATS FINANCERS POSITIUS (B5+B6+B7+B8-A7-A8-A9)	24.647,88
AIII. RESULTATS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES (AI+AII+BI+BII)	-
AIV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	103,39
AVI. EXEDENT POSITIU DE L'EXERCICI (ESTALVI) (AV-A15-A16)	-

HAVER	Exercici 2007
B) INGRESSOS (B1 a B13)	550.153,49
B1. Import net de la xifra de negocis	325.066,73
a) Vendes	300.825,04
700. Certificació qualitat	80.485,84
701. Organització esdeveniments	5.654,33
702. Cursos de formació	128.090,46
703. Investigació i consultories	39.029,46
705. Publicacions	47.564,95
b) Altres serveis	24.241,69
705. Altres serveis professionals	24.241,69
c) Devolucions de vendes i operacions similars	-
708. Devolucions de vendes i operacions similars	-
d) Altres ingressos	-
720. Quotes usuaris	-
723. Contribucions voluntàries	-
B4. Altres ingressos d'explotació	200.000,00
c) Subvencions	200.000,00
740. Subvencions oficials explotació	200.000,00
BI. RESULTAT NEGATIU EXPLOTACIÓ (A1+A2+A3+A4+A5+A6-B1-B2-B3-B4)	34.183,30
B7. Altres interessos o ingressos assimilats	6.046,69
c) Interessos	18.936,68
7690. Altres ingressos financers	18.936,68
B8. Diferències positives de canvi	-
B12. Ingressos extraordinaris	103,39
BIII. RESULTATS NEGATius ACTIVITATS ORDINARIES (BI+BII-AI-AII)	9.432,03

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

Variacions del capital circulant	Exercici 2007	
	Incrementos	Disminucions
III. Deutors	79.952,97	
IV. Inversions financeres temporals		78.159,58
IV. Creditors comercials	88.564,80	
V. Altres deutes no comercials	636,25	
VI. Tresoreria		83.515,37
VII. Ajustaments per periodificació	7.885,14	
Total	177.039,16	161.674,95
Variació del capital circulant	15.364,21	

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Correccions al resultat de l'exercici	Exercici 2007
Dotacions per a reposicions de l'Immobilitzat	12.398,11

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Estat d'origen i aplicació de fons	Exercici 2007	
	Aplicació	Origen
Immobilitzacions materials		-9.432,03
		12.398,12
Recursos de les operacions		12.398,12
		-
Total		15.364,21
Variació del capital circulant	15.364,21	

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

CAPITAL CIRCULANT 2006 Actiu Circulant – Passiu Circulant = 1.219.387,58 – 700.109,20 = 519.278,38	
CAPITAL CIRCULANT 2007 Actiu circulant - Passiu circulant = 1.138.024,91 – 603.382,32 = 534.642,59	
Variació capital circulant	25.113,94

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Comparació de les dades de l'exercici amb les de l'exercici anterior

L'entitat no presenta les dades comparades amb les de l'exercici anterior la qual cosa, a més de no ajustar-se a les pràctiques comptables generalment admeses, dificulta la seva interpretació i comprensió adequada, que són objectius dels estats financers.

Errades de presentació de l'estat d'origen i aplicació de fons

L'estat d'origen i aplicació de fons presenta com a orígens -9.432 euros corresponents a variacions de les immobilitzacions materials quan del treball realitzat es desprèn que l'immobilitzat material no ha tingut variacions en l'exercici.

2.1.1. Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Saldo a 31/12/06	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/07
Aplicacions informàtiques	3.331,82	-	-	3.331,82
Immobilitzat immaterial brut	3.331,82	-	-	3.331,82
Amortització acumulada	Saldo a 31/12/06	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/07
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-	-	-	-
Total amortització acumulada immob. immaterial	-	-	-	-
Total immobilitzat immaterial net	3.331,82	-	-	3.331,82

Concepte	Saldo a 31/12/06	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/07
Instal·lacions tècniques	4.576,20	-	-	4.576,20
Mobiliari	3.169,88	-	-	3.169,88
Equips informàtics	53.843,50	-	-	53.843,50
Elements de transport	40.776,00	-	-	40.776,00
Immobilitzat material brut	102.365,58	-	-	102.365,58
Amortització acumulada	Saldo a 31/12/06	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/07
Amortització acumulada immobilitzat material	-45.529,26	-12.398,12	-	-57.927,38
Total amortització acumulada immob. material	-45.529,26	-12.398,12	-	-57.927,38
Total immobilitzat material net	56.836,32	-12.398,12	-	44.438,20

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per la fundació OMT.Themis (Imports en euros)

Del treball d'aquesta àrea es desprèn la següent observació:

Béns adquirits amb anterioritat a l'exercici de 2006

Fins a l'exercici de 2006 la Fundació no activava determinats béns. Això fa que disposi d'actius per un cost d'adquisició 58.094 euros, els quals no figuren inventariats. D'acord amb les dades disponibles, el seu valor net comptable al tancament de l'exercici de 2007 seria d'aproximadament 16.834 euros.

2.1.2. Deutors

El saldo de deutors que figura a l'actiu del balanç, a 31 de desembre de 2007, es detalla com segueix:

Concepte	Saldo a 31/12/07	Saldo a 31/12/06
Clients	6.417,00	1.357,00
Deutors	4.226,89	25.783,88
Remuneracions anticipades	0,16	3.550,20
Administracions públiques	100.000,00	-
Total	110.644,05	30.691,08

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'epígraf d'inversions financeres temporals, a 31 de desembre de 2007, és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/07	Saldo a 31/12/06
Cartera de valors a curt termini	94.735,08	172.703,07
Participacions en FIAMM a curt termini	94.735,08	172.703,07
Altres crèdits	-	221,59
Interessos a curt termini de crèdits	-	221,59
Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	90,00	60,00
Fiances constituïdes a curt termini	90,00	60,00
Total	94.825,08	172.984,66

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió dels comptes d'inversions financeres temporals es desprèn la següent observació:

Fons monetaris

A 31 de desembre de 2007 la Fundació té comptabilitzats fons monetaris per un import total de 94.735 euros. La normativa que regula les activitats de la Fundació no menciona de forma expressa que l'entitat estigui autoritzada a practicar aquesta tipologia de gestions ni en regula les condicions.

2.1.4. Tresoreria

El detall dels comptes de tresoreria, a 31 de desembre de 2007, és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/07	Saldo a 31/12/06
Caixa	3.937,64	2.854,76
Caixa moneda estrangera	178,36	-
Bancs	927.011,91	1.011.449,90
Bancs en moneda estrangera	-37,31	301,31
TOTAL	931.090,60	1.014.605,97

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per la fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió dels comptes de tresoreria i comptes financers es desprenen les següents observacions:

Control intern de les caixes d'efectiu

S'han observat procediments insuficients de supervisió i control de les caixes d'efectiu que disposa l'entitat que podrien afectar a la seva integritat. Es recomana la implantació de mesures adequades de control intern.

Periodificació d'interessos

De l'anàlisi de la tresoreria, es desprèn que la Fundació no ha periodificat els interessos dels saldos deutors dels bancs, aplicant, per tant, un criteri de caixa. L'import d'aquesta periodificació a 31 de desembre de 2007 es quantifica en 2.996 euros.

2.1.5. Fons propis

Els moviments dels fons propis es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Saldo a 31/12/06	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2007	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/07
Fons social	167.956,08	-	-	-	-	167.956,08
Reserves	308.393,72	-	-	36.048,32	-	344.442,04
Fons de reposició de l'immobilitzat	45.529,27	-	-	12.398,12	-	57.927,39
Resultats anys anteriors	262.864,45	-	-	23.650,20	-	286.514,65
Resultats d'exercicis anteriors	88.675,17	16.001,55	-	-	23.650,20	81.026,52
Pèrdues i guanys	16.001,55	-16.001,55	-9.432,03	-	-	-9.432,03
Total	581.026,52	-	-9.432,03	36.048,32	23.650,20	583.992,61

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Del treball d'aquesta àrea es desprenen la següent observació:

Fons de reposició

La Fundació aplica els criteris comptables recollits en el "Reglamento Financiero de la OMT" que estableix que s'ha de dotar un fons de reposició per a cada element d'immobilitzat adquirit, de forma que al final de la seva vida útil s'hagi constituït una provisió suficient per a la seva reposició. Sobre la base anterior, l'entitat dota aquest fons de reposició per l'import equivalent a la dotació a l'amortització dels elements activats. La dotació d'aquest fons de reposició, addicional al fons d'amortització, no s'ajusta als principis i pràctiques comptables generalment acceptades.

2.1.6. Creditors

El detall dels saldos que componen aquesta rúbrica és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/07	Saldo a 31/12/06
Acomptes de clients	578.263,81	590.661,27
Proveïdors	-	220,78
Creditors per prestacions de serveis	13.506,59	89.453,15
Organisme de la seguretat social	2.432,51	2.110,12
Partides pendents d'aplicació	6.661,36	6.791,30
Remuneracions pendents de pagament	2.518,05	3.346,75
Ingressos anticipats	-	3.092,31
Provisions	-	4.433,52
Total	603.382,32	700.109,20

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió de creditors es desprenen les següents observacions:

Tall d'operacions de les bestretes de deutors de les certificacions Tedqual

De l'anàlisi de les bestretes dels deutors, d'acord amb la documentació que ens ha facilitat la Fundació, existeixen bestretes, com a mínim, per 10.120 euros de les que la meritació de l'ingrés relacionat amb la bestreta correspon a l'exercici 2007. Per tant, a 31 de desembre de 2007 les bestretes de deutors es troben sobrevalorades en 10.120 euros i el resultat de l'exercici es troba infravalorat per l'import esmentat.

Fons en fideïcomís

En exercicis anteriors l'entitat va rebre de la OMT aportacions finalistes procedent del fons en fideïcomís per a activitats educacionals a Itàlia. No s'ha obtingut de la Fundació cap conveni relatiu a la concessió d'aquests fons, i per tant, no hem pogut comprovar que s'han acomplert els termes i condicions de la seva concessió. Al 31 de desembre de 2007 la Fundació té comptabilitzats fons en fideïcomís pendents d'execució per un import de 395.546 euros.

A data de la nostra revisió la Fundació destina, en base als registres comptables de l'any 2008 i tal i com consta en les previsions incloses en l'acta de la reunió del patronat de la Fundació de 7 d'abril de 2009, un total de 282.853 euros a diversos projectes, restant, per tant, 112.693 euros dels que no es coneixia encara a quina activitat es destinarien aquests fons així com tampoc si s'han de retornar per part de la Fundació.

Suport documental del fons programa voluntaris

La Fundació presenta en el passiu del balanç de situació, en les bestretes a deutors a 31 de desembre de 2007, un saldo de 101.124 euros en concepte de "fons programa voluntaris", compostat per la diferència entre determinades aportacions rebudes de la OMT i del Govern d'Andorra i les despeses directes i indirectes aplicades a programes que s'han considerat relacionats amb aquest fons. No se'ns ha facilitat de la fundació cap conveni relatiu a la concessió d'aquest fons, i per tant, no hem pogut comprovar que s'han acomplert els termes i condicions de la seva concessió. Així mateix, de les aportacions rebudes, a 31 de desembre de 2007, restaven fons per un import de 101.124 euros que no estaven assignats a cap projecte concret. A data de la nostra revisió la Fundació destina, en base als registres comptables dels anys 2008 i 2009, un total de 58.008 euros a diversos projectes, restant, per tant 43.116 euros dels que no es coneixia encara a quina activitat es destinarien aquests fons així com tampoc si s'han de retornar per part de la Fundació.

Suport documental d'un projecte i estudi de viabilitat

El conveni relatiu al desenvolupament del projecte i estudi de viabilitat de l'escola internacional d'alta gestió turística d'Andorra preveu que els imports sobrants seran reembossats a les institucions aportants a menys que es decideixi destinar el romanent a desenvolupaments ulteriors del projecte. No consta que s'hagi adoptat cap acord en relació als saldo restant d'aquest projecte, per import de 28.512 euros pel que es desconeix la exigibilitat d'aquest import.

2.1.7. Aprovisionaments i serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Concepte	Exercici 2007	Exercici 2006	Variació
Serveis tècnics	64.008,90	13.818,03	50.190,87
Consultors	37.397,57	49.902,23	-12.504,66
Institucions col·laboradores	80.171,53	117.593,44	-37.421,91
Altres despeses	2.006,68	6.000,29	-3.993,61
Devolucions de compres	-	-1.764,25	1.764,25
Aprovisionaments	183.584,68	185.549,74	-1.965,06
Lloguers i cànon	8.923,72	5.540,71	3.383,01
Reparacions i conservacions	8.184,41	17.721,28	-9.536,87
Serveis de professionals independents	1.197,04	5.587,38	-4.390,34
Transports	383,55	-	383,55
Primes d'assegurances	2.505,82	1.025,29	1.480,53
Serveis bancaris i similars	1.425,07	1.067,36	357,71
Publicitat i reunions	5.111,99	23.356,17	-18.244,18
Subministraments	1.349,63	1.076,50	273,13
Altres serveis	78.836,40	86.475,41	-7.639,01
Serveis exteriors	107.917,63	141.850,10	-33.932,47

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

Despeses de les oficines de la Fundació

L'entitat no té registrada en el compte de pèrdues i guanys la despesa corresponent al lloguer de les oficines donat que la paga directament el Govern d'Andorra. Es recomana la comptabilització d'aquestes despeses per tal que els estats financers recullin la totalitat de les transaccions necessàries per al funcionament de l'entitat.

2.1.8. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Concepte	Exercici 2007	Exercici 2006	Variació
Sous, salaris i assimilats	196.986,59	163.027,63	33.958,60
Seguretat social per compte de l'empresa	18.105,32	19.760,46	-1.655,14
Altres despeses socials	3.379,69	603,24	2.776,45
Total	218.471,60	183.391,33	35.080,27

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Contractacions de personal

La Fundació satisfà retribucions a personal que presta els seus serveis tant a les dependències de la entitat a Andorra com a les oficines de la delegació de la OMT a Madrid.

En relació a les persones que presten els seus serveis a les oficines de Madrid s'ha observat el següent:

- No es disposa d'elements que permetin garantir que els treballs d'aquestes persones es destinin a projectes o finalitats pròpies de la Fundació.
- No s'han sotmès a tributació i a cotització a la seguretat social segons el règim que és aplicable a l'estat espanyol en entendre la Fundació que els hi és aplicable les excepcions dels funcionaris dels organismes especialitzats de l'ONU. No se'ns ha acreditat que aquesta excepció es pugui fer extensiva als treballadors de la Fundació.
- S'ha observat contractacions de persones que, tot i ser retribuïdes per la Fundació, els contractes s'han subscrit amb l'OMT.
- Figura en l'organigrama de la Fundació persones que no han estat retribuïdes amb càrrec a comptes de despesa de personal de l'entitat.

En relació a persones que presten els seus serveis a la seu d'Andorra s'ha posat de manifest:

- La Fundació ha tingut prestant serveis persones contractades les quals, en el moment de la contractació i en mesos posteriors no disposaven del preceptiu permís de treball.
- Derivat de l'anterior, aquestes persones, pel període en el qual no han obtingut permís de treball, no han estat donades d'alta a la CASS, no havent, per tant, practicat la preceptiva cotització.

2.1.9. Ingressos d'explotació

Els comptes d'ingressos per prestacions de serveis presenten els següents imports a 31 de desembre de 2007:

Concepte	Exercici 2007	Exercici 2006	Variació
Import net de la xifra de negoci	325.066,73	410.942,97	-85.876,24
Vendes	300.825,04	362.389,88	-61.564,84
Sistema certificació qualitat	80.485,84	89.057,47	-8.571,63
Organització d'events	5.654,33	3.000,00	2.654,33
Organització cursos de formació	128.090,46	146.849,57	-18.759,11
Investigació i consultories	39.029,46	96.419,95	-57.390,49
Publicacions	47.564,95	27.062,89	20.502,06
Altres serveis	24.241,69	9.539,26	14.702,43
Altres serveis professionals	24.241,69	9.539,26	14.702,53
Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-63,17	63,17
Devolucions de vendes i operacions similars	-	-63,17	63,17
Altres ingressos	-	39.077,00	-39.077,00
Quotes usuaris	-	38.877,00	-38.877,00
Ingressos de patrocinadors i col·laboracions	-	200,00	-200,00
Contribucions voluntàries	-	-	-
Altres ingressos d'explotació	200.000,00	200.000,00	-
Subvencions d'explotació	200.000,00	200.000,00	-
Total ingressos d'explotació	525.066,73	610.942,97	-85.876,24

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Registre de les aportacions finalistes

L'entitat ha comptabilitzat fons rebuts de caire finalista, l'import dels quals és de 238.926 euros, com a "Vendes" i "Altres serveis" quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de considerar com a "subvencions d'explotació".

Aplicació de les aportacions finalistes

Dels fons rebuts per la Fundació s'han destinat a finançar despeses indirectes de projectes la quantitat de 15.539 euros, que l'entitat no ens han pogut justificar. No disposem dels termes de concessió dels esmentats fons i, per tant, no podem opinar sobre la seva elegibilitat.

2.2. Altres aspectes revisats

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat les següents observacions a fer menció:

Retiment de comptes

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, la Fundació OMT.Themis va remetre els estats financers corresponents al 2007 el 2 de juny del 2009. Es recomana que es remetin els estats financers abans de l'1 de abril de l'any següent al del tancament de l'exercici, tal i com es regula en el Títol II de la Llei del Tribunal de Comptes.

Suport documental de les operacions

S'han observat diverses transaccions i operacions efectuades per la Fundació les quals no s'han suportat amb els documents adequats, especialment per la manca de la factura justificativa.

Execució pressupostària

No ha estat presentada la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2007, obligatòria segons els estatuts de la Fundació.

Termini de les aportacions

Com en exercicis anteriors les aportacions anuals que, segons l'establert en el conveni, l'OMT i el Govern d'Andorra s'han de fer durant els primers 60 dies naturals de cada any, es realitzen amb retard. Es recomana fer les gestions necessàries per millorar el compliment del conveni en aquest aspecte.

Registres de facturació

Si bé se'ns ha facilitat un registre extracomptable consistent en una relació de factures emeses, aquest no es troba conciliat amb els ingressos de la Fundació. Així mateix, no existeixen expedients sobre els ingressos que obté la fundació.

Una part significativa dels projectes que comporten ingressos de la Fundació es veuen fraccionats amb varis cobraments i la seva finalització pot ser superior a un exercici econòmic. Amb l'objectiu de millorar el control del tall d'operacions i del suport documental dels projectes, recomanem que la Fundació confeccioni un registre d'expedients per cada projecte d'ingressos i elabori un registre de facturació conciliat amb els ingressos de la Fundació.

Controls de legalitat i financer

Durant l'exercici 2007 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal i com preveuen els seus estatuts.

Altres controls de la fundació OMT.Themis

La Fundació OMT.Themis ha estat objecte de control per part de l'ONU. En l'informe titulat **“EXAMEN DE LA GESTION ET DE L'ADMINISTRATION DE L'ORGANISATION MONDIALE DU TOURISME (OMT)** Document établi par **Even Fontaine Ortiz, Corps commun d'inspection, Nations Unies, Genève 2009”**, es fan les referències següents a la mateixa:

“F. Autres organes

28. Les activités de l'OMT sont également renforcées par le travail de fondations et de bureaux qui s'intéressent à certains objectifs précis de l'OMT. Ces fondations sont financées par les États membres qui sont pays hôtes. La Fondation THEMIS de l'OMT, dont le siège se trouve à Andorre, est « un instrument qui facilite l'administration et la gestion de l'exécution du programme de travail [de l'OMT] dans le domaine de l'éducation et de la formation dans le tourisme, et qui facilite les relations avec les membres de l'OMT⁵ ». La Fondation ST-EP (le tourisme durable, instrument d'élimination de la pauvreté) est la pierre angulaire du Programme ST-EP créé en 2003 par l'OMT. Bien que de nombreux pays aient contribué au Programme, la République de Corée a été chargée de la création de la Fondation et de son bureau à Séoul (Corée). Si la Fondation est un organe général, international et à but non-lucratif qui supervise le Programme ST-EP, c'est le département de l'aide au développement de l'OMT qui est responsable de l'exécution des projets ST-EP.

29. La Fondation THEMIS a fait l'objet d'un audit indépendant et le rapport a été présenté au Comité du budget et des finances⁶. Les conclusions de ce rapport concernaient notamment le remboursement des dépenses qui n'étaient pas accompagnées d'un justificatif valide, les pratiques de recrutement douteuses du personnel de la Fondation, et le statut ambigu du « bureau » de l'OMT à Andorre. Ces questions, mais aussi d'autres préoccupations concernant la relation de l'Organisation avec la Fondation Themis, feront l'objet d'une enquête menée par le CCI.

.....

31. Selon l'Inspecteur, la création de fondations et de bureaux, notamment du bureau du secrétariat à Osaka, n'obéit pas à une stratégie préétablie, et si elle permet peut-être d'améliorer les résultats de l'OMT, leur financement et leurs liens avec le Secrétariat doivent être transparents. L'Inspecteur a également constaté que l'objectif, la structure et le financement de ces fondations manquaient de clarté, dans la mesure où elles font partie intégrante de l'Organisation. Par conséquent, la création des fondations susmentionnées (THEMIS et ST-EP), du Centre mondial d'excellence des destinations et du bureau du Secrétariat à Osaka, ainsi que leurs relations avec l'OMT, devront faire partie de l'enquête évoquée plus haut, laquelle recommandera des mesures concrètes pour garantir le contrôle, la reddition de comptes, la transparence et le respect des règles et règlements financiers applicables et éviter un recoupement total ou partiel avec les activités du Secrétariat.

32. L'application de la recommandation suivante devrait renforcer l'obligation de rendre des comptes de l'Organisation.

Recommandation 2

Le Secrétariat général devrait formuler les modalités de la coopération avec les fondations et les bureaux respectifs et les présenter pour examen et approbation à l'Assemblée générale de l'OMT qui aura lieu en 2011, accompagnées des résultats de l'enquête susmentionnée du CCI y afférente.

⁵ Le département éducation, formation et gestion des connaissances de l'OMT coordonne les activités de la Fondation (<http://ekm.unwto.org/english/themis.php>)

⁶ CBF/48/2 – Questions administratives, financières et statutaires – Rapport d'audit de la Fondation Themis – novembre 2007.”

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- Figura al passiu del balanç, en concepte de bestretes a deutors un saldo de 101.124 euros en concepte de “fons programa voluntaris”. No se'ns ha facilitat cap conveni relatiu a la concessió d'aquests fons, i per tant, no hem pogut comprovar que s'han acomplert els termes i condicions de la seva concessió. (nota 1.6 i 2.1.6)
- El conveni relatiu al desenvolupament del projecte i estudi de viabilitat de l'escola internacional d'alta gestió turística d'Andorra preveu que els imports sobrants del mateix seran reembossats a les institucions aportants a menys que es decideixi destinar el romanent a desenvolupaments ulteriors del projecte. No consta que s'hagi adoptat cap acord en relació al saldo restant d'aquest projecte, per import de 28.512 euros, pel que es desconeix la exigibilitat d'aquest import. (nota 2.1.6)

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:

- S'observa certa confusió en relació als contractes, operacions i transaccions que afecten la Fundació OMT.Themis i la pròpia OMT, provocant que no quedin ben delimitades qüestions en relació a les contractacions de persones i de béns (nota 1.6)
- No hem disposat de convenis o altra documentació que regula l'administració dels fons que gestiona la Fundació aportats d'altres ens. No hem pogut comprovar, per tant, que s'hagin acomplert els termes i condicions de la seva concessió. A 31 de desembre de 2007 la Fundació té comptabilitzats fons en fideïcomís pendents d'execució per un import de 395.546 euros. (nota 1.6 i 2.1.6)
- No s'ha rebut resposta de l'assessor legal de la Fundació sobre la possible existència de litigis en curs i, per tant, desconeixem si poden existir contingències no reflectides en els comptes anuals de la Fundació. (nota 1.6)
- Fins a l'exercici de 2006 la Fundació no activava determinats béns. Això fa que disposi d'actius per un cost d'adquisició 58.094 euros, els quals no figuren inventariats. D'acord amb les dades disponibles, el seu valor net comptable al tancament de l'exercici de 2007 seria de, aproximadament, 16.834 euros. (nota 2.1.1)
- La Fundació aplica els criteris comptables recollits en el "Reglamento Financiero de la OMT" que estableix que s'ha de dotar un fons de reposició per a cada element d'immobilitzat adquirit, de forma que al final de la seva vida útil s'hagi constituït una provisió suficient per a la seva reposició. Sobre la base anterior, l'entitat dota aquest fons de reposició per l'import equivalent a la dotació a l'amortització dels elements activats. La dotació d'aquest fons de reposició, addicional al fons d'amortització, no s'ajusta als principis i pràctiques comptables generalment acceptades. (nota 2.1.5)
- L'entitat no té registrada en el compte de pèrdues i guanys la despesa corresponent al lloguer de les oficines donat que la paga directament el Govern d'Andorra. Es recomana la comptabilització d'aquestes despeses per tal que els estats financers recullin la totalitat de les transaccions necessàries per al funcionament de l'entitat. (nota 2.1.7)

- La Fundació satisfà retribucions a personal que presta els seus serveis tant a les dependències de la entitat a Andorra com a les oficines de la delegació de la OMT a Madrid. D'aquestes contractacions en resulten mancances respecte a la normativa laboral i d'immigració. (nota 2.1.8)
- L'entitat ha comptabilitzat fons rebuts de caire finalista, l'import dels quals és de 238.926 euros, com a "Vendes" i "Altres serveis" quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de considerar com a "subvencions d'explotació". (nota 2.1.9)
- Dels fons rebuts per la Fundació s'han destinat a finançar despeses indirectes de projectes la quantitat de 15.539 euros, que l'entitat no ens han pogut justificar. No disposem dels termes de concessió dels esmentats fons i, per tant, no podem opinar sobre la seva elegibilitat. (nota 2.1.9)
- No ha estat presentada la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2007, obligatòria segons els estatuts de l'entitat. (nota 2.2)
- Durant l'exercici 2007 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal i com preveuen els seus estatuts. (nota 2.2)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions de la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació OMT.Themis al 31 de desembre de 2007, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, de
FUNDACIÓ OMT.THEMIS

Setembre del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Naturalesa jurídica	4
1.4. Marc jurídic	4
1.5. Organització i control intern	5
1.6. Limitacions a l'abast.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Balanç i Compte del resultat economicopatrimonial	7
2.1.1. Immobilitzat	12
2.1.2. Deutors.....	13
2.1.3. Inversions financeres temporals	13
2.1.4. Tresoreria	14
2.1.5. Fons propis.....	14
2.1.6. Provisions per a riscos i despeses	15
2.1.7. Creditors a curt termini	16
2.1.8. Ingressos d'explotació	17
2.1.9. Despeses de personal	18
2.1.10 Aprovisionaments i serveis exteriors	18
2.2. Altres aspectes revisats	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	22
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	22
5. CONCLUSIONS.....	24
6. AL·LEGACIONS	24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	24

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les entitats que gestionen cabals públics, entre d'altres, la Fundació OMT.Themis.

L'auditoria de la Fundació OMT.Themis forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 17 d'abril del 2009 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial
- Memòria, que inclou el quadre de finançament

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Fundació OMT.Themis en l'exercici 2008 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 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 de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 13 de juliol de 2009.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació OMT.Themis-Institut per a la Qualitat i l'Eficiència en l'Educació i Formació Turística - va ser creada per l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra al setembre de 1998. És una organització de naturalesa fundacional, sense ànim de lucre, que es regirà per les normes fundacionals establertes en els estatuts i de la qual el patrimoni està afectat de forma permanent a la realització de les finalitats pròpies de la mateixa.

La Fundació té plena personalitat jurídica i plena capacitat jurídica i d'obrar. Es regeix per les disposicions legals vigents, per la voluntat dels fundadors manifestada en els estatuts i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzades pel Patronat.

La Fundació té per finalitat la millora de la qualitat i de l'eficiència en l'educació i la formació turístiques, responent a les necessitats de capital humà de les administracions i de les empreses en el turisme mundial.

1.4. Marc jurídic

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

- Reglamento Financiero de la Organización Mundial del Turismo, de 23 de maig del 1975, modificat el 8 d'octubre del 1993
- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996
- Conveni administratiu entre l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra de 3 de juny de 1998
- Estatuts de la Fundació OMT.Themis, de 20 de novembre del 2001, modificats el 4 de desembre del 2001
- Llei 1/2008, del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2008
- Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions

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

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat integrat per dos membres de l'OMT, dos representants de Govern i un secretari.

La Fundació disposa d'un director general i s'estructura en programes, al capdavant dels quals es nomena un responsable.

Tot i que la Fundació disposa d'un manual de procediments administratius per escrit on es detalla la normativa establerta en quant a les dietes, les compres, la correspondència i els procediments administratius d'alguns dels programes que desenvolupa la Fundació, aquest no està totalment actualitzat així com tampoc s'aplica en la seva totalitat.

La Fundació no disposa d'un òrgan de control intern. En l'exercici 2008 els comptes anuals no han estat fiscalitzats internament ni sotmesos a auditoria externa, tal i com preveuen els seus estatuts.

1.6. Limitacions a l'abast

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

- La Fundació es defineix com un instrument operatiu del departament d'Educació i formació de la OMT. En aquesta línia s'observa certa confusió en relació als contractes, operacions i transaccions que afecten a ambdues entitats, provocant que no quedi ben delimitats, en relació a les contractacions de persones i de béns:
 - Les responsabilitats de cadascuna de les entitats
 - Els beneficiaris de les prestacions rebudes
 - A qui corresponen les obligacions de pagament
 - Utilització d'actius adquirits per la Fundació
 - Imputació de certes despeses a projectes de la Fundació

- La Fundació gestiona diferents fons i aportacions de caire finalista. No se'ns ha facilitat els diferents convenis relatius a la concessió d'aquest fons pel que no hem pogut verificar que s'hagi donat compliment als termes i condicions de la seva concessió.
- No s'ha rebut resposta de l'O.M.T a la nostra demanda de confirmació directa sobre la situació comptable del fideïcomís O.M.T-Govern Itàlia.
- No s'ha rebut resposta de l'assessor legal de la Fundació sobre la possible existència de litigis en curs i, per tant, desconeixem si poden existir contingències no reflectides en els comptes anuals de la Fundació.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Balanç i Compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	Exercici 2008
A) ACTIUS NO CORRENTS	43.976,69
I. Immobilitzacions Intangible	9.403,39
216. Altre immobilitzat intangible	2.056,23
215. Aplicacions informàtiques	3.331,82
219. Bestretes per immobilitzat intangible	4.800,00
281. Amortitzacions	-784,66
III. Immobilitzacions materials	34.573,30
222. Instal·lacions tècniques	4.576,20
226. Mobiliari	3.458,88
227. Equips per a processos d'informació	54.538,50
218. Elements de transport	40.776,00
282. Amortitzacions	-68.776,28
D) ACTIUS CORRENTS	1.164.177,67
II. Existències	348,00
407. Bestretes a proveïdors	348,00
III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	26.371,57
430. Clients	16.325,05
440. Deutors	2.146,15
447. Patrocinadors, afiliats i altres deutors	7.900,37
IV. Inversions financeres a curt termini	150.836,17
541. Participacions en FIAMM a curt termini	149.526,40
547. Interessos a curt termini de crèdits	1.219,77
565. Fiances constituïdes a curt termini	90,00
VI. Tresoreria	986.362,68
570. Caixa, euros	2.367,37
572. Bancs i institucions de crèdit c/c vista euros	980.616,00
573. Bancs i institucions de crèdit c/c vista, moneda estrangera	3.379,31
VI. Ajustaments per periodificació	259,25
480. Despeses anticipades	259,25
TOTAL ACTIU (A+C)	1.208.154,36

PASSIU	Exercici 2008
A) PATRIMONI NET	543.218,00
I. Capital	167.956,08
101. Fons social	167.956,08
IV. Reserves	332.043,92
117. Reserves voluntàries	332.043,92
V. Resultats d'exercicis anteriors	12.398,12
120. Romanent	12.398,12
VI. Resultats de l'exercici	30.819,88
129. Excedent de l'exercici	30.819,88
B) PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES	66.497,47
143. Provisió per desmantellament, retirament o rehabilitació de l'immobilitzat	66.497,47
B) PASSIUS CORRENTS	598.438,89
IV. Creditors	545.017,36
437. Bestretes de clients	514.333,67
437002. Bestretes "Certificació TedQual"	67.852,00
437010. Bestretes "Programa de Voluntaris"	43.116,06
437010. Fons "Pla de Viabilitat"	28.512,11
437055. Fons en fideïcomís "Govern d'Itàlia"	374.853,30
400. Proveïdors	369,54
410. Creditors per prestacions de serveis	30.314,15
V. Altres deutes no comercials	53.421,53
476. Caixa Andorrana de Seguretat Social, creditors	2.762,38
553. Compte corrent amb patrons i altres	49.297,85
555. Partides pendents d'aplicació	1.361,30
TOTAL PASSIU	1.208.154,36

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2008
A) DESPESES (A1 a A16)	453.282,52
A2. Aprovisionaments	128.622,54
604. Consultors	71.073,31
605. Institucions col·laboradores	33.492,44
606. Altres despeses externes	3.364,07
607. Treballs realitzats per altres institucions	20.692,72
A3. Despeses de personal	202.279,92
640. Sous i salaris	181.228,73
642. Càrregues socials	20.348,99
649. Altres despeses socials	702,20
A4. Dotacions per amortització d'immobilitzat	11.633,56
681. Amortització d'immobilitzat intangible	784,66
682. Amortització d'immobilitzat tangible	10.848,90
A5. Variacions de les provisions	1.357,00
655. Pèrdues de crèdits incobrables	1.357,00
A6. Altres despeses d'explotació	103.721,80
a) Serveis exteriors	72.923,67
621. Arrendaments i canons	7.260,37
622. Reparacions i conservacions	8.766,89
623. Serveis de professionals independents	4.144,44
625. Primes d'assegurances	2.077,29
626. Serveis bancaris i similars	764,50
627. Publicitat i relacions públiques	3.661,95
628. Subministraments	1.278,37
629. Altres serveis	44.969,86
c) Altres despeses de gestió	30.798,13
652. Ajudes i beques	30.392,12
653. Compensació per col·laboracions	375,85
659. Altres pèrdues en gestió corrent	30,16
AI. RESULTAT POSITIU EXPLOTACIÓ	-
A7. Despeses financeres	2.164,24
666. Pèrdues en participacions	2.164,24
A9. Diferències negatives de canvi	20,93
668. Diferències negatives de canvi	20,93
AII. RESULTATS FINANCERS POSITIUS (B5+B6+B7+B8-A7-A8-A9)	41.861,33
AIII. RESULTATS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES (AI+AII+BI+BII)	33.453,74
A13.Despeses excepcionals	3.482,53
678. Despeses excepcionals	3.482,53
AVI. EXCEDENT POSITIU DE L'EXERCICI (ESTALVI) (AV-A15-A16)	30.819,88

HAVER	Exercici 2008
B) INGRESSOS (B1 a B13)	484.102,40
B1. Import net de la xifra de negocis	239.207,23
700. Sistema Certificació Qualitat	57.416,00
702. Organització Cursos de formació	125.782,81
703. Investigació i Consultories	56.008,42
B4. Altres ingressos d'explotació	200.000,00
c) Subvencions	200.000,00
740. Subvencions a l'explotació	200.000,00
BI. RESULTAT NEGATIU EXPLOTACIÓ (A1+A2+A3+A4+A5+A6-B1-B2-B3-B4)	8.407,59
B6. Interessos o ingressos financers	7.147,24
761. Interessos de valors representatius de deute	7.147,24
B7. Altres interessos o ingressos assimilats	36.749,34
769. Altres ingressos financers	36.749,34
B8. Diferències positives de canvi	149,92
768. Diferències positives de canvi	149,92
BIII. RESULTATS NEGATIU ACTIVITATS ORDINARIES (BI+BII+AI-AII)	-
B12. Ingressos excepcionals	848,67
BIV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIU (A10+A11+A12+A13+A14-B9-B10)	2.633,86

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

Variacions del capital circulant	Exercici 2008	
	Incrementos	Disminucions
II. Existències	348,00	
III. Deutors		84.272,48
IV. Inversions financeres temporals	56.011,09	
IV. Creditors comercials	46.753,04	
V. Altres deutes no comercials		41.809,61
VI. Tresoreria	55.272,08	
VII. Ajustaments per periodificació		1.205,93
Total	158.384,21	127.288,02
Variació del capital circulant	31.096,19	

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Correccions al resultat de l'exercici	Exercici 2008
Dotacions per a reposicions de l'Immobilitzat	11.633,56

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Estat d'origen i aplicació de fons	Exercici 2008	
	Aplicació	Origen
Immobilitzacions materials		5.373,33
Recursos de les operacions	40.774,61	66.497,47
Total	40.774,61	71.870,80
Variació del capital circulant	31.096,19	

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

CAPITAL CIRCULANT 2007 Actiu Circulant – Passiu Circulant = 1.138.024,91 – 603.382,32 = 534.642,59	
CAPITAL CIRCULANT 2008 Actiu circulant - Passiu circulant = 1.164.177,67 – 598.438,89 = 565.738,78	
Variació capital circulant	31.096,19

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Comparació de les dades de l'exercici amb les de l'exercici anterior

L'entitat no presenta les dades comparades amb les de l'exercici anterior la qual cosa, a més de no ajustar-se a les pràctiques comptables generalment admeses, dificulta la seva interpretació i comprensió adequada, que són objectius dels estats financers.

2.1.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat intangible

Concepte	Saldo a 31/12/07	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/08
Aplicacions informàtiques	3.331,82	-	-	3.331,82
Altres immobilitzats intangibles	-	2.056,23	-	2.056,23
Acomptes Pàgina Web	-	4.800,00	-	4.800,00
Immobilitzat intangible brut	3.331,82	6.856,23	-	10.188,05

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/07	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/08
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	-	-784,66	-	-784,66
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	-	-784,66	-	-784,66

Valor net comptable	3.331,82	6.071,57	-	9.403,39
----------------------------	-----------------	-----------------	----------	-----------------

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Concepte	Saldo a 31/12/07	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/08
Instal·lacions tècniques	4.576,20	-	-	-	4.576,20
Mobiliari	3.169,88	289,00	-	-	3.458,88
Equips per a processos d'informació	47.261,10	695,00	-	-1.353,92	46.602,18
Equips de reproducció	6.582,40	-	-	1.353,92	7.936,32
Elements de transport	40.776,00	-	-	-	40.776,00
Total immobilitzat tangible brut	102.365,58	984,00	-	-	103.349,58

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/07	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/08
Amortització Ac. Equips per a processos inf	-41.457,31	-3.383,29	-	-	-44.840,60
Amortització Ac. Equips per a reproducció	-6.121,82	-935,97	-	-	-7.057,79
Amortització Ac. Elements de transport	-9.593,00	-5.874,60	-	-	-15.467,60
Amortització Ac. Mobiliari	-755,25	-655,04	-	-	-1.410,29
Amortitz. acum. immobilitzat tangible	-57.927,38	-10.848,90	-	-	-68.776,28

Valor net comptable	44.438,20	-9.864,90	-	-	34.573,30
----------------------------	------------------	------------------	----------	----------	------------------

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Del treball d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

Béns adquirits amb anterioritat a l'exercici de 2006

Fins a l'exercici de 2006 la Fundació no activava determinats béns. Això fa que disposi d'actius per un cost d'adquisició 58.094 euros, els quals no figuren inventariats. D'acord amb les dades disponibles, el seu valor net comptable al tancament de l'exercici de 2008 seria de, aproximadament, 11.228 euros.

2.1.2. Deutors

El detall de l'epígraf de deutors, a 31 de desembre de 2008, és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/08	Saldo a 31/12/07
Clients	16.325,05	6.417,00
Deutors	2.146,15	4.226,89
Remuneracions anticipades	-	-
Administracions públiques (subvenció)	-	100.000,00
Patrocinadors, afiliats i altres deutors	7.900,37	-
Total	26.371,57	110.643,89

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'epígraf d'inversions financeres temporals, a 31 de desembre de 2008, és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/08	Saldo a 31/12/07
Participacions en FIAMM a curt termini	149.526,40	94.735,08
Interessos a curt termini de crèdits	1.219,77	-
Fiances constituïdes a curt termini	90,00	90,00
Total	150.836,17	94.825,08

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió dels comptes d'inversions financeres temporals es desprenen les següents observacions:

Fons monetaris

A 31 de desembre de 2008 la Fundació té comptabilitzats fons monetaris per un import total de 149.526 euros. La normativa que regula les activitats de la Fundació no menciona de forma expressa que l'entitat estigui autoritzada a practicar aquesta tipologia de gestions ni en regula les condicions.

2.1.4. Tresoreria

El detall dels comptes de tresoreria, a 31 de desembre de 2008, és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/08	Saldo a 31/12/07
Caixa	2 367,37	3.937,64
Caixa moneda estrangera	-	178,36
Bancs	980.616,00	927.011,91
Bancs en moneda estrangera	3.379,31	-37,31
TOTAL	986 362,68	931.090,60

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió dels comptes de tresoreria i comptes financers es desprenen les següents observacions:

Control intern de les caixes d'efectiu

S'han observat procediments insuficients de supervisió i control de les caixes d'efectiu que disposa l'entitat que podrien afectar a la seva integritat. Es recomana la implantació de noves mesures de control intern.

2.1.5. Fons propis

Els moviments dels fons propis es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Saldo a 31/12/07	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/08
Fons social	167.956,08	-	-	-	-	167.956,08
Reserves	344.442,04	-	-	45.529,27	57.927,39	332.043,92
Fons de reposició de l'immobilitzat	57.927,39	-	-	-	57.927,39	-
Resultats anys anteriors	286.514,65	-	-	45.529,27	-	332.043,92
Resultats d'exercicis anteriors	81.026,52	-9.432,03	-	-	59.196,37	12.398,12
Pèrdues i guanys	-9.432,03	9.432,03	30.819,88	-	-	30.819,88
Total	583.992,61	-	30.819,88	45.529,27	117.123,76	543.218,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.6. Provisions per a riscos i despeses

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Provisió	Saldo a 31/12/07	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/08
Provisió per a reposició de l'immobilitzat	-	71.594,49	5.097,02	-	66.497,47
Total	-	71.594,49	5.097,02	-	66.497,47

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Del treball d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

Provisió per a reposició de l'immobilitzat

La Fundació aplica els criteris comptables recollits en el "Reglamento Financiero de la OMT" que estableix que s'ha de dotar un fons de reposició per a cada element d'immobilitzat adquirit, de forma que al final de la seva vida útil s'hagi constituït una provisió suficient per a la seva reposició. Sobre la base anterior, l'entitat dota aquesta provisió per l'import equivalent a la dotació a l'amortització dels elements activats. La dotació d'aquest fons de reposició, addicional al fons d'amortització, no s'ajusta als principis i pràctiques comptables generalment acceptades.

Fins a l'exercici anterior l'esmentat fons es presentava en un concepte de reserva dins dels fons propis de l'entitat.

2.1.7. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2008:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/07
Bestretes de clients	514.333,67	578.263,81
Proveïdors	369,54	-
Creditors per prestacions de serveis	30.314,15	13.506,59
Total	545.017,36	591.770,40

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

L'apartat de Bestretes de clients es detalla de la manera següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/07
Pre-registres Certificació TedQual	-	4.765,00
Acomptes Certificació TedQual	67.852,00	48.016,00
Acomptes Certificació Sbest	-	300,00
Fons Programa de voluntaris	43.116,06	101.124,48
Fons Pla de Viabilitat	28.512,11	28.512,11
Fons en Fideïcomís - Beques Itàlia	374.853,50	395.546,22
Total	514.333,67	578.263,81

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió de creditors es desprenen les següents observacions:

Fons en fideïcomís

En exercicis anteriors l'entitat va rebre de la OMT aportacions finalistes procedent del fons en fideïcomís per a activitats educacionals a Itàlia. No s'ha obtingut de la Fundació cap conveni relatiu a la concessió d'aquests fons, i per tant, no hem pogut comprovar que s'han acomplert els termes i condicions de la seva concessió. A 31 de desembre de 2008 la Fundació té comptabilitzats fons en fideïcomís pendents d'execució per un import de 374.853 euros.

A data de la nostra revisió la Fundació destina, en base als registres comptables de l'any 2008 i tal i com consta en les previsions incloses en l'acta de la reunió del patronat de la Fundació de 7 d'abril de 2009, un total de 282.853 euros a diversos projectes, restant, per tant, 112.693 euros dels que no es coneixia encara a quina activitat es destinarien aquests fons així com tampoc si s'han de retornar per part de la Fundació.

Suport documental del fons programa voluntaris

La Fundació presenta el passiu del balanç de situació en les bestretes a deutors a 31 de desembre de 2008 un saldo de 43.116 euros en concepte de "fons programa voluntaris", compostat per la diferència entre determinades aportacions rebudes de la OMT i del Govern d'Andorra i les despeses directes i indirectes aplicades a

programes que s'han considerat relacionats amb aquest fons. No se'ns ha facilitat de la fundació cap conveni relatiu a la concessió d'aquest fons, i per tant, no hem pogut comprovar que s'han acomplert els termes i condicions de la seva concessió. A data de la nostra revisió la Fundació destina, en base als registres comptables dels anys 2008 i 2009, un total de 58.008 euros a diversos projectes, restant, per tant 43.116 euros dels que no es coneixia encara a quina activitat es destinarien aquests fons així com tampoc si s'han de retornar per part de la Fundació.

Suport documental d'un projecte i estudi de viabilitat

El conveni relatiu al desenvolupament del projecte i estudi de viabilitat de l'escola internacional d'alta gestió turística d'Andorra preveu que els imports sobrants seran reemborsats a les institucions aportants a menys que es decideixi destinar el romanent a desenvolupaments ulteriors del projecte. No consta que s'hagi adoptat cap acord en relació als saldo restant d'aquest projecte, per import de 28.512 euros pel que es desconeix la exigibilitat d'aquest import.

2.1.8. Ingressos d'explotació

Els comptes d'ingressos per prestacions de serveis presenten els següents imports a 31 de desembre de 2008:

Concepte	Exercici 2008	Exercici 2007	Variació
Import net de la xifra de negoci	239.207,23	325.066,73	-85.859,50
Vendes	239.207,23	300.825,04	-61.617,81
Sistema certificació qualitat	57.416,00	80.485,84	-23.069,84
Organització d'events	-	5.654,33	-5.654,33
Organització cursos de formació	125.782,81	128.090,46	2.307,65
Investigació i consultories	56.008,42	39.029,46	16.978,96
Publicacions	-	47.564,95	-47.564,95
Altres serveis	-	24.241,69	-24.241,69
Altres serveis professionals	-	24.241,69	-24.241,69
Altres ingressos d'explotació	200.000,00	200.000,00	-
Subvencions d'explotació	200.000,00	200.000,00	-
Total ingressos d'explotació	439.207,23	525.066,73	-85.859,50

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests apartat se'n deriva les observacions següents:

Registre de les aportacions finalistes

L'entitat ha comptabilitzat fons rebuts de caire finalista, l'import dels quals és de 181.791 euros, com a "Vendes" i "Altres serveis" quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de considerar com a "subvencions d'explotació".

Aplicació de les aportacions finalistes

Dels fons rebuts per la Fundació s'han destinat a finançar despeses indirectes de projectes la quantitat de 13.535 euros, que l'entitat no ens han pogut justificar. No disposem dels termes de concessió dels esmentats fons i, per tant, no podem opinar sobre la seva elegibilitat.

2.1.9. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Concepte	Exercici 2008	Exercici 2007	Variació
Sous, salaris i assimilats	181.228,73	196.986,59	-15.757,86
Seguretat social per compte de l'empresa	20.348,99	18.105,32	2.243,67
Altres despeses socials	702,20	3.379,69	-2.677,49
Total	202.279,92	218.471,60	16.191,68

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Contractacions de personal

La Fundació satisfà retribucions a personal que presta els seus serveis tant a les dependències de la entitat a Andorra com a les oficines de la delegació de la OMT a Madrid.

En relació a les persones que presten els seus serveis a les oficines de Madrid s'ha observat el següent:

- No es disposa d'elements que permetin garantir que els treballs d'aquestes persones es destinin a projectes o finalitats pròpies de la Fundació.
- No s'han sotmès a tributació i a cotització a la seguretat social segons el règim que és aplicable a l'estat espanyol en entendre la Fundació que els hi és aplicable les excepcions dels funcionaris dels organismes especialitzats de l'ONU. No se'ns ha acreditat que aquesta excepció es pugui fer extensiva als treballadors de la Fundació.
- S'ha observat contractacions de persones que, tot i ser retribuïdes per la Fundació, els contractes s'han subscrit amb l'OMT.
- Figura en l'organigrama de la Fundació persones que no han estat retribuïdes amb càrrec a comptes de despesa de personal de l'entitat.

En relació a persones que presten els seus serveis a la seu d'Andorra s'ha posat de manifest:

- La Fundació ha tingut prestant serveis persones contractades les quals, en el moment de la contractació i en mesos posteriors no disposaven del preceptiu permís de treball.
- Derivat de l'anterior, aquestes persones, pel període en el qual no han obtingut permís de treball, no han estat donades d'alta a la CASS, no havent, per tant, practicat la preceptiva cotització.

2.1.10 Aprovisionaments i serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Concepte	Exercici 2008	Exercici 2007	Variació
Serveis tècnics	-	64.008,90	-64.008,90
Consultors	71.073,31	37.397,57	33.675,74
Institucions col·laboradores	33.492,44	80.171,53	-46.679,09
Altres despeses	3.364,07	2.006,68	1.357,39
Treballs realitzats per altres institucions	20.692,72	-	20.692,72
Aprovisionaments	128.622,54	183.584,68	-54.962,14
Lloguers i cànon	7.260,37	8.923,72	-1.663,35
Reparacions i conservacions	8.766,89	8.184,41	582,48
Serveis de professionals independents	4.144,44	1.197,04	2.947,40
Transports	-	383,55	-383,55
Primes d'assegurances	2.077,29	2.505,82	-428,53
Serveis bancaris i similars	764,50	1.425,07	-660,57
Publicitat i reunions	3.661,95	5.111,99	-1.450,04
Subministraments	1.278,37	1.349,63	-71,26
Altres serveis	44.969,86	78.836,40	-33.866,54
Serveis exteriors	72.923,67	107.917,63	-33.993,96

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n desprèn l'observació següent:

Despeses de les oficines de la Fundació

L'entitat no té registrada en el compte de pèrdues i guanys la despesa corresponent al lloguer de les oficines donat que la paga directament el Govern d'Andorra. Es recomana la comptabilització d'aquestes despeses per tal que els estats financers recullin la totalitat de les transaccions necessàries per al funcionament de l'entitat.

2.2. Altres aspectes revisats

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat les següents observacions a fer menció:

Retiment de comptes

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, la Fundació OMT.Themis va remetre els estats financers corresponents al 2008 el 17 d'abril del 2009. Es recomana que es remetin els estats financers abans de l'1 de abril de l'any següent al del tancament de l'exercici, tal i com es regula en el Títol II de la Llei del Tribunal de Comptes.

Execució pressupostària

No ha estat presentada, en els comptes retuts, la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2008, obligatòria segons els estatuts de la Fundació.

Termini de les aportacions

Com en exercicis anteriors les aportacions anuals que, segons l'establert en el conveni, l'OMT i el Govern d'Andorra s'han de fer durant els primers 60 dies naturals de cada any, es realitzen amb retard. Es recomana fer les gestions necessàries per millorar el compliment del conveni en aquest aspecte.

Registres de facturació

Si bé se'ns ha facilitat un registre extracomptable consistent en una relació de factures emeses, aquest no es troba conciliat amb els ingressos de la Fundació. Així mateix, no existeixen expedients sobre els ingressos que obté la fundació.

Una part significativa dels projectes que comporten ingressos de la Fundació es veuen fraccionats amb varis cobraments i la seva finalització pot ser superior a un exercici econòmic. Amb l'objectiu de millorar el control del tall d'operacions i del suport documental dels projectes, recomanem que la Fundació confeccioni un registre d'expedients per cada projecte d'ingressos i elabori un registre de facturació conciliat amb els ingressos de la Fundació.

Controls de legalitat i financer

Durant l'exercici 2008 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal i com preveuen els seus estatuts.

Altres controls de la fundació OMT.Themis

La Fundació OMT.Themis ha estat objecte de control per part de l'ONU. En l'informe titulat **"EXAMEN DE LA GESTION ET DE L'ADMINISTRATION DE L'ORGANISATION MONDIALE DU TOURISME (OMT)** Document établi par **Even Fontaine Ortiz, Corps commun d'inspection, Nations Unies, Genève 2009"**, es fan les referències següents a la mateixa:

"F. Autres organes

28. Les activités de l'OMT sont également renforcées par le travail de fondations et de bureaux qui s'intéressent à certains objectifs précis de l'OMT. Ces fondations sont financées par les États membres qui sont pays hôtes. La Fondation THEMIS de l'OMT, dont le siège se trouve à Andorre, est « un instrument qui facilite l'administration et la gestion de l'exécution du programme de travail [de l'OMT] dans le domaine de l'éducation et de la formation dans le tourisme, et qui facilite les relations avec les membres de l'OMT⁵ ». La Fondation ST-EP (le tourisme durable, instrument d'élimination de la pauvreté) est la pierre angulaire du Programme ST-EP créé en 2003 par l'OMT. Bien que de nombreux pays aient contribué au Programme, la République de Corée a été chargée de la création de la Fondation et de son bureau à Séoul (Corée). Si la Fondation est un organe général, international et à but non-lucratif qui supervise le Programme ST-EP, c'est le département de l'aide au développement de l'OMT qui est responsable de l'exécution des projets ST-EP.

29. La Fondation THEMIS a fait l'objet d'un audit indépendant et le rapport a été présenté au Comité du budget et des finances⁶. Les conclusions de ce rapport concernaient notamment le remboursement des dépenses qui n'étaient pas accompagnées d'un justificatif valide, les pratiques de recrutement douteuses du personnel de la Fondation, et le statut ambigu du « bureau » de l'OMT à Andorre. Ces questions, mais aussi d'autres préoccupations concernant la relation de l'Organisation avec la Fondation Themis, feront l'objet d'une enquête menée par le CCI.

.....

31. Selon l'Inspecteur, la création de fondations et de bureaux, notamment du bureau du secrétariat à Osaka, n'obéit pas à une stratégie préétablie, et si elle permet peut-être d'améliorer les résultats de l'OMT, leur financement et leurs liens avec le Secrétariat doivent être transparents. L'Inspecteur a également constaté que l'objectif, la structure et le financement de ces fondations manquaient de clarté, dans la mesure où elles font partie intégrante de l'Organisation. Par conséquent, la création des fondations susmentionnées (THEMIS et ST-EP), du Centre mondial d'excellence des destinations et du bureau du Secrétariat à Osaka, ainsi que leurs relations avec l'OMT, devront faire partie de l'enquête évoquée plus haut, laquelle recommandera des mesures concrètes pour garantir le contrôle, la reddition de comptes, la transparence et le respect des règles et règlements financiers applicables et éviter un recoupement total ou partiel avec les activités du Secrétariat.

32. L'application de la recommandation suivante devrait renforcer l'obligation de rendre des comptes de l'Organisation.

Recommandation 2

Le Secrétariat général devrait formuler les modalités de la coopération avec les fondations et les bureaux respectifs et les présenter pour examen et approbation à l'Assemblée générale de l'OMT qui aura lieu en 2011, accompagnées des résultats de l'enquête susmentionnée du CCI y afférente.

⁵ Le département éducation, formation et gestion des connaissances de l'OMT coordonne les activités de la Fondation (<http://ekm.unwto.org/english/themis.php>)

⁶ CBF/48/2 – Questions administratives, financières et statutaires – Rapport d'audit de la Fondation Themis – novembre 2007.”

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- No s'ha rebut resposta de l'OMT a la nostra demanda de confirmació directa sobre la situació comptable del fideïcomís OMT-Govern Itàlia. (nota 1.6)

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:

- S'observa certa confusió en relació als contractes, operacions i transaccions que afecten la Fundació OMT.Themis i la pròpia OMT, provocant que no quedin ben delimitades qüestions en relació a les contractacions de persones i de béns. (nota 1.6)
- No s'ha rebut resposta de l'assessor legal de la Fundació sobre la possible existència de litigis en curs i, per tant, desconexim si poden existir contingències no reflectides en els comptes anuals de la Fundació. (nota 1.6)
- Figura al passiu del balanç, en concepte de bestretes a deutors un saldo de 43.116 euros en concepte de “fons programa voluntaris”. No se'ns ha facilitat cap conveni relatiu a la concessió d'aquest fons, i per tant, no hem pogut comprovar que s'han acomplert els termes i condicions de la seva concessió. (notes 1.6 i 2.1.7)
- No hem disposat de convenis o altra documentació que regula l'administració dels fons que gestiona la Fundació aportats d'altres ens. No hem pogut comprovar, per tant, que s'hagin acomplert els termes i condicions de la seva

concessió. Al 31 de desembre de 2008 la Fundació té comptabilitzats fons en fideïcomís pendents d'execució per un import de 374.853 euros. (notes 1.6 i 2.1.7)

- Fins a l'exercici de 2006 la Fundació no activava determinats béns. Això fa que disposi d'actius per un cost d'adquisició 58.904 euros, els quals no figuren inventariats. (nota 2.1.1)
- La Fundació aplica els criteris comptables recollits en el "Reglamento Financiero de la OMT" que estableix que s'ha de dotar un fons de reposició per a cada element d'immobilitzat adquirit, de forma que al final de la seva vida útil s'hagi constituït una provisió suficient per a la seva reposició. Sobre la base anterior, l'entitat dota aquest fons de reposició per l'import equivalent a la dotació a l'amortització dels elements activats. La dotació d'aquest fons de reposició, addicional al fons d'amortització, no s'ajusta als principis i pràctiques comptables generalment acceptades. (nota 2.1.6)
- El conveni relatiu al desenvolupament del projecte i estudi de viabilitat de l'escola internacional d'alta gestió turística d'Andorra preveu que els imports sobrants del mateix seran reembossats a les institucions aportants a menys que es decideixi destinar el romanent a desenvolupaments ulteriors del projecte. No consta que s'hagi adoptat cap acord en relació als saldo restant d'aquest projecte, per import de 28.512 euros pel que es desconeix la exigibilitat d'aquest import. (nota 2.1.7)
- L'entitat ha comptabilitzat fons rebuts de caire finalista, l'import dels quals és de 181.791 euros, com a "Vendes" i "Altres serveis" quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de considerar com a "subvencions d'explotació". (nota 2.1.8)
- Dels fons rebuts per la Fundació s'han destinat a finançar despeses indirectes de projectes la quantitat de 13.535 euros, que l'entitat no ens han pogut justificar. No disposem dels termes de concessió dels esmentats fons i, per tant, no podem opinar sobre la seva elegibilitat. (nota 2.1.8)
- La Fundació satisfà retribucions a personal que presta els seus serveis tant a les dependències de la entitat a Andorra com a les oficines de la delegació de la OMT a Madrid. D'aquestes contractacions en resulten mancances respecte a la normativa laboral i d'immigració. (nota 2.1.9)
- L'entitat no té registrada en el compte de pèrdues i guanys la despesa corresponent al lloguer de les oficines donat que la paga directament el Govern d'Andorra. Es recomana la comptabilització d'aquestes despeses per tal que els estats financers recullin la totalitat de les transaccions necessàries per al funcionament de l'entitat. (nota 2.1.10)

- No ha estat presentada la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2008, obligatòria segons els estatuts de l'entitat. (nota 2.2)
- Durant l'exercici 2008 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal i com preveuen els seus estatuts. (nota 2.2)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions de la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació OMT.Themis a 31 de desembre de 2008, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, del
COL·LEGI SANT ERMENGOL

Octubre del 2009

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Naturalesa jurídica	4
1.4. Marc jurídic	4
1.5. Organització i control intern	4
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Subvencions atorgades pel Govern	6
2.2. Balanç i compte de pèrdues i guanys	7
2.2.1. Immobilitzat	10
2.2.2. Deutors.....	11
2.2.3. Inversions financeres temporals.....	11
2.2.4. Tresoreria.....	12
2.2.5. Ajustaments per periodificació	12
2.2.6. Fons propis	13
2.2.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	14
2.2.8. Creditors.....	14
2.2.9. Ingressos per vendes, prestació de serveis i altres.....	15
2.2.10. Aprovisionaments i serveis exteriors.....	15
2.2.11. Despeses de personal	16
2.2.12. Resultats financers	16
2.2.13. Resultats extraordinaris	16
2.3. Execució pressupostària.....	17
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	18
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	18
5. CONCLUSIONS.....	19
6. AL·LEGACIONS	19
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	22

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 2.b de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les subvencions, els crèdits i els ajuts amb càrrec als pressupostos dels ens públics.

El Col·legi Sant Ermengol es perceptor de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

L'auditoria del Col·legi Sant Ermengol forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern.

La informació comptable, corresponent a l'exercici 2008, objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2009, i consta de balanç, compte de pèrdues i guanys i memòria. Dins d'aquesta informació es presenta la corresponent al Col·legi Sant Ermengol, la corresponent al seu Patronat Rector, així com les dues de forma consolidada.

Així, l'entitat porta dues comptabilitats separades, una pel Patronat Rector i una segona pel Col·legi, sent l'activitat que agrupa aquesta darrera la que és objecte de subvenció per part del Govern, tot i el que s'esmenta a l'apartat de l'immobilitzat i fons propis de l'informe.

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 la fiscalització dels comptes del Col·legi amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Col·legi Sant Ermengol en l'exercici 2008 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 com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

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 18 de setembre de 2009.

1.3. Naturalesa jurídica

L'acta fundacional estableix que el Col·legi Sant Ermengol és una institució cultural dedicada a l'ensenyament i formació de la joventut andorrana. També afegeix que tindrà personalitat jurídica pròpia, podent efectuar tota mena d'actes i contractes per la realització de la seva finalitat.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera i comptable del Col·legi Sant Ermengol en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Acta fundacional del Col·legi de l'1 de maig de 1965
- Contracte entre el Patronat Rector i el Molt Il·lustre Consell General de 16 de juny de 1976
- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993
- Reglament de règim intern, aprovat pel Patronat el 19 de juny de 2001
- Llei 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball
- Llei 1/2008 del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici 2008

1.5. 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'ha 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 expresseu una opinió sobre el sistema de control

intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

Els Òrgans de Govern de l'ens s'estructuren amb un Patronat, com a òrgan d'administració, una direcció general, com a màxima autoritat de gestió ordinària del Centre, i un Consell de direcció, com a òrgan col·legiat de participació de la comunitat educativa.

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línees d'autoritat clarament definides. El cap d'administració és el responsable de la gestió econòmica del Centre, que inclou la comptabilitat i el seguiment pressupostari.

El Centre disposa de diversos reglaments i normes interns que regeixen el seu funcionament.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions. Els estats són supervisats per la direcció.

L'entitat disposa de manuals de procediments pel registre de les diferents operacions.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Total concedit 2008	Pendent de pagament 31/12/08
Subvenció de funcionament	3.992.059,00	-
Subvencions d'inversions	-	-
Subvencions beques menjador	23.155,50	23.155,50
Subvencions beques menjador 2007	4.312,50	-
Total	3.949.527,00	23.155,50

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Govern
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos del Col·legi.

2.2. Balanç i compte de pèrdues i guanys

Balanç

ACTIU

	PATRONAT 31/12/08	COL·LEGI 31/12/08	AGREGAT 31/12/08	PATRONAT 31/12/07	COL·LEGI 31/12/07	AGREGAT 31/12/07
IMMOBILITZAT	5.249.191,61	-	5.249.191,61	5.513.441,49	-	5.513.441,49
Immobilitzat immaterial	621,01	-	621,01	365,21	-	365,21
Aplicacions informàtiques	14.354,59	-	14.354,59	13.610,29	-	13.610,29
Amortitzacions	-13.733,58	-	-13.733,58	-13.245,08	-	-13.245,08
Immobilitzat material	5.248.570,60	-	5.248.570,60	5.513.076,28	-	5.513.076,28
Terrenys i construccions	7.591.315,81	-	7.591.315,81	7.589.577,77	-	7.589.577,77
Instal·lacions tècniques i maquinària	1.017.061,24	-	1.017.061,24	995.337,71	-	995.337,71
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	1.266.872,30	-	1.266.872,30	1.245.585,69	-	1.245.585,69
Altres immobilitzat	292.231,29	-	292.231,29	278.869,20	-	278.869,20
Amortitzacions	-4.918.910,04	-	-4.918.910,04	-4.596.294,09	-	-4.596.294,09
ACTIU CIRCULANT	1.684.024,94	571.604,12	2.225.629,06	1.406.512,87	578.804,65	1.985.317,52
Deutors	4.178,90	50.161,07	54.339,97	6.998,27	24.202,14	31.200,41
Alumnes	32.547,02	12.782,36	45.329,38	31.353,05	12.989,64	44.342,69
Deutors diversos	1.631,88	14.223,21	15.855,09	5.645,22	-	5.645,22
Administracions públiques	-	23.155,50	23.155,50	-	11.212,50	11.212,50
Provisions	-30.000,00	-	-30.000,00	-30.000,00	-	-30.000,00
Inversions financeres temporals	1.565.922,85	350.507,45	1.916.430,30	1.330.775,96	440.667,52	1.771.443,48
Altres crèdits	1.565.922,85	350.507,45	1.916.430,30	1.330.775,96	440.667,52	1.771.443,48
Tresoreria	112.611,19	145.114,78	257.725,97	65.898,64	92.401,60	158.300,24
Ajustament per periodificació	1.312,00	25.820,82	27.132,82	2.840,00	21.533,39	24.373,39
TOTAL ACTIU	6.933.216,55	571.604,12	7.504.820,67	6.919.954,36	578.804,65	7.498.759,01

PASSIU

	PATRONAT 31/12/08	COL·LEGI 31/12/08	AGREGAT 31/12/08	PATRONAT 31/12/07	COL·LEGI 31/12/07	AGREGAT 31/12/07
RECURSOS PROPIS	5.930.878,53	855.934,99	6.786.813,52	6.018.828,13	755.833,94	6.774.662,07
Fons social	5.342.531,19	-	5.342.531,19	5.342.531,19	-	5.342.531,19
Resultats d'exercicis anteriors	676.296,94	429.212,24	1.105.509,18	271.077,24	367.340,54	638.417,78
Aportacions patronat	-	326.621,70	326.621,70	-	326.621,70	326.621,70
Pèrdues i guanys	-87.949,60	100.101,05	12.151,45	405.219,70	61.871,70	467.091,40
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIF. EXERCICIS	204.735,11	-	204.735,11	189.205,06	60.101,21	249.306,27
Subvencions	204.735,11	-	204.735,11	189.205,06	60.101,21	249.306,27
CREDITORS CURT TERMINI	797.602,91	-284.330,87	513.272,04	711.921,17	-237.130,50	474.790,67
Creditors comercials	65.400,43	170.385,13	235.785,56	68.197,34	153.861,54	222.058,88
Altres deutes no comercials	712.177,29	-550.266,51	161.910,78	630.357,69	-483.268,48	147.089,21
Ajustaments per periodificació	20.025,19	95.550,51	115.575,70	13.366,14	92.276,44	105.642,58
TOTAL PASSIU	6.933.216,55	571.604,12	7.504.820,67	6.919.954,36	578.804,65	7.498.759,01

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

	PATRONAT 31/12/08	COL-LEGI 31/12/08	AGREGAT 31/12/08	PATRONAT 31/12/07	COL-LEGI 31/12/07	AGREGAT 31/12/07
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	797.307,09	4.029.616,76	4.826.923,85	781.422,79	3.957.461,71	4.738.884,50
Ingressos d'explotació	797.307,09	37.557,76	834.864,85	781.422,79	52.649,71	834.072,50
Subvencions a l'explotació	-	3.992.059,00	3.992.059,00	-	3.904.812,00	3.904.812,00
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-977.087,41	-3.941.790,02	-4.918.877,43	-1.009.059,29	-3.623.323,56	-4.632.382,81
Aprovisionaments	-249.804,38	-39.586,51	-289.390,89	-261.042,12	-45.182,89	-306.225,01
Despeses de personal	-210.885,69	-3.269.490,89	-3.480.376,58	-221.564,81	-3.103.669,35	-3.325.234,16
Altres despeses d'explotació	-161.926,37	-629.438,55	-791.364,92	-138.811,06	-494.082,86	-632.893,92
Dotació per a les amortitzacions d'immobilitzat	-354.905,92	-	-354.905,92	-357.390,80	-	-357.390,80
Variació de les provisions de tràfic	434,95	-3.274,07	-2.839,12	-30.250,46	19.611,54	-10.638,92
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-179.780,32	87.826,74	-91.953,58	-227.636,46	334.138,15	106.501,69
RESULTATS FINANCERS (POSITIUS)	53.754,10	8.238,40	61.992,50	37.241,13	30.847,44	68.088,57
Ingressos financers	54.737,71	8.238,40	62.976,11	37.241,13	30.847,44	68.088,57
Despeses financeres	-983,61	-	-983,61	-	-	-
RESULTAT ORDINARI	-126.026,22	96.065,14	-29.961,08	-190.395,33	364.985,59	174.590,26
RESULTATS EXTRAORDINARIS	38.076,62	4.035,91	42.112,53	595.615,03	-303.113,89	292.501,14
Ingressos extraordinaris	58.284,63	4.415,21	62.699,84	3.521.293,20	1.626.390,99	5.147.684,19
Despeses extraordinàries	-20.208,01	-379,30	-20.587,31	-2.925.678,17	-1.929.504,88	-4.855.183,05
RESULTAT DE L'EXERCICI (ESTALVI)	-87.949,60	100.101,05	12.151,45	405.219,70	61.871,70	467.091,40

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.1. Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/07	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/08
Aplicacions informàtiques	13.610	744	-	14.355
Terrenys i béns naturals	495.159	-	-	495.159
Construccions	7.094.419	1.738	-	7.096.157
Instal·lacions tècniques	771.234	10.178	-	781.411
Maquinària	224.104	11.546	-	235.650
Utilitatge	203.546	7.584	-	211.130
Altres instal·lacions	211.215	-	-12.170	199.045
Mobiliari	830.825	25.873	-	856.698
Equips per a processos d'informació	219.748	19.285	-	239.033
Elements de transport	33.356	26.650	-33.356	26.650
Altres immobilitzat material	25.765	783	-	26.548
Immobilitzat brut	10.122.981	104.381	-45.526	10.181.835
Amortització acumulada de l'immobilitzat	-4.609.538	-354.906	31.801	-4.932.644
IMMOBILITZAT NET	5.513.441	-250.525	-13.725	5.249.192

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

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

Conciliació de la comptabilitat amb el registre auxiliar d'actius

La comptabilitat no està conciliada amb el registre auxiliar d'actius, presentant una diferència de 1.035.088 euros, dels quals 495.159 euros s'expliquen per l'absència en el registre auxiliar dels terrenys, no estant justificada la resta.

Pel que fa a l'amortització acumulada, atès que la dotació a l'amortització de l'exercici es calcula en base als elements inclosos en el registre auxiliar, no podem manifestar-nos sobre la raonabilitat de la xifra de dotació a l'amortització que s'ha comptabilitzat a l'exercici fiscalitzat.

Titularitat de l'immobilitzat material

La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat, com ara l'edifici, correspon al Govern. Es recomana l'anàlisi i adequació d'aquesta situació per tal que els immobilitzats que figuren als estats financers recullin adequadament aquest fet, ja sigui reflectint únicament aquells que l'entitat n'és titular, o, en el seu defecte i documentant adequadament l'operació, registrar-los amb contrapartida als ingressos a distribuir en diferents exercicis; compte aquest darrer, que ha de ser objecte de sanejament en la proporció que s'amortitzen els béns cedits. Qualsevol dels dos criteris anteriors han de portar a que els resultats

de l'exercici del Patronat no es vegin alterats com a conseqüència de la dotació a l'amortització dels béns que són de titularitat o que ha finançat el Govern.

Cobertura de riscos de l'immobilitzat

S'ha detectat que l'entitat no disposa d'una cobertura de riscos per l'immobilitzat. L'entitat manifesta haver rebut comunicació verbal que els immobles estan coberts per la pòlissa de Govern. Es recomana que s'obtingui la confirmació per escrit tot i analitzar les assignacions de responsabilitats, en relació a l'immoble i les instal·lacions, i que es comprovi que qui en sigui responsable disposi de la corresponent cobertura de riscos.

2.2.2. Deutors

El saldo dels comptes que es corresponen amb els deutors del balanç presenten el següent detall:

Descripció	Patronat 2008	Col·legi 2008	Consolidat 2008
Alumnes	32.547,02	12.782,36	45.329,38
Deutors diversos	1.631,88	14.223,21	15.855,09
Administracions públiques	-	23.155,50	23.155,50
Provisió per insolvències de tràfic	-30.000,00	-	-30.000,00
Total	4.178,90	50.161,07	54.339,97

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'import d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Diferència
Imposicions a curt termini	1.916.430	1.771.443	144.987
Total	1.916.430	1.771.443	144.987

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.4. Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Diferència
Caixa	412	153	259
Bancs	257.314	158.148	99.166
Total	257.726	158.301	99.425

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.5. Ajustaments per periodificació

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

Ajustament per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Diferència
Despeses anticipades	27.133	24.373	2.760
Total	27.133	24.373	2.760

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Ajustament per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Diferència
Ingressos Anticipats	13.822	6.728	7.094
Provisió vacances	101.754	98.915	2.839
Total	115.576	105.643	9.933

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.6. Fons propis

El quadre de moviments d'aquest apartat es resumeix en el següent quadre:

Concepte	Saldo a 31/12/07	Aplicació de resultats	Resultat exercici	Saldo a 31/12/08
Fons social	5.342.531	-	-	5.342.531
Romanent	2.691.945	467.091	-	3.159.037
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-2.053.528	-	-	-2.053.528
Aportacions del patronat	326.622	-	-	326.622
Resultats de l'exercici	467.091	-467.091	12.151	12.151
Total	6.774.662	-	12.151	6.786.813

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

Composició del Fons social

A 31 de desembre de 2008, el compte fons social presenta un saldo creditor de 5.342.531 euros que corresponen, segons l'entitat, al valor dels immobilitzats finançats directament per Govern i que figuren en l'actiu dels estats financers. Donat que no existeix un document de titularitat del Col·legi sobre els esmentats béns i fins i tant no es clarifiqui entre el Govern i el Col·legi la titularitat dels mateixos, caldria corregir el fons social per aquest valor, i per tant els fons propis passarien a ser de 1.432.131 euros.

Composició de les aportacions del patronat

L'entitat presenta en el seu balanç el compte 122 Aportacions del Patronat per un valor de 326.622 euros del qual no se'ns ha facilitat una justificació.

Composició dels resultats d'exercicis anteriors

Els resultats d'exercicis anteriors que presenta l'entitat, formats pels comptes de romanent i els resultats negatius d'exercicis anteriors, ascendeixen a 1.105.509 euros creditors, mentre que segons l'anàlisi dels estats financers fet pel Tribunal de Comptes, els resultats d'exercicis anteriors ascendirien a 999.658 euros, el que suposa una diferència de 105.850 euros que l'entitat no ha justificat.

2.2.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Saldo a 31/12/07	Reclassificacions	Baixes	Saldo a 31/12/08
Subvencions oficials de capital	189.205,06	60.101,21	-44.571,16	204.735,11
Subvencions de capital	60.101,21	-60.101,21	-	-
Total	249.306,27	-	-44.571,16	204.735,11

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.8. Creditors

Els deutes amb tercers a la data de tancament de l'exercici, són els següents:

Descripció	Patronat 2008	Col·legi 2008	Consolidat 2008
Proveïdors	61.319	159.973	221.293
Factures pendents de rebre	454	9.283	9.738
Fons mútua personal	76.345	-	76.345
Creditors Varis	3.627	1.128	4.755
Organismes de la seguretat social creditors	-	85.566	85.566
Compte Col·legi/Patronat	635.832	-635.832	-
Total	777.578	-379.881	397.697

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.9. Ingressos per vendes, prestació de serveis i altres

El detall dels ingressos per vendes i prestació de serveis és el següent:

Descripció	Patronat 2008	Col·legi 2008	Consolidat 2008
Arrendaments	10.682	-	10.682
Serveis fotocopiadora	11.978	-	11.978
Facturació als alumnes	27.738	14.412	42.151
Facturació APSER	2.137	11	2.148
Serveis menjador Escola Meritxell	1.822	-	1.822
Serveis menjador escolar	688.920	-	688.920
Alimentació comunitat	19.350	-	19.350
Activitats culturals estades	34.680	-	34.680
Serveis diversos	-	23.135	23.135
Total	797.307	37.558	834.865

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.10. Aprovisionaments i serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Descripció	Patronat 2008	Col·legi 2008	Consolidat 2008
Compres menjador/aliments	231.388	-	231.388
Compres material	18.416	39.587	58.002
Conservació – manteniment – reparacions	12.251	237.833	250.084
Serveis exteriors	80.736	169.728	250.464
Transports	152	1.086	1.238
Assegurances	-	3.323	3.323
Serveis bancaris	178	89	267
Relacions públiques	-	12.915	12.915
Subministraments	6.817	182.133	188.950
Despeses a facturar als alumnes	27.738	14.412	42.151
Serveis diversos	90	7.794	7.884
Taxes	280	126	407
Activitats escolars	33.684	-	33.684
Total	411.731	669.025	1.080.756

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.11. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	Patronat 2008	Col·legi 2008	Consolidat 2008
Sous i salaris	186.638	2.883.755	3.070.393
Cass	24.247	374.813	399.061
Altres despeses socials	-	10.922	10.922
Total	210.886	3.269.491	3.480.377

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.12. Resultats financers

L'estimació del resultat entre els ingressos i despeses financers presenta el següent detall:

Descripció	Patronat 2008	Col·legi 2008	Consolidat 2008
Interessos bancaris	51.713	8.238	59.951
Despeses per descompte d'efectes	-984	-	-984
Altres ingressos	3.025	-	3.025
Total	53.754	8.238	61.993

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.13. Resultats extraordinaris

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

Descripció	Patronat 2008	Col·legi 2008	Consolidat 2008
Despeses extraordinàries	-20.208	-379	-20.587
Pèrdues procedents de l'immob. mat.	-13.725	-	-13.725
Despeses extraordinàries	-6.334	-5	-6.339
Despeses d'exercicis anteriors	-149	-374	-523
Ingressos extraordinaris	58.285	4.415	62.700
Subv. de capital trasp. resultats	37.359	-	37.359
Ingressos extraordinaris	13.554	398	13.952
Ingressos d'exercicis anteriors	7.372	4.017	11.389
Total	38.077	4.036	42.113

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.3. Execució pressupostària

L'execució pressupostària de les quantitats sol·licitades al Govern és la següent:

Concepte	Pressupost (1)	Despesa real Col·legi (2)	% execució (2) / (1)
Explotació			
Despeses de personal	3.405.320	3.269.491	96, %
Consum de béns i serveis	586.739	669.025	114 %
Total explotació	3.992.059	3.938.516	99 %
Inversions	-	-	-
Total inversions	-	-	-
Total explotació + inversió	3.992.059	3.938.516	99 %

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Aquest quadre es basa en el pressupost de despeses presentat pel Col·legi al Govern, i no inclou altres ingressos obtinguts pel Col·legi així com tampoc les inversions realitzades pel Patronat i que sí queden reflectits en els estats financers presentats.

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

Excedent de subvenció de funcionament

Del quadre anterior es desprèn que el total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2008 ha estat de 3.992.059 euros i per tant superior en 53.543 euros a les despeses executades, que han estat de 3.938.516 euros.

D'acord amb allò que preveu l'article 16.1 de la Llei del pressupost per l'exercici, "un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari." No consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la Llei del pressupost.

Així mateix, es van produir excedents en els exercicis de 2006 i 2007, d'imports 278.241 i de 261.877 euros, respectivament.

Liquidació pressupostària

L'entitat no realitza un seguiment de l'execució pressupostària de les subvencions rebudes de Govern, ni formula una liquidació. Recomanem que es realitzi aquest seguiment, formulant també la liquidació corresponent, per tal de conèixer el grau d'acompliment del pressupost presentat i el seu nivell d'execució.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

L'observació i recomanació en relació amb les subvencions públiques rebudes és la següent:

- El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2008 ha estat de 3.992.059 euros i per tant superior en 53.543 euros a les despeses executades, que han estat de 3.938.516 euros. D'acord amb allò que preveu l'article 16.1 de la Llei del pressupost per l'exercici, "un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari." No consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la Llei del pressupost, situació que afecta també als excedents que es van produir en els exercicis de 2006 i 2007, d'importos 278.241 i de 261.877 euros, respectivament. (nota 2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

L'observació i recomanació formulada en exercicis anteriors que segueix pendent, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recull a continuació:

- La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat, com ara l'edifici, correspon al Govern. Tot i així els estats financers no recullen adequadament aquest fet, pel que l'entitat ha de procedir a la seva adaptació. (nota 2.2.1 i nota 2.2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pel manifestat en els paràgrafs inclosos en els apartats 3 i 4 anteriors, les subvencions del Govern atorgades al Col·legi Sant Ermengol s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

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 Col·legi Sant Ermengol el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 30 d'abril de 2010

Sr. Carles Santacreu Coma
President del Tribunal de Comptes
PRINCIPAT D'ANDORRA

Distingit Sr. President,

D'acord amb la vostra carta del 22 de març de 2010, i després d'haver llegit l'informe de l'exercici econòmic del Col·legi Sant Ermengol corresponent al 2008, presentem les següents consideracions.

En els apartats 3 i 4 d'observacions i recomanacions es tracta dels excedents dels exercicis 2006, 2007 i 2008, i de la titularitat jurídica de l'immobilitzat material.

Us adjuntem els documents que certifiquen la destinació final dels excedents de subvenció percebuda en els exercicis 2006 i 2007.

Exercici 2006

1. En la carta que ens adreçà la Sra. Francesca Junyent Montagne, aleshores directora del Ministeri d'Educació, Formació Professional, Joventut i Esport, de 24 de març de 2009, sobre la subvenció aprovada per a l'any 2009, es comunica que 270.000 € de l'excedent de la subvenció de l'any 2006 es consideren un acompte de la subvenció 2009, d'acord amb les decisions del Patronat Rector del Col·legi Sant Ermengol.

2. Adjuntem també la carta de l'anterior ministra d'Educació, Sra. Roser Bastida Areny, de data de 27 d'abril de 2009, en la qual comunica la destinació final de l'excedent de la subvenció de l'any 2006.
3. En el tercer document es cita un extracte de l'acta de la reunió del Patronat del 22 de juliol de 2008 on s'acorda la destinació dels 278.241,00 €, excedent no executat de la subvenció de Govern per a l'exercici 2006, al qual fa referència la comunicació de la Sra. Francesca Junyent i la carta de la Sra. Ministra d'Educació. Segons aquest acord, 270.000 € s'apliquen a la subvenció 2009 i 8.241,00 € queden condonats.

Exercici 2007

Respecte de l'excedent de la subvenció de l'exercici 2007 adjuntem la carta del Sr. Josep Roig Càrcel, Secretari d'Estat d'Educació, en la qual comunica la destinació de l'excedent de la subvenció de l'exercici 2007, de 261.877 €, que s'ha considerat un acompte de la subvenció per a l'any 2010.

Titularitat jurídica

Pel que fa a "la titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat" reiterem les al·legacions que hem fet en anys anteriors. S'han iniciat, no obstant, gestions amb el Govern per tal de resoldre definitivament aquesta qüestió.

Agraint que hàgim pogut manifestar el nostre punt de vista en relació a l'informe que el Tribunal de Comptes ha preparat per donar-ne trasllat al Consell General, us saluda atentament

Xavier Brines Socies
Director del Col·legi Sant Ermengol

Nota del Tribunal:

Els documents que certifiquen la destinació final dels excedents de subvenció percebuda en els exercicis 2006 i 2007 enumerats amb els números 1,2, i 3 que es citen en les al·legacions, que no s'ha reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, els apartats que es transcriu a continuació queden modificats com segueix:

2.3 EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Excedent de subvenció de funcionament

Del quadre anterior es desprèn que el total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2008 ha estat de 3.992.059 euros i per tant superior en 53.543 euros a les despeses executades, que han estat de 3.938.516 euros.

D'acord amb allò que preveu l'article 16.1 de la Llei del pressupost per l'exercici, "un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari."

3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2008 ha estat de 3.992.059 euros i per tant superior en 53.543 euros a les despeses executades, que han estat de 3.938.516 euros. D'acord amb allò que preveu l'article 16.1 de la Llei del pressupost per l'exercici, "un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari." (nota 2.3)

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, dels

**COL·LEGIS M. JANER I
SAGRADA FAMÍLIA**

Juliol del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Naturalesa jurídica.....	4
1.4. Marc jurídic	4
1.5. Organització i control intern	4
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Subvencions atorgades pel Govern	6
2.2. Balanç i compte de pèrdues i guanys	7
2.2.1. Retiment de comptes	13
2.2.2. Immobilitzat	13
2.2.3. Deutors.....	14
2.2.4. Fons propis	14
2.2.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	15
2.2.6. Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	16
2.2.7. Creditors.....	16
2.2.8. Aprovisionaments i serveis exteriors	16
2.2.9. Despeses de personal.....	17
2.3. Execució pressupostària.....	18
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	20
4. CONCLUSIONS.....	20
5. AL·LEGACIONS	20
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	23

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 2.b de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les subvencions, els crèdits i els ajuts amb càrrec als pressupostos dels ens públics.

Els col·legis M. Janer i Sagrada Família són perceptors de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

L'auditoria dels col·legis M. Janer i Sagrada Família forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 econòmicofinancera d'aquestes escoles, desenvolupada en l'exercici 2008, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern. En cap cas, aquests treballs constitueixen una fiscalització de la totalitat de l'activitat econòmicofinancera d'aquestes escoles.

Les liquidacions de comptes dels col·legis M. Janer i Sagrada Família corresponents a l'exercici 2008 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat d'execució pressupostària i memòria.

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 la fiscalització dels comptes d'aquestes escoles amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pels col·legis M. Janer i Sagrada Família en l'exercici 2008 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 com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

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 dels ens auditats va concloure el 14 de juliol de 2009.

1.3. Naturalesa jurídica

El col·legi M. Janer i el col·legi Sagrada Família són centres docents gestionats per l'ordre de l'Institut de Germanes de la Sagrada Família d'Urgell, sense que disposin de personalitat jurídica pròpia i diferenciada de la institució titular.

Es contemplen com a centres públics no estatals en la Llei qualificada d'educació de data 3 de setembre de 1993.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera i comptable dels col·legis M. Janer i Sagrada Família en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993
- Reglament de règim interior de 30 de maig de 1997 i revisat posteriorment en data 29 d'abril de 2002, per tal d'adaptar-lo a la situació del centre
- Llei de 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball
- Llei 1/2008, de 10 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2008

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

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

L'entitat acumula en una sola persona la responsabilitat d'executar i controlar totes les fases dels processos de gestió econòmica i financera de la mateixa. Així, aquesta persona té les responsabilitats d'autoritzar operacions, gestionar béns i despeses, liquidar i cobrar ingressos, gestionar la tresoreria i enregistrar les operacions comptables que deriven del conjunt de les transaccions.

Aquesta orientació organitzativa, en estar mancada d'una adequada segregació de funcions, i en absència de controls interns aliens als que pugui dur a terme la mateixa persona que executa els procediments, no pot garantir l'adequada salvaguarda i protecció d'actius i recursos ni assegurar la fiabilitat i integritat de la informació comptable.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern objecte d'aquesta fiscalització es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Col·legi Janer	Col·legi Sagrada Família	Beques menjador	Import total	Pendent de pagament al 31/12/08
Subvenció de funcionament	3.356.507,72	1.360.871,28	-	4.717.379,00	-
Subvenció d'inversió	-	-	-	-	-
Subvenció beques menjador	-	-	56.518,50	56.518,50	55.114,50
Total	3.356.507,72	1.360.871,28	56.518,50	4.773.897,50	55.114,50

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Govern
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos de les entitats.

2.2. Balanç i compte de pèrdues i guanys

Balanç col·legi M. Janer

COMPTE	TÍTOL	ACTIU			
		SALDO COMPT. 08	SALDO COMPT. 07	SALDO GRUP 08	SALDO GRUP 07
	B) IMMOBILITZAT				
	II. IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
215	Aplicacions informàtiques	8.002,70	8.002,70		
281	Amort. acum. immob. immaterial	-7.486,16	-6.969,63	516,54	1.033,07
	III. IMMOBILITZAT MATERIAL				
223	Instal·lacions tècniques i maquinària	100.608,25	100.608,25		
224	Bibliot. videoteca i equip. did.	57.415,07	57.415,07		
225	Equipament esportiu	19.312,93	19.312,93		
226	Mobiliari	219.677,23	219.677,23		
227	Equipament informàtic	48.224,00	48.224,00		
229	Altres immobilitzats	37.375,32	37.375,32		
282	Amort. acum. immob. material	-449.333,47	-421.262,59	33.279,33	61.350,21
	C) ACTIU CIRCULANT				
	II. DEUTORS				
465	Acompte remuneracions	785,62			
470	MIG, subvencions concedides		942.126,00	785,62	942.126,00
	III. INVERSIONS FINANC. TEMPORALS				
547	Interessos a c/t de crèdits		20,17		20,17
	IV. TRESORERIA				
572	Bancs i instit. de crèdit	25.739,79		25.739,79	
	V. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ				
480	Despeses anticipades	4.580,04	6.411,27	4.580,04	6.411,27
	TOTAL	64.901,32	1.010.940,72	64.901,32	1.010.940,72

COMPTE	TÍTOL	PASSIU			
		SALDO COMPT. 08	SALDO COMPT. 07	SALDO GRUP 08	SALDO GRUP 07
	A) FONS PROPIS				
	I. PATRIMONI				
101	Fons institucional	10.327,65	10.327,65	10.327,65	10.327,65
	III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS				
120	Resultat positiu exerc. anteriors	1.214.543,17	1.162.569,73		
121	Resultat negatiu exerc. anteriors	-1.279.844,45	-1.279.844,45	-65.301,28	-117.274,72
	IV. RESULTATS DE L'EXERCICI				
129	Pèrdues i guanys	-34.502,60	51.973,44	-34.502,60	51.973,44
	B) INGRES. DISTR. DIFER. EXERC.				
130	Subvencions de capital	29.694,04	56.914,16	29.694,04	56.914,16
	E) CREDITORS A CURT TERME				
	II. DEUTES ENTIT. DE CRÈDIT				
520	Deutes amb entitats de crèdit		892.342,94		
526	Interessos de deutes	4.196,99	4.868,67	4.196,99	897.211,61
	III. CREDITORS				
410	Creditors prestació serveis	41.868,25	37.531,64		
523	Proveïdors immobilitzat				
465	Remuneracions pendents de pagament				
476	CASS creditora	78.618,27	74.256,94	120.486,52	111.788,58
	TOTAL	64.901,32	1.010.940,72	64.901,32	1.010.940,72

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Balanç col·legi Sagrada Família

COMPTE	TÍTOL	ACTIU			
		SALDO COMPT. 08	SALDO COMPT. 07	SALDO GRUP 08	SALDO GRUP 07
	B) IMMOBILITZAT				
	II. IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
215	Aplicacions informàtiques	3.952,77	3.952,77		
281	Amort. acum. immob. Immaterial	-3.436,23	-2.919,70	516,24	1.033,07
	III. IMMOBILITZAT MATERIAL				
223	Instal·lacions tècniques i maquinària	62.487,85	62.487,85		
224	Bibliot. videoteca i equip. didàc.	24.937,30	24.937,30		
225	Equipament esportiu	9.435,35	9.435,35		
226	Mobiliari	104.836,55	104.836,55		
227	Equipament informàtic	8.423,68	8.423,68		
229	Altres immobilitzats	4.702,47	4.702,47		
282	Amort. acum. immob. Material	-202.907,64	-189.354,48	11.915,56	25.468,72
	C) ACTIU CIRCULANT				
	II. DEUTORS				
470	MIG, deutor subvencions concedides	10,00	194.993,00	10,00	194.993,00
	III. INVERSIONS FINANC. TEMPORALS				
547	Interessos a c/t de crèdits		334,77		334,77
	IV. TRESORERIA				
572	Bancs i instit. de crèdit	63.476,06		63.476,06	
	V. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ				
480	Despeses anticipades	4.959,10	7.615,29	4.959,10	7.615,29
	TOTAL	80.877,26	229.444,85	80.877,26	229.444,85

COMPTE	TÍTOL	PASSIU			
		SALDO COMPT. 08	SALDO COMPT. 07	SALDO GRUP 08	SALDO GRUP 07
	A) FONS PROPIS				
	III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS				
120	Resultat positiu exerc. anteriors	365.028,17	304.850,37		
121	Resultat negatiu exerc. anteriors	-403.236,76	-403.236,76	-38.208,59	-98.386,39
	IV. RESULTATS DE L'EXERCICI				
129	Pèrdues i guanys	66.424,59	60.177,80	66.424,59	60.177,80
	B) INGRES. DISTR. DIFER. EXERC.				
130	Subvencions de capital	12.432,10	26.501,79	12.432,10	26.501,79
	E) CREDITORS A CURT TERME				
	II. DEUTES ENTIT. DE CRÈDIT				
520	Deutes amb entitats de crèdit		194.770,60		
547	Interessos a c/t de deutes	2.024,19	454,12	2.024,19	195.224,72
	III. CREDITORS				
410	Creditors prestació serveis	8.350,95	17.688,80		
476	CASS creditora	29.854,02	28.238,13		
465	Remuneracions pendents de pagament				
523	Proveïdors d'immobilitzat			38.204,97	45.926,93
	TOTAL	80.877,26	229.444,85	80.877,26	229.444,85

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys col·legi M. Janer

COMPTE	TÍTOL	SALDO DEURE		SALDO HAYER	
		2008	2007	2008	2007
6020	Compres material didàctic	3.872,40	3.124,45		
	Treballs realitzats per altres				
6070	empreses	60.120,66	61.429,12		
6221	Manteniment piscina	10.806,81	3.274,58		
6223	Manteniment fotocopiadores	9.348,62	6.861,71		
6224	Manteniment extintors	1.162,04	4.713,25		
6250	Assegurances	871,50	871,50		
6230	Assessorament Qualitat	3.175,16	1.185,00		
6280	Energia elèctrica	22.489,81	18.319,73		
6281	Aigua	4.266,46	4.616,26		
6282	Combustibles	82.470,24	61.206,22		
6291	Prensa, revistes, publicacions	1.062,84	1.083,84		
6297	Comunicacions telefòniques	6.616,04	5.735,24		
6400	Sou personal docent	2.294.121,26	2.171.006,21		
6401	Sou personal auxiliar	239.788,33	303.444,80		
6402	Sou personal neteja	137.706,93	137.881,89		
6403	Substitucions	21.738,53	33.893,09		
6404	Sou Personal administratiu	65.940,39	-		
6405	Pastoral	300,00	491,34		
6406	Transport escolar	-	-		
6407	Programa FEAC	5.978,04	3.331,70		
6408	Sou personal manteniment	21.114,20	-		
6420	CASS a càrrec de l'empresa	360.727,78	342.525,16		
6440	Formació i perfeccionament	2.401,23	7.254,43		
6449	Altres despeses socials	171,35	-		
6491	Complements extra-escolars	2.074,64	2.881,90		
6492	Permisos de treball	179,90	175,50		
6631	Interessos de deutes a c/t	33.816,36	14.463,69		
6780	Despeses extraordinàries	0,17	-		
	Amort. acum. immob.				
6810	immaterial	516,53	516,53		
6820	Amort. acum. immob. material	28.070,88	30.476,03		
7510	Subvencions corrents			3.356.507,72	3.242.126,00
7630	Ingressos de crèdits a c/t			2.663,93	985,33
7720	Subvenció trasp. result. exerc.			27.220,12	29.625,28
7781	Ingressos extraordinaris			14,73	-
7791	Ingressos d'exercicis anteriors			-	-
	SALDO DEUTOR (PÈRDUA)			34.502,60	
	SALDO CREDITOR (BENEFICI)		51.973,44		
	TOTAL	3.420.909,10	3.272.736,61	3.420.909,10	3.272.736,61

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys col·legi Sagrada Família

COMPTE	TÍTOL	SALDO DEURE		SALDO HAVER	
		2008	2007	2008	2007
6020	Compres material didàctic	911,74	1.048,72		
6223	Manteniment fotocopiadores	3.257,02	3.930,14		
6230	Assessorament Qualitat	3.175,16	1.185,00		
6250	Assegurances	341,25	341,25		
6280	Energia elèctrica	18.586,81	16.454,22		
6281	Aigua	2.328,22	2.257,47		
6282	Combustibles	27.219,47	21.210,08		
6291	Prensa, revistes, publicacions	543,09	558,77		
6297	Comunicacions telefòniques	1.940,99	2.796,01		
6400	Sou personal docent	908.079,67	878.871,57		
6401	Sou personal auxiliar	48.414,15	74.021,73		
6402	Sou personal neteja	69.627,51	70.012,10		
6403	Substitucions	17.854,82	9.740,61		
6405	Sou personal administratiu	10.104,51	9.727,38		
6406	Transport escolar	9.099,42	8.145,21		
6408	Sou personal manteniment	22.808,59	-		
6420	CASS a càrrec de l'empresa	139.627,52	136.182,31		
6421	Altres CASS	355,34	225,23		
6440	Formació i perfeccionament	1.242,05	4.117,46		
6491	Complements extra-escolars	1.839,64	1.464,32		
6492	Permisos de treball	-	345,50		
6631	Interessos de deutes a c/t	7.560,08	4.908,06		
6810	Amort. immob. Immaterial	516,53	516,53		
6820	Amort. immob. Material	13.553,16	16.442,56		
7510	Subvencions corrents			1.360.871,28	1.306.350,00
7631	Ingressos de crèdits a c/t			470,36	1.370,94
7720	Subvenció trasp. result. exerc.			14.069,69	16.959,09
7790	Ingressos d'exercicis anteriors				
7791	Ingressos extraordinaris				
	SALDO DEUTOR (PÈRDUA)	66.424,59	60.177,80		
	SALDO CREDITOR (BENEFICI)				
	TOTAL	1.375.411,33	1.324.680,03	1.375.411,33	1.324.680,03

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Presentació dels estats financers

L'entitat presenta un compte de pèrdues i guanys la forma del qual difereix de la generalment acceptada en no agrupar els ingressos i les despeses segons la seva naturalesa.

2.2.1. Retiment de comptes

No consta en la documentació examinada que els comptes anuals que s'han rebut hagin estat formulats o aprovats per òrgan o càrrec representant de l'ordre que gestiona els centres.

Així no consta en el llibre d'actes dels òrgans de direcció qüestions relatives a assumptes d'ordre econòmic i financer, així com d'aprovació de tràmits relacionats amb aquests assumptes.

2.2.2. Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Col·legi M. Janer				Col·legi Sagrada Família			
	Saldo al 31/12/07	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/07	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/08
Cost adquisició								
Aplicacions informàtiques	8.002,70	-	-	8.002,70	3.952,77	-	-	3.952,77
Immobilitzat immaterial brut	8.002,70	-	-	8.002,70	3.952,77	-	-	3.952,77
Amortització acumulada	Saldo al 31/12/07	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/07	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/08
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-6.969,63	-516,53	-	-7.486,16	-2.919,70	-516,53	-	-3.436,23
Amortització acumulada immob. immaterial	-6.969,63	-516,53	-	-7.486,16	-2.919,70	-516,53	-	-3.436,23
Total immobilitzat immaterial net	1.033,07	-516,53	-	516,14	1.033,07	-516,53	-	516,54
Cost d'adquisició	Saldo al 31/12/07	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/07	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/08
Instal·lacions tècniques i maquinària	100.608,25	-	-	100.608,25	62.487,85	-	-	62.487,85
Biblioteca, videoteca i equip didàctic	57.415,07	-	-	57.415,07	24.937,30	-	-	24.937,30
Equipament esportiu	19.312,93	-	-	19.312,93	9.435,35	-	-	9.435,35
Mobiliari	219.677,23	-	-	219.677,23	104.836,55	-	-	104.836,55
Equipament informàtic	48.224,00	-	-	48.224,00	8.423,68	-	-	8.423,68
Altres immobilitzat material	37.375,32	-	-	37.375,32	4.702,47	-	-	4.702,47
Immobilitzat material brut	482.612,80	-	-	482.612,80	214.823,20	-	-	214.823,20
Amortització acumulada	Saldo al 31/12/07	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/07	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/08
Amortització acumulada immobilitzat material	-421.262,59	-28.070,88	-	-449.333,47	-189.354,48	-13.553,16	-	-202.907,64
Total amortitz. acumulada immob. Material	-421.262,59	-28.070,88	-	-449.333,47	-189.354,48	-13.553,16	-	-202.907,64
Total immobilitzat material net	61.350,21	-28.070,58	-	33.279,33	25.468,72	-13.553,16	-	11.915,56

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.3. Deutors

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

Col·legi M. Janer	Import
Acompte de remuneracions pendents	785,62
MIGA, subvencions concedides	-
Total Col·legi Janer	785,62

Col·legi Sagrada Família	Import
MIGA, subvencions concedides	10,00
Total Col·legi Sagrada Família	10,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Del creuament dels imports que figuren en els saldos comptables dels col·legis i els que es reflecteixen en els comunicats pel Govern, en deriva el quadre següent:

Concepte	Saldo compte 470 31/12/08
Col·legi M. Janer	-
Col·legi Sagrada Família	10,00
Deute pendent de cobrament subvencions concedides	-
	Pendent de pagament segons Govern
Import pendent subvencions de funcionament	-
Import pendent subvencions beques menjador	55.114,50
Import pendent de pagament segons Govern	55.114,50
Diferència	- 55.114,50

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Les subvencions corresponents a les beques de menjador, que durant el 2008 han estat de 56.518 euros, i que al tancament de l'exercici estan pendents de cobrament per un import de 55.114 euros, figuren en els registres comptables de l'ordre de l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família i de l'Institut Sagrada Família d'Escaldes juntament amb les despeses que s'han suportat en l'aplicació de la referida ajuda.

2.2.4. Fons propis

Els moviments dels fons propis es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Col·legi M. Janer				Col·legi Sagrada Família			
	Saldo al 31/12/07	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2008	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/07	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2008	Saldo al 31/12/08
Fons institucional	10.327,65	-	-	10.327,65			-	-
Resultats positius d'exercicis anteriors	1.162.569,73	51.973,44	-	1.214.543,17	304.850,37	60.177,80	-	365.028,17
Resultats negatius exercicis anteriors	-1.279.844,45	-	-	-1.279.844,45	-403.236,76		-	-403.236,76
Resultat de l'exercici (beneficis)	51.973,44	-51.973,44	-34.502,60	-34.502,60	60.177,80	-60.177,80	66.424,59	66.424,59
Total	-54.973,63	-	-34.502,60	-89.476,23	-38.208,59	-	66.424,59	28.216,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

A 31 de desembre de 2008, el col·legi M. Janer presenta un fons de maniobra negatiu de 93.578 euros i uns fons propis negatius per 89.476 euros.

2.2.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

El resum dels moviments de l'exercici és el següent:

Concepte	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Saldo al 31 de desembre de 2007	56.914,16	26.501,79
Altes	-	-
Traspàs a resultats	27.220,12	14.069,69
Saldo al 31 de desembre de 2008	29.694,04	12.432,10

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

En ambdós col·legis la posada en funcionament de les inversions comporta la comptabilització al passiu del balanç, en els comptes *d'Ingressos a distribuir en diferents exercicis*, de la subvenció per a inversions concedida pel Govern. Així mateix, les subvencions comptabilitzades com a ingressos a distribuir en diferents exercicis són dutes a resultat en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen.

2.2.6. Deutes amb entitats de crèdit a curt termini

El detall dels saldos que componen aquesta rúbrica és el següent:

	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Deutes amb entitats de crèdit	4.196,99	2.024,19
Deute amb entitats de crèdit	-	-
Interessos de deutes	4.196,99	2.024,19
Total	4.196,99	2.024,19

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.7. Creditors

Segons el següent detall:

	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Creditors	120.486,52	38.204,97
Creditors prestació de serveis	41.868,25	8.350,95
CASS creditora	78.618,27	29.854,02
Total	120.486,52	38.204,97

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.8. Aprovisionaments i serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/07	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/07
Compres material didàctic	3.872,40	3.124,45	911,74	1.048,72
Treballs realitzats per altres empreses	60.120,66	61.429,12	-	-
Aprovisionaments	63.993,06	64.553,57	911,74	1.048,72
Manteniment piscina	10.806,81	3.274,58	-	-
Manteniment fotocopiadores	9.348,62	6.861,71	3.257,02	3.930,14
Manteniment extintors	1.162,04	4.713,25	-	-
Assessorament qualitat	3.175,16	1.185,00	3.175,16	1.185,00
Primes d'assegurances	871,50	871,50	341,25	341,25
Energia elèctrica	22.489,81	18.319,73	18.586,81	16.454,22
Aigua	4.266,46	4.616,26	2.328,22	2.069,00
Combustibles	82.470,24	61.206,22	27.219,47	21.210,08
Premsa, revistes, publicacions	1.062,84	1.083,84	543,09	558,77
Comunicacions telefòniques	6.616,04	5.735,24	1.940,99	2.796,01
Serveis exteriors	142.269,52	107.867,33	57.392,01	48.544,47

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família.
(Imports en euros)

Prima d'assegurances

No figuren enregistrades en els comptes dels centres revisats, les despeses en concepte d'assegurança corresponents a la cobertura de l'immobilitzat. Aquestes assegurances estan incloses dintre dels comptes de L'Institut de les Germanes de la Sagrada Família.

Aquestes despeses haurien de figurar comptabilitzades en els comptes de cadascun dels col·legis per la part que li correspongui.

Despeses de manteniment

Els comptes del col·legi Sagrada Família no inclouen les despeses de manteniment de l'edifici les quals les paga directament el Govern, titular de l'immoble.

2.2.9. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

	Col·legi M.	Janer	Col. Sagrada Família	
Concepte	Saldo a 31/12/08	Saldo a 31/12/07	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/07
Sou personal docent	2.294.121,26	2.171.006,21	908.079,67	878.871,57
Sou personal auxiliar	239.788,33	303.444,80	48.414,15	74.021,73
Sou personal neteja	137.706,93	137.881,89	69.627,51	70.012,10
Substitucions	21.738,53	33.893,09	17.854,82	9.740,61
Pastoral	300,00	491,34	-	-
Sou personal administratiu	65.940,39	-	10.104,51	9.727,38
Transport escolar	-	-	9.099,42	8.145,21
Sou personal manteniment	21.114,20	-	22.808,59	-
Programa FEAC	5.978,04	3.331,70	-	-
Sous i salaris	2.786.687,68	2.650.049,03	1.085.988,67	1.050.518,60
CASS a càrrec de l'empresa	360.727,78	342.525,16	139.627,52	136.182,31
Altres CASS	-	-	355,34	225,23
CASS	360.727,78	342.525,16	139.982,86	136.407,54
Formació i perfeccionament del personal	2.401,23	7.254,43	1.242,05	4.117,46
Altres despeses socials	171,35	-	-	-
Dietes	-	-	-	-
Complements extra-escolars	2.074,64	2.881,90	1.839,64	1.464,32
Permisos de treball	179,90	175,50	-	345,50
Altres despeses de personal	4.827,12	10.311,83	3.081,69	5.927,28
Total	3.152.242,58	3.002.886,02	1.229.053,22	1.192.853,42

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.3. Execució pressupostària

La comparació entre el pressupost dels col·legis i l'execució del mateix és la següent:

	Col·legi M. Janer			Col·legi Sagrada Família		
	PRESSUPOST	DESPESA REAL	% EXECUCIÓ	PRESSUPOST	DESPESA REAL	% EXECUCIÓ
PERSONAL						
Personal docent	2.296.659,57	2.294.121,26	99,89%	956.851,56	908.079,67	94,90%
Cot.empr.13%	298.565,74	298.235,76	99,89%	124.390,70	118.050,36	94,90%
Total personal docent	2.595.225,31	2.592.357,02	99,89%	1.081.242,26	1.026.130,03	94,90%
Personal administratiu-auxiliar	327.678,91	326.842,92	99,74%	96.023,94	81.327,25	84,69%
Cot.empr.13%	42.598,26	42.489,58	99,74%	12.483,11	10.572,54	84,69%
Total personal admin-auxiliar	370.277,17	369.332,50	99,74%	108.507,05	91.899,79	84,69%
Personal neteja	147.400,16	137.706,93	93,42%	72.701,64	69.627,51	95,77%
Cot.empr.13%	19.162,02	17.901,90	93,42%	9.451,21	9.051,58	95,77%
Total personal neteja	166.562,18	155.608,83	93,42%	82.152,85	78.679,09	95,77%
Personal transport	-	-	-	9.202,55	9.099,42	98,88%
Cot.empr.13%	-	-	-	1.196,33	1.182,92	98,88%
Total personal transport	-	-	-	10.398,88	10.282,34	98,88%
Programa FEAC	4.100,00	5.978,04	145,81%	-	-	-
Substitucions	25.000,00	21.738,53	86,95%	8.510,00	18.624,93	218,86%
Altres CASS	-	2.271,89	-	-	355,34	-
Complements extraescolars	5.811,67	2.074,64	35,70%	2.338,96	1.839,64	78,65%
Formació i perfeccionament	6.000,00	2.401,23	40,02%	4.500,00	1.242,05	27,60%
Permisos de treball	-	179,90	-	-	-	-
Altres despeses socials	-	-	-	-	-	-
TOTAL PERSONAL	3.172.976,33	3.151.942,58	99,34%	1.297.650,01	1.229.053,21	94,71%
FUNCIONAMENT						
Llum, aigua, telèfon i combustibles	88.381,20	115.842,55	131,07%	52.819,30	50.075,49	94,81%
Material oficina, mant. fotocop.	10.591,25	9.348,62	88,27%	5.700,50	3.257,02	57,14%
Material fungible aules	3.115,60	3.872,40	124,29%	1.500,40	911,74	60,77%
Manteniment equips informàtics	650,25	-	-	-	-	-
Piscina, productes i manteniment	2.636,60	10.806,81	409,88%	-	-	-
Primes d'assegurances (RC)	880,50	871,50	98,98%	350,25	341,25	97,43%
Subscripcions revistes	1.250,60	1.062,84	84,99%	750,81	543,09	72,33%
Col·laboradors pastoral-formació	1.100,00	300,00	27,27%	-	-	-
Manteniment seguretat	2.500,00	1.162,04	46,48%	-	-	-
Treballs realitzats per altres empreses (transport escolar)	69.925,40	60.120,66	85,98%	-	-	-
Assessorament qualitat (treb.re.altres empreses)	-	3.175,16	-	-	3.175,16	-
TOTAL FUNCIONAMENT	181.031,40	206.562,58	114,10%	61.121,26	58.303,75	95,39%
DESPESES FINANCERES	2.500,00	31.137,87	1245,51%	2.100,00	7.089,72	337,61%
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	3.356.507,73	3.389.643,03	100,99%	1.360.871,27	1.294.446,68	95,12%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

Excedent de subvenció de funcionament

El total de la subvenció d'exploració atorgada en l'exercici 2008, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.717.379 euros i, per tant, superior en 33.289 euros a les despeses executades que han estat de 4.684.090 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit aquest import de 33.289 euros.

Igualment, resta pendent d'aplicació els excedents de la subvenció d'exploració atorgada, segons el següent detall:

Exercici	Import
Exercici 2006	127.555
Exercici 2007	113.706
Total	241.261

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

D'acord amb allò que preveu la llei del pressupost per l'exercici, "les entitats beneficiàries de transferències nominatives, un cop aprovada llur liquidació de comptes i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari".

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

L'observació en relació amb les subvencions públiques rebudes és la següent:

El total de la subvenció d'exploració atorgada en l'exercici 2008, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.717.379 euros i, per tant, superior en 33.289 euros a les despeses executades que han estat de 4.684.090 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit aquest import de 33.289 euros.

D'acord amb allò que preveu la llei del pressupost per l'exercici, "les entitats beneficiàries de transferències nominatives, un cop aprovada llur liquidació de comptes i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari".

En relació als excedents de subvenció percebudes a l'exercici 2007, per l'import de 113.706 euros i a l'exercici 2006, per l'import de 127.555 euros no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la llei del pressupost. (nota 2.3)

4. CONCLUSIONS

Subjecte al destí que s'hagi previst per l'excés de subvenció detallat anteriorment, de les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions del Govern atorgades als centres col·legi M. Janer i col·legi Sagrada Família s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

5. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre als col·legis M. Janer i Sagrada Família el present informe per tal que poguessin presentar les al·legacions que consideressin oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Santa Coloma, 21 d'abril de 2010

TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant Salvador, 10, 3r, despatx 2
AD500 – ANDORRA LA VELLA

Distingits Senyors,

D'acord amb el que preveu la Llei del Tribunal de Comptes, els hi fem arribar les nostres al·legacions.

Atentament,

Àngel GARATACHEA CAIROL
Administrador

TRIBUNAL DE COMPTES

Santa Coloma, 22 d'abril de 2.010

Al·legacions

1. Sobre l'organització i control intern

L'estructura organitzativa i de control intern no s'acumula en una sola persona com indica l'informe i evidentment que es pot garantir l'adequada salvaguarda i protecció d'actius i recursos i assegurar la fiabilitat i integritat de la informació comptable.

El pressupost s'elabora d'acord amb les necessitats del centre i de les peticions de tot el personal, aquest s'aprova previament per l'equip directiu i posteriorment per govern. L'execució la fa l'administrador, el seguiment i control del mateix el fa el titular, administrador i equip directiu.

L'autorització de les operacions es fan d'acord amb el pressupost i sempre d'acord entre el titular i l'administrador. Quan es tracta de compres de béns d'inversió es demana més d'un pressupost, en les altres compres són autoritzades conjuntament, prèvia petició de la persona interessada. Un cop rebuda la mercaderia es verificada per la persona responsable de l'àrea junt amb l'albara, la factura és revisada i puntejada per la persona responsable i per l'administrador.

Totes les operacions de pagament es fan amb l'autorització conjunta del titular i administrador, sempre són per mitjà de l'entitat bancària (pagaments electrònics, xecs...), la signatura del compte és mancomunada i els documents de pagament són signats per les dues persones. Es concil·lia el saldo bancari amb les operacions realitzades. Els cobraments són també per mitjà de les entitats bancàries.

Els comptes anuals són aprovats pel titular i l'administrador.

Existeix les descripcions dels processos de gestió econòmica i financera i el de gestió de recursos, s'avaluen els proveïdors i es controlen els manteniments. Existeix un protocol per l'immobilització d'actius, així com un inventari actualitzat dels actius. La comptabilitat es redacta d'acord amb les lleis comptables i principis comptables vigents.

Per tant al nostre entendre l'estructura organitzativa permet el control intern per més d'una persona i garanteix l'adequada salvaguarda i protecció d'actius i recursos i assegurar la fiabilitat i integritat de la informació comptable.

2.2.1 Retiment de comptes

Els comptes anuals són aprovats pel titular i l'administrador, d'acord amb carta remesa a l'Intervenció de comptes del MI Govern.

2.3. Execució pressupostària

Els excedents de la subvenció de funcionament dels darrers exercicis **s'han destinat a compensar els dèficits dels exercicis anteriors**, aquest són explicats detalladament en la memòria de cada exercici.

3. Observacions i recomanacions

Els excedents de la subvenció de funcionament dels darrers exercicis **s'han destinat a compensar els dèficits dels exercicis anteriors**, aquest són explicats detalladament en la memòria de cada exercici.

Titular Col·legi Janer

Titular Col·legi Sagrada Família

Administrador

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'apartat que es transcriu a continuació queda modificat com segueix:

...

1.5 Organització i control intern

L'entitat acumula en una sola persona les activitats administratives relatives a l'execució i control de totes les fases dels processos de gestió econòmica i financera de la mateixa. Així, aquesta persona té responsabilitats en el registre de les operacions economicopatrimonials, la gestió de béns i despeses, liquidar i cobrar ingressos, gestionar la tresoreria i enregistrar les operacions comptables que deriven del conjunt de les transaccions.

Aquesta orientació organitzativa, en estar mancada d'una adequada segregació de funcions, i en absència de controls interns aliens als que pugui dur a terme la mateixa persona que executa els procediments, no pot garantir l'adequada salvaguarda i protecció d'actius i recursos ni assegurar la fiabilitat i integritat de la informació comptable.

Pel que fa a la resta de l'informe, atès que no s'han presentat altres al·legacions, no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, de
**L'ESCOLA ESPECIALITZADA
NOSTRA SENYORA DE MERITXELL**

Octubre del 2009

ÍNDIX

1.	INTRODUCCIÓ.....	3
1.1.	Objecte i abast.....	3
1.2.	Metodologia	3
1.3.	Naturalesa jurídica.....	4
1.4.	Marc jurídic	4
1.5.	Organització i Control Intern	4
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.	Subvencions atorgades pel Govern i la CASS	6
2.2.	Balanç i compte de pèrdues i guanys	7
2.2.1	Immobilitzat	10
2.2.2	Existències	11
2.2.3	Deutors.....	12
2.2.4	Inversions financeres temporals.....	13
2.2.5	Tresoreria.....	14
2.2.6	Fons propis	14
2.2.7	Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	14
2.2.8	Creditors a llarg termini	15
2.2.9	Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	15
2.2.10	Provisions per a riscos i despeses	15
2.2.11	Creditors.....	15
2.2.12	Ingressos per vendes i prestació de serveis	16
2.2.13	Aprovisionaments i serveis exteriors	16
2.2.14	Despeses de personal.....	17
2.3.	Altres aspectes a destacar	17
3.	OBSERVACIONS	18
4.	CONCLUSIONS.....	18
5.	AL·LEGACIONS	18
6.	OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	20

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 2.b de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les subvencions, els crèdits i els ajuts amb càrrec als pressupostos dels ens públics.

L'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell (Escola Meritxell) és perceptora de subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social per despeses de funcionament i inversions.

L'auditoria de l'Escola Meritxell forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

La liquidació de comptes de l'Escola Meritxell corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys i memòria.

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 la fiscalització dels comptes de l'Escola Meritxell amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques. Aquestes subvencions i ajudes es materialitzen dins el marc del conveni de data 2 de maig del 2002, entre l'Escola i el Govern, segons el qual aquest darrer col·labora econòmicament en cada programa, servei o tractament que rebin els beneficiaris dins dels programes: Impuls, Edes, Progrés, Trànsit, Agentas, Xeridell i Residència Albó.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Escola Meritxell en l'exercici 2008 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 com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure l'1 de setembre de 2009.

1.3. Naturalesa jurídica

L'Escola Meritxell, segons diuen els seus estatuts, es va constituir com associació per un període indefinit i *“tindrà personalitat jurídica pròpia, essent per consegüent plenament capaç per a ser objecte de drets i deures i tenint plena capacitat legal per a posseir tota mena de béns i disposar d'ells a la seva absoluta conveniència”*.

En data 20 de febrer de 2007 l'Escola va ser inscrita en el Registre d'Associacions amb el número 6/2007 segons resolució núm. 57080/2007 del Govern d'Andorra.

1.4. Marc jurídic

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

- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993
- Llei d'ordenament del sistema educatiu andorrà, de 9-6-94
- Estatuts de l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell, de 16 d'abril de 1997
- Llei qualificada d'associacions, de 29-12-2000
- Llei 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball
- Llei 1/2008, de 10 de gener, del pressupost per a l'exercici 2008

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

observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de la entitat s'estructura com segueix:

La Junta rectora és l'òrgan col·legiat de govern i de gestió de l'associació. Entre els seus càrrecs hi figuren un president, un vicepresident, un secretari i un tresorer.

Sota la supervisió del tresorer, l'associació disposa d'un departament administratiu financer encapçalat per un gerent financer que, recolzat per una plantilla de dos administratius, s'encarrega d'executar els mandats de la Junta rectora en la gestió del pressupost aprovat per l'assemblea.

L'Escola no disposa de reglaments i normes interns que regeixen el seu funcionament.

Utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions. Disposa d'un manual de procediments per les compres.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS

Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Import concedit 2008	Pendent de cobrament 2008
Ministeri d'Educació i Cultura	1.676.709,31	455.815,66
Quotes Ministeri d'Educació	1.640.656,85	436.212,43
Transport escolar	32.048,46	15.599,23
Beques Menjador	4.004,00	4.004,00
Ministeri de Salut i Benestar	747.022,42	81.375,29
Total	2.423.731,73	537.190,95

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

De la comparació dels imports comptabilitzats amb els que es desprenen de la resposta del Govern a la confirmació d'aquests saldos, i després de les conciliacions efectuades, s'observa una diferència de 4.252 euros superior al que reconeix el Govern en la resposta a la circularització, sense que s'hagi pogut conciliar la referida diferència. No obstant el pendent de cobrament a 31 de desembre de 2008 es troba conciliat, com es detalla a la nota 2.2.3 de l'informe.

Subvencions atorgades per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social

Els imports que figuren comptabilitzats per aquest concepte són els següents:

Descripció	Import concedit 2008	Pendent de cobrament 2008
Caixa Andorrana de la Seguretat Social (CASS)	1.287.136,35	111.865,59
Total	1.287.136,35	111.865,59

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

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de l'aplicació de les subvencions, així com la seva comptabilització en els comptes anuals i annexos de l'Escola Meritxell.

2.2. Balanç i compte de pèrdues i guanys

Balanç

ACTIU	2008	2007
IMMOBILITZAT IMMATERIAL	4.644,75	1.858,53
Aplicacions Informàtiques	10.352,77	6.515,77
Amort. Acum. Immobilitzat Immaterial	-5.708,02	-4.657,24
IMMOBILITZAT MATERIAL	2.320.405,66	2.347.789,79
Donació terreny	1,00	1,00
Edificis i instal·lacions	3.947.538,84	3.911.550,15
Mobiliari	130.518,23	121.794,78
Equips informàtics	74.775,41	66.522,33
Maquinària	137.333,03	134.889,28
Utilitatge	6.030,10	6.030,10
Altres Instal·lacions	21.276,78	21.276,78
Elements de transport	84.971,58	84.971,58
Altres Immobilitzats Materials	66.212,20	26.382,02
Amort. Acum. Immobilitzat Material	-2.148.251,51	-2.025.628,23
IMMOBILITZACIONS FINANCERES	1.297,00	1.297,00
Dipòsits i Fiances Constituïts a Llarg Termini	1.297,00	1.297,00
REALITZABLE	768.524,48	899.603,69
Existències	16.455,11	42.722,75
Clients	84.883,45	103.829,50
Deutors	52.797,84	70.028,93
Provisió per a Operacions de Tràfic Deutors	-16.524,40	-18.198,93
Administració Pública	649.056,54	719.365,50
Provisió per Operacions de Tràfic Admin. Públiques	-18.144,06	-18.144,06
DISPONIBLE	69.666,64	60.043,93
Dipòsit d'Or "Crèdit Andorrà"	19.706,05	9.049,48
Caixa	3.930,58	1.610,55
Bancs	46.030,01	49.383,90
DESPESES ANTICIPADES	2.548,08	2.367,96
TOTAL ACTIU	3.167.086,61	3.312.960,90

PASSIU	2008	2007
RECURSOS PROPIS	1.722.543,43	1.757.708,94
Resultats Pendants d'Aplicació	-591.071,81	-326.197,51
Resultats Període	-15.504,50	-199.234,52
Donatius	19.706,05	9.049,48
Subvencions de Capital	2.187.292,23	2.247.626,19
Ingressos Diferits per Donacions	122.121,46	26.465,30
EXIGIBLE A L/T	233.868,62	143.345,92
Préstec Crèdit Andorrà	233.868,62	143.345,92
EXIGIBLE A C/T	1.208.126,56	1.408.850,54
Bancs	501.766,08	709.447,37
Xecs pendants de càrrec	567,54	567,54
Préstec Crèdit Andorrà	91.246,86	55.024,42
Deute c/t Crèdits Disposats	350.000,00	380.000,00
Deute c/t amb Organismes Oficials (APD)	-	30.001,00
Interessos c/t amb Entitats de Crèdit	9.353,75	6.942,22
Creditors	110.601,63	55.524,95
INAF Creditor 5% CASS Article 18	1.151,27	3.531,99
Alumnes residència	17.128,23	22.483,09
Pagaments diferits	90.791,22	91.224,22
Remuneracions Pendants de Pagament	35.519,98	54.103,74
INGRESSOS ANTICIPATS	2.548,00	3.055,50
TOTAL PASSIU	3.167.086,61	3.312.960,90

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2008	2007
INGRESSOS	4.514.485,82	4.127.105,36
Ingressos Ministeri Salut, Benestar Social i Família	747.022,42	672.157,94
Ingressos Ministeri Educació i Formació Professional	1.676.709,31	1.535.787,09
Ingressos CASS	1.287.136,35	1.200.741,73
Ing. Dept. D'Educació de la Generalitat	7.101,00	-
Ingressos 10% CASS Pares	54.007,62	54.196,44
Ingressos Menjador Quotes	52.103,23	47.698,41
Ingressos Pares Quotes	116.350,59	115.306,82
Quotes socis	20.801,83	20.917,17
Transport	32.048,46	21.148,36
Vendes Mercaderia	101.319,67	96.319,79
Prestació de serveis	319.417,12	286.643,55
Ingressos Donacions Trasp. Rtats. Exercici	92.538,70	74.035,45
Altres ingressos	4.768,93	2.152,61
Excés provisió insolvències de tràfic	3.160,59	-
DESPESES	4.498.032,93	4.313.247,98
Aprovisionaments	167.071,82	168.536,69
Arrendaments	7.194,01	6.480,83
Serveis Exteriors	269.237,76	244.137,39
Comunicació i Altres serveis	55.505,52	49.688,12
Tributs	5.943,27	5.462,65
Impostos indirectes suportats	16.331,20	15.276,72
Despeses de Personal	3.432.950,22	3.269.477,23
Previsió salaris litigis	-	41.838,03
Despeses Personal Usuaris	404.270,84	390.062,14
Salaris Baixa	35.665,07	29.779,61
Altres Despeses Socials	4.588,51	5.085,21
Altres Despeses	485,97	1.275,16
Pèrdues de Crèdits Incobrables	6.250,04	12.112,75
Dotació Amortització Immob per Donacions	92.538,70	74.035,45
RESULTATS D'EXPLOTACIÓ	16.452,89	-186.142,62
RESULTATS FINANCERS	-54.678,10	-39.139,53
Despeses Financeres	-54.691,88	-39.149,52
Ingressos Financers	13,78	9,99
RESULTATS EXTRAORDINARIS	33.243,70	51.367,09
Despeses Extraordinàries	-1.206,80	-
Ingressos per Donatius	32.890,49	51.367,09
Ingressos Extraordinaris	1.560,01	-
RESULTAT ACTIVITAT ORDINÀRIA	-5.748,05	-173.915,06
Resultats Exercicis Anteriors	9.533,80	-4.190,10
Dotació Amortització Immobilitzat Immaterial	-570,81	-1.093,56
Dotació Amortització Immobilitzat Material	-18.213,44	-26.795,68
Pèrdues Procedents Immobilitzat Material	-990,36	-200,00
Diferències de canvi	1.203,88	-716,92
Dotació Provisió Insolvències de Tràfic Clients – Deutors	-1.486,06	7.676,80
Dotació Provisió per Insolvències de Tràfic Admin. Públiques	-	-
RESULTATS DEL PERÍODE DESPRÉS AMORTITZACIONS	-15.504,50	-199.234,52

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.1 Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat immaterial en l'exercici 2008 han estat els següents:

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2008
Aplicacions informàtiques	6.515,77	3.837,00	-	-	10.352,77
Immobilitzat immaterial brut	6.515,77	3.837,00	-	-	10.352,77
Amort. acum. immob. immaterial	-4.657,24	-1.050,78	-	-	-5.708,02
Total immobilitzat immaterial net	1.858,53	2.786,22	-	-	4.644,75

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

Els moviments de l'immobilitzat material en l'exercici 2008 han estat els següents:

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2008
Donació terreny	1,00	-	-	-	1,00
Construccions	3.911.550,15	35.988,69	-	-	3.947.538,84
Maquinària	134.889,28	4.333,30	-	-1.889,55	137.333,03
Utilitatge	6.030,10	-	-	-	6.030,10
Altres Instal·lacions	21.276,78	-	-	-	21.276,78
Mobiliari	121.794,78	23.299,29	-1.485,58	-13.090,26	130.518,23
Equips per a processos d'informació	66.522,33	9.003,08	-	-750,00	74.775,41
Elements de transport	84.971,58	-	-	-	84.971,58
Altres Immobilitzat	26.382,02	40.135,95	-	-305,77	66.212,20
Immobilitzat material brut	4.373.418,02	112.760,31	-1.485,58	-16.035,58	4.468.657,17
Amort. Acum. Immob. Material	-2.025.628,23	-124.880,03	568,50	1.688,25	-2.148.251,51
Total immobilitzat net	2.347.789,79	-12.119,72	-917,08	-14.347,33	2.320.405,66

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

La composició de l'immobilitzat financer a 31 de desembre de 2008 és la següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Dipòsits constituïts a llarg termini	1.297,00	-	-	-	1.297,00
Total immobilitzacions financeres	1.297,00	-	-	-	1.297,00

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

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

Valoració de les altes de l'immobilitzat

S'ha detectat que l'Escola Meritxell comptabilitza els impostos indirectes en les factures i despeses d'immobilitzat amb contrapartida al compte de tributs dins del compte de pèrdues i guanys.

Atès que en el cas de l'Escola Meritxell els impostos indirectes no són deduïbles, ja que la seva activitat està exempta de liquidar l'impost, recomanem per tots els casos la comptabilització dels impostos indirectes com a més cost de l'immobilitzat.

Inventari

Tot i haver iniciat, en l'exercici 2004, el control del seu immobilitzat, els registres d'actius d'immobilitzat de l'Escola encara no estan suficientment documentats (les donacions de l'apartat anterior no estan comptabilitzades a l'actiu del balanç; el registre auxiliar podria reflectir béns que ja no estan en ús o que no existeixen físicament, motivat per que en exercicis anteriors no es comptabilitzaven les baixes d'immobilitzat): es recomana la realització d'un inventari que permeti conèixer quina és la totalitat de l'immobilitzat del qual l'Escola és propietària amb la finalitat d'obtenir un registre històric actualitzat, i posteriorment portar un control de les altes i les baixes d'immobilitzat, que permeti conèixer en qualsevol moment quins són els actius efectius dels quals disposa l'Escola.

Criteri d'amortització

El criteri d'amortització de l'edifici i instal·lacions de l'Escola és de 30 anys i no de 50 anys com consta en l'apartat de principis comptables i criteris de valoració aplicats de la memòria de l'Escola.

2.2.2 Existències

El detall de les existències a 31 de desembre de 2008 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Mercaderies (Xeridell)	16.455,11	42.722,75	-26.267,64
Total	16.455,11	42.722,75	-26.267,64

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

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

L'Escola no elabora un inventari permanent que ens permeti verificar les entrades i sortides de mercaderies des de la data del tancament, així com els preus d'aquestes operacions pel que no ha pogut ser analitzada la raonabilitat de les existències a la data del tancament ni de les seves variacions.

Així mateix, no consta l'existència de controls sobre la obsolescència dels elements que formen part de l'inventari.

2.2.3 Deutors

El saldo de deutors que figura a l'actiu del balanç es desglossa com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Clients Xeridell	42.049,80	54.680,34	-12.630,54
Clients Agentas	42.833,65	49.149,16	-6.315,51
Clients	84.883,45	103.829,50	-18.946,05
Deutors varis	27.062,89	28.923,32	-1.860,43
Deutors per retorns quotes Escola	4.418,12	12.268,08	-7.849,96
Deutors per retorns quotes residència Albó	14.531,50	15.884,01	-1.352,51
Deutors fulls grocs residència Albó	6.785,33	12.953,52	-6.168,19
Deutors	52.797,84	70.028,93	-17.231,09
Ministeri d'Educació i Cultura	455.815,66	423.630,57	32.185,09
Ministeri de Salut	81.375,29	195.598,92	-114.223,63
Caixa Andorrana de la Seguretat Social	111.865,59	100.136,01	11.729,58
Administracions Públiques	649.056,54	719.365,50	-70.308,96
Provisions per insolvències de tràfic	-16.524,40	-18.198,93	1.674,53
Provisions	-16.524,40	-18.198,93	1.674,53
Provisió per insolvències de tràfic Admin.	-18.144,06	-18.144,06	-
Provisió per insolvències de tràfic Admin.	-18.144,06	-18.144,06	-
Total	752.069,37	856.880,94	-104.811,57

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

Les observacions que es deriven de la revisió d'aquest apartat són les següents:

Conciliació del saldo pendent de cobrament del Govern

Segons el saldo comptable que recull el deute del Govern i la resposta de confirmació remesa per aquesta entitat s'ha posat de manifest la següent diferència a 31 de desembre de 2008:

Ministeri d'Educació i Cultura

Concepte	Import
Saldo comptable	455.815,56
Saldo segons resposta Ministeri d'Educació i Cultura	318.893,80
Diferència	136.921,76

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

La diferència prové d'unes factures que l'entitat té registrades a la comptabilitat al mes de desembre per import de 136.921 euros i cobrades al mes de gener de 2009.

Ministeri de Salut

Concepte	Import
Saldo comptable	81.375,29
Saldo segons resposta Ministeri de Salut	63.465,80
Diferència	17.909,49

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

La diferència prové d'una factura del 2004 per import de 18.144 euros (que figura dotada a insolvències per l'entitat) i un abonament de 234 euros.

Conciliació del saldo pendent de cobrament de la CASS

Segons el saldo comptable que recull el deute de la CASS i la resposta de confirmació remesa per aquesta entitat s'ha posat de manifest la següent diferència a 31 de desembre de 2008:

Concepte	Import
Saldo comptable	111.865,59
Saldo segons resposta Caixa Andorrana de la Seguretat Social	107.099,77
Diferència	4.765,82

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

La diferència prové d'una factura en concepte d'endarreriments datada el mes de desembre per import de 5.379 euros i un abonament de 31 de desembre de 2008 en concepte d'endarreriments per import de 613 euros.

2.2.4 Inversions financeres temporals

El resum de les inversions financeres temporals a 31 de desembre de 2008 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Dipòsit or "Crèdit Andorrà"	19.706,05	9.049,48	10.656,57
Total	19.706,05	9.049,48	10.656,57

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

La variació registrada en l'exercici es correspon a la plusvàlua per actualització al valor de mercat, del valor comptable del lingot d'or del qual és propietària la institució. L'actualització de valor s'ha fet amb abonament a un compte d'ingressos a distribuir en diferents exercicis.

2.2.5 Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Caixa	3.930,58	1.610,55	2.320,03
Bancs	46.030,01	49.383,90	-3.353,89
Total Tresoreria	49.960,59	50.994,45	-1.033,86

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

2.2.6 Fons propis

Els moviments dels fons propis es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Aplicació resultats	Reclass. conveni BPA-Xeridell	Resultat exercici	Saldo a 31/12/2008
Resultats pendents d'aplicació	-326.197,51	-199.234,52	-65.639,78	-	-591.071,81
Resultats període	-199.234,52	199.234,52	-	-15.504,50	-15.504,50
Fons propis	-525.432,03	-	-65.639,78	-15.504,50	-606.576,31

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

De la revisió efectuada es desprèn l'observació següent:

Fons de maniobra negatiu

A 31 de desembre de 2008, l'Escola Meritxell presenta un fons de maniobra negatiu per import de 369.935 euros la qual cosa pot comportar dificultats a l'Escola per atendre les seves obligacions de pagament a curt termini.

2.2.7 Ingressos a distribuir en diferents exercicis

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Subvencions de capital sector públic	2.247.626,19	-	-60.333,96	-	2.187.292,23
Donatius	9.049,48	10.656,57	-	-	19.706,05
Ingressos diferits per donacions	26.465,30	190.384,52	-94.728,36	-	122.121,46
Total	2.283.140,97	201.041,09	-155.062,32	-	2.329.119,74

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

2.2.8 Creditors a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2008 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Préstec Crèdit Andorrà	233.868,62	143.345,92	90.522,70
Total	233.868,62	143.345,92	90.522,70

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

2.2.9 Deutes amb entitats de crèdit a curt termini

El detall dels saldos que componen aquesta rúbrica és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Préstec Crèdit Andorrà	91.246,86	55.024,42	36.222,44
Deute c/t crèdits disposats	350.000,00	380.000,00	-30.000,00
Bancs (saldos creditors)	502.333,62	710.014,91	-207.681,29
Interessos a c/t amb entitats de crèdit	9.353,75	6.942,22	2.411,53
Total	952.934,23	1.151.981,55	-199.047,32

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

2.2.10 Provisions per a riscos i despeses

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Provisió per a responsabilitats	-	30.001,00	-30.001,00
Total	-	30.001,00	-30.001,00

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

2.2.11 Creditors

Els deutes amb tercers per béns i serveis a la data de tancament de l'exercici, són els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Creditors per prestacions de serveis	110.601,63	55.524,95	55.076,68
INAF Creditors 5% CASS article 18	1.151,27	3.531,99	-2.380,72
Deutes amb alumnes Residència	17.128,23	22.483,09	-5.354,86
Pagaments diferits (CASS desembre)	90.791,22	91.224,22	-433,00
Remuneracions pendents de pagament	35.519,98	54.103,74	-18.583,76
Total creditors i ajust. per periodificació	255.192,33	226.867,99	28.324,34

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

2.2.12 Ingressos per vendes i prestació de serveis

El desglossament dels ingressos per vendes i prestació de serveis és el següent:

Descripció	2008	2007	Variació
Ministeri Salut, Benestar Social i Família	747.022,42	672.157,94	74.864,48
Ministeri d'Educació i Formació Professional	1.676.709,31	1.535.787,09	140.922,22
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.287.136,35	1.200.741,73	86.394,62
Departament d'Educació de la Generalitat	7.101,00	-	7.101,00
Menjador quotes	52.103,23	47.698,41	4.404,82
Pares quotes	170.358,21	169.503,26	854,95
Quotes socis	20.801,83	20.917,17	-115,34
Transport	32.048,46	21.148,36	10.900,10
Vendes mercaderia	101.319,67	96.319,79	4.999,88
Prestació serveis	319.417,12	286.643,55	32.773,57
Total ingressos per vendes i prestació de serveis	4.414.017,60	4.050.917,30	363.100,30

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

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

Principi de meritament

L'entitat comptabilitza els ingressos acreditats pels serveis per compte del Govern en el mes següent al del seu meritament. Si bé el compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici conté ingressos corresponents a dotze mensualitats, l'entitat tindria ingressos meritats i imports pendents de cobrament per import de 200.990 euros pendent de registrar i ha comptabilitzat com a ingressos de l'exercici 191.016 euros meritats en exercicis anteriors.

2.2.13 Aprovisionaments i serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Descripció	2008	2007	Variació
Compres	140.336,31	169.131,18	-28.794,87
Despeses compres	467,87	863,42	-395,55
Variació d'existències	26.267,64	-1.457,91	27.725,55
Aprovisionaments	167.071,82	168.536,69	-1.464,87
Arrendaments	7.194,01	6.480,83	713,18
Reparació i conservació	63.501,20	55.629,98	7.871,22
Serveis de professionals independents	82.643,09	83.632,05	-988,96
Assegurances	7.269,61	9.043,53	-1.773,92
Serveis bancaris i similars	235,88	92,10	143,78
Publicitat, propaganda i relacions públiques	4.161,05	4.800,78	-639,73
Subministraments	111.426,93	90.938,95	20.487,98
Comunicacions i altres serveis	55.505,52	49.688,12	5.817,40
Serveis exteriors	331.937,29	300.306,34	31.630,95
Tributs	5.943,27	5.462,65	480,62
Impostos indirectes suportats	16.331,20	15.276,72	1.054,48
Tributs	22.274,47	20.739,37	1.535,10
Total	521.283,58	489.582,40	31.701,18

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

2.2.14 Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	2008	2007	Variació
Sous i salaris personal	3.084.874,91	2.929.503,78	155.371,13
Sous i salaris usuaris	373.885,45	358.986,98	14.898,47
Previsió salaris litigi	-	37.355,38	-37.355,38
Sous i salaris	3.458.760,36	3.325.846,14	132.914,22
CASS Sous i salaris personal	403.585,40	388.176,87	15.408,53
CASS Sous i salaris usuaris	30.385,39	29.777,08	608,31
Previsió CASS litigi	-	4.856,20	-4.856,20
Seguretat Social	433.970,79	422.810,15	11.160,64
Altres despeses socials	4.588,51	8.468,04	-3.879,53
Retenció 1%	-19.845,02	-20.882,11	1.037,09
Total	3.877.474,64	3.736.242,22	141.232,42

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

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

Retenció de l'u per cent als treballadors

L'Escola practica la retenció de l'1% en la nòmina de cada treballador per tal de complementar el seu sou en cas de baixa laboral, comptabilitzant aquesta retenció com un ingrés de l'exercici en comptes del grup 75. Aquesta retenció hauria de registrar-se en un compte de passiu i a mesura que s'hagués de disposar d'aquest fons s'hauria d'anar aplicant al compte. Per aquest motiu hi ha una sobrevaloració del resultat de l'exercici en 19.845 euros.

Contractes de personal

L'Escola Meritxell no disposa de contractes laborals formalitzats per aquells treballadors fixos que es van incorporar als seus llocs de treball l'any 2004 o anteriors. En atenció al que disposa a l'article 11 de la Llei sobre el contracte de treball, els centres haurien de formalitzar els referits contractes amb els seus treballadors.

2.3. Altres aspectes a destacar

Aprovació de comptes

Els comptes anuals de l'exercici 2008 estan pendents d'aprovació per l'assemblea Ordinària i Extraordinària ja que a data de conclusió del treball de camp encara no s'ha celebrat.

Execució pressupostària

Segons els estatuts de l'Escola Meritxell, les diverses seccions de l'Escola confeccionaran el pressupost d'ingressos i despeses de les mateixes, essent verificat en primer lloc per la junta rectora, i passant després a examen i aprovació de l'assemblea ordinària.

De la revisió de les actes de la junta rectora i l'assemblea ordinària no s'ha observat l'aprovació del referit pressupost d'ingressos i despeses. Els estats financers i la memòria anual de l'exercici 2008 tampoc en presenten l'execució corresponent.

3. OBSERVACIONS

No hi ha cap observació sobre les subvencions públiques rebudes en l'exercici fiscalitzat ni en els anteriors.

4. CONCLUSIONS

De les revisions efectuades d'acord amb els procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions públiques atorgades a l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell durant l'exercici 2008 s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

5. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Santa Coloma, a 6 de maig de 2010

Sr. Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de Comptes

Distingit senyor,

Mitjançant la present carta voldríem fer dos al·legacions a l'informe rebut referent a la liquidació dels comptes de l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell corresponents a l'exercici 2008.

En l'apartat "2.3. Altres aspectes a destacar", es diu:

"Aprovació de comptes

Els comptes anuals de l'exercici 2008 estan pendents d'aprovació per l'assemblea Ordinària i Extraordinària ja que a data de conclusió del treball de camp encara no s'han celebrat."

En l'Assemblea Ordinària celebrada el dia 30 de juny de 2009 es van presentar els comptes de l'exercici 2008 sense que hi haguessin al·legacions. Adjuntem còpia de l'Acta d'aquesta Assemblea pendent d'aprovació en la propera Assemblea.

Dins del mateix apartat 2.3, es diu:

"Execució pressupostària

(...) De la revisió de les actes de la junta rectora i l'assemblea ordinària no s'ha observat l'aprovació del referit pressupost d'ingressos i despeses."

Això no és correcte, doncs en l'Assemblea Ordinària i Extraordinària celebrada el dia 13 de desembre de 2007 es va presentar i aprovar el pressupost 2008. Adjuntem còpia de l'Acta.

Esperem que aquesta carta i els seus adjunts puguin clarificar aquests punts que considerem que no s'ajusten a la realitat.

Atentament,

Carolina Serra
Directora
EENS de Meritxell

Nota del Tribunal:

Les còpies de les actes que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteix en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'apartat que es transcriu a continuació queda sense efecte:

2.3 Altres aspectes a destacar

Aprovació de comptes

Els comptes anuals de l'exercici 2008 estan pendents d'aprovació per l'assemblea Ordinària i Extraordinària ja que a data de conclusió del treball de camp encara no s'ha celebrat.

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'apartat que es transcriu a continuació queda sense efecte:

2.3 Altres aspectes a destacar

Execució pressupostària

Els estats financers i la memòria anual de l'exercici 2008 no presenten l'execució pressupostària corresponent.

Atès que no han estat presentades al·legacions a la resta de l'informe, no hi ha cap observació complementària.