

# **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

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Organització i control intern	4
1.5. Limitacions a l'abast	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>6</b>
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
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>40</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>40</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>42</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b>	<b>42</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>48</b>

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, 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
<b><u>Despeses</u></b>		<b><u>Ingressos</u></b>	
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
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>41.466.633</b>	<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>90.832.875</b>
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		
<b>Despeses de capital</b>	<b>50.186.162</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>819.920</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>91.652.795</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>91.652.795</b>

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 ampliats	Transferències de Crèdit		Pressupost final
				Augment	Disminució	
<b><u>Despeses</u></b>						
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
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>91.652.795</b>	<b>26.160.920</b>	<b>10.481.449</b>	<b>3.191.150</b>	<b>-3.191.150</b>	<b>128.295.164</b>

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
<b><u>Ingressos</u></b>				
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
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>91.652.795</b>	<b>26.160.920</b>	<b>10.481.449</b>	<b>128.295.164</b>

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	
<b>Despeses</b>			
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	-
<b>Total despeses</b>	<b>91.652.795</b>	<b>91.652.795</b>	<b>-</b>
<b>Ingressos</b>			
Ingressos patrimonials	90.832.874	85.692.788	5.140.086
Actius financers	819.921	5.960.007	-5.140.086
<b>Total ingressos</b>	<b>91.652.795</b>	<b>91.652.795</b>	<b>-</b>
<b>Total pressupost</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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:

<b>Concepte</b>	<b>Import a reconduir</b>
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
<b>Total crèdits reconduïts funcionament</b>	<b>4.747.385</b>
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
<b>Total crèdits reconduïts inversió i capital</b>	<b>21.403.535</b>
<b>Total general reconduïts</b>	<b>26.160.920</b>

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
			<b>Total</b>	<b>1.094.078</b>

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 minussvàlues 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	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>128.295.164</b>	<b>94.422.122</b>	<b>93.034.149</b>	<b>1.387.974</b>	<b>1,49%</b>

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%
<b>Total</b>	<b>128.295.164</b>	<b>90.021.210</b>	<b>75.344.457</b>	<b>14.676.753</b>	<b>19,48%</b>

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	-
<b>Total</b>	-	-	-	<b>140.699</b>	<b>140.699</b>	-

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%
<b>Total</b>	<b>85.692.788</b>	-	<b>85.692.788</b>	<b>94.147.261</b>	<b>8.454.473</b>	<b>109,87%</b>

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
<b>Total</b>	<b>61.372</b>	<b>61.372</b>

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	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>134.163</b>	<b>134.163</b>	<b>-</b>

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	-
<b>Total</b>	<b>42.602.376</b>	<b>-</b>	<b>42.602.376</b>	<b>-</b>

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%
<b>Total</b>	<b>10.924.062</b>	<b>311.636</b>	<b>11.235.698</b>	<b>9.916.843</b>	<b>-1.318.855</b>	<b>88,26%</b>

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%
<b>Total</b>	<b>29.900.071</b>	<b>5.868.389</b>	<b>35.768.460</b>	<b>28.427.601</b>	<b>-7.340.859</b>	<b>79,48%</b>

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%
<b>Total</b>	<b>204.000</b>	<b>115.000</b>	<b>319.000</b>	<b>317.808</b>	<b>-1.192</b>	<b>99,63%</b>

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%
<b>Total</b>	<b>438.500</b>	<b>90.000</b>	<b>528.500</b>	<b>324.936</b>	<b>-203.564</b>	<b>61,48%</b>

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%
<b>Total</b>	<b>8.704.985</b>	<b>8.853.809</b>	<b>17.558.794</b>	<b>17.558.794</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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:

<b>Inversions reals</b>	<b>Pressupost inicial 2008</b>	<b>Modif.</b>	<b>(1) pressupost final 2008</b>	<b>(2) liquidat 2008</b>	<b>Variació (3) = (2) - (1)</b>	<b>% execució (2)/(1)</b>
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%
<b>Total</b>	<b>38.981.177</b>	<b>21.403.535</b>	<b>60.384.712</b>	<b>31.110.356</b>	<b>-29.274.356</b>	<b>51,52%</b>

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

## 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç

ACTIU	2008	2007
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>150.711.939,78</b>	<b>145.898.259,35</b>
<b>II. IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS</b>	<b>12.918.278,66</b>	<b>14.769.006,32</b>
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
<b>III. IMMOBILITZACIONS MATERIALS</b>	<b>102.024.766,75</b>	<b>94.407.846,92</b>
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
<b>V. INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS</b>	<b>35.768.894,37</b>	<b>36.721.406,11</b>
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
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>89.504.126,32</b>	<b>80.708.137,11</b>
<b>I. EXISTÈNCIES</b>	<b>4.402.617,60</b>	<b>2.290.526,82</b>
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
<b>II. DEUTORS</b>	<b>13.494.789,66</b>	<b>12.457.268,26</b>
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
<b>III. INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS</b>	<b>-</b>	<b>2.364.112,65</b>
1. Cartera de valors a curt termini	-	2.390.059,24
4 Provisions	-	-25.946,59
<b>IV. TRESORERIA</b>	<b>71.018.205,47</b>	<b>63.282.204,04</b>
<b>V. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ</b>	<b>588.513,59</b>	<b>314.025,34</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>240.216.066,10</b>	<b>226.606.396,46</b>

<b>PASSIU</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>
<b>A) FONTS PROPIS</b>	<b>202.396.538,46</b>	<b>192.284.783,20</b>
<b>I. PATRIMONI</b>		
2. Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	2.834.553,39
<b>II. RESERVES</b>	<b>179.391.435,75</b>	<b>155.920.916,29</b>
<b>IV. RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>27.670.549,32</b>	<b>33.529.313,52</b>
<b>V. DIVIDEND ACTIU A COMPTE DEL RESULTAT</b>	<b>-7.500.000,00</b>	<b>-</b>
<b>C) PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES</b>	<b>12.023.295,91</b>	<b>10.761.385,92</b>
<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>25.796.231,74</b>	<b>23.560.227,34</b>
<b>III. CREDITORS</b>		
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
<b>TOTAL PASSIU (A+C+E)</b>	<b>240.216.066,10</b>	<b>226.606.396,46</b>

Font: STA  
(Imports en euros)

*Compte del resultat economicopatrimonial*

	2008	2007
<b>A) DESPESES</b>		
<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>14.093.147,77</b>	<b>15.127.561,25</b>
b) Consum de primeres matèries i altres materials consumibles	14.093.147,77	15.127.561,25
<b>3. Despeses de gestió ordinària, funcionament dels serveis i prestacions socials</b>	<b>50.448.328,09</b>	<b>43.794.327,22</b>
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
<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>225.500,00</b>	<b>1.020.000,56</b>
a) Transferències corrents	225.500,00	301.211,00
d) Subvencions de capital	-	718.789,56
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>2.024.852,11</b>	<b>554.145,91</b>
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
<b>Ròssec creditor = Estalvi</b>	<b>27.670.549,32</b>	<b>33.529.313,52</b>
<b>TOTAL DEURE</b>	<b>94.462.377,29</b>	<b>94.025.348,46</b>

	2008	2007
<b>B) INGRESSOS</b>		
<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>91.079.158,72</b>	<b>88.273.749,94</b>
a) Facturació a clients	65.095.410,74	65.036.981,92
b) Facturació a operadors	25.983.747,98	23.236.768,02
<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>3.134.370,07</b>	<b>2.111.786,43</b>
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
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>248.848,50</b>	<b>3.639.812,09</b>
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
<b>TOTAL HAVER</b>	<b>94.462.377,29</b>	<b>94.025.348,46</b>

Font: STA

(Imports en euros)

*Quadre de finançament i variació del capital circulant*

<b>FONS APLICATS</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>
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	-
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>88.085.287,72</b>	<b>76.463.594,00</b>
<b>Excés d'òrgens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)</b>	<b>6.559.984,82</b>	<b>17.783.504,34</b>

<b>FONS OBTINGUTS</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>
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
<b>Total orígens</b>	<b>94.645.272,54</b>	<b>94.247.098,34</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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
<b>Total</b>	<b>11.160.101,86</b>	<b>4.600.117,05</b>	<b>19.178.577,78</b>	<b>1.395.073,44</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>6.559.984,81</b>	<b>-</b>	<b>17.783.504,34</b>	<b>-</b>

Font: STA  
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ RESULTAT COMPTABLE - RESULTAT OPERACIONS GESTIÓ	2008	2007
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>27.670.549,32</b>	<b>33.529.313,52</b>
+ 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
<b>TOTAL RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>	<b>55.150.003,37</b>	<b>52.406.850,45</b>

Font: STA  
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari*

<b>CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI - RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>2008</b>
<b>SUPERAVIT/DÈFICIT PRESSUPOSTARI (I)</b>	<b>4.400.912,09</b>
<b><u>Partides del compte de resultat no incloses en el pressupost</u></b>	
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
<b>TOTAL (II)</b>	<b>-27.891.786,73</b>
<b><u>Partides del pressupost no incloses en el compte de resultat</u></b>	
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	-
<b>TOTAL (III)</b>	<b>51.161.423,96</b>
<b>RESULTAT COMPTABILITAT (I+II+III)</b>	<b>27.670.549,32</b>

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:

<b>Immobilitzacions immaterials</b>	<b>Saldo 01/01/2008</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo 31/12/2008</b>
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
<b>Total</b>	<b>34.005.995,85</b>	<b>4.591.812,32</b>	<b>1.168.553,06</b>	<b>-</b>	<b>37.429.255,11</b>

Font: STA  
(Imports en euros)

- Amortitzacions:

<b>Immobilitzacions immaterials</b>	<b>Saldo 01/01/2008</b>	<b>Dotacions</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo 31/12/2008</b>	<b>Valor Net</b>
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
<b>Total</b>	<b>19.236.989,53</b>	<b>6.422.315,64</b>	<b>1.148.328,72</b>	<b>24.510.976,45</b>	<b>12.918.278,66</b>

Font: STA  
(Imports en euros)

- Imports bruts:

<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>Saldo 01/01/2008</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo 31/12/2008</b>
<b>Terrenys i construccions</b>					
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
	<b>31.829.968,82</b>	<b>2.464.609,96</b>	<b>265.512,00</b>	<b>-</b>	<b>34.029.066,78</b>
<b>Instal·lacions tècniques</b>					
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	-
	<b>161.022.836,83</b>	<b>17.973.184,80</b>	<b>11.975.976,16</b>	<b>-</b>	<b>167.020.045,47</b>
<b>Utiltatge i mobiliari</b>					
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	-
	<b>3.613.156,46</b>	<b>134.664,23</b>	<b>160.626,47</b>	<b>-</b>	<b>3.587.194,22</b>
<b>Altres immobilitzats</b>					
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
	<b>7.632.803,66</b>	<b>3.636.244,35</b>	<b>247.073,61</b>	<b>-</b>	<b>11.021.974,40</b>
<b>Total</b>	<b>204.098.765,77</b>	<b>24.208.703,34</b>	<b>12.649.188,24</b>	<b>-</b>	<b>215.658.280,87</b>

Font: STA  
(Imports en euros)

- Amortitzacions:

Immobilitzacions materials	Saldo 01/01/2008	Dotacions	Baixes	Saldo 31/12/2008	Valor Net
<b>Terrenys i construccions</b>					
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
	<b>11.139.575,99</b>	<b>1.748.536,17</b>	<b>258.525,16</b>	<b>12.629.587,00</b>	<b>21.399.479,78</b>
<b>Instal·lacions tècniques</b>					
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	-	-	-	-	-
	<b>91.023.534,75</b>	<b>12.256.031,26</b>	<b>10.602.920,98</b>	<b>92.676.645,03</b>	<b>74.343.400,44</b>
<b>Utilatge i mobiliari</b>					
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	-	-	-	-	-
	<b>2.266.835,90</b>	<b>275.947,11</b>	<b>158.293,99</b>	<b>2.384.489,02</b>	<b>1.202.705,20</b>
<b>Altres immobilitzats</b>					
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
	<b>5.260.972,21</b>	<b>928.894,47</b>	<b>247.073,61</b>	<b>5.942.793,07</b>	<b>5.079.181,33</b>
<b>Total</b>	<b>109.690.918,85</b>	<b>15.209.409,01</b>	<b>11.266.813,74</b>	<b>113.633.514,12</b>	<b>102.024.766,75</b>

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'intercepcio 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	Construccio 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 mobil 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
	<b>Total</b>	<b>13.633.528,19</b>		<b>3.753.888,68</b>	<b>3.682.141,10</b>	<b>71.747,58</b>

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%
<b>Total</b>	<b>2.500.000</b>	<b>-</b>	<b>2.500.000</b>	<b>2.364.872</b>	<b>-135.128</b>	<b>94,59%</b>

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
<b>Total</b>	<b>36.721.406,11</b>	<b>-952.331,44</b>	<b>180,30</b>	<b>35.768.894,37</b>

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 enregistat 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
	<b>Total</b>	<b>2.364.872</b>

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
<b>Total</b>	<b>4.402.617,60</b>	<b>2.290.526,82</b>	<b>2.112.090,78</b>

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
<b>Total net clients</b>	<b>5.976.418,31</b>
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
<b>Total net operadors</b>	<b>6.393.122,12</b>
<b>Govern d'Andorra</b>	<b>718.380,00</b>
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
<b>Total net altres deutors</b>	<b>406.869,23</b>
<b>Total net deutors</b>	<b>13.494.789,66</b>

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
<b>Total</b>	<b>71.018.205,47</b>

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
<b>Total</b>	<b>588.513,59</b>

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
<b>Total</b>	<b>192.284.783,20</b>	<b>27.670.549,32</b>	<b>-17.558.794,06</b>	<b>-</b>	<b>202.396.538,46</b>

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
<b>Total</b>	<b>10.761.385,92</b>	<b>1.265.409,99</b>	<b>3.500,00</b>	<b>12.023.295,91</b>

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:

	<b>Nombre</b>	<b>Valor provisió</b>	<b>Prov/treballador</b>
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
<b>Total</b>		<b>11.325.971,88</b>	

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:

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 31/12/2008</b>
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
<b>Total</b>	<b>25.796.231,74</b>

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*

<b>Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-1.272.496,94
Despeses extraordinàries	-54.002,14
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-698.353,03
<b>Total</b>	<b>-2.024.852,11</b>

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

#### *b) Ingressos extraordinaris*

<b>Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	
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
<b>Total</b>	<b>248.848,50</b>

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	
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>13.494.789,66</b>
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	
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>25.796.231,74</b>
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	
<b>3 (+) Fons líquid</b>		<b>71.018.205,47</b>
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>29.882.724,82</b>
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>28.834.038,57</b>
<b>III. Romanent de tresoreria (1-2+3) = (I+II)</b>		<b>58.716.763,39</b>

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
<b>Total general</b>		<b>768</b>

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
	<b>Total</b>	<b>2.473.177,93</b>

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
	<b>Total</b>	<b>1.800.786,29</b>

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
	<b>Total</b>	<b>226.600,00</b>

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 facturem 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.