

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007, de  
**SERVEI DE TELECOMUNICACIONS D'ANDORRA**

Març 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. Limitacions a l'abast                                 | 4         |
| <b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>                         | <b>5</b>  |
| 2.1. Pressupost de l'exercici                              | 5         |
| 2.1.1. Pressupost inicial                                  | 5         |
| 2.1.2. Modificacions pressupostaries                       | 6         |
| 2.2. Liquidació del pressupost                             | 8         |
| 2.2.1. Taxes i altres ingressos                            | 10        |
| 2.2.2. Ingressos patrimonials                              | 10        |
| 2.2.3. Venda d'inversions reals                            | 11        |
| 2.2.4. Actius financers                                    | 11        |
| 2.2.5. Despeses de personal                                | 11        |
| 2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis                 | 12        |
| 2.2.7. Despeses financeres                                 | 13        |
| 2.2.8. Transferències i subvencions atorgades              | 13        |
| 2.2.9. Inversions reals                                    | 14        |
| 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial                | 15        |
| 2.3.1. Immobilitzat  | 22        |
| 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius financers | 26        |
| 2.3.3. Existències   | 27        |
| 2.3.4. Deutors   | 27        |
| 2.3.5. Inversions financeres temporals                     | 28        |
| 2.3.6. Tresoreria i comptes financers                      | 29        |
| 2.3.7. Ajustaments per periodificació                      | 30        |
| 2.3.8. Fons propis   | 30        |
| 2.3.9. Provisions per riscos i despeses                    | 31        |
| 2.3.10 Creditors a curt termini                            | 32        |
| 2.3.11 Resultats extraordinaris                            | 32        |
| 2.4. Romanent de tresoreria                                | 34        |
| 2.5. Contractació pública                                  | 35        |
| 2.6. Altres aspectes a destacar                            | 40        |
| <b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>                     | <b>41</b> |
| <b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>    | <b>41</b> |
| <b>5. CONCLUSIONS</b>                                      | <b>44</b> |
| <b>6. AL·LEGACIONS</b>                                     | <b>44</b> |
| <b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>                     | <b>54</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 2007, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2007.

La liquidació de comptes de l'STA corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 9 de maig de 2008, 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.

Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

## 1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de 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 2007 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables 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 27 de febrer 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 general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2007 del 15 de març, del pressupost per a l'exercici del 2007

### **1.4. Limitacions a l'abast**

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

L'STA, en el seu retiment de comptes, no presenta la totalitat de la informació requerida per l'article 48 de la LGFP:

- a. No inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria
- b. 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.
- c. Respecte de la gestió comptable de despeses no aporta els detalls de les fases d'autorització, compromís i 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              | 10.615.574        | 1 Impostos directes                 | -                 |
| 2 Consums de béns corrents          | 31.963.158        | 2 Impostos indirectes               | -                 |
| 3 Despeses financeres               | 312.348           | 3 Taxes i altres ingressos          | -                 |
| 4 Transferències corrents           | 450.000           | 4 Transferències corrents           | -                 |
|                                     |                   | 5 Ingressos patrimonials            | 85.692.788        |
| <b>Despeses de funcionament</b>     | <b>43.341.080</b> | <b>Ingressos de funcionament</b>    | <b>85.692.788</b> |
| 6 Inversions reals                  | 34.559.800        | 7 Transferències de capital         | -                 |
| 7 Transferències de capital         | 8.701.350         | 8 Incorp. romanents tresoreria      | 3.309.442         |
| 8 Actius financers                  | 2.400.000         |                                     |                   |
| <b>Despeses de capital</b>          | <b>45.661.150</b> | <b>Ingressos de capital</b>         | <b>3.309.442</b>  |
|                                     |                   |                                     |                   |
| <b>Total pressupost de despeses</b> | <b>89.002.230</b> | <b>Total pressupost d'ingressos</b> | <b>89.002.230</b> |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Llei del pressupost de 2007  
(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 2007 s'ha anivellat amb 3.309.442 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 2006 va esdevenir de 36.422.752 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 2007, 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<br>pressupostat | Crèdits<br>reconduïts | Crèdits<br>ampliats | Transferències de<br>Crèdit |                  | Total<br>Pressupost |
|---|------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------|------------------|---------------------|
|   |                        |                       |                     | Augment                     | Disminució       |                     |
| <b><u>DESPESES</u></b>                  |                        |                       |                     |                             |                  |                     |
| 1 Despeses de personal                  | 10.615.574             | 271.904               | -                   | -                           |                  | 10.887.478          |
| Consums de béns                         |                        |                       |                     |                             |                  |                     |
| 2 corrents                              | 31.963.158             | 3.067.914             | -                   | 56.000                      | -356.000         | 34.731.072          |
| 3 Despeses financeres                   | 312.348                | -                     | -                   | -                           | -                | 312.348             |
| 4 Transferències corrents               | 450.000                | -                     | -                   | 300.000                     | -                | 750.000             |
| 6 Inversions reals                      | 34.559.800             | 13.901.556            | -                   | -                           | -                | 48.461.356          |
| Transferències de                       |                        |                       |                     |                             |                  |                     |
| 7 capital                               | 8.701.350              | 747.115               | 165.802             | 1.460.000                   | -1.460.000       | 9.614.267           |
| 8 Actius financers                      | 2.400.000              | -                     | 600.000             | -                           | -                | 3.000.000           |
| <b>Total pressupost de<br/>despeses</b> | <b>89.002.230</b>      | <b>17.988.489</b>     | <b>765.802</b>      | <b>1.816.000</b>            | <b>1.816.000</b> | <b>107.756.521</b>  |

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

## Estat d'ingressos del pressupost

| CAPÍTOL                             | Import<br>pressupostat | Reconducció<br>pressupost | Ampliacions<br>i baixes | Pressupost<br>final |
|-------------------------------------|------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>INGRESSOS</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                        | 3.309.442              | 17.988.489                | 765.802                 | 22.063.733          |
| <b>Total pressupost d'ingressos</b> | <b>89.002.230</b>      | <b>17.988.489</b>         | <b>765.802</b>          | <b>107.756.521</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:

### *Crèdits reconduïts del pressupost 2006 al pressupost 2007*

La reconducció de crèdits del pressupost 2006 al pressupost 2007 es va aprovar al Consell d'Administració de data 16 de febrer de 2007, previ informe favorable de la intervenció de data 14 de febrer de 2007. L'acord d'aprovació no fa esment del finançament utilitzat per a la incorporació dels crèdits, si bé, segons consta en els comptes retuts, s'ha utilitzat el romanent de tresoreria de l'exercici 2006.

El resum dels crèdits reconduïts al pressupost 2007 és el següent:

| CONCEPTE   | IMPORT A<br>RECONDUIR |
|--|-----------------------|
| 163 Despeses socials de personal                   | 271.904               |
| 202 Lloguer edificis                               | 17.362                |
| 210 Reparació i manteniment                        | 1.546.970             |
| 220 Material d'oficina                             | 86.425                |
| 221 Subministraments                               | 20.859                |
| 222 Comunicacions                                  | 28.441                |
| 226 Altres serveis                                 | 181.969               |
| 227 Treballs realitzats altres emp.                | 904.136               |
| 229 Subministraments destinats ven.                | 227.332               |
| 231 Locomoció                                      | 4.420                 |
| <b>Total crèdits reconduïts funcionament</b>       | <b>3.339.818</b>      |
| 602 Edificis i altres construccions                | 723.968               |
| 603 Maquinària i instal·lacions                    | 9.890.235             |
| 604 Material de transport                          | 152.757               |
| 605 Mobiliari i estris                             | 16.908                |
| 606 Equipament per proc. D'informació              | 198.957               |
| 640 Immobilitzat immaterial                        | 2.918.731             |
| 750 Distribució de capital a Govern                | 747.115               |
| <b>Total crèdits reconduïts inversió i capital</b> | <b>14.648.671</b>     |
| <b>TOTAL GENERAL RECONDUÏTS</b>                    | <b>17.988.489</b>     |

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

## Transferències de crèdits

De la revisió de les transferències de crèdit s'ha posat de manifest el següent:

Durant l'exercici de 2007 s'ha detectat la tramitació i aprovació de transferències de crèdit, per un import conjunt de 830.000 euros, referents a despeses de capital. Aquestes modificacions pressupostàries, donat que afecten a crèdits per a despeses de capital, i superen l'1% respecte dels crèdits per a les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici, haurien d'haver-se tramitat com a crèdit extraordinari, atenent al que disposa l'article 26.1 de la LGFP.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

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

| CAPÍTOL                                 | TOTAL<br>PRESSUPOST | LIQUIDAT<br>2007  | LIQUIDAT<br>2006  | VARIACIÓ<br>2007 – 2006 | %<br>VARIACIÓ<br>2007 - 2006 |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|------------------------------|
| 3 Taxes i altres ingressos              | -                   | 134.567           | -                 | 134.567                 | -                            |
| 5 Ingressos patrimonials                | 85.692.788          | 90.312.579        | 88.042.547        | 4.619.791               | 3%                           |
| 6 Venda d'inversions reals              | -                   | 2.587.003         | 224.459           | 2.587.003               | 1053%                        |
| 7 Transferències de capital             | -                   | -                 | -                 | -                       | -                            |
| Incorporació romanents de               |                     |                   |                   |                         |                              |
| 8 tresoreria                            | 22.063.733          | -                 | 2.629.222         | -3.309.442              | -100%                        |
| <b>Total pressupost<br/>d'ingressos</b> | <b>107.756.521</b>  | <b>93.034.149</b> | <b>90.896.228</b> | <b>4.031.919</b>        | <b>2%</b>                    |

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

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

| CAPÍTOL                                 | TOTAL<br>PRESSUPOST | LIQUIDAT<br>2007  | LIQUIDAT<br>2006  | VARIACIÓ<br>2007-2006 | %<br>VARIACIÓ<br>2007 -2006 |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------------|
| 1 Despeses de personal                  | 10.887.477          | 9.386.708         | 8.551.467         | 835.241               | 10%                         |
| 2 Consums de béns corrents              | 34.731.073          | 27.284.333        | 26.077.332        | 1.207.001             | 5%                          |
| 3 Despeses financeres                   | 312.348             | 236.320           | 726.627           | -490.307              | -67%                        |
| 4 Transferències corrents               | 750.000             | 450.741           | 1.287.809         | -837.068              | -65%                        |
| 6 Inversions reals                      | 48.461.356          | 25.400.415        | 22.078.974        | 3.321.441             | 15%                         |
| 7 Transferències de capital             | 9.614.267           | 9.585.941         | 10.015.749        | -429.808              | -4%                         |
| 8 Actius financers                      | 3.000.000           | 3.000.000         | 22.158.272        | -19.158.272           | -86%                        |
| <b>Total pressupost de<br/>despeses</b> | <b>107.756.521</b>  | <b>75.344.457</b> | <b>90.896.230</b> | <b>-15.551.773</b>    | <b>-17%</b>                 |

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



De la revisió de la liquidació pressupostària en deriva la següent observació:

*Informació referent a la presentació de la liquidació del pressupost*

- La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2007 de l'ens no presenta les fases pressupostàries d'autorització, compromís i pagament en la seva liquidació de pressupost, tal i com ho demana l'article 48.1.b) de la LGFP. Cal indicar que les autoritzacions i compromisos de despesa es gestionen mitjançant la comptabilitat pressupostària i 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) del 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,.

*Liquidació pressupostària*

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

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 2007 que s'han cobrat i pagat fins al 31 de gener de 2008. Tampoc no inclou informació referent als cobraments i pagaments efectuats fins al 31 de desembre de 2007.

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol de taxes i altres ingressos, presentava el següent resum:

| TAXES I ALTRES INGRESSOS | PRESSUPOST INICIAL 2007 | MODIF.   | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2007 | (2)<br>LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ<br>(3) = (2) - (1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|--------------------------|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Recàrrecs i multes       | -                       | -        | -                            | 58.080               | 58.080                      | -                        |
| Ingressos diversos       | -                       | -        | -                            | 76.486               | 76.486                      | -                        |
| <b>Total</b>             | <b>-</b>                | <b>-</b> | <b>-</b>                     | <b>134.567</b>       | <b>134.567</b>              | <b>-</b>                 |

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

### 2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

| INGRESSOS PATRIMONIALS | PRESSUPOST INICIAL 2007 | MODIF.   | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2007 | (2)<br>LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ<br>(3) = (2) - (1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|------------------------|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Facturació a clients   | 62.351.363              | -        | 62.351.363                   | 65.036.982           | 2.685.619                   | 104%                     |
| Facturació a operadors | 20.787.367              | -        | 20.787.367                   | 23.236.768           | 2.449.401                   | 112%                     |
| Productes bancaris     | 2.554.058               | -        | 2.554.058                    | 2.038.829            | -515.229                    | 80%                      |
| <b>Total</b>           | <b>85.692.788</b>       | <b>-</b> | <b>85.692.788</b>            | <b>90.312.579</b>    | <b>4.619.791</b>            | <b>105%</b>              |

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

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

#### *Ingressos de l'entitat que no han tingut reflex pressupostari*

De la revisió efectuada s'han posat de manifest ingressos comptabilitzats per la 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 | 40.831,96         | 40.831,96                        |
| Despeses recuperades           | 718.380,00        | 718.380,00                       |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>759.211,96</b> | <b>759.211,96</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 2007 | MODIF. | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2007 | (2)<br>LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ<br>(3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|--------------------------|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Venda d'inversions reals | -                       | -      | -                            | 2.587.003            | 2.587.003                   | -                     |
| <b>Total</b>             | -                       | -      | -                            | <b>2.587.003</b>     | <b>2.587.003</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 auditat és:

| ACTIUS FINANCERS          | PRESSUPOST INICIAL 2007 | MODIF.     | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2007 | (2)<br>LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ<br>(3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|---------------------------|-------------------------|------------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Incorporació de romanents | 3.309.442               | 18.754.291 | 22.063.733                   | -                    | -<br>22.063.733             | -                     |
| <b>Total</b>              | 3.309.442               | 18.754.291 | 22.063.733                   | -                    | -<br>22.063.733             | -                     |

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 2007 | MODIF.         | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2007 | (2)<br>LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ<br>(3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|------------------------------------|-------------------------|----------------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Remuneracions personal fix         | 724.811                 | -              | 724.811                      | 679.171              | -45.640                     | 93,70%                |
| Remuneracions personal contractual | 7.711.592               | -              | 7.711.592                    | 6.978.266            | -733.326                    | 90,49%                |
| Remuneracions personal eventual    | 117.301                 | -              | 117.301                      | 97.498               | -19.803                     | 83,12%                |
| Quotes Seguretat Social            | 1.197.519               | -              | 1.197.519                    | 1.010.520            | -186.999                    | 84,38%                |
| Prestacions socials                | 141.795                 | -              | 141.795                      | 122.630              | -19.165                     | 86,48%                |
| Despeses socials del personal      | 722.555                 | 271.904        | 994.459                      | 498.623              | -495.836                    | 50,14%                |
| <b>Total</b>                       | <b>10.615.574</b>       | <b>271.904</b> | <b>10.887.477</b>            | <b>9.386.708</b>     | <b>-1.500.769</b>           | <b>86,22%</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:

#### *Periodificació de despeses*

L'entitat reconeix en el pressupost de despeses obligacions per la periodificació de despeses. En concret, de la revisió efectuada hem constatat que ha reconegut obligacions per un import de 380.347 euros corresponents a la periodificació de les primes per incentius, les quals es paguen en el mes de març de l'any següent al qual es meriten i un import de 146.307 euros corresponents la previsió de vacances, les quals es paguen també en l'any següent al qual es meriten.

Aquesta pràctica no s'ajusta a l'establert a l'article 14 de la LGFP, en relació al principi d'anualitat, i al article 31.d), en relació al reconeixement de les obligacions.

#### *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:

| CONSUMS DE BÉNS CORRENTS                | PRESSUPOST INICIAL 2007 | MODIF.           | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2007 | (2)<br>LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ<br>(3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|---|-------------------------|------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Lloguers                                | 240.540                 | 17.362           | 257.902                      | 170.615              | -87.287                     | 66%                   |
| Reparació, manteniment i conservació    | 7.059.885               | 1.346.970        | 8.406.855                    | 5.595.538            | -2.811.317                  | 67%                   |
| Material oficina                        | 288.068                 | 86.425           | 374.493                      | 144.805              | -229.688                    | 39%                   |
| Subministraments                        | 1.206.800               | 20.859           | 1.227.659                    | 1.125.258            | -102.401                    | 92%                   |
| Comunicacions                           | 168.100                 | 28.441           | 196.541                      | 104.262              | -92.279                     | 53%                   |
| Transport de mercaderies                | 4.600                   | 10.000           | 14.600                       | 10.263               | -4.337                      | 70%                   |
| Primes d'assegurances                   | 590.000                 | -16.000          | 574.000                      | 519.872              | -54.128                     | 91%                   |
| Tributs                                 | 7.000                   | 46.000           | 53.000                       | 51.439               | -1.561                      | 97%                   |
| Altres serveis                          | 874.195                 | 181.969          | 1.056.164                    | 613.417              | -442.747                    | 58%                   |
| Treballs realitzats per altres empreses | 5.496.346               | 764.136          | 6.260.482                    | 3.588.915            | -2.671.567                  | 57%                   |
| Operadors de telecomunicacions          | 15.155.645              | -                | 15.155.645                   | 14.913.203           | -242.442                    | 98%                   |
| Subministraments destinats a la venda   | 583.480                 | 277.332          | 860.812                      | 232.641              | -628.171                    | 27%                   |
| Reembossament de dietes                 | 19.100                  | -                | 19.100                       | 5.405                | -13.695                     | 28%                   |
| Viatges i desplaçaments                 | 269.400                 | 4.420            | 273.820                      | 208.700              | -65.120                     | 76%                   |
| <b>Total</b>                            | <b>31.963.158</b>       | <b>2.767.914</b> | <b>34.731.073</b>            | <b>27.284.333</b>    | <b>-7.446.740</b>           | <b>79%</b>            |

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

## 2.2.7. Despeses financeres

Les despeses financeres del exercici 2007 present el següent detall:

| DESPESES FINANCIERES       | PRESSUPOST INICIAL 2007 | MODIF.   | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2007 | (2)<br>LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ<br>(3) = (2) - (1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|----------------------------|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Pèrdues mandats de gestió  | -                       | -        | -                            | 35.737               | 35.737                      | -                        |
| Altres despeses financeres | 312.348                 | -        | 312.348                      | 200.583              | -111.765                    | 64%                      |
| <b>Total</b>               | <b>312.348</b>          | <b>-</b> | <b>312.348</b>               | <b>236.320</b>       | <b>-76.028</b>              | <b>76%</b>               |

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

## 2.2.8. Transferències i subvencions atorgades

### *Transferències corrents*

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

| TRANSFERÈNCIES CORRENTS        | PRESSUPOST INICIAL 2007 | MODIF.         | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2007 | (2)<br>LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ<br>(3) = (2) - (1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|--------------------------------|-------------------------|----------------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Transferències a Govern        | 230.000                 | -              | 230.000                      | 43.229               | -186.771                    | 19%                      |
| Altres transferències corrents | 220.000                 | 300.000        | 520.000                      | 407.512              | -112.488                    | 78%                      |
| <b>Total</b>                   | <b>450.000</b>          | <b>300.000</b> | <b>750.000</b>               | <b>450.741</b>       | <b>-299.259</b>             | <b>60%</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 2007 | MODIF.         | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2007 | (2)<br>LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ<br>(3) = (2) - (1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|--|-------------------------|----------------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Distribució de beneficis i reserves a Govern | 8.701.350               | 912.917        | 9.614.267                    | 9.585.941            | -28.326                     | 99%                      |
| <b>Total</b>                                 | <b>8.701.350</b>        | <b>912.917</b> | <b>9.614.267</b>             | <b>9.585.941</b>     | <b>-28.326</b>              | <b>99%</b>               |

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

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

Figura enregistrada en el Capítol VII *transferències de capital* de l'estat de despeses del pressupost, per un import de 718.380 euros, el cost destinat a finançar el nomenat projecte Horus de creació d'un sistema d'intercepció legal, retenció de dades i monitorització. Segons s'observa de la documentació analitzada, el projecte és conseqüència d'un encàrrec del Govern a l'entitat per tal de fer-se càrrec de la licitació i finançament de la inversió projectada.

Tenint en compte que l'STA és l'òrgan de contractació de la inversió, i que l'operació no comporta fluxos monetaris de la entitat parapública cap al Govern, aquesta operació s'hauria d'imputar al capítol VI del pressupost de l'ens, i en el cas que els equips passin a ser titularitat del Ministeri de Justícia i Interior, la parapública hauria de comptabilitzar la inversió en el subgrup 23 *Inversions gestionades per a altres ens públics* del PGCP vigent.

D'altra banda, d'acord al conveni signat en data 21 de desembre de 2006 i a la seva addenda de 20 d'agost de 2008 i en base als principis del registre i de correlació d'ingressos i despeses previstos en el PGCP, l'STA ha reflectit a 31 de desembre de 2007 a la seva comptabilitat economicopatrimonial, i en el seu cas, en l'estat d'ingressos del pressupost, el deute envers el Govern d'Andorra.

## 2.2.9. Inversions reals

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

| INVERSIONS REALS                         | PRESSUPOST INICIAL 2007 | MODIF.            | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2007 | (2)<br>LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ<br>(3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|--|-------------------------|-------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Terrenys i béns naturals                 | -                       | 350.000           | 350.000                      | -                    | -350.000                    | -                     |
| Edificis i altres construccions          | 4.002.000               | -396.032          | 3.605.968                    | 1.673.889            | -1.932.079                  | 46%                   |
| Maquinària, instal·lacions               | 23.083.200              | 10.805.235        | 33.888.435                   | 16.869.262           | -17.019.174                 | 50%                   |
| Material de transport                    | 330.000                 | -57.243           | 272.757                      | 267.405              | -5.353                      | 98%                   |
| Mobiliari i estris                       | 200.000                 | 16.908            | 216.908                      | 205.046              | -11.861                     | 95%                   |
| Equipaments per a processos d'informació | 1.089.300               | 393.956           | 1.483.256                    | 895.520              | -587.737                    | 60%                   |
| Immobilitzat immaterial                  | 5.855.300               | 2.788.731         | 8.644.031                    | 5.489.294            | -3.154.737                  | 64%                   |
| <b>Total</b>                             | <b>34.559.800</b>       | <b>13.901.556</b> | <b>48.461.356</b>            | <b>25.400.415</b>    | <b>-23.060.941</b>          | <b>52%</b>            |

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

## 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç

| ACTIU   | 2007                  | 2006                  |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>A) IMMOBILITZAT</b>                            | <b>145.898.259,35</b> | <b>137.658.454,61</b> |
| <b>II. IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS</b>           | <b>14.769.006,32</b>  | <b>15.372.401,24</b>  |
| 1. Despeses de recerca i desenvolupament          | -                     | 435.383,20            |
| 2. Propietat industrial                           | 11.947,33             | 6.036,49              |
| 3. Aplicacions informàtiques                      | 33.994.048,52         | 28.693.186,84         |
| 6. Amortitzacions                                 | -19.236.989,53        | -13.762.205,29        |
| <b>III. IMMOBILITZACIONS MATERIALS</b>            | <b>94.407.846,92</b>  | <b>88.458.562,25</b>  |
| 1. Terrenys i construccions                       | 31.829.968,82         | 30.360.439,79         |
| 2. Instal·lacions tècniques i maquinària          | 161.022.836,83        | 146.805.537,96        |
| 3. Utillatge i mobiliari                          | 3.613.156,46          | 3.384.678,75          |
| 4. Altre immobilitzat                             | 7.632.803,66          | 6.683.020,88          |
| 5. Amortitzacions                                 | -109.690.918,85       | -98.775.115,13        |
| <b>V. INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS</b>        | <b>36.721.406,11</b>  | <b>33.827.491,12</b>  |
| 1. Cartera de valors a llarg termini              | 36.775.056,12         | 33.775.056,12         |
| 3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini | 14.648,17             | 52.435,00             |
| 4. Provisions                                     | -68.298,18            | -                     |
| <b>C) ACTIU CIRCULANT</b>                         | <b>80.708.137,11</b>  | <b>61.866.660,35</b>  |
| <b>I. EXISTÈNCIES</b>                             | <b>2.290.526,82</b>   | <b>2.346.138,98</b>   |
| 1. Comercials                                     | 150.830,19            | 141.226,17            |
| 2. Primeres matèries i altres aprovisionaments    | 2.259.557,97          | 2.396.656,58          |
| 6. Provisions                                     | -119.861,34           | -191.743,77           |
| <b>II. DEUTORS</b>                                | <b>12.457.268,26</b>  | <b>11.037.163,76</b>  |
| 1. Deutors pressupostaris                         | 14.306.753,55         | 13.285.286,53         |
| 2. Deutors no pressupostaris                      | 718.380,00            | -                     |
| 5. Altres deutors                                 | 486.388,45            | 615.538,57            |
| 6. Provisions                                     | -3.054.253,74         | -2.863.661,34         |
| <b>III. INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS</b>       | <b>2.364.112,65</b>   | <b>2.274.722,15</b>   |
| 1. Cartera de valors a curt termini               | 2.390.059,24          | 2.308.497,49          |
| 4 Provisions                                      | -25.946,59            | -33.775,34            |
| <b>IV. TRESORERIA</b>                             | <b>63.282.204,04</b>  | <b>45.613.121,26</b>  |
| <b>V. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ</b>          | <b>314.025,34</b>     | <b>595.514,20</b>     |
| <b>TOTAL ACTIU</b>                                | <b>226.606.396,46</b> | <b>199.525.114,96</b> |

| PASSIU                                      | 2007                  | 2006                  |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>A) FONS PROPIS</b>                       | <b>192.284.783,20</b> | <b>167.622.621,12</b> |
| <b>I. PATRIMONI</b>                         |                       |                       |
| 2. Patrimoni rebut en adscripció            | 2.834.553,39          | 2.834.553,39          |
| <b>II. RESERVES</b>                         | 155.920.916,29        | 135.230.896,26        |
| <b>III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS</b>   | -                     | -                     |
| 1. Resultats positius d'exercicis anteriors | -                     | -                     |
| <b>IV. RESULTAT DE L'EXERCICI</b>           | <b>33.529.313,52</b>  | <b>29.557.171,47</b>  |
| <b>C) PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES</b> | <b>10.761.385,92</b>  | <b>9.400.238,92</b>   |
| <b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>          | <b>23.560.227,34</b>  | <b>22.502.254,92</b>  |
| <b>III. CREDITORS</b>                       |                       |                       |
| 1. Creditors pressupostaris                 | 21.384.919,22         | 20.480.663,51         |
| 2. Creditors no pressupostaris              | 1.776.826,24          | 1.654.623,34          |
| 3. Administracions públiques                | 242.263,78            | 219.061,70            |
| 5. Altres creditors                         | 24.666,03             | 28.773,25             |
| 6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini | 131.552,07            | 119.133,12            |
| <b>IV. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ</b>   | -                     | -                     |
| <b>TOTAL PASSIU (A+C+E)</b>                 | <b>226.606.396,46</b> | <b>199.525.114,96</b> |

Font: STA  
(Imports en euros)

En relació als comptes que van ser retuts a l'exercici anterior, les xifres corresponents a l'exercici de 2006 que figuren en els quadres anteriors, incorporen una reclassificació de part del saldo de l'epígraf creditors no pressupostaris a administracions públiques creditores, per import de 29.062 euros.



## Compte del resultat economicopatrimonial

|   | 2007                 | 2006                 |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>A) DESPESES</b>  |                      |                      |
| <b>2. Aprovisionaments</b>  | <b>15.127.561,25</b> | <b>14.511.882,58</b> |
| b) Consum de primeres matèries i altres materials consumibles                           | 15.127.561,25        | 14.511.882,58        |
| <b>3. Despeses de gestió ordinària, funcionament dels serveis i prestacions socials</b> | <b>43.794.327,22</b> | <b>41.522.212,86</b> |
| a) Despeses de personal   | 9.268.118,90         | 8.433.560,08         |
| a1) Sous, salaris i similars  | 7.759.611,45         | 7.135.997,46         |
| a2) Càrregues socials   | 1.508.507,45         | 1.297.562,62         |
| b) Prestacions socials  | 122.630,24           | 116.669,09           |
| c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió         | 21.189.458,66        | 19.755.763,19        |
| C1) Dotacions per a amortitzacions  | 19.797.311,66        | 17.969.800,74        |
| C2) Dotació per a provisions per riscos i despeses                                      | 1.392.147,00         | 1.785.962,45         |
| d) Variació de provisions de tràfic   | 231.955,68           | 332.776,96           |
| d1) Variació de provisions d'existències  | -71.882,43           | -35.632,66           |
| d2) Variació provisions i pèrdues de crèdits incobrables                                | 303.838,11           | 368.409,62           |
| e) Altres despeses de gestió corrent  | 12.844.203,13        | 12.309.038,66        |
| e1) Serveis exteriors   | 12.813.476,13        | 11.919.443,30        |
| e2) Tributs   | 30.164,59            | 389.537,41           |
| e3) Altres despeses de gestió   | 562,41               | 57,95                |
| f) Despeses financeres i assimilables   | 35.736,53            | 512.932,66           |
| f2) Pèrdues per inversions financeres   | 35.736,53            | 512.932,66           |
| g) Variació provisions d'inversions financeres  | 60.469,43            | -339.540,06          |
| h) Diferències negatives de canvi   | 41.754,65            | 401.012,28           |
| <b>4. Transferències i subvencions</b>  | <b>1.020.000,56</b>  | <b>107.429,69</b>    |
| a) Transferències corrents  | 301.211,00           | 107.429,69           |
| b) Subvencions corrents   | -                    | -                    |
| c) Transferències de capital  | -                    | -                    |
| d) Subvencions de capital   | 718.789,56           | -                    |
| <b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>  | <b>554.145,91</b>    | <b>2.903.355,25</b>  |
| a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat   | 199.990,70           | 962.847,46           |
| c) Despeses extraordinàries   | 261.710,29           | 728.144,81           |
| d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis  | 92.444,92            | 95.264,60            |
| e) Dotació provisions extraordinàries   | -                    | 1.117.098,38         |
| <b>Ròssec creditor = Estalvi</b>  | <b>33.529.313,52</b> | <b>29.557.171,47</b> |
| <b>TOTAL DEURE</b>  | <b>94.025.348,46</b> | <b>88.602.051,85</b> |

|   | 2007                 | 2006                 |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>B) INGRESSOS</b>                                 |                      |                      |
| <b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>           | <b>88.273.749,94</b> | <b>85.794.120,04</b> |
| a) Facturació a clients                             | 65.036.981,92        | 63.770.056,46        |
| b) Facturació a operadors                           | 23.236.768,02        | 22.024.063,58        |
| <b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>      | <b>2.111.786,43</b>  | <b>2.344.478,43</b>  |
| c) Altres ingressos de gestió                       | 32.125,26            | 9.608,65             |
| c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 1.125,26             | 319,40               |
| c2) Excés de provisions de riscos i despeses        | 31.000,00            | 9.289,25             |
| f) Altres ingressos i ingressos assimilats          | 2.038.829,21         | 2.248.426,48         |
| f1) Altres interessos                               | 1.916.621,59         | 1.107.775,31         |
| f2) Beneficis per inversions financeres             | 122.207,62           | 1.140.651,17         |
| g) Diferències positives de canvi                   | 40.831,96            | 86.443,30            |
| <b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>      | <b>3.639.812,09</b>  | <b>463.453,38</b>    |
| a) Beneficis procedents de l'immobilitzat           | 2.549.210,61         | 224.459,45           |
| b) Ingressos extraordinaris                         | 950.629,31           | 167.171,59           |
| e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis         | 27.819,81            | 71.822,34            |
| f) Excés prov. Extraordinàries                      | 112.152,36           | -                    |
| <b>TOTAL HAVER</b>                                  | <b>94.025.348,46</b> | <b>88.602.051,85</b> |

Font: STA  
(Imports en euros)

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

| FONS APLICATS  | 2007                 | 2006                 |
|--|----------------------|----------------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió                                 |                      |                      |
| a) Reducció d'existències  |                      |                      |
| b) Aprovisionaments  | 15.127.561,25        | 14.511.882,58        |
| c) Serveis exteriors   | 12.813.476,13        | 11.919.443,30        |
| d) Tributs   | 30.164,59            | 389.537,41           |
| e) Despeses de personal  | 9.390.749,14         | 8.550.229,17         |
| h) Despeses financeres   | 77.491,18            | 913.944,94           |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals                  | 1.378.745,71         | 933.427,11           |
| j) Dotació per a les provisions d'actiu circulant                            | 435.056,64           | 583.908,10           |
| 3. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat                                | 28.343.197,92        | 43.606.609,16        |
| 5. Disminucions directes del patrimoni                                       | -                    | -                    |
| 6. Dividends   | 8.867.151,44         | 10.015.749,09        |
| <b>Total d'aplicacions</b>   | <b>76.463.594,00</b> | <b>91.424.730,86</b> |
| <b>Excés d'origens sobre aplicacions<br/>(Augment del capital circulant)</b> | <b>17.783.504,34</b> | <b>-</b>             |

| FONS OBTINGUTS   | 2007                 | 2006                 |
|--|----------------------|----------------------|
| 1. Recursos procedents d'operacions de gestió                                    |                      |                      |
| a) Vendes i prestacions de servei  | 88.273.749,94        | 85.794.120,04        |
| g) Ingressos financers   | 2.079.661,17         | 2.334.869,78         |
| h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals                   | 982.508,56           | 239.313,33           |
| i) Provisions aplicades d'actius circulants                                      | 324.175,42           | 593.201,26           |
| 7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat                                    | 2.587.003,25         | 224.459,45           |
| <b>Total orígens</b>   | <b>94.247.098,34</b> | <b>89.185.963,86</b> |
| <b>Excés de aplicacions sobre orígens<br/>(Disminució del capital circulant)</b> | <b>-</b>             | <b>2.238.767,00</b>  |

Font: STA  
(Imports en euros)

| Variació del capital circulant        | Exercici 2007        |                     | Exercici 2006        |                      |
|---------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
|                                       | Augments             | Disminucions        | Augments             | Disminucions         |
| 1. Existències                        | -                    | 55.612,16           | 499.544,44           | -                    |
| 2. Deutors                            | 1.420.104,50         | -                   | -                    | 855.566,24           |
| 3. Creditors                          | -                    | 1.057.972,42        | -                    | 3.678.190,56         |
| 4. Inversions financeres temporals    | 89.390,50            | -                   | -                    | 11.566.493,21        |
| 7. Tresoreria                         | 17.669.082,78        | -                   | 13.308.419,60        | -                    |
| 8. Ajustaments per periodificació     | -                    | 281.488,86          | 53.518,97            | -                    |
| <b>Total</b>                          | <b>19.178.577,78</b> | <b>1.395.073,44</b> | <b>13.861.483,01</b> | <b>16.100.250,01</b> |
| <b>Variació del capital circulant</b> | <b>17.783.504,34</b> |                     |                      | <b>2.238.767,00</b>  |

Font: STA  
(Imports en euros)

| CONCILIACIÓ RESULTAT COMPTABLE - RESULTAT OPERACIONS GESTIÓ                | 2007                 | 2006                 |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>RESULTAT COMPTABLE</b>  | <b>33.529.313,52</b> | <b>29.557.171,47</b> |
| + Dotació amortitzacions i provisions d'immobilitzat                       | 19.865.609,84        | 17.969.800,74        |
| + Dotació a les provisions per a riscos i despeses                         | 1.392.147,00         | 1.785.962,45         |
| + Dotació provisions extraordinàries                                       | -                    | 1.117.098,38         |
| + Valor comptable dels actius donats de baixa                              | 199.990,70           | 962.847,46           |
| - Excessos de provisions Immobilitzat financer                             | -                    | -                    |
| - Excessos de provisions per a riscos i despeses                           | -31.000,00           | -9.289,25            |
| - Excessos de provisions extraordinàries (excepte prov. actius circulants) | -                    | -                    |
| - Cessió dels actius donats de baixa                                       | -2.549.210,61        | -224.459,45          |
| <b>TOTAL RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>                                    | <b>52.406.850,45</b> | <b>51.159.131,80</b> |

Font: STA  
(Imports en euros)

## Conciliació entre el resultat comptable el resultat pressupostari

| <b>CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI - RESULTAT COMPTABLE</b>                 | <b>2007</b>           |
|--|-----------------------|
|  |                       |
| <b>SUPERAVIT/DÈFICIT PRESSUPOSTARI (I)</b>                                     | <b>17.689.692</b>     |
| <b><u>Partides del compte de resultat no incloses en el pressupost</u></b>     |                       |
| Dotació a les amortitzacions i variació de provisions                          | -21.450.883,77        |
| Sortides i ajustos de magatzem (excepte destinat a inversió)                   | -376.758,89           |
| Ajustament periodificació despeses   | -281.488,86           |
| Productes excepcionals ( sense repercussió pressupostària)                     | 943.685,36            |
| Despeses excepcionals ( sense repercussió pressupostària)                      | -240.059,67           |
| Valor net comptable elements cedits  | -237.783,34           |
| Altres ingressos de gestió corrent   | 1.125,26              |
| Altres despeses de gestió corrent  | -562,41               |
| Diferències netes de canvi   | -922,69               |
| <b>TOTAL (II)</b>  | <b>-21.643.649,01</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) | 25.400.414,90         |
| Adquisicions de material estocable (excepte destinat a inversió)               | 215.703,76            |
| Transferències de capital  | 8.867.151,44          |
| Actius financers   | 3.000.000,00          |
| Incorporació romanents de tresoreria   | -                     |
| <b>TOTAL (III)</b>   | <b>37.483.270,10</b>  |
|  |                       |
| <b>RESULTAT COMPTABILITAT (I+II+III)</b>                                       | <b>33.529.313,52</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 resumeix de la següent manera:

| Immobilitzat Immaterial               | Saldo<br>01/01/2007  | Altes               | Baixes            | Traspassos  | Saldo<br>31/12/2007  |
|---------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|-------------|----------------------|
| Despeses de recerca i desenvolupament | 435.383,20           | -                   | 435.383,20        | -           | -                    |
| Marques registrades                   | 6.036,49             | 5.910,84            | -                 | -           | 11.947,33            |
| Aplicacions informàtiques             | 28.478.441,84        | 4.964.922,47        | 182.521,20        | 199.747,00  | 33.460.590,11        |
| Programes informàtics en curs         | 214.745,00           | 518.460,41          | -                 | -199.747,00 | 533.458,41           |
| Acomptes a proveïdors                 | -                    | -                   | -                 | -           | -                    |
| <b>Total</b>                          | <b>29.134.606,53</b> | <b>5.489.293,72</b> | <b>617.904,40</b> | <b>-</b>    | <b>34.005.995,85</b> |

Font: STA  
(Imports en euros)

| <b>Immobilitzat Material</b>            | <b>Saldo<br/>01/01/2007</b> | <b>Altes</b>         | <b>Baixes</b>       | <b>Traspassos</b> | <b>Saldo<br/>31/12/2007</b> |
|---|-----------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------|
| <b>Terrenys i construccions</b>         |                             |                      |                     |                   |                             |
| Terrenys i béns naturals                | 2.668.872,03                | -                    | -                   | -                 | 2.668.872,03                |
| Edificis i altres construccions         | 27.419.384,38               | 1.521.052,90         | 204.359,94          | 168.283,93        | 28.904.361,27               |
| Edificis i altres construccions en curs | 272.183,38                  | 152.836,07           | -                   | -168.283,93       | 256.735,52                  |
|   | <b>30.360.439,79</b>        | <b>1.673.888,97</b>  | <b>204.359,94</b>   | <b>-</b>          | <b>31.829.968,82</b>        |
| <b>Instal·lacions tècniques</b>         |                             |                      |                     |                   |                             |
| Xarxa                                   | 46.527.911,59               | 2.360.648,94         | -                   | 1.306.627,91      | 50.195.188,44               |
| Cabines                                 | 876.579,49                  | 378.392,08           | -                   | 63.824,52         | 1.318.796,09                |
| Aparells instal·lats                    | 3.768.081,75                | 616.632,50           | 1.317,10            | -                 | 4.383.397,15                |
| Línies elèctriques                      | 399.680,67                  | -                    | -                   | -                 | 399.680,67                  |
| Equips per a repetidors                 | 8.729.473,20                | 1.623.319,60         | 1.724.335,59        | -                 | 8.628.457,21                |
| Equips per a centrals                   | 79.214.981,53               | 3.500.518,95         | 683.967,07          | 2.879.108,98      | 84.910.642,39               |
| Xarxa en curs                           | 1.581.734,99                | 1.298.350,90         | -                   | -1.306.627,91     | 1.573.457,98                |
| Cabines en curs                         | 63.824,52                   | -                    | -                   | -63.824,52        | -                           |
| Equips per a centrals en curs           | 5.611.623,41                | 5.432.619,02         | -                   | -2.879.108,98     | 8.165.133,45                |
| Línies elèctriques en curs              | -                           | -                    | -                   | -                 | -                           |
| Acomptes equips centrals                | -                           | -                    | -                   | -                 | -                           |
| Acomptes equips repetidors              | -                           | -                    | -                   | -                 | -                           |
| Equips per a repetidors en curs         | -                           | 1.447.702,09         | -                   | -                 | 1.447.702,09                |
| Aparells instal·lats en curs            | 31.646,81                   | -                    | -                   | -31.265,45        | 381,36                      |
|   | <b>146.805.537,96</b>       | <b>16.658.184,08</b> | <b>2.409.619,76</b> | <b>-31.265,45</b> | <b>161.022.836,83</b>       |
| <b>Utilitatge i mobiliari</b>           |                             |                      |                     |                   |                             |
| Utilitatge                              | 2.053.443,36                | 105.607,06           | 128.085,69          | -                 | 2.030.964,73                |
| Mobiliari                               | 1.331.235,39                | 205.046,09           | 33.608,77           | -                 | 1.502.672,71                |
| Utilitatge en curs                      | -                           | 79.519,02            | -                   | -                 | 79.519,02                   |
|   | <b>3.384.678,75</b>         | <b>390.172,17</b>    | <b>161.694,46</b>   | <b>-</b>          | <b>3.613.156,46</b>         |
| <b>Altres immobilitzats</b>             |                             |                      |                     |                   |                             |
| Elements de transport                   | 1.322.174,17                | 267.404,64           | 121.799,60          | -                 | 1.467.779,21                |
| Equips per a processos d'informació     | 5.155.256,08                | 895.519,79           | 91.342,05           | 205.590,63        | 6.165.024,45                |
| Equips per a process. en curs           | 205.590,63                  | -                    | -                   | -205.590,63       | -                           |
| Acomptes equips per a process. en curs  | -                           | -                    | -                   | -                 | -                           |
|   | <b>6.683.020,88</b>         | <b>1.162.924,43</b>  | <b>213.141,65</b>   | <b>-</b>          | <b>7.632.803,66</b>         |
|   |                             |                      |                     |                   |                             |
| <b>Total</b>                            | <b>187.233.677,38</b>       | <b>19.885.169,65</b> | <b>2.988.815,81</b> | <b>-31.265,45</b> | <b>204.098.765,77</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.

#### *Baixes de l'immobilitzat*

De la revisió dels procediments que l'STA té establerts per a la gestió de les baixes de l'immobilitzat, s'han observat aspectes que són susceptibles de millora. Així, si bé anualment cada departament fa les relacions de béns susceptibles de ser baixa, la qual és autoritzada per la direcció general, el procediment no preveu la detecció d'elements obsolets o fora d'ús pels quals no hi hagi voluntat, per part dels departaments, de comunicar la seva baixa.

El resum comptable de les baixes de l'immobilitzat de l'exercici és el següent:

| BAIXES DE L'IMMOBILITZAT                    | IMPORT    |
|---|-----------|
| Import adquisició elements donats de baixa  | 3.606.715 |
| Amortit. Acumulada elements donats de baixa | 3.406.724 |
| Pèrdues de l'immobilitzat                   | 199.991   |

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



### *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 altra dia. Les diferències constatades, sobre la mostra seleccionada, són les següents:

| Nº bé | Descripció          | Import d'adquisició | Data Alta | Dies d'alta | Amortització s/STA | Amortització s/ data d'entrada en funcionament | Diferència    |
|-------|---------------------|---------------------|-----------|-------------|--------------------|--|---------------|
| 39130 | Ute (Alcatel Indra) | 278.256             | 31/03/07  | 275         | 46.656             | 41929  | 4.727         |
| 39557 | Grupo Excem         | 519.881             | 15/07/07  | 169         | 52.415             | 48142  | 4.273         |
| 39558 | We do consulting    | 383.161             | 10/09/07  | 112         | 25.614             | 23515  | 2.099         |
| 39839 | Gil mobiliari       | 232.014             | 12/11/07  | 49          | 3.878              | 3115   | 763           |
| 39088 | Locub               | 648.934             | 23/03/07  | 283         | 36.269             | 33510  | 2.759         |
| 39111 | Tlf Compact         | 215.632             | 31/03/07  | 275         | 36155              | 32492  | 3.663         |
| 39090 | Telindus            | 592.451             | 14/03/07  | 292         | 49.668             | 47396  | 2.272         |
| 39245 | Acterna France      | 450.613             | 31/05/07  | 336         | 30.247             | 26419  | 3.827         |
| 39439 | Telindus            | 847.374             | 31/07/07  | 153         | 42.717             | 35520  | 7.197         |
| 39758 | Telcel Motorola     | 191.028             | 22/12/07  | 9           | 1.622              | 471  | 1.151         |
| 39681 | Omega Peripherals   | 202.704             | 14/12/07  | 17          | 3.443              | 1888   | 1.555         |
| 39682 | Hewlett Packard     | 241.738             | 15/12/07  | 16          | 4.106              | 2119   | 1.987         |
|       |                     | <b>4.803.786</b>    |           |             | <b>332.790</b>     | <b>296.516</b>                                 | <b>36.274</b> |

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

### *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 2007, pel que l'immobilitzat es trobaria infravalorat en la referida quantia minorada per l'efecte que tindria l'amortització dels béns afectats.

### 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius financers.

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

| ACTIUS FINANCERS                    | PRESSUPOST INICIAL 2007 | MODIF.            | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2007 | (2)<br>LIQUIDAT 2007 | VARIACIÓ<br>(3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Accions i bons fora SP/M/LL Termini | 2.400.000,00            | 600.000,00        | 3.000.000,00                 | 3.000.000,00         | -                           | 100%                  |
| <b>Total</b>                        | <b>2.400.000,00</b>     | <b>600.000,00</b> | <b>3.000.000,00</b>          | <b>3.000.000,00</b>  | <b>-</b>                    | <b>100%</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 financers permanents | Saldo 01/01/2007     | Altes               | Baixes           | Traspassos | Saldo 31/12/2007     |
|---------------------------------|----------------------|---------------------|------------------|------------|----------------------|
| Títols immobilitzats            | 33.775.056,12        | 3.000.000,00        | -                | -          | 36.775.056,12        |
| Dipòsits i fiances constituïts  | 52.435,00            | -                   | 37.786,83        | -          | 14.648,17            |
| <b>Total</b>                    | <b>33.827.491,12</b> | <b>3.000.000,00</b> | <b>37.786,83</b> | <b>-</b>   | <b>36.789.704,29</b> |

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

Durant l'any 2007 s'ha constituït un fons d'inversió el qual s'ha enregistrat pressupostàriament amb càrrec al capítol VIII "Actius financers" del pressupost de despeses.

El detall dels fons d'inversió constituïts durant l'exercici ha estat el següent:

| Entitat Financera | Fons Inversió      | Import              |
|-------------------|--------------------|---------------------|
| BANC SABADELL     |                    |                     |
| ANDORRA           | FONS BSA INVERSORS | 3.000.000,00        |
|                   | <b>TOTAL</b>       | <b>3.000.000,00</b> |

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

### 2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2007 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

| Descripció                                     | Saldo<br>31/12/2007 | Saldo<br>31/12/2006 | Variació          |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| Comercials                                     | 150.830,19          | 141.226,17          | 9.604,02          |
| Primeres matèries i altres<br>aprovisionaments | 2.259.557,97        | 2.396.656,58        | -                 |
| Provisions                                     | -119.861,34         | -191.743,77         | 137.098,61        |
| <b>Total</b>                                   | <b>2.290.526,82</b> | <b>2.346.138,98</b> | <b>-55.612,16</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<br>31/12/2007  |
|--|----------------------|
| Clients, factures pendents de cobrar   | 8.398.618,91         |
| Clients, pendent de facturar           | 338,43               |
| <b>Total clients</b>                   | <b>8398.957,34</b>   |
| Provisió                               | -2.612.794,71        |
| <b>Total net clients</b>               | <b>5.786.162,63</b>  |
| Operadors, factures pendents de cobrar | 5.907.796,21         |
| Operadors, pendent de facturar         | -                    |
| <b>Total operadors</b>                 | <b>5.907.796,21</b>  |
| Provisió                               | -35.103,29           |
| <b>Total net altres operadors</b>      | <b>5.872.692,92</b>  |
| <b>Govern d'Andorra</b>                | <b>718.380,00</b>    |
| Acomptes personal                      | 12.153,91            |
| Acomptes i fiances a proveïdors        | 25.165,21            |
| CASS pendent de cobrar                 | 23.352,13            |
| Deutors varis                          | 408.638,75           |
| Deutors varis pendent de facturar      | 17.078,45            |
| <b>Total altres deutors</b>            | <b>486.388,45</b>    |
| Provisió                               | -406.355,74          |
| <b>Total net altres deutors</b>        | <b>80.032,71</b>     |
| <b>TOTAL NET DEUTORS</b>               | <b>12.457.268,26</b> |

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

De la revisió realitzada es destaca la següent observació:

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

A 31 de desembre de 2007, l'STA havia provisionat com incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA, S.A., per l'exercici 2007 i exercicis anteriors, per un import de

326.892,35 euros, de les quals 37.261,79 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 tinguda "amb motiu de les diferències de criteris sobre la propietat i la transferència dels béns i equipaments entre l'STA i l'ORTA" i "mentre no s'hagi resolt el tema" s'aturava la facturació corresponent a "enllaços mòbils i altres serveis especials" proporcionats per l'STA a l'ORTA.

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

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

### 2.3.5. Inversions financeres temporals

El detall de l'import d'aquest apartat és el següent:

| Descripció                      | Saldo<br>31/12/2007 |
|---------------------------------|---------------------|
| Valor històric                  | 2.354.533,35        |
| Interessos correguts no vençuts | 35.525,89           |
| Provisions                      | -25.946,59          |
| <b>Total</b>                    | <b>2.364.112,65</b> |

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

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

### *Comptabilització dels rendiments i despeses derivades dels mandats de gestió i fons d'inversió*

Al tancament de l'exercici, les pèrdues latents dels fons gestionats ascendeixen a 25.947 euros i es comptabilitzen amb càrrec al compte del resultat, reflectint-se igualment en el capítol III de l'estat de despeses del pressupost.

Igualment, al tancament de l'exercici, es calculen i es registren els cupons correguts i no vençuts pel que fa a les obligacions que ascendeixen a un total de 35.526 euros, així com els interessos pendents de cobrar de certificats de dipòsit i compte corrent, que ascendeixen a un total de 543.001 euros.

Els rendiments positius o negatius que no siguin producte de la disposició o cancel·lació dels mandats o fons d'inversió, no poden ser considerats recursos o aplicacions pressupostaris. En conseqüència, l'entitat hauria registrat rendiments implícits dels comptes gestionats, per import de 25.947 euros a l'estat de despeses i 578.527 euros al d'ingressos quan, en no comportar un flux de tresoreria, no era procedent fer-ho.

### **2.3.6. Tresoreria i comptes financers**

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

| <b>Descripció</b>                        | <b>Saldo<br/>31/12/2007</b> |
|--|-----------------------------|
| Bancs                                    | 62.723.076,56               |
| Interessos meritats i pendents de cobrar | 543.001,25                  |
| Caixes                                   | 16.126,23                   |
| <b>Total</b>                             | <b>63.282.204,04</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 i com ho requereix l'article 48 de la LGFP.

#### *Dipòsits a curt termini*

Dins la rúbrica de bancs s'inclouen un total de 61.277.000 euros en dipòsits a curt termini. Entenem que d'acord amb el PGCP els dipòsits a curt termini i els interessos meritats pendents de cobrar s'haurien de 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.

### **2.3.7. Ajustaments per periodificació**

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

| Descripció                                    | Saldo<br>31/12/2007 |
|---|---------------------|
| Contractes de manteniment                     | 302.558,41          |
| Cotitzacions, lloguers, assegurances i altres | 11.466,93           |
| <b>Total</b>                                  | <b>314.025,34</b>   |

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

### **2.3.8. Fons propis**

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

| Descripció                    | Saldo<br>31/12/2006   | Resultat<br>Exercici | Distribució<br>Resultats | Traspassos    | Saldo<br>31/12/2007   |
|-------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------------|---------------|-----------------------|
| Patrimoni rebut en adscripció | 2.834.553,39          | -                    | -                        | -             | 2.834.553,39          |
| Reserves                      | 135.230.896,26        | -                    | -                        | 20.690.020,03 | 155.920.916,29        |
| Resultat de l'exercici        | 29.557.171,47         | 33.529.313,52        | -8.867.151,44            | 20.690.020,03 | 33.529.313,52         |
| <b>Total</b>                  | <b>167.622.621,12</b> | <b>33.529,313,52</b> | <b>-8.867.151,44</b>     | <b>-</b>      | <b>192.284.783,20</b> |

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

### 2.3.9. Provisions per riscos i despeses

A 31 de desembre de 2007, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenta el següent detall:

| Descripció                             | Saldo<br>31/12/2006 | Dotacions           | Recuperat        | Saldo<br>31/12/2007  |
|--|---------------------|---------------------|------------------|----------------------|
| Per comunicacions pendents de consumir | 425.500,00          | -                   | 31.000,00        | 394.500,00           |
| Per pensió de jubilació                | 8.974.738,92        | 1.392.147,00        | -                | 10.366.885,92        |
| Altres provisions                      | -                   | -                   | -                | -                    |
| <b>Total</b>                           | <b>9.400.238,92</b> | <b>1.392.147,00</b> | <b>31.000,00</b> | <b>10.761.385,92</b> |

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

#### *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.

#### *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 2007 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 tècnico-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 2007 és la següent:

|                                | Nombre | Valor provisió    | Prov/treballador |
|--------------------------------|--------|-------------------|------------------|
| Total treballadors passius     | 16     | 1.403.325         | 87.708           |
| Total treballadors prejubilats | 1      | 147.695           | 147.695          |
| Total treballadors actius      | 229    | 8.815.866         | 38.497           |
| <b>TOTAL</b>                   |        | <b>10.366.886</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.

### 2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

| Descripció                               | Saldo<br>31/12/2007  |
|--|----------------------|
| Operadors creditors                      | 3.264.067,94         |
| Proveïdors                               | 17.010.307,10        |
| Deutes socials                           | 1.110.544,18         |
| Creditors no pressupostaris              | 1.776.826,24         |
| Administracions públiques                | 242.263,78           |
| Altres creditors                         | 24.666,03            |
| Fiances i dipòsits rebuts a curt termini | 131552,07            |
| <b>Total</b>                             | <b>23.560.227,34</b> |

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

### 2.3.11. Resultats extraordinaris

El detall dels resultats extraordinaris de l'exercici 2007 és el següent:

#### a) Despeses extraordinàries

| <b><u>Pèrdues procedents de l'immobilitzat</u></b>  |  |                   |
|---|--|-------------------|
| Compte  | Descripció   | Import            |
| 675200  | Valor Net Comptable Immobilitzat material donat de baixa | 199.990,70        |
| <b><u>Despeses extraordinàries</u></b>              |  |                   |
| Compte  | Descripció   | Import            |
| 671200  | Penalitats i multes                                      | 3.183,09          |
| 671810  | Desp. Extraordinàries Operacions gestió                  | 215.298,56        |
| 671830  | Impostos indirectes nets superiors                       | 43.228,64         |
|   | <b>TOTAL</b>   | <b>261.710,29</b> |
| <b><u>Despeses i pèrdues d'altres exercicis</u></b> |  |                   |
| Compte  | Descripció   | Import            |
| 672000  | Desp. Sobre exercicis anteriors                          | 70.641,80         |
| 672030  | Desp. Exercici Anterior base cànon                       | 21.803,12         |
|   | <b>TOTAL</b>   | <b>92.444,92</b>  |
| <b>TOTAL DESPESES EXTRORDINARIES</b>                |  | <b>554.145,91</b> |

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



b) *Ingressos extraordinaris*

| <b><u>Beneficis procedents de l'immobilitzat</u></b>   |                                  |                     |
|--|----------------------------------|---------------------|
| Compte   | Descripció                       | Import              |
| 775200   | Producte cessió d'actiu material | 2.549.210,61        |
| <b><u>Ingressos extraordinaris</u></b>                 |                                  |                     |
| Compte   | Descripció                       | Import              |
| 771200   | Recàrrecs i sancions             | 58.080,48           |
| 771810   | Despeses recuperades             | 783.792,55          |
| 771820   | Venda de xatarra                 | 3.593,80            |
| 771840   | Productes extraordinari          | 32.270,21           |
| 771842   | Material vari facturat           | 602,34              |
| 778820   | Ruptures de cables facturades    | 72.289,93           |
| TOTAL  |                                  | 950.629,31          |
| <b><u>Ingressos i beneficis d'altres exercicis</u></b> |                                  |                     |
| Compte   | Descripció                       | Import              |
| 772000   | Produc. s/ exercicis anterior    | 26.770,55           |
| 772030   | Produc s/ ex. Ant. Base cànon    | 1.049,16            |
| TOTAL  |                                  | 27.819,81           |
| <b><u>Excés prov. Extraordinàries</u></b>              |                                  |                     |
| Compte   | Descripció                       | Import              |
| 787460   | Provisió est. Deutors varis      | 112.152,36          |
| <b>TOTAL INGRESSOS EXTRAORDINARIS</b>                  |                                  | <b>3.639.812,09</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 2007 presenta el següent detall:

| CONCEPTES   | 2007          |                      |
|---|---------------|----------------------|
| <b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>                |               | <b>12.457.268,26</b> |
| DEUTORS PRESSUPOSTARIS                                  |               |                      |
| Clients   | 8.398.957,34  |                      |
| Operadors   | 5.907.796,21  |                      |
| ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES                               | 718.380,00    |                      |
| ALTRES DEUTORS  | 486.388,45    |                      |
| DRETS DE COBRAMENT DUBTÓS                               | -3.054.253,74 |                      |
| <b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>           |               | <b>23.560.227,34</b> |
| CREDITORS PRESSUPOSTARIS                                |               |                      |
| Operadors   | 3.264.067,94  |                      |
| Proveïdor   | 17.010.307,10 |                      |
| Deutes socials  | 1.110.544,18  |                      |
| CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS                             | 1.776.826,24  |                      |
| ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES                               | 242.263,78    |                      |
| ALTRES CREDITORS  | 24.666,03     |                      |
| FIANCES I DIPÒSITS REBUTS                               | 131.552,07    |                      |
| <b>3 (+) Fons líquid (*)</b>                            |               | <b>65.646.316,69</b> |
| <b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>                |               | <b>-</b>             |
| <b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>            |               | <b>54.543.357,61</b> |
| <b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b> |               | <b>54.543.357,61</b> |

(\*) Aquesta partida inclou el valor net de la cartera de valors a curt termini

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.

### *Conciliació 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 dels pendents de cobrament per rebuts no emesos, per 333.020 euros.

Per la seva part, figuren entre els pendents de pagament imports per 3.286.922 euros per factures de proveïdors pendents de rebre i de 22.305 euros per factures d'altres operadors que al 31 de desembre estaven també pendents de rebre.

Aquests fets fan que el romanent de tresoreria estigui infravalorat en 2.976.207 euros.

## **2.5 Contractació pública**

A partir de la informació disponible, el quadre següent estableix el nombre de contractes subscrits a l'exercici 2007 segons el procediment d'adjudicació:

| Concepte                    | Expedients |
|-----------------------------|------------|
| Concurs ordinari            | 88         |
| Concurs urgent              | 9          |
| Contractació directa        | 82         |
| Contractació directa urgent | 3          |
| <b>Total</b>                | <b>182</b> |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'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 2007, que aniran a càrrec del pressupost del 2008, quan aquest encara no està vigent i sense utilitzar cap del mecanismes previstos a la LGFP per permetre adquirir compromisos de despesa de forma anticipada:

| <b>referència</b> | <b>Descripció</b>   | <b>import adjudicació</b> |
|-------------------|---|---------------------------|
| 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 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)

Igualment, com es detallava a l'informe de l'exercici anterior, s'han autoritzat despeses durant l'exercici de 2006 que han sigut finançades amb càrrec al pressupost de 2007. El detall dels procediments observats és el següent:

| <b>referència</b> | <b>Descripció</b>                                 | <b>import<br/>adjudicació</b> |
|-------------------|---|-------------------------------|
| YA 6986           | renovació de personal (MUNDINAL)                  | 95.114,56                     |
| YA 6989           | renovació de personal (SELECT)                    | 170.842,73                    |
| YA 6960           | renovació de personal (TEMPORAL QUALITY)          | 159.604,66                    |
| YA 6967           | renovació de personal (AGENTAS)                   | 20.305,92                     |
| YB 6691           | contribució anyal a la UIT                        | 50.040,91                     |
| YB 6952           | contribució al CETR                               | 6.300,00                      |
| YC 8815           | consumibles de cafeteria                          | 14.000,00                     |
| YC 6816           | subministrament d'aigua                           | 9.600,00                      |
| YF 6702           | manteniment llicències JDEDwards                  | 17.702,38                     |
| YF 6725           | manteniment i suport TeleMedia                    | 14.130,95                     |
| YF 6732           | manteniment d'INOPAC                              | 20.000,00                     |
| YF 6753           | manteniment llicències SIEBEL                     | 99.674,28                     |
| YH 6945           | contribució anyal EIQD                            | 6.000,00                      |
| YP 6807           | manteniment GSM de Siemens                        | 48.376,82                     |
| YP 6865           | manteniment xarxa DXX Martis                      | 21.593,69                     |
| YP 6873           | manteniment equips ALCATEL                        | 558.257,00                    |
| YP 6923           | manteniment CVX performance pack2                 | 11.232,57                     |
| YT 6822           | manteniment i assistència rectificadors EMERSON   | 41.932,00                     |
| YT 6824           | manteniment dels SAI                              | 6.060,17                      |
| YT 8826           | renovació contracte de vigilància edificis STA    | 467.837,52                    |
| YT 6828           | renovació lloguer botiga STA a les Galeries Plaza | 41.480,44                     |
| YT 6840           | serveis de neteja per als edificis STA            | 70.394,50                     |
| YT 8845           | serveis de neteja de les cabines STA              | 17.554,32                     |
| YT 6979           | manteniment rectificadors SAFT                    | 79.519,64                     |
| YT 6901           | renovació contracte de neteja Nexus               | 11.679,64                     |
| YT 6904           | renovació i manteniment grups electrògens         | 3.481,47                      |
| YT 6905           | manteniment de l'UPS d'Andorra la Vella           | 9.759,91                      |
| YT 6906           | manteniment de l'UPS Santa Coloma                 | 12.257,74                     |
| YT 6909           | manteniment aire condicionat dels edificis STA    | 27.313,56                     |
| YT 6911           | manteniment grups electrògens STA                 | 16.339,33                     |
| YT 6913           | manteniment equips seguretat dels edificis STA    | 100.638,84                    |
| YT 6928           | contracte manteniment UPS Carroi                  | 9.759,90                      |
| YT 6931           | lloguer magatzem de TV de la Massana              | 10.079,04                     |
| YT 6942           | subministrament pneumàtics                        | 12.594,88                     |
|                   | <b>TOTAL</b>                                      | <b>2.261.459,37</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 2007, s'ha detectat les següents obertures de processos de contractació, les quals són a càrrec del pressupost de 2008, efectuades abans de l'entrada en vigor del pressupost:

| Referència | Descripció  | Preu base           |
|------------|---|---------------------|
| MF 352     | Adquisició de consumibles d'informàtica per 6 mesos   | 49.640,00           |
| MC 45      | Serveis professionals experts comp. pública i presup. | 20.000,00           |
| MT 31      | Subministrament i posta en servei grup electrogen     | 70.000,00           |
| MR 38      | Adquisició d'una solució d'accés a Internet           | 900.000,00          |
|            | <b>TOTAL</b>  | <b>1.039.640,00</b> |

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

### *Contractes de serveis amb vigència superior als quatre anys*

L'article 53.5 de la Llei de contractació pública estableix que "els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a 4 anys. Si es preveu en el contracte la modificació i pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les pròrroques, no pot excedir els sis anys."

No obstant l'anterior, en l'exercici revisat s'ha prorrogat el contracte de referència YF/6704, relatiu a l'assistència al departament de SSII, per un termini de sis mesos, i un import de 595.338 euros, quan el contracte original fou adjudicat per un termini de sis anys.

### *Adjudicacions per sobre del preu de licitació*

L'STA ha adjudicat els següents contractes per import superior al preu de licitació:

| Referència | Descripció                            | Pressupost licitació | Import adjudicació |
|------------|---------------------------------------|----------------------|--------------------|
| YR/7313    | Fase II d'adquisició multiplexors TDT | 550.000              | 1.211.137          |
| YR/7445    | Realització projecte de fibra. Lot 3. | 1.800.000            | 4.003.080          |
| YR/7544    | Adquisició material CISCO             | 475.000              | 601.608            |

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

Aquest fet, que cal atribuir a una incorrecta valoració del preu de licitació, podria ser contrari al principi de concurrència que ha regir la contractació administrativa atès que el preu erroni de licitació pot provocar que contractistes capacitats per a lliurar els béns, renunciïn a presentar propostes al procediment anunciat.

### *Manca d'acta de conformitat en els subministraments*

L'article 47 de la LCP estableix que els béns objecte del subministrament es reben amb l'acta de conformitat corresponent i en el cas de les compres directes de subministraments menors la factura corresponent substitueix el document contractual i l'acta de conformitat.

De la mostra seleccionada, hem detectat que en alguns contractes de subministrament no consta l'acta de conformitat del subministrament, el que contravé la norma esmentada anteriorment.

Aquests contractes són els següents:

| Referència | Descripció   | Import adjudicació |
|------------|--|--------------------|
| YR/7318    | AMPLIACIÓ TERCERA FASE XARXA TETRA                   | 783.631,94         |
| YR/7445    | REALITZACIÓ DEL PROJECTE DE FIBRA A CASA DE L'ABONAT | 2.610.116,41       |
| YH/6984    | EINA DE MONITORITZACIÓ DE LA XARXA                   | 44.370,00          |
| YF/6950    | LLICÈNCIES DEL PROJECTE DE SUPERVISIÓ GLOBAL         | 730.378,00         |

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

### *Mancances formals*

En base a la revisió efectuada, el Tribunal de Comptes ha pogut constatar que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP.

El detall d'aquelles mancances o incidències detectades en base a la mostra efectuada es presenten a continuació:

- De la mostra seleccionada hem detectat que en determinades adjudicacions no s'ha formalitzat el contracte, degut a que l'entitat entén que el plec de bases fa les funcions del mateix. La manca de formalització del contracte comporta, també, que no es pugui validar l'acompliment del termini de formalització previst a l'article 23 de la LCP.
- Per a determinades adjudicacions no se'ns ha facilitat l'informe detallat d'anàlisi d'ofertes realitzat pels tècnics.
- En l'adjudicació de l'adquisició d'una eina de monitorització de la xarxa del que s'ha compromès un import de 445.658 euros, no se'ns ha facilitat la fiança definitiva ni l'edicta d'adjudicació definitiva.

- En l'adquisició d'un GR IP per telefonia del que s'ha compromès 759.251 euros, no s'han complert els terminis d'execució previstos en la contractació.

### *Convalidació de la classificació d'empreses estrangeres*

La classificació administrativa de contractes presentada per empreses estrangeres ha estat validada per l'STA. No obstant, si bé el *Reglament de classificació administrativa de contractistes*, preveu un procediment per determinar l'equivalència de les acreditacions de classificació en el país d'origen per les empreses estrangeres que participin en una UTE, fixant que en aquest cas no sigui el Govern, previ informe de la Junta de contractació, com estableix la Llei qui atorgui la classificació, sinó que sigui directament l'òrgan contractant qui convalidi la classificació, aquest reglament no fa cap previsió procedimental per classificar aquelles empreses estrangeres que, en els casos en que això sigui possible, contractin directament amb l'administració.

## **2.6. Altres aspectes a destacar.**

### *Retiment de comptes*

L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes de les entitats parapúbliques.

Els estats i comptes anuals de l'STA han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 9 de maig de 2008.

### *Conveni imatges trànsit*

Existeix un conveni entre l'STA i l'Agència de Mobilitat, del qual es desprèn que la segona haurà de pagar unes despeses derivades del transport d'imatges a través de la xarxa de la primera. Durant l'exercici fiscalitzat, no ha estat facturat a l'Agència de Mobilitat cap import per aquest concepte. D'altra banda, l'STA cedeix les imatges que gestiona en virtut del conveni anterior a RTVA, S.A., sense que les condicions d'aquesta cessió estiguin documentades ni establertes les contraprestacions econòmiques de la mateixa.



### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- El 21 de desembre de 2006 fou subscrit un conveni amb el Ministeri de Justícia i Interior, modificat posteriorment el 20 d'agost de 2008, d'acord amb el qual l'STA assumia la inversió del projecte nomenat Horus, sent a càrrec del Ministeri una part del mateix, per import de 718.330 euros. L'entitat fiscalitzada ha enregistrat les despeses suportades per aquest projecte que han de ser satisfetes pel Ministeri en el capítol VII de l'estat de despeses del pressupost quan, en ser l'òrgan de contractació, haurien de figurar en el capítol d'inversions reals. A la vegada, l'entitat no ha enregistrat el pendent de cobrament que deriva de l'execució del conveni pel que els deutors llarg termini estan infravalorats en l'import indicat anteriorment. (nota 2.2.8)

### **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

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

#### **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'indiquen les fases d'autorització, compromís i pagament de l'estat de despeses, ni les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost. (nota 1.4 i 2.2)
- S'han aprovat dues transferències de crèdit entre partides del capítol d'inversions a partides de subvencions en capital, per un import conjunt de 830.000 euros les quals s'haurien d'haver tramitat com a crèdit extraordinari, atenent al que disposa l'article 26.1 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- La liquidació del pressupost de l'STA no inclou la informació requerida per l'article 14 de la LGFP, referida al principi d'annualitat, relativa als drets cobrats i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2008, corresponents a ingressos i despeses generades fins el 31 de desembre de 2007. (nota 2.2)
- S'han observat, en l'exercici fiscalitzat, 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, per un import global de 759.212 euros. (nota 2.2.2)

- L'entitat reconeix, en el pressupost de despeses, obligacions per un total de 526.654 euros corresponent a la periodificació de les primes per incentius i previsió de vacances, les quals es liquiden en el transcurs de l'exercici següent al que es meriten. Aquesta pràctica no s'ajusta a l'establert a l'article 14 de la LGFP, en relació al principi d'annualitat, i al article 31.d), en relació al reconeixement de les obligacions. (nota 2.2.5)
- 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 2007, 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 suportat 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 2007, l'STA havia provisionat com incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA, S.A., per l'exercici 2007 i exercicis anteriors, per un import de 326.892 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)
- L'STA ha comptabilitzat com recursos pressupostaris un import de 578.527 euros corresponents a ingressos financers pendents de cobrament i un import de 25.947 euros corresponent a pèrdues de valor d'inversions financeres. Aquests rendiments i pèrdues de valor, en no comportar un flux de tresoreria, no constitueixen recursos pressupostaris ni aplicacions dels mateixos, pel que no eren procedents els referits registres (nota 2.3.5).
- 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 2.976.207 euros al que resulta d'aplicar els criteris del PGCP.

## **Relatives a la contractació**

- S'han detectat contractacions adjudicades durant el 2007 de despeses que aniran a càrrec del pressupost del 2008, per import de 1.800.786 euros, quan aquest encara no està vigent, i sense utilitzar cap del mecanismes previstos a la LGFP per permetre adquirir compromisos de despesa de forma anticipada. (nota 2.5)
- Durant el 2007, s'ha detectat les obertures de processos de contractació, a càrrec del pressupost de 2008, efectuades abans de l'entrada en vigor del pressupost, per import total de 1.039.640 euros. (nota 2.5)
- S'han produït diverses adjudicacions, que ascendeixen a un total de 5.815.825 euros, per imports sensiblement superiors a l'import de licitació. Aquest fet, que cal atribuir a una incorrecta valoració del mateix, podria ser contrari al principi de concurrència que ha regir la contractació administrativa atès que el preu erroni de licitació pot provocar que contractistes capacitats per a lliurar els béns, renunciïn a presentar propostes al procediment de contractació que es tramita. (nota 2.5)
- De la mostra seleccionada, hem detectat que en alguns contractes de subministrament, que ascendeixen a un total de 4.168.496 euros, no consta l'acta de conformitat, el que contravé l'article 47 de la LCP. (nota 2.5)

## **Relatives a altres aspectes**

- 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 2.3.6)
- 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 2.3.6)
- Existeix un conveni entre l'STA i l'Agència de Mobilitat, del qual es desprèn que la segona haurà de pagar unes despeses derivades del transport d'imatges a través de la xarxa de la primera. Durant l'exercici fiscalitzat, no ha estat facturat a l'Agència de Mobilitat cap import per aquest concepte. D'altra banda, l'STA cedeix les imatges que gestiona en virtut del conveni anterior a RTVA, S.A., sense que les condicions d'aquesta cessió estiguin documentades ni establertes les contraprestacions econòmiques de la mateixa. (nota 2.6)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4, 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 2007, 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 2007.

## **6. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre 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.

TRIBUNAL DE COMPTES  
Carrer Sant Salvador 10, 3r Porta 7  
Edifici Plaza  
Andorra la Vella

Andorra la Vella, 10 de juny de 2009

Distingits Senyors,

Tenim el plaer de trametre'ls-hi les al·legacions corresponents al vostre informe sobre la liquidació dels comptes de l'STA corresponents a l'exercici 2007.

Aprofitem l'avinentsa per a saludar-los atentament,

Jaume SALVAT FONT  
Director General de l'STA

Andorra a Vella, 10 de juny de 2009

## **1- Nota introductòria**

Aquest informe es presenta en tres grans apartats :

- Al·legacions referents a les recomanacions i observacions de l'exercici auditat
- Al·legacions referents a les recomanacions i observacions d'anys anteriors
- Al·legacions referents a altres aspectes comentats en el document presentat pel Tribunal de Comptes.

## **2- Al·legacions**

### **2.1- Al·legacions referents a les observacions i recomanacions corresponents a l'exercici 2007**

#### **2.1-1. Comptabilitat pública**

- En relació al contracte signat entre l'STA i el Ministeri d'Interior, referent al projecte Horus, l'STA vol fer constar el següent :

Vist que el contracte preveia en l'article segon, el traspàs dels drets i obligacions del Lot 3, al Ministeri d'Interior un cop efectuada la recepció provisional del mateix,

Vist que el Pla General de Comptabilitat Pública, preveu que el compte d'inversions gestionades ha de reflectir els següents moviments :

*“a) Serà carregat, pel preu d'adquisició o cost de producció, amb abonament, generalment, al compte 400 «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent» o al compte 783 «Treballs efectuats per a inversions gestionades». b) Serà abonat, pel lliurament dels béns o de les obres executades, amb càrrec al compte 656 «Subvencions de capital»*

Vist que existeix una acta d'acceptació del projecte signada per les tres parts (ministeri, STA i proveïdor) datada del 2007,

Considerat que, tenint en compte que durant el mateix any 2007 s'hagués hagut de registrar l'entrada i la sortida al compte de inversions gestionades (operació neutra a nivell del capítol VI ), i que finalment

l'operació només hagués tingut impacte en el capítol VII, hem registrat directament la despesa en aquest últim capítol tenint en compte que durant el mateix any es va fer la transferència de propietat del bé.

- Per altra part, durant el 2007, es va comptabilitzar com a ingrés pendent de cobrament la totalitat de l'import a càrrec del ministeri d'interior. Per tant, contràriament al que es diu un l'informe del Tribunal de Comptes, el compte de deutors pressupostaris es troba correctament valorat al tancament. No obstant fem constar que si bé s'hauria d'haver classificat com a deutors a llarg termini, això no ha estat així.

## **2.2- Al·legacions referents a les observacions i recomanacions corresponents a exercicis anteriors**

### **2.2-1. Comptabilitat pública**

- En referència a les transferències de crèdit entre partides del capítol d'inversions reals (Capítol VI) i capítol de subvencions de capital (Capítol VII), que suposadament estarien en desacord amb l'article 26.1 de la LGFP, fem constar que tal com es mostra en el quadre 2.1.2 elaborat pel Tribunal de Comptes, no existeixen transferències entre aquests dos capítols.
- Tal com s'exposa en l'informe rebut, l'STA ha registrat en el compte de resultats ingressos que han generat moviment de tresoreria sense el corresponent reflex pressupostari en l'estat de liquidació del pressupost. Aquests corresponen a diferències positives de canvi i despeses recuperades. Prenem nota de l'observació que serà presa en consideració en les properes liquidacions.

- Tal com ens recomana el Tribunal de Comptes, durant el 2009, s'intentaran reflectir les diferents fases d'execució del pressupost de despeses de personal enlloc de fer-ho com fins ara, en una sola fase. En relació, a la utilització de les parts segona i tercera del Pla General de Comptabilitat Pública, volem mencionar que els articles 2 i 3 del mateix, precisen que aquest és un pla marc i d'aplicació obligatòria per a l'Administració general. No obstant, *"..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"*. En aquest sentit, l'STA 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'STA 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 conformes a les exigències legals, ni la seva lectura i comprensió.*

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

L'STA presta els següents serveis a RTVASA :

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

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



Pel que es refereix als serveis de radiodifusió prestats a les emissores nacionals de radio, l'STA no procedeix a emetre cap facturació. L'explicació ve donada pel fet que històricament quan es van iniciar les emissions de Radio Nacional d'Andorra, totes les emissores radiofòniques del Principat eren difoses gratuïtament amb equips propietat de l'STA. 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 els serveis de difusió de televisió, l'STA posa els mitjans tècnics pel transport i difusió de la senyal de totes les emissores públiques emeses al Principat, sense procedir a cap facturació.

RTVASA requereix també puntualment per part d'STA 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.

- Tal com ens recomana el Tribunal de Comptes, a comptar del 2009, no es liquidaran els interessos meritats dels comptes financers. No obstant es fa constar que contràriament el que es diu en l'informe, les pèrdues latents no s'estan liquidant.
- Seguint les recomanacions del Tribunal de Comptes, a comptar del 2009, no s'incorporaran en l'estat del romanent de tresoreria, els imports a liquidar en exercicis posteriors, com ara els resultants del registre de les facturares pendents de rebre o d'emetre, que sí que es registren en el compte de resultats d'acord amb el principi de la meritació.

## **2.2-2. Contractació pública**

- En referència a les contractacions adjudicades durant el 2007 de despeses que aniran a càrrec del pressupost 2008, s'informa que es tracta de contractes de les següents tipologies :
  - Contractes de manteniment.
  - Contribucions anuals a organismes internacionals.
  - Contractes de serveis.
  - Contractes de lloguer.

Tenint en compte que tots aquests tipus de contractes vencien a finals d'any, s'havien de tenir contractats a comptar del dia 1 de gener de l'any següent. Tots aquests contractes van ser aprovats en Consells d'administració del 2007, però subjectes a l'aprovació i entrada en vigor del pressupost 2008.

Vist que aquestes despeses es finançaven amb càrrec al pressupost de despeses corrents i que el dia 01/01/2008 no estava encara aprovat el pressupost de l'any, d'acord amb l'article 22.1 de la LGFP, es van poder finançar a comptar del 01/01/2008 amb les dotzaves parts del pressupost de l'exercici 2007.

- Pel que fa a l'obertura dels processos de contractació iniciats durant el 2007 amb càrrec al pressupost 2008 encara no aprovat, es fa constar que:
  - Vist que l'autorització de la despesa es fa amb càrrec al pressupost 2007 on hi ha disponibilitat suficient per a iniciar el procés de contractació,
  - Vist que en els plec de condicions per a la licitació es menciona que l'adjudicació d'aquest contractes queden supeditats a l'aprovació i entrada en vigor del pressupost 2008,
  - Vist que s'ha previst pressupost per aquests conceptes en el pressupost 2008,
  - Es va considerar, que en disposar de pressupost suficient per aquestes partides al 2007, i per altra banda en disposar també de partida al 2008 sense reconduir la del 2007, també veiem raonable l'adjudicació al 2008. Val a dir també que aquest mecanisme s'ha utilitzat en casos molt puntuals per tractar de no perjudicar el bon funcionament de l'empresa.
- Pel que fa als contractes adjudicats per un import superior al preu de licitació, detallem a continuació per a cadascun d'ells les corresponents justificacions :

### **YR/7313 : Fase II multiplexors TDT**

El consell d'administració va autoritzar el concurs de les Fases I i II en data 13/09/2006. En aquell consell d'administració es va fer la reserva de crèdit pressupostari de la Fase I que tenia una estimació base de 550.000 euros, ja que es disposava únicament al 2006 del pressupost per aquella primera fase. El crèdit pressupostari per la fase II estava prevista en l'exercici 2007.

Tant en el document de sol·licitud de compra presentat al consell d'administració, com en el plec de prescripcions tècniques, es feia menció d'aquestes dues fases.

Aquestes fases tenien les següents estimacions base :

Fase I : 550.000 Euros  
Fase II : 1.050.000 Euros

Considerem que no s'ha vulnerat al principi de concurrència, atès que qualsevol licitador interessat disposava d'aquesta informació. Aquestes dues fases feien part del mateix concurs i per lo tant els licitadors eren conscients de licitar per les dues fases. Tanmateix, l'estimació base del projecte no es va fer pública, vist que ni en l'edicta, ni els plecs de condicions, hi constava.

### **YR/7445 : Realització projecte de fibra- Lot 3**

Cal remarcar que el pressupost de licitació i l'import d'adjudicació als que es fa menció en el quadre que apareix en el informe de fiscalització del Tribunal de Comptes, en la seva pàgina 38, fa referència a imports relatius a la totalitat del concurs i no únicament al Lot 3 com indica la referència i descripció.

Respecte a la diferència entre el pressupost de licitació i l'import d'adjudicació, val a dir que, es tractava d'una tecnologia massa recent com per tenir referències suficientment vàlides per donar una estimació base ajustada.

Pel que respecta al Lot 3 : IPTV, s'ha de tenir en compte que la plataforma tecnològica necessària per proporcionar aquest servei es la mateixa per un operador de les nostres dimensions que per un gran operador. En altres ocasions, els fabricants d'equips de telecomunicacions tenien en compte aquest factor, fent un esforç en ajustar els seus pressupostos.

### **YR/7544 : Adquisició de material Cisco**

Pel que respecta a aquest expedient, la diferència entre el pressupost de licitació i l'import d'adjudicació ve donat per una adjudicació de més unitats de les inicialment previstes en el plec de condicions. Es va optar per ampliar el número d'unitats adjudicades enlloc de fer un nou concurs, ja que els preus unitaris en aquest concurs eren més avantatjosos degut al volum inicialment contractat.

- Pel que fa als subministraments rebuts, pels quals el Tribunal de Comptes informa que no consta l'acta de conformitat tal com estableix l'article 47 de la LCP, es fa constar que per a cadascun d'ells existeix un document signat pel departament sol·licitant que dona conformitat a la recepció del bé. Per raons d'eficiència, l'acte de conformitat és en molts casos la mateixa factura del subministrament, que es fa signar pel responsable del departament que ha sol·licitat el bé com a prova de conformitat.

### **2.2-3. Altres aspectes**

- En relació als pagaments realitzats amb targetes de crèdit, s'informa que aquesta observació ja existia pel 2006, i que es van prendre les mesures escaients per implantar els mecanismes previstos per la LGFP, a la data de recepció de l'informe d'auditoria 2006.
- En referència a la mancomunació dels pagaments, 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 a l'STA, pel qual calen sempre les signatures mancomunades de dos alts càrrecs de l'entitat (per import que superen 6.000 €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 6.000 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.

## **2.3- Al·legacions referents a altres temes comentats en el document**

### **2.3-1. Contractació pública**

- Pel que fa el contracte ref. YF/6704, relatiu a l'assistència en manteniment pel departament de SSII, mencionat en la pagina 38 de l'informe del Tribunal de Comptes, volem aportar la següent informació:

L'adjudicació inicial de ref. YF/1644 va ser aprovada en el consell d'administració del 25/02/2003, per una durada de 1 mes, ampliable a 1 any, a comptar de la data de la seva signatura, prorrogant-se automàticament d'any amb any, fins un màxim de 6 anualitats, a no ser que l'STA avisi fefaentment a l'Adjudicatari amb una antelació mínima de 1 mes a la data de finalització del termini principal o de qualsevol de les pròrrogues, mitjançant notificació escrita. Tot i que el contracte preveia renovacions anuals, l'STA adjudicava en funció de les necessitats reals per anualitats o semestres. Sense arribar al termini màxim de renovacions previst per la Llei i pel contracte, l'STA va considerar oportú renovar el contracte únicament per 6 mesos i fer un nou concurs que fou adjudicat en el CA del 22/05/2007.

- En referència a les mancances formals que el Tribunal de Compres fa constar el la pàgina 38 del mateix document, volem comentar el següent :

### **Pel que fa la formalització dels contractes :**

Quan l'empresa sol·licita els plecs de bases d'un concurs, se'ls lliurà la següent documentació administrativa :

- Condicions per a la licitació (condicions que regeixen la licitació i adjudicació del concurs)
- Contracte administratiu (condicions contractuals que regiran en cas d'adjudicació i l'execució del contracte)

Aquest segon document, estipula que “El present Contracte queda integrat pels documents que a continuació es relacionen. Tots els documents formen i constitueixen, conjuntament, una sola i única relació jurídica contractual...”

Les empreses han de signar tots dos documents com a prova de conformitat per a licitar al concurs.

Una vegada el contracte adjudicat, es procedeix a notificar a l'empresa seleccionada, la decisió del Consell d'Administració de l'STA de adjudicar-li el contracte.

La formalització ha de tenir lloc tal com preveu la LCP en l'article 23 en un termini màxim d'un mes, mitjançant :

- la substitució de la fiança provisional per una definitiva,
- la signatura de la notificació d'adjudicació conforme com acusament de recepció
- la signatura per part de l'STA del contracte administratiu.

En aquest sentit, i d'acord amb el document número 2 del plec de bases, creiem que tota la documentació administrativa citada, signada per ambdues parts, constitueix una única relació jurídica contractual.

### **Pel que fa referència a l'observació del Tribunal de Comptes sobre determinada documentació no lliurada per STA, volem informar que :**

L'STA no té constància de no haver lliurat cap documentació sol·licitada pel Tribunal de Comptes, i ens posem a la disposició d'aquest Tribunal per facilitar tota la documentació que cregui convenient. Volem insistir en el fet que en cap cas hem refusat l'accés al Tribunal de Comptes a qualsevol informació sol·licitada.

**Pel que fa al edicte d'adjudicació i fiança definitives del contracte d'una eina de monitorització de la xarxa :**

L'STA no té consciència de no haver lliurat aquests documents a petició del Tribunal de Comptes, ja que consten en l'expedient de referència així com al BOPA pel que respecta a l'edicte d'adjudicació. Ens posem a la disposició d'aquest Tribunal per facilitar tota la documentació que cregui convenient.

**Pel que fa al retard en el termini d'execució previst del contracte de GW IP d'un import de 759.215 euros :**

L'STA aplicarà les penalitats previstes en el contracte a tal efecte. Disposem d'un document d'acceptació d'aquestes penalitats per part del adjudicatari, que posem a la vostra disposició.

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació, queden modificades com segueix:

A la nota 2.3.5 Inversions financeres temporals, l'observació que es recull a continuació queda redactada com segueix. Així mateix, la menció concordant que es fa en l'observació corresponent, a l'apartat 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS, Relatives a la comptabilitat pública, queda modificada en conseqüència :

*Comptabilització dels rendiments i despeses derivades dels mandats de gestió i fons d'inversió*

Al tancament de l'exercici, es calculen i es registren els cupons correguts i no vençuts pel que fa a les obligacions que ascendeixen a un total de 35.526 euros, així com els interessos pendents de cobrar de certificats de dipòsit i compte corrent, que ascendeixen a un total de 543.001 euros.

Els rendiments positius o negatius que no siguin producte de la disposició o cancel·lació dels mandats o fons d'inversió, no poden ser considerats recursos o aplicacions pressupostaris. En conseqüència, l'entitat hauria registrat rendiments implícits dels comptes gestionats, per import de 578.527 euros a l'estat d'ingressos quan, en no comportar un flux de tresoreria, no era procedent fer-ho.

A l'apartat 2.5 Contractació pública es suprimeix les observacions següents:

*Contractes de serveis amb vigència superior als quatre anys*

L'article 53.5 de la Llei de contractació pública estableix que "els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a 4 anys. Si es preveu en el contracte la modificació i pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les pròrroques, no pot excedir els sis anys."

No obstant l'anterior, en l'exercici revisat s'ha prorrogat el contracte de referència YF/6704, relatiu a l'assistència al departament de SSII, per un termini de sis mesos, i un import de 595.338 euros, quan el contracte original fou adjudicat per un termini de sis anys.

*Mancances formals*

...

- Per a determinades adjudicacions no se'ns ha facilitat l'informe detallat d'anàlisi d'ofertes realitzat pels tècnics.

...

A l'apartat 2.5 Contractació pública l'observació següent queda redactada com segueix:

...

- En l'adjudicació de l'adquisició d'una eina de monitorització de la xarxa del que s'ha compromès un import de 445.658 euros, no se'ns ha facilitat la fiança definitiva.

A l'apartat 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS, *Relatives a la comptabilitat pública*, l'observació següent queda modificada en aquests termes:

- S'han aprovat dues transferències de crèdit entre partides del capítol d'inversions, per un import conjunt de 830.000 euros les quals s'haurien d'haver tramitat com a crèdit extraordinari, atenent al que disposa l'article 26.1 de la LGFP. (nota 2.1.2)

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