

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2006, de
SERVEI DE TELECOMUNICACIONS D'ANDORRA

Gener del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostaries	7
2.2. Liquidació del pressupost	10
2.2.1. Ingressos patrimonials	12
2.2.2. Venda d'inversions reals	13
2.2.3. Actius Financers	14
2.2.4. Despeses de personal	15
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis	16
2.2.6. Despeses financeres	17
2.2.7. Transferències i Subvencions atorgades	17
2.2.8. Inversions reals	19
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	20
2.3.1. Immobilitzat	27
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius financers	32
2.3.3. Existències	34
2.3.4. Deutors	34
2.3.5. Inversions financeres temporals	36
2.3.6. Tresoreria i comptes financers	37
2.3.7. Ajustaments per periodificació	38
2.3.8. Patrimoni	38
2.3.9. Provisions per riscos i despeses	38
2.3.10. Creditors a curt termini	40
2.3.11. Resultats extraordinaris	40
2.4. Romanent de Tresoreria	42
2.5. Contractació pública	43
2.6. Altres aspectes a destacar	48
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	48
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	51
5. CONCLUSIONS	53
6. AL·LEGACIONS	53
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	64

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 2006, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2006.

La liquidació de comptes de l'STA corresponent a l'exercici 2006 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 16 d'abril de 2007, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, 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 2006 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables 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 13 de juliol de 2007.

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:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2006 del 9 de març, del pressupost per a l'exercici del 2006
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla General de comptabilitat pública
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Estatut orgànic del Servei de Telecomunicacions d'Andorra, de data 25 d'abril de 1984, i modificacions posteriors

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 les fases 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
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	9.355.969	1 Impostos directes	-
2 Consums de béns corrents	30.642.196	2 Impostos indirectes	-
3 Despeses financeres	381.200	3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	244.992	4 Transferències corrents	-
		5 Ingressos patrimonials	82.876.863
Despeses de funcionament	40.624.357	Ingressos de funcionament	82.876.863
6 Inversions reals	34.417.527	7 Transferències de capital	-
7 Transferències de capital	8.700.725	8 Incorp. romanents tresoreria	875.746
8 Actius financers	10.000		
Despeses de capital	43.128.252	Ingressos de capital	875.746
Total pressupost de despeses	83.752.609	Total pressupost d'ingressos	83.752.609

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la llei del pressupost de 2006
(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 de 2006 s'ha anivellat amb 875.746 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 2005 va esdevenir de 50.531.181,57 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 2006, en l'expedient de pressupost consta una descripció de les inversions a realitzar i la seva valoració, tot i no identificar la seva naturalesa de projectes plurianuals, en el cas que ho siguin, com tampoc inclouen estimacions sobre les despeses corrents originaran aquestes inversions un cop entrin en funcionament.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Crèdits reconduïts	Crèdits ampliats	Transferències de Crèdit		Total Pressupost
				Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>						
1 Despeses de personal	9.355.969	182.626	56.000	-	-	9.594.595
2 Consums de béns corrents	30.642.196	1.955.268	645.000	-	-	33.242.464
3 Despeses financeres	381.200	-	550.000	-	-	931.200
4 Transferències corrents	244.992	-	1.150.000	-	-	1.394.992
6 Inversions reals	34.417.527	11.052.289	-	-	-720.000	44.749.816
7 Transferències de capital	8.700.725	-	1.315.024	720.000	-	10.735.749
8 Actius financers	10.000	-	22.250.000	-	-	22.260.000
Total pressupost de despeses	83.752.609	13.190.183	25.966.024	720.000	-720.000	122.908.816

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost	Ampliacions i Baixes	Pressupost Final
<u>INGRESSOS</u>				
1 Impostos directes	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	82.876.863	-	-	82.876.863
7 Transferències de capital	-	-	-	-
Incorporació. romanents de				
8 tresoreria	875.746	13.190.183	25.416.024	39.481.953
				-
Total Pressupost d'Ingressos	83.752.609	13.190.183	25.416.024	122.358.816

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

Com s'observa en el quadre anterior, el pressupost definitiu que figura en els comptes retuts per l'entitat, es presenta desnivellat, amb unes previsions definitives de despeses superiors en 550.000 euros a les previsions definitives d'ingressos. Aquest desequilibri es conseqüència de no haver-se enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost determinades ampliacions de crèdit finançades amb majors ingressos financers.

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

Crèdits reconduïts del pressupost 2005 al pressupost 2006

La reconducció de crèdits del pressupost 2005 al pressupost 2006 es va aprovar en el Consell d'Administració de data 4 de maig de 2006, previ informe favorable de la intervenció de data 25 d'abril de 2006. 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 2005.

El resum dels crèdits reconduïts al pressupost 2005 és el següent:

CONCEPTE	IMPORT A RECONDUIR
163 Despeses socials del personal	182.626
202 Lloguers	10.608
210 Reparació i manteniment	913.163
220 Material d'oficina	13.776
221 Subministraments	61.914
222 Comunicacions	3.000
226 Altres serveis	20.831
227 Treballs realitzats per altres empreses	781.739
229 Subministraments destinats a la venda	143.031
231 Viatges i desplaçaments	7.206
Total crèdits reconduïts funcionament	2.137.894
602 Edificis i altres construccions	393.362
603 Maquinària i instal·lacions	9.493.502
605 Mobiliari i estris	10.382
606 Equipament per proc. D'informació	355.968
640 Immobilitzat immaterial	799.075
Total crèdits reconduïts inversió	11.052.289
TOTAL GENERAL RECONDUÏTS	13.190.183

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

De la revisió d'aquestes operacions, s'ha observat, en relació a un compromís adoptat amb l'empresa Nortel Hispania, SA, en data 4 d'abril de 2005 per import de 1.193.100 euros, una incorporació de crèdits pressupostaris per un import de 1.268.100 euros i, per tant, superior al del compromís adquirit. Aquest fet és contrari al que disposa l'article 15.4.B.c de la LGFP, d'acord amb el qual són incorporables els crèdits pressupostaris que financin els compromisos adquirits. Cal indicar, igualment, que no consta que l'adjudicació indicada hagi estat publicada al BOPA, contràriament al requerit per la normativa reguladora de la contractació administrativa.

Transferències de crèdits

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

Durant l'exercici de 2006 s'ha procedit a tramitar i aprovar dues transferències de crèdit, per un import conjunt de 720.000 euros, entre el subconcepte 60340 *equips per a centrals* i el subconcepte 75002 *transferències i subvencions a Govern*, destinada 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

Aquesta modificació pressupostària, donat que afecta 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, hauria d'haver-se tramitat com a crèdit extraordinari, atenent al que disposa l'article 26.1 de la LGFP.

Tot i l'anterior, tenint en compte que l'STA n'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. En el cas que els equips passin a ser titularitat del Ministeri de Justícia i Interior, la parapública haurà de comptabilitzar la inversió en el subgrup 23 *Inversions gestionades per a altres ens públics* del PGCP vigent.

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 PRESSUPOST	LIQUIDAT 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ 2006 - 2005	% VARIACIÓ 2006 - 2005
5 Ingressos patrimonials	82.876.863	88.042.547	90.309.922	-2.267.375	-2,51%
6 Venda d'inversions reals	-	224.459	35.842	188.617	526,25%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-
Incorporació romanents de 8 tresoreria	39.481.953	2.629.222	-	2.629.222	
Total pressupost d'ingressos	122.358.816	90.896.228	90.345.764	550.464	0,61%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ 2006 -2005	% VARIACIÓ 2006 -2005
1 Despeses de personal	9.594.595	8.551.467	8.114.097	437.370	5,39%
2 Consums de béns corrents	33.242.464	26.077.332	25.433.510	643.822	2,53%
3 Despeses financeres	931.200	726.627	854.315	-127.688	-14,95%
4 Transferències corrents	1.394.992	1.287.809	6.207.431	-4.919.622	-79,25%
6 Inversions reals	44.749.816	22.078.974	22.448.330	-369.356	-1,65%
7 Transferències de capital	10.735.749	10.015.749	8.836.122	1.179.627	13,35%
8 Actius financers	22.260.000	22.158.272		22.158.272	
Total pressupost de despeses	122.908.816	90.896.230	71.893.805	19.002.425	26,43%

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:

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 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.

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 2006 que s'han cobrat i pagat fins al 31 de gener de 2007. Tampoc no inclou informació referent als cobraments i pagaments efectuats fins al 31 de desembre de 2006.

2.2.1. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2006, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Facturació a clients	61.139.959	-	61.139.959	63.770.056	2.630.097	104,30%
Facturació a operadors	20.602.525	-	20.602.525	22.024.064	1.421.539	106,90%
Productes bancaris	1.134.379	-	1.134.379	2.248.426	1.114.047	198,21%
Total	82.876.863	0	82.876.863	88.042.546	5.165.683	106,23%

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	86.443,30	86.443,30
Penalitats aplicades	21.778,56	21.778,56
Recàrrecs i sancions	61.269,27	61.269,27
Despeses recuperades	23.679,78	15.253,93
Venda xatarra	3.024,54	3.024,54
Ruptures de cables facturats	31.364,45	31.364,45
TOTAL	227.559,90	219.134,05

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

a) Penalitats aplicades

L'entitat enregistra en aquest concepte els imports cobrats a proveïdors per incompliments de contractes.

b) Recàrrecs i sancions

Es comptabilitzen els recàrrecs i sancions que s'apliquen a clients per impagaments de les tarifes, d'acord amb el reglament de l'STA.

c) Despeses recuperades

El detall de les despeses enregistrades per aquest concepte és el següent:

- a. Indemnitzacions per sinistres cobrades de les companyies d'assegurances per un import total de 12.794,91 euros. Degut a la seva naturalesa, considerem que aquests ingressos s'haurien d'enregistrar en el capítol III del pressupost d'ingressos.
- b. Ajustos positius en el valor dels estocs que té en magatzem i que són deguts a errors en la valoració o en el recompte físic d'aquest. El total d'aquest ajustos ascendeix a 8.425,85 euros. Considerem que aquests ingressos no han de tenir reflex pressupostari.
- c. Altres despeses vàries que ascendeixen a 2.459,04 euros.

Els imports anteriors, llevat del relatiu als ajustos de la valoració d'estocs, haurien d'haver estat objecte de reflex pressupostari.

d) Ruptures de cable facturat

Ingressos a conseqüència de reparacions a la via pública derivats de l'aplicació del "Reglament de danys provocats per terceres persones a la xarxa nacional de cables aeris o subterranis".

2.2.2. Venda d'inversions reals

El resum dels imports retuts en el període auditat és:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Venda d'inversions reals	-		-	224.459	224.459	-
Total	-		-	224.459	224.459	-

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

Els ingressos liquidats en aquest concepte es corresponen fonamentalment a la venda per un import de 200.000,00 euros del bé que l'entitat té inventariat sota la descripció "xarxa de telefonia mòbil UMTS", a Telcel Motorola España, S.A, adjudicatària del concurs pel "Subministrament i instal·lació de la xarxa de ràdio 3G" (Veure nota 2.3.1.)

2.2.3. Actius financers

El resum dels imports retuts en el període auditat és:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Incorporació de romanents	875.746	38.606.207	39.481.953	2.629.222	-36.852.731	6,66%
Total	875.746	38.606.207	39.481.953	2.629.222	-36.852.731	6,66%

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:

Drets liquidats del concepte incorporació de romanents de tresoreria

La liquidació del pressupost d'ingressos que s'ha retut, presenta drets liquidats en el concepte d'*incorporació de romanents de tresoreria* per import de 2.629.222 euros.

Al tractar-se d'una magnitud que reflexa l'ús de l'estalvi de l'entitat, els imports utilitzats ja han estat liquidats en exercicis anteriors, i en conseqüència, a l'enregistrar liquidacions sota aquesta partida s'estarien duplicant els drets reconeguts. Cal tenir en compte que no es donen els requisits de quantificació, exigibilitat i existència d'un tercer al qual se li exigeixi el cobrament del dret.

L'import dels drets reconeguts que s'han enregistrar en el concepte d'*Incorporació de Romanents de Tresoreria* ha estat el necessari per a fer coincidir el total d'obligacions liquidades del pressupost i el total de drets liquidats i, per tant, fer que el resultat pressupostari de l'exercici sigui zero.

2.2.4. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Remuneracions personal fix	751.170	-	751.170	634.848	-116.322	84,51%
Remuneracions personal contractual	6.624.549	-	6.624.549	6.413.942	-210.607	96,82%
Remuneracions personal eventual	197.988	-	197.988	87.207	-110.781	44,05%
Quotes Seguretat Social	984.581	-	984.581	929.973	-54.608	94,45%
Prestacions socials	90.168	56.000	146.168	116.669	-29.499	79,82%
Despeses socials del personal	707.514	182.625	890.139	368.827	-521.312	41,43%
Total	9.355.970	182.625	9.594.595	8.551.466	-1.043.129	89,13%

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

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

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 total de 324.977 euros corresponents a la periodificació de les primes per incentius, les quals es paguen en el mes d'abril de 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.

2.2.5. 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers	222.485	10.608	233.093	156.659	-76.434	67,21%
Reparació, manteniment i conservació	6.607.316	913.163	7.520.479	5.043.401	-2.477.078	67,06%
Material oficina	358.100	13.776	371.876	156.455	-215.421	42,07%
Subministraments	1.167.369	61.914	1.229.283	1.028.043	-201.240	83,63%
Comunicacions	132.800	3.000	135.800	106.775	-29.025	78,63%
Transport de mercaderies	18.300	-	18.300	11.980	-6.320	65,46%
Primes d'assegurances	642.000	-4.000	638.000	458.911	-179.089	71,93%
Tributs	10.000	4.000	14.000	13.966	-34	99,76%
Altres serveis	1.346.723	20.831	1.367.554	446.165	-921.389	32,63%
Treballs realitzats per altres empreses	5.163.169	781.739	5.944.908	3.933.525	-2.011.383	66,17%
Operadors de telecomunicacions	13.818.886	645.000	14.463.886	14.078.300	-385.586	97,33%
Subministraments destinats a la venda	816.688	143.031	959.719	424.911	-534.808	44,27%
Reembossament de dietes	15.060	-	15.060	6.568	-8.492	43,61%
Viatges i desplaçaments	323.300	7.206	330.506	211.673	-118.833	64,05%
Total	30.642.196	2.600.268	33.242.464	26.077.332	-7.165.132	78,45%

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

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

Operacions comptabilitzades en l'exercici 2007 i meritades en anys anteriors.

De la revisió de les factures comptabilitzades en l'exercici 2007, almenys les que es relacionen a continuació estan meritades en anys anteriors:

PROVEÏDOR	CONCEPTE	DATA FACTURA	IMPORT
COLUMBUS III	Service fee	2004	\$33,00
COLUMBUS III	Share of costs	2002	\$949,02
COLUMBUS III	Share of costs	2004	\$1.123,18
COLUMBUS III	Share of costs	2005	\$1.217,09
COLUMBUS III	Share of costs	2005	\$1.014,58
Comú d'Ordino	Utilització instal·lació esportiva	2006	83,00
CIMEX AUTO, SL	Revisions cotxes	2006	1.951,08
UTE CAUBA-VIDAL MILLS	Certificació núm. 1, Octubre	2006	92.298,93
ELECTRICITAT GENERAL CALDES	Treballs	2006	328,26
Total aproximat, en euros			100.385

2.2.6. Despeses financeres

Les despeses financeres del exercici 2006 present el següent detall:

DESPESES FINANCIERES	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Pèrdues mandats de gestió	-	550.000	550.000	512.933	-37.067	93,26%
Altres despeses financeres	381.200	-	381.200	213.694	-167.506	56,06%
Total	381.200	550.000	931.200	726.627	-204.573	78,03%

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

2.2.7. Transferències i subvencions atorgades

Transferències corrents

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències a Govern	-	1.150.000	1.150.000	1.064.906	-85.094	92,60%
Altres transferències corrents	244.992	-	244.992	222.903	-22.089	90,98%
Total	244.992	1.150.000	1.394.992	1.287.809	-107.183	92,32%

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:

Comptabilització dels impostos indirectes.

El resum del concepte de transferències a Govern es compona de la forma següent:

Descripció	Import
Mètode indirecte Impostos indirectes	
Mòduls	190.000
Crèdit impostos indirectes no recuperable explotació any	185.633
Crèdit impostos indirectes no recuperable inversions 2006	689.273
TOTAL	1.064.906

D'acord amb la Llei 17/2004, de 3 de novembre, de *modificació de la Llei de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals*, i la Llei 18/2004, de 3 de novembre, de *modificació de la Llei de l'impost indirecte sobre la producció interna*, amb el redactat vigent a l'exercici fiscalitzat, l'STA ha de repercutir impostos indirectes per determinades prestacions de serveis que realitza.

Conseqüència de l'anterior, l'entitat va acollir-se al mètode indirecte de determinació de les quotes d'ISI, havent efectuat un càlcul del mòdul a satisfer de 190.000 euros tot i que la quantitat efectivament pagada ha estat, en data 13 d'abril de 2007, de 37.961 euros.

En conseqüència, hi hauria una sobrevaloració d'aquesta previsió de 153.039 euros. Els tributs indirectes objecte d'aquesta anàlisi no constitueixen drets pressupostaris, en el cas dels que s'han repercutit, ni obligacions pressupostàries, en el cas dels suportats que són deduïbles, per la qual cosa, les quanties a liquidar no haurien d'haver estat objecte de reflex pressupostari.

Crèdits no recuperables ISI: L'entitat ha comptabilitzat, en conceptes no pressupostaris, els impostos indirectes repercutits i suportats, existint, al tancament de l'exercici, una diferència de 185.633 euros a favor de l'entitat, en la part imputable a l'exercici corrent, quantia que, pel mètode de determinació al que s'ha optat, s'ha considerat despesa de l'exercici, sent imputada pressupostàriament al capítol IV de transferències corrents a favor del Govern, quan hauria de figurar com a major cost de les despeses en béns corrents i serveis i de les despeses d'inversió.

A la vegada, el canvi normatiu produït en la normativa reguladora de la imposició indirecta, *Llei 12/2006* del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 17/2004, ha fixat un tipus impositiu del 0% per a aquests serveis i lliuraments de béns amb efectes 1 de gener de 2007, per la qual cosa, l'STA no podrà deduir-se en exercicis futurs, la fracció dels impostos indirectes suportats per les inversions imputables a aquests períodes. Per aquest motiu, l'entitat ha traspassat a resultats aquestes quantitats pendents de deducció.

Amb tot, tenint en compte la seva naturalesa, aquestes quanties s'haurien d'haver registrat en el capítol d'inversions i en els immobilitzats de l'entitat, com a més valor de les inversions, i no com a despesa comptable de l'exercici amb càrrec a partides del capítol de transferències corrents.

Aquest fet provoca que el resultat de l'exercici estigui infravalorat en la quantia de 689.273 euros, així com l'immobilitzat de l'entitat.

Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Distribució de beneficis i reserves a Govern	8.700.725	2.035.024	10.735.749	10.015.749	-720.000	93,29%
Total	8.700.725		10.735.749	10.015.749	-720.000	93,29%

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

2.2.8. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	2.906.462	393.362	3.299.824	941.730	-2.358.094	28,54%
Maquinària, instal·lacions	21.758.702	8.773.502	30.532.204	15.284.155	-15.248.049	50,06%
Material de transport	395.000	-	395.000	78.302	-316.698	19,82%
Mobiliari i estris	115.667	10.382	126.049	61.559	-64.490	48,84%
Equipaments per a processos d'informació	1.377.000	355.968	1.732.968	555.757	-1.177.211	32,07%
Immobilitzat immaterial	7.864.696	799.075	8.663.771	5.157.471	-3.506.300	59,53%
Total	34.417.527	10.332.289	44.749.816	22.078.974	-22.670.842	49,34%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2006	2005
A) IMMOBILITZAT	137.658.454,61	112.984.493,65
II. IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS	15.372.401,24	16.269.490,35
1. Despeses de recerca i desenvolupament	435.383,20	435.383,20
2. Propietat industrial	6.036,49	6.036,49
3. Aplicacions informàtiques	28.693.186,84	25.784.379,90
6. Amortitzacions	-13.762.205,29	-9.956.309,24
III. IMMOBILITZACIONS MATERIALS	88.458.562,25	85.045.783,99
1. Terrenys i construccions	30.360.439,79	29.548.497,10
2. instal·lacions tècniques i maquinària	146.805.537,96	137.284.634,49
3. Utillatge i mobiliari	3.384.678,75	3.225.033,54
4. Altre immobilitzat	6.683.020,88	6.651.870,40
5. Amortitzacions	-98.775.115,13	-91.664.251,54
V. IMMOBILITZACIONS FINANCERES PERMANENTS	33.827.491,12	11.669.219,31
1. Cartera de valors a llarg termini	33.775.056,12	11.616.784,31
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	52.435,00	52.435,00
4. Provisions	-	-
C) ACTIU CIRCULANT	61.866.660,35	60.427.236,79
I. EXISTÈNCIES	2.346.138,98	1.846.594,54
1. Comercials	141.226,17	120.068,75
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	2.396.656,58	1.953.902,22
6. Provisions	-191.743,77	-227.376,43
II. DEUTORS	11.037.163,76	11.892.730,00
1. Deutors pressupostaris	13.285.286,53	13.848.714,65
5. Altres deutors	615.538,57	541.797,13
6. Provisions	-2.863.661,34	-2.497.781,78
III. INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	2.274.722,15	13.841.215,36
1. Cartera de valors a curt termini	2.308.497,49	14.214.530,76
4 Provisions	-33.775,34	-373.315,40
IV. TRESORERIA	45.613.121,26	32.304.701,66
V. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	595.514,20	541.995,23
TOTAL ACTIU	199.525.114,96	173.411.730,44

PASSIU	2006	2005
A) FONS PROPIS	167.622.621,12	148.081.198,74
I. PATRIMONI	2.834.553,39	2.834.553,39
2. Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	2.834.553,39
II. RESERVES	135.230.896,26	111.860.815,06
III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS	-	-
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
IV. RESULTAT DE L'EXERCICI	29.557.171,47	33.385.830,29
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	9.400.238,92	6.506.467,34
E) CREDITORS A CURT TERMINI	22.502.254,92	18.824.064,36
III. CREDITORS	22.502.254,92	18.824.064,36
1. Creditors pressupostaris	20.480.663,51	17.161.082,82
2. Creditors no pressupostaris	1.683.685,04	1.470.978,74
3. Administracions públiques	190.000,00	15.896,36
5. Altres creditors	28.773,25	70.796,45
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	119.133,12	105.309,99
IV. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	-	-
TOTAL PASSIU (A+C+E)	199.525.114,96	173.411.730,44

Font: STA.
(Imports en euros)

En relació als comptes que van ser retuts a l'exercici anterior, les xifres corresponents a l'exercici de 2005 que figuren en els quadres anteriors, incorporen una reclassificació de les inversions financeres temporals a les inversions financeres permanents dels fons d'inversió, per import de 11.316.589,91 euros.

Compte del resultat economicopatrimonial

	2006	2005
A) DESPESES		
2. Aprovisionaments	14.511.882,58	14.336.612,69
b) Consum de primeres matèries i altres materials consumibles	14.511.882,58	14.336.612,69
3. Despeses de gestió ordinària, funcionament dels serveis i prestacions socials	41.522.212,86	36.970.466,54
a) Despeses de personal	8.433.560,08	7.820.085,32
a1) Sous, salaris i similars	7.135.997,46	6.400.952,44
a2) Càrregues socials	1.297.562,62	1.419.132,88
b) Prestacions socials	116.669,09	76.692,55
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió	19.755.763,19	17.184.263,94
C1) Dotacions per a amortitzacions	17.969.800,74	16.480.049,69
C2) Dotació per a provisions per riscos i despeses	1.785.962,45	704.214,25
d) Variació de provisions de tràfic	332.776,96	110.801,98
d1) Variació de provisions d'existències	-35.632,66	-155.098,60
d2) Variació provisions i pèrdues de crèdits incobrables	368.409,62	265.900,58
e) Altres despeses de gestió corrent	12.309.038,66	11.627.491,47
e1) Serveis exteriors	11.919.443,30	11.619.826,65
e2) Tributs	389.537,41	7.434,08
e3) Altres despeses de gestió	57,95	230,74
f) Despeses financeres i assimilables	512.932,66	579.774,24
f2) Pèrdues per inversions financeres	512.932,66	579.774,24
g) Variació provisions d'inversions financeres	-339.540,06	-567.478,84
h) Diferències negatives de canvi	401.012,28	138.835,88
i) Variació provisions diferències negatives de canvi	-	-
4. Transferències i subvencions	107.429,69	170.936,56
a) Transferències corrents	107.429,69	170.936,56
c) Transferències de capital	-	-
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	2.903.355,25	768.221,24
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	962.847,46	333.594,07
c) Despeses extraordinàries	728.144,81	80.301,64
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	95.264,60	354.325,53
e) Dotació provisions extraordinàries	1.117.098,38	-
Ròssec creditor = Estalvi	29.557.171,47	33.385.830,29
TOTAL DEURE	88.602.051,85	85.632.067,32

	2006	2005
B) INGRESSOS		
1. Vendes i prestacions de serveis	85.794.120,04	82.533.473,72
a) Facturació a clients	63.770.056,46	61.949.958,14
b) Facturació a operadors	22.024.063,58	20.583.515,58
4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.344.478,43	2.202.348,31
c) Altres ingressos de gestió	9.608,65	265.482,21
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	319,40	25,21
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	9.289,25	265.457,00
f) Altres ingressos i ingressos assimilats	2.248.426,48	1.841.623,87
f1) Altres interessos	1.107.775,31	441.855,01
f2) Beneficis per inversions financeres	1.140.651,17	1.399.768,86
g) Diferències positives de canvi	86.443,30	95.242,23
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	463.453,38	896.245,29
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	224.459,45	35.842,14
b) Ingressos extraordinaris	167.171,59	419.403,43
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	71.822,34	440.999,72
TOTAL HAVER	88.602.051,85	85.632.067,32

Font: STA
(Imports en euros)

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

FONS APLICATS	2006	2005
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències		
b) Aprovisionaments	14.511.882,58	14.336.612,69
c) Serveis exteriors	11.919.443,30	11.619.826,65
d) Tributs	389.537,41	7.434,08
e) Despeses de personal	8.550.229,17	7.896.777,87
h) Despeses financeres	913.944,94	718.610,12
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	933.427,11	605.889,65
j) Dotació per a les provisions d'actiu circulant	583.908,10	495.469,74
3. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	43.606.609,16	33.729.963,72
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Dividends	10.015.749,09	8.836.121,94
Total d'aplicacions	91.424.730,86	78.246.706,46
Excés d'òrgens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	0,00	8.072.145,64

FONS OBTINGUTS	2006	2005
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes i prestacions de servei	85.794.120,04	82.533.473,72
g) Ingressos financers	2.334.869,78	1.936.866,10
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	239.313,33	860.508,56
i) Provisions aplicades d'actius circulants	593.201,26	952.161,58
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	224.459,45	35.842,14
Total òrgens	89.185.963,86	86.318.852,10
Excés de aplicacions sobre òrgens (Disminució del capital circulant)	2.238.767,00	0,00

Font: STA
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2006		Exercici 2005	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	499.544,44	-	87.897,78	-
2. Deutors	-	855.566,24	942.389,19	-
3. Creditors	-	3.678.190,56	-	647.648,86
4. Inversions financeres temporals	-	11.566.493,21	-	10.110.969,07
7. Tresoreria	13.308.419,60	-	17.753.258,06	-
8. Ajustaments per periodificació	53.518,97	-	47.218,54	-
Total	13.861.483,01	16.100.250,01	18.830.763,57	10.758.617,93
Variació del capital circulant		2.238.767,00	8.072.145,64	

Font: STA
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ RESULTAT COMPTABLE - RESULTAT OPERACIONS GESTIÓ	2006	2005
RESULTAT COMPTABLE	29.557.171,47	33.385.830,29
+ Dotació amortitzacions i provisions d'immobilitzat	17.969.800,74	16.480.049,69
+ Dotació a les provisions per a riscos i despeses	1.785.962,45	704.214,25
+ Dotació provisions extraordinàries	1.117.098,38	-
+ Valor comptable dels actius donats de baixa	962.847,46	333.594,07
- Excessos de provisions Immobilitzat financer	-	-
- Excessos de provisions per a riscos i despeses	-9.289,25	-265.457,00
- Cessió dels actius donats de baixa	-224.459,45	-35.842,14
TOTAL RESULTAT DE LES OPERACIONS	51.159.131,80	50.602.389,16

Font: STA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable el resultat pressupostari

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI - RESULTAT COMPTABLE	2006
IT/DÈFICIT PRESSUPOSTARI (I)	0,00
<u>Partides del compte de resultats no incloses en el pressupost (II)</u>	
Dotació a les amortitzacions i variació de provisions	-19.739.710,84
Sortides i ajustos de magatzem (excepte destinat a inversió)	-391.908,57
Ajustament periodificació despeses	53.518,97
Productes excepcionals (excepte beneficis procedents immobilitzat)	238.993,93
Despeses excepcionals (sense repercussió pressupostària)	-2.151.623,37
Altres ingressos de gestió corrent	319,40
Altres despeses de gestió corrent	-57,95
Diferències netes de canvi	-314.568,98
TOTAL (II)	-22.305.037,41
<u>Partides del pressupost no incloses en el compte de resultats (III)</u>	
Inversions (inclou adquisicions de l'any de material estocable per a inversió)	22.078.973,98
Adquisicions de material estocable (excepte destinat a inversió)	238.436,40
Transferències de capital	10.015.749,09
Actius financers	22.158.271,81
Incorporació romanents de tresoreria	-2.629.208,88
TOTAL (III)	51.862.208,88
RESULTAT COMPTABILITAT (I+II+III)	29.557.171,47

Font: STA
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions, les quals comporten incompliments als requeriments del PGCP pel que fa a l'estructura i informació que ha de contenir el retiment de comptes de l'entitat:

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.

Manca d'informació a la memòria requerida pel PGCP.

- La memòria no conte la enumeració dels principals responsables de la gestió econòmicofinancera de l'entitat.
- Si bé es menciona que a efectes pressupostaris i comptables, l'STA està dividit en dos departaments, no es detalla l'estructura organitzativa bàsica de l'entitat ni com es coordinen els sistemes comptables de les subentitats amb el sistema central.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat Immaterial	Saldo 01/01/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Despeses de recerca i desenvolupament	435.383,20	-	-	-	435.383,20
Marques registrades	6.036,49	-	-	-	6.036,49
Aplicacions informàtiques	25.680.582,77	4.942.726,09	2.248.664,15	103.797,13	28.478.441,84
Programes informàtics en curs	103.797,13	214.745,00	-	-103.797,13	214.745,00
Acomptes a proveïdors	-	-	-	-	-
Total	26.225.799,59	5.157.471,09	2.248.664,15	0,00	29.134.606,53

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

Immobilitzat Material	Saldo 01/01/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Terrenys i construccions					
Terrenys i béns naturals	2.668.872,03	-	-	-	2.668.872,03
Edificis i altres construccions	26.625.083,54	776.806,20	129.787,42	147.282,06	27.419.384,38
Edificis i altres construccions en curs	254.541,53	164.923,91	-	-147.282,06	272.183,38
	29.548.497,10	941.730,11	129.787,42	0,00	30.360.439,79
Instal·lacions tècniques					
Xarxa	43.014.644,53	2.666.434,73	-	846.832,33	46.527.911,59
Cabines	874.964,33	1.615,16	-	-	876.579,49
Aparells instal·lats	3.622.694,93	523.566,33	378.179,51	-	3.768.081,75
Línies elèctriques	399.680,67	-	-	-	399.680,67
Equips per a repetidors	8.363.447,96	49.148,92	-	316.876,32	8.729.473,20
Equips per a centrals	76.572.063,03	5.434.822,80	4.527.335,02	1.735.430,72	79.214.981,53
Xarxa en curs	1.837.573,01	590.994,31	-	-846.832,33	1.581.734,99
Cabines en curs	-	63.824,52	-	-	63.824,52
Equips per a centrals en curs	2.253.958,34	5.093.095,79	-	1.735.430,72	5.611.623,41
Línies elèctriques en curs	-	-	-	-	-
Acomptes equips centrals	-	-	-	-	-
Acomptes equips repetidors	-	-	-	-	-
Equips per a repetidors en curs	316.876,32	-	-	-316.876,32	-
Aparells instal·lats en curs	28.731,37	2.915,44	-	-	31.646,81
	137.284.634,49	14.426.418,00	4.905.514,53	0,00	146.805.537,96
Utiltatge i mobiliari					
Utiltatge	1.951.281,09	227.100,81	124.938,54	-	2.053.443,36
Mobiliari	1.273.752,45	61.558,89	4.075,95	-	1.331.235,39
Utiltatge en curs	-	-	-	-	-
	3.225.033,54	288.659,70	129.014,49	0,00	3.384.678,75
Altres immobilitzats					
Elements de transport	1.337.162,41	78.301,90	93.290,14	-	1.322.174,17
Equips per a processos d'informació	4.923.015,95	541.271,62	509.617,83	200.586,34	5.155.256,08
Equips per a process. en curs	391.692,04	14.484,93	-	-200.586,34	205.590,63
Acomptes equips per a process. en curs	-	-	-	-	-
	6.651.870,40	634.058,45	602.907,97	0,00	6.683.020,88
Total	176.710.035,53	16.290.866,26	5.767.224,41	0,00	187.233.677,38

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

Conciliació comptabilitat-liquidació pressupostària

El resultat de la conciliació de les altes d'immobilitzat amb les inversions liquidades és el següent:

ACTIU	ALTES	PRESSUPOST DESPESES	OBLIGACIONS LIQUIDADES	DIFERÈNCIA
Immobilitzat Immaterial i Material	21.448.337,35	Inversions reals	22.078.974,00	-630.636,65

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA.

Imports en euros

El detall de la diferència és el següent:

Diferència	Import
Entrades en magatzems: Obligacions reconegudes sense reflex financer	-1.713.803,65
Sortides de magatzems: Altes en l'immobilitzat sense reflex pressupostari	1.091.737,00
Reclassificació financera de la despesa	-8.570,00
Total diferència	-630.636,65

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'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.

No hem pogut verificar la correspondència entre aquest registre i els comptes de l'immobilitzat donat que a la data de realització del treball de camp, l'entitat no havia preparat la conciliació corresponent a l'exercici 2006.

Cal tenir en compte que, periòdicament, l'STA encarrega a una empresa externa els treballs d'actualització i manteniment de l'inventari. Segons ens manifesta l'entitat aquests treballs es portaran a terme durant l'any 2007.

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	8.015.888,56
Amortit. Acumulada elements donats de baixa	7.053.041,10
Pèrdues de l'immobilitzat	962.847,46

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

Pèrdues de l'immobilitzat

L'import comptabilitzat en aquesta rúbrica es correspon amb el valor net comptable dels elements de l'immobilitzat donats de baixa durant l'any 2006.

De la revisió de les baixes de l'immobilitzat hem detectat la incidència següent:

L'empresa Telcel Motorola España va resultar adjudicatària del concurs pel "subministrament i instal·lació de la xarxa de ràdio 3G", i va comprar la "Xarxa de telefonia mòbil 3G" per un import de 200.000,00 euros. El resultat calculat per l'entitat és el següent:

Concepte	Import
Valor inventari	300.000,00
Amortit acumulada a data baixa	32.547,95
Pèrdues de l'immobilitzat s/ STA	267.452,05

Per la seva banda, l'import corresponent a la venda, s'ha enregistrat en el compte d'ingressos de "beneficis procedents de l'immobilitzat".

Atenent al disposat en el PGCP, l'entitat hauria d'haver enregistrat com a despesa procedent de l'immobilitzat únicament la diferència entre el valor net comptable del bé venut i l'import obtingut en la seva venda, pel que els ingressos i les despeses per operacions de l'immobilitzat, estarien sobrevalorades en la quantia de 200.000,00 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
38476	Vitria / Accenture	316.223,07	30/06/06	184	37.080,40	31.882,22	5.198,18
38665	Implantació Mediació Fase II / YF Dmr Consulting	262.737,55	31/08/06	122	22.026,76	17.563,83	4.462,93
38669	Ampl. 20 usuaris de Siebel / Yf	133.776,00	29/08/06	124	11.215,19	9.089,44	2.125,75
38673	Oracle Ibérica	291.682,40	30/09/06	92	19.498,77	14.703,99	4.794,78
38909	Vitria / Accenture	325.624,02	31/12/06	0	5.531,15	0,00	5.531,15
38428	Onduladors per Andorra/ Yj Sipce	63.617,37	23/06/06	191	3.729,90	3.329,02	400,88
38297	Galeria tram pont tobira fase / Yj	252.611,60	01/01/06	364	16.840,77	16.794,63	46,14
38896	Govern d'Andorra	427.460,83	01/10/06	91	7.182,90	7.104,83	78,07
38247	Galeries serveis Av. Tarragona	405.363,53	10/02/06	324	37.093,54	35.982,95	1.110,59
38281	Mat. Cisco X Xarxes Internet	175.725,82	03/02/06	331	32.160,23	31.871,37	288,86
38603	Servidor Proliant DL380G4X	271.470,22	28/09/06	94	9.073,80	6.991,29	2.082,51
38612	Funcionalitats de xarxa i red	261.652,63	12/09/06	110	8.745,65	7.885,42	860,23
38833	Ampliació BSC-XCDR-PCU	458.655,80	29/12/06	2	3.895,43	251,32	3.644,11
38835	Supervisió Global Fase 1- Oss	1.835.483,13	29/12/06	2	15.589,03	1.005,74	14.583,29
38413	Supervisió Global Fase 1- Oss	186.782,55	12/06/06	202	36.503,62	34.456,69	2.046,93
38848	Adquisició Centraleta St. Coloma	231.933,48	13/10/06	79	11.691,99	10.039,86	1.652,13
	Solució Backup Multiplataforma	5.900.800			277.859,13	228.952,59	48.906,54

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA.

(Imports en euros)

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius financers.

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Accions i bons fora SP/M/LL Termini	10.000,00	22.250.000,00	22.260.000,00	22.158.272,00	-101.728,00	99,54%
Total	10.000,00	22.250.000,00	22.260.000,00	22.158.272,00	-101.728,00	99,54%

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 01/01/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Títols immobilitzats	11.616.784,31	22.158.271,81	-	-	33.775.056,12
Dipòsits i fiances constituïts	52.435,00	-	-	-	52.435,00
Total	11.669.219,31	22.158.271,81	0,00	0,00	33.827.491,12

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA.

(Imports en euros)

Durant l'any 2006 s'han constituït dos fons d'inversió, i ha enregirat pressupostàriament les quantitats aportades 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
ANDBANC	Fons Mixtel	9.935.454,57
BANCA MORA	Fons d'inversió privat 1-S	12.222.817,00
	TOTAL	22.158.271,57

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA

(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'ha observat la següent incidència:

Reclassificació a llarg termini de les inversions financeres.

L'STA ha procedit a modificar el saldo d'obertura de l'exercici, en relació al tancament de l'exercici de 2005, reclassificar a inversions financeres permanents l'import del fons d'inversió que tenia constituïts per un import de 11.316.589,91 euros els quals, fins a la data figuraven com inversions financeres temporals.

L'entitat hauria d'haver procedit a la referida reclassificació mitjançant el reflex pressupostari de l'operació amb càrrec a consignacions pressupostàries del capítol VIII *Actius financers* de l'estat de despeses del pressupost.

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2006 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Variació
Comercials	141.226,17	120.068,75	-21.157,42
Primeres matèries i altres aprovisionaments	2.396.656,58	1.953.902,22	-442.754,36
Provisions	-191.743,77	-227.376,43	-35.632,66
Total	2.346.138,98	1.846.594,54	-499.544,44

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 31/12/2006
Clients, factures pendents de cobrar	8.260.488,46
Clients, pendent de facturar	-
Total clients	8.260.488,46
Provisió	-2.327.381,94
Total net clients	5.933.106,52
Operadors, factures pendents de cobrar	4.704.709,51
Operadors, pendent de facturar	320.088,56
Total operadors	5.024.798,07
Provisió	-17.771,30
Total net altres operadors	5.007.026,77
Acomptes personal	13.852,70
Acomptes i fiances a proveïdors	45.435,36
CASS pendent de cobrar	22.102,77
Deutors varis	522.647,74
Deutors varis pendent de facturar	11.500,00
Total altres deutors	615.538,57
Provisió	-518.508,10
Total net altres deutors	97.030,47
TOTAL NET DEUTORS	11.037.163,76

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:

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

A 31 de desembre de 2006, l'STA havia provisionat com incobrible la facturació emesa a l'ORTA i RTVA, S.A., per l'exercici 2006 i exercicis anteriors, per un import de 289.630,56 euros, de les quals 32.022,42 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 31/12/2006
Valor històric	2.277.497,56
Interessos correguts no vençuts	30.999,93
Provisions	-33.775,34
Total	2.274.722,15

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 33.775,34 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 30.999,93 euros, així com els interessos pendents de cobrar de certificats de dipòsit i compte corrent, que ascendeixen a un total de 146.731,34 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 33.775,34 euros a l'estat de despeses i 177.731,26 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:

Descripció	Saldo 31/12/2006
Bancs	45.458.635,21
Interessos meritats i pendents de cobrar	146.731,34
Caixes	7.754,71
Total	45.613.121,26

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 35.163.995,46 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.

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'aquella Llei.

2.3.7. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo 31/12/2006
Contractes de manteniment	583.628,50
Cotitzacions, lloguers, assegurances i altres	11.885,70
Total	595.514,20

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

2.3.8. Patrimoni

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

Descripció	Saldo 31/12/2005	Resultat Exercici	Distribució Resultats	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39				2.834.553,39
Reserves	111.860.815,06			23.370.081,20	135.230.896,26
Resultat de l'exercici	33.385.830,29	29.557.171,47	-10.015.749,09	-23.370.081,20	29.557.171,47
Total	148.081.198,74	29.557.171,47	-10.015.749,09	0,00	167.622.621,12

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 2006, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 31/12/2005	Dotacions	Recuperat	Saldo 31/12/2006
Per comunicacions pendents de consumir	317.000,00	112.500,00	4.000,00	425.500,00
Per pensió de jubilació	6.184.178,09	2.790.560,83	-	8.974.738,92
Altres provisions	5.289,25	-	5.289,25	-
Total	6.506.467,34	2.903.060,83	9.289,25	9.400.238,92

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

Comunicacions pendents de consumir

El detall del càlcul d'aquesta provisió és el següent:

	Vendes ptes. activar 31.12.06	Activades ptes. consum 31.12.06	Total	Despeses Explot. 2005	Càlcul provisió	Total Provisió
Provisió targetes						
Mobiland Clic	141.869,57	527.157,10	669.026,67	61,66%	412.521,84	412.500,00
	Mitja vendes mes					
Provisió per targes						
Cabines	20.354,73			61,66%	12.550,73	13.000,00
				TOTAL	425.072,57	425.500,00

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

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 2006 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 2006 és la següent:

	Nombre	Valor provisió	Prov/treballador
Total treballadors passius	15	1.289.488,62	85.965,91
Total treballadors prejubilats	1	135.713,84	135.713,84
Total treballadors actius	220	7.549.536,46	34.316,07
	TOTAL	8.974.738,92	

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 el estudi.

2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2006:

Descripció	Saldo 31/12/2006
Operadors creditors	3.288.703,21
Proveïdors	16.162.056,45
Deutes socials	1.029.903,85
Creditors no pressupostaris	1.683.685,04
Administracions públiques	190.000,00
Altres creditors	28.773,25
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	119.113,12
Total	22.502.234,92

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 2006 és el següent:

a) Despeses extraordinàries

Pèrdues procedents de l'immobilitzat

Compte	Descripció	Import
	Valor Net Comptable Immobilitzat material	
675200	donat de baixa	962.847,46

nota 2.3.1.

Despeses extraordinàries

Compte	Descripció	Import
671200	Penalitats i multes	2.511,55
671810	Desp. Extraordinàries Operacions gestió	36.360,42
671830	Impostos indirectes nets superiors	689.272,84
	TOTAL	728.144,81

nota 2.2.7.

Despeses i pèrdues d'altres exercicis

Compte	Descripció	Import
672000	Desp. Sobre exercicis anteriors	80.132,14
672030	Desp. Exercici Anterior base cànon	15.132,46
	TOTAL	95.264,60

Dotació provisions extraordinàries

Compte	Descripció	Import
687500	Dotacions per riscos i despeses	1.117.098,38

TOTAL DESPESES EXTRAORDINARIES

2.903.355,25

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

b) Ingressos extraordinaris

Beneficis procedents de l'immobilitzat

Compte	Descripció	Import
775.200	Producte cessió d'actiu material	224.459,45

nota 2.2.2.

Ingressos extraordinaris

Compte	Descripció	Import
771.100	Penalitats aplicades	21.778,56
771.200	Recàrrecs i sancions	61.269,27
771.810	Despeses recuperades	23.679,78
771.820	Venda de xatarra	3.024,54
771.840	Productes extraordinari	24.902,93
771.842	Material vari facturat	1.152,06
778.820	Ruptures de cables facturades	31.364,45
TOTAL		167.171,59

nota 2.2.1.

Ingressos extraordinaris

Compte	Descripció	Import
772.000	Provisió s/ exercicis anterior	71.822,34

TOTAL INGRESSOS EXTRARDINARIS **463.453,38**

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 2006 presenta el següent detall:

CONCEPTES	2006	
1 (+) Drets pendents de cobrament		11.037.163,76
DEUTORS PRESSUPOSTARIS		
Clients	8.260.488,46	
Operadors	5.024.798,07	
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	-	
ALTRES DEUTORS	615.538,57	
DRETS DE COBRAMENT DUBTÓS	-2.863.661,34	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		22.502.254,92
CREDITORS PRESSUPOSTARIS		
Operadors	3.288.703,21	
Proveïdor	16.162.056,45	
Deutes socials	1.029.903,85	
CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	1.683.685,04	
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	190.000,00	
ALTRES CREDITORS	28.773,25	
FIANCES I DIPÒSITS REBUTS	119.133,12	
3 (+) Fons líquids (*)		47.887.843,41
I. Romanent de tresoreria afectat		0,00
II. Romanent de tresoreria no afectat		36.422.752,25
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		36.422.752,25

(*) 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 396.572,45 euros i els corresponents a factures pendents d'emetre a altres operadors, per 320.088,56 euros.

Per la seva part, figuren entre els pendents de pagament imports per 3.038.164,31 euros per factures de proveïdors pendents de rebre i de 15.597,95 euros per factures d'altres operadors que al 31 de desembre estaven també pendents de rebre.

Igualment, a l'apartat d'administracions públiques hi figura un pendent de pagament, de 190.000 euros, en concepte d'impostos indirectes els quals no eren exigibles a l'entitat a la data del tancament revisat.

Aquests fets fan que el romanent de tresoreria estigui infravalorat en 2.732.699,20 euros.

2.5 Contractació pública

A partir de la informació disponible, el quadre següent estableix el nombre de contractes subscrits a l'exercici 2006 segons el procediment d'adjudicació:

Concepte	Expedients
Concurs ordinari	115
Concurs urgent	9
Contractació directa	83
Contractació directa urgent	4
Total	211

*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 2006, que aniran a càrrec del pressupost del 2007, 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:

referència	Descripció	import adjudicació
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
	TOTAL	2.261.459,37

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 2005 que han sigut finançades amb càrrec al pressupost de 2006. El detall dels procediments observats és el següent:

Referència	Descripció	Import adjudicació
5598	Assap Assegurances – Contracte RC any 2006	116.381,55
5599	Multisegur – Assegurances DM any 2006	223.296,07
5580	Financera d'assegurances, SA – Prima 2006 Vehicles i Ginys	37.912,25
5576	Siebel System – Renovació contracte manteniment llicència CRM	69.664,32
	Total	447.254,19

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 2006, s'ha detectat les següents obertures de processos de contractació, les quals són a càrrec del pressupost de 2007, efectuades abans de l'entrada en vigor del pressupost:

Referència	descripció	Preu base
MD 226	Compra de telèfons amb fil	17.500
MF 331	Consumibles informàtics	55.651
MF 313	Ampliació plataforma Superdoma	331.200
MJ 311	Office exterior prefabricat	50.000
	TOTAL	454.351,00

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

Contractes de Subministraments amb vigència superior als tres anys

L'article 7 de la Llei 1/2006, de 9 de març, del pressupost per a l'exercici 2006 estableix que els contractes de subministrament no poden tenir un termini de vigència superior a tres anys.

No obstant l'anterior, el STA ha adjudicat per 4 anys el contracte de subministrament de radioenllaços (exp. Yi6608) per un valor de 38.752,00 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 pròrrogues, no pot excedir els sis anys."

No obstant l'anterior, l'STA ha adjudicat per concurs l'expedient Yf6861 per un import de 21.120 euros per l'ampliació de l'equip d'assistència en desenvolupament en l'àmbit del Centre d'informació i per un termini de 6 anys, quan d'acord amb la norma esmentada, el període màxim és de 4 anys prorrogable per altres 2 anys.

Contractacions amb altres administracions

De la mostra revisada, s'ha detectat la contractació directa, per import de 8.762,21 euros, corresponent a la participació en treballs adjudicats per altres administracions (YJ 6934), sense que l'STA hagi participat en les diferents fases d'aquesta licitació.

Atès que es tracta d'obres que s'han de finançar conjuntament entre diverses administracions convindria que en aquest casos es formalitzin convenis que recullin les condicions d'aquestes participacions i deixin constància que les obres s'ajusten a les necessitats i requeriments tècnics de la parapública.

Adjudicacions per sobre el preu de licitació

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

Referència	Descripció	Pressupost licitació	Import adjudicació
yh6982	Adquisició d'un GW IP i mòduls addicionals amb capacitat d'interconnexió TDM/IP i gestió de serveis de Telefonia Local, d'interconnexió internacional	600.000,00	824.449,00
yh6446	Adquisició de material Cisco per la redundància de la xarxa internet	210.000,00	847.373,88
yi6307	Cabines	200.000,00	339.737,00

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
YE6367	servidors i accessoris	149.988,81
Yi6369	subministrament i instal·lació de radioenllaços	359.995,20
Ye6474	ampliació de disc de la eva4000 del data center	38.382,40
yf6435	adquisició SW per control de processos multiplataforma	16.950,00
yh6957	adquisició de materials actius IP per la xarxa TETRA	101.061,78
yh6446	adquisició de material Cisco per la redundància de la xarxa internet	847.373,88
yi6307	cabines	339.737,00

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

Manca de justificació de la urgència en la tramitació del procediment

De la mostra seleccionada hem detectat que l'STA ha adjudicat pel procediment d'urgència, sense que l'òrgan de contractació n'hagi justificat la declaració que preveu l'article 17.3. de la LCP, almenys en els subministraments següents:

- Subministrament i instal·lació de radioenllaços (exp. Yi6369), per import de 359.995,20 euros.
- Subministrament per ampliació de disc de la eva4000 (YE 6474), del data center, per 38.382,40 euros. En l'expedient consta un informe justificatiu de la urgència, però no està signat per cap càrrec competent de l'organització

Classificació d'empreses estrangeres

S'ha constatat que quan es formalitzen procediments de contractació amb empreses estrangeres, aquestes no presenten la classificació administrativa, requisit indispensable per poder contractar amb l'administració, en els termes i procediments que estableix el Capítol VI de la LCP, i en especial els articles 57 i 62 pel que fa a la seva tramitació. 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 16 d'abril de 2007.

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

- S'ha reconduït a l'exercici 2006 un crèdit pressupostari per import de 1.268.100 euros, quan el compromís de despesa que finançava era de 1.193.100 euros. Aquest fet és contrari al que disposa l'article 15.4.B.c de la LGFP, d'acord amb el qual són incorporables els crèdits pressupostaris que financin els compromisos adquirits. (nota 2.1.2)
- S'han aprovat dues transferències de crèdit entre partides del capítol d'inversions a partides de subvencions en capital, per un import conjunt de 720.000 euros les quals s'haurien d'haver tramitat com a crèdit extraordinari, atenent al que disposa l'article 26.1 de la LGFP. Amb tot, tenint en compte la naturalesa de l'operació que finançaven, les despeses que van motivar la modificació s'haurien d'haver imputat al capítol VI del pressupost de l'entitat. (nota 2.1.2)

- 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 219.134 euros. (nota 2.2.1)
- Com es detalla dins la nota 2.2.3 dins de la liquidació pressupostària d'ingressos de l'exercici, s'ha enregistrat com a dret reconegut del capítol 8 un dret procedent del romanent de tresoreria de l'exercici 2005 per import de 2.629.222 euros. Aquest import no es pot considerar un dret reconegut de l'exercici en el que s'incorpora, atès que es tracta d'ingressos ja efectuats i liquidats en exercicis anteriors.
- L'entitat reconeix en el pressupost de despeses obligacions, per un total de 324.977 euros corresponent a la periodificació de les primes per incentius, 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'anualitat, i al article 31.d), en relació al reconeixement de les obligacions.(nota 2.2.4)
- Com a conseqüència del criteri de registre dels impostos indirectes repercutits i suportats, que ha seguit l'STA durant l'exercici de 2006, el qual es descriu a la nota 2.2.7, les despeses pressupostàries es troben sobrevalorades en 153.039 euros, el resultat de l'exercici i l'immobilitzat estan infravalorats en la quantia de 689.273 euros, i s'han imputat al capítol de transferències corrents despeses que per la seva naturalesa s'haurien d'haver reflectit amb càrrec al capítol 2 de *despeses en béns corrents i serveis*, per import de 223.594 euros, i al capítol 6 *inversions reals*, per l'import ja esmentat de 689.273 euros.
- L'STA ha procedit a modificar el saldo d'obertura de l'exercici, en relació al tancament de l'exercici de 2005, reclassificant a inversions financeres Permanents l'import del fons d'inversió que tenia constituïts per un import de 11.316.589,91 euros els quals, fins a la data figuraven com Inversions Financeres Temporals, quan hauria d'haver donat reflex pressupostari a l'operació amb càrrec a consignacions pressupostàries del capítol VIII *actius financers* de l'estat de despeses del pressupost. (nota 2.3.2)
- L'STA ha comptabilitzat com recursos pressupostaris un import de 177.731 euros corresponents a ingressos financers pendents de cobrament i un import de 33.775 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 2.732.699 euros al que resulta d'aplicar els criteris del PGCP.

Relatives a la contractació

- S'han detectat contractacions adjudicades durant el 2006 de despeses que aniran a càrrec del pressupost del 2007, per import de 2.261.459 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 2006, s'ha detectat les obertures de processos de contractació, a càrrec del pressupost de 2007, efectuades abans de l'entrada en vigor del pressupost, per import total de 454.351 euros.
- S'ha observat l'adjudicació d'un contracte de subministrament i d'un contracte de serveis, per imports de 38.752 euros i 21.120 euros respectivament, per uns terminis superiors als permesos per la normativa reguladora de la contractació administrativa i, en el seu cas, de la llei del pressupost de 2.006. (nota 2.5)
- S'han produït diverses adjudicacions, que ascendeixen a un total de 2.011.560 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 1.853.489 euros, no consta l'acta de conformitat, el que contravé l'article 47 de la LCP. (nota 2.5)
- S'ha detectat l'adjudicació pel procediment d'urgència d'un contracte, per import de 359.995 euros, sense que l'òrgan de contractació n'hagi justificat la declaració, contràriament al disposat a l'article 17.3 de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- 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'aquella Llei. (nota 2.3.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- 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 pagaments de l'estat de despeses, ni les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost. (nota 1.4)
- La liquidació del pressupost de l'STA no inclou la informació requerida per l'article 14 de la LGFP, referida al principi d'anualitat, relativa als drets cobrats i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2007, corresponents a ingressos i despeses generades fins el 31 de desembre de 2006. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal al servei de l'STA, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.4)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de Finances Públiques. L'STA ha efectuat per l'exercici 2006, 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)

- A 31 de desembre de 2006, l'STA havia provisionat com incobrible la facturació emesa a l'ORTA i RTVA, S.A., per l'exercici 2006 i exercicis anteriors, per un import de 289.631 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)

Relatives a la contractació

- S'ha constatat que quan es formalitzen procediments de contractació amb empreses estrangeres, aquestes no presenten la classificació administrativa, requisit indispensable per poder contractar amb l'administració, en els termes i procediments que estableix el Capítol VI de la LCP, i en especial els articles 57 i 62 pel que fa a la seva tramitació. 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.

Relatives a altres aspectes

- Tot i que l'STA té implementada la mancomunació de signatures per tots els pagaments, aquesta no s'ajusta a les previsions de l'art. 33 de la LGFP. (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 2006, 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 2006.

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, 12 de març de 2008

Distingits Senyors,

Tenim el plaer de trametre'ls-hi les al·legacions corresponents al vostre informe en relació a la liquidació dels comptes de l'STA corresponents a l'exercici 2006.

Aprofitem l'avinentesa per a saludar-los atentament,

Jaume SALVAT FONT
Director General de l'STA

Al·legacions informe d'auditoria 2006

Andorra a Vella, 12 de març de 2008

1- Al·legacions referents a les observacions i recomanacions corresponents a l'exercici 2006

1.1 Comptabilitat pública

- 1 - En referència a la primera observació referent a la reconducció d'un crèdit per un import superior al compromís de despesa (nota 2.1.2), l'STA informa que es tracta d'un compromís adoptat amb l'empresa Nortel Hispania SA, per a l'adquisició d'una 2ª MSC/VLR, que es va tramitar de la següent manera :
 - **EI 14/04/05** : El Consell d'Administració de l'STA aprova l'adjudicació d'aquest contracte per un import de **1.579.800** Euros.
 - **EI 08/07/05** s'informa al Consell d'Administració d'una reducció de l'import del contracte adjudicat, a un import de **1.268.100** Euros.
 - **EI 23/12/05** s'informa al proveïdor de la nostra voluntat d'anul·lar l'adquisició de l'equip Shasta inclòs en el contracte i valorat en 75.000 Euros, quedant doncs la comanda per un import de **1.193.100** Euros.

En el moment de la cancel·lació d'aquesta part del contracte, es va ometre reduir l'import de la comanda en el sistema informàtic de gestió de compres. Es per aquest motiu que es va procedir a reconduir del pressupost 2005 al 2006 l'import inicialment contractat, i aprovat pel Consell d'Administració del 08/07/2005 de 1.268.000 Euros.

Cal remarcar que a posteriori es va procedir a rebaixar l'import contractat, i que el crèdit pressupostari per la diferència (75.000€) no ha estat mai utilitzat.

- 2 - Les transferències de crèdit aprovades en relació al nomenat projecte Horus (nota 2.1.2), no s'han tramitat com a crèdit extraordinari atenent el que disposa la Llei de pressupost per a l'exercici 2006 en el seu article 3.5 que permet "*...autoritzar transferències de crèdit dintre d'un mateix programa per a les despeses de capital*". La LGFP en el seu article 15.2 recull el fet que els crèdits pressupostaris tenen un abast limitatiu i vinculant "*... a nivell de programa per a les despeses d'inversió*".

- 3 - Prenem nota per exercicis futurs de les recomanacions del tribunal de comptes en relació a la liquidació pressupostària dels ingressos de caràcter extraordinari que comporten fluxos de tresoreria (nota 2.2.1), i que inclourem en la liquidació pressupostària.
- 4 - Prenem nota per exercicis futurs de les recomanacions del tribunal de comptes en relació a la liquidació pressupostària dels ingressos de l'exercici de drets reconeguts en concepte de romanents de tresoreria, que no s'han de liquidar per tractar-se d'excés de drets sobre obligacions liquidades en exercicis anteriors.
- 7 - En relació a l'observació sobre la modificació del saldo d'obertura de l'exercici per la reclassificació en inversions financeres permanents dels imports que figuraven com a inversions financeres temporals, volem aportar la següent observació : Seguint les recomanacions anteriors del Tribunal de Comptes, durant l'any 2005, s'han reclassificat com a inversions financeres permanents els fons d'inversió que fins a la data l'STA considerava inversions financeres temporals.

D'acord amb les normes d'elaboració dels comptes anuals del PGCP, el balanç s'ha de formular tenint en compte que :

“a) A cada partida hi han de figurar, a més de les xifres de l'exercici que es tanca, les corresponents a l'exercici immediatament anterior. Amb aquesta finalitat, quan les unes i les altres no siguin comparables, bé perquè s'hagi produït una modificació en l'estructura del balanç, bé perquè s'hagi fet un canvi d'imputació, caldrà adaptar els imports de l'exercici precedent per tal de presentar-los en l'exercici corrent.”

Així, l'STA ha modificat en el balanç les dades relatives a l'any anterior per mantenir aquesta comparabilitat de la informació.

Per altra part, no s'ha liquidat pressupostàriament ja que es tracta únicament d'un canvi de criteri comptable al 2006, d'una operació de constitució d'un fons d'inversió es va dur a terme en l'exercici 2005, motiu pel qual no s'ha volgut reflectir pressupostàriament en l'exercici 2006.

- 8 – Pel que fa el reflex pressupostari dels interessos meritats així com de les pèrdues de valor de les inversions financeres, l'STA fa constar que no es cert que es liquidin pressupostàriament les pèrdues de valor temporals. Només es liquiden les pèrdues reals en el moment que es realitzen. Pel que fa els interessos meritats, l'STA liquida els interessos correguts sobre renda fixa i certificats de dipòsit. Entenem que són interessos reals que s'abonaran en compte a venciment, i que d'acord amb un criteri de meritament es

comptabilitzen com a ingrés de l'exercici en que es meriten. Les plusvàlues latents en cap cas es liquiden pressupostàriament.

- 9 - Prenem nota per exercicis futurs de les recomanacions del tribunal de comptes en relació a la presentació de l'estat de romanent de tresoreria. (nota 2.4)

1.2 Contractació

- 1 - En referència a les contractacions adjudicades durant el 2006 de despeses que aniran a càrrec del pressupost 2007, s'informa que es tracta de contractes de les següents tipologies :
 - Contractes de personal temporal,
 - Contractes de manteniment,
 - Contribucions anuals a organismes internacionals,
 - Contractes oberts de consumibles,
 - 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 2006, però subjectes a l'aprovació i entrada en vigor del pressupost 2007.

Vist que aquestes despeses es finançaven amb càrrec al pressupost de despeses corrents i que el dia 01/01/2007 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 01/01/2007 amb les dotzaves parts del pressupost de l'exercici 2006.

- 2 - Pel que fa a l'obertura dels processos de contractació iniciats durant el 2006 amb càrrec al pressupost 2007 encara no aprovat, es fa constar que :
 - Vist que l'autorització de la despesa es fa amb càrrec al pressupost 2006 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 2007,
 - Vist que s'ha previst pressupost per aquests conceptes en el pressupost 2007,

es va considerar adient iniciar els processos de licitació, evitant així perjudicar el bon funcionament de l'empresa.

- 3 - Pel que fa el contracte ref. YI/6608 d'adquisició de radio-enllaços, adjudicat en el consell d'administració del 07/07/2006, per una durada fixada entre la data d'adjudicació i la el 31/12/2006, renovable d'any en anys fins a un màxim de 4 anualitats, informem que s'han pres les disposicions necessàries i s'ha procedit a notificar al proveïdor que la durada màxima del contracte no podrà excedir els 3 anys, d'acord amb el que estableix l'article 7 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2006.
- 5 - 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. A continuació es detalla quins són aquest documents per a cadascun d'ells :

Referència	Document d'acceptació	Signatura d'acceptació
YE/6367	Albarans+factures	Tècnic+Director departament.
YI/6369	Factures	Director departament
YE/6474	Document d'acceptació+factura	Tècnic+Director departament.
YF/6435	Informe tècnic	Tècnic
YH/6957	Factura	Director departament.
YH/6446	Factura	Director departament.
YI/6307	Factura	Director departament.

- 6 - En referència a les contractacions adjudicades pel procediment d'urgència, s'informa que :
 - Per l'expedient YI/6369 tenim un informe de justificació de la urgència signat pel responsable de l'àrea de transport i accés.
 - Per l'expedient YE/6474, s'informa que malgrat que el informe de justificació de la urgència no està signat per cap càrrec de l'organització, l'informe va ser lliurat mitjançant correu electrònic pel Cap del Data Center a la Cap de Compres. Per altra banda la corresponent sol·licitud de compra sí que esta signada pel director general de l'STA, fent menció de la modalitat de contractació de l'expedient com a urgent, amb el corresponent informe degudament adjuntat, encara que sense signar.

1.3 Altres observacions

- En relació als pagaments realitzats amb targetes de crèdit, s'informa que a la data de recepció de l'informe d'auditoria, l'STA ja ha adoptat un nou procediment per vetllar al compliment de les fases d'execució previstes per la LGFP

2- Al·legacions referents a les observacions i recomanacions corresponents a exercicis anteriors

2.1 Comptabilitat pública

- En relació a l'observació primera, es desitja precisar que l'STA segueix les fases del procediment administratiu de l'execució de les despeses, com preveu l'article 31 de la Llei de les Finances Públiques (proposta de despesa, autorització, compromís, liquidació, proposta de pagament, ordenació del pagament i pagament). Efectivament, els quadres de liquidació pressupostària que es confeccionen, únicament recullen els imports de despeses i ingressos liquidats, i no presenten detalls de les altres fases d'execució de les despeses i ingressos. El Pla general de comptabilitat pública de data 10 de febrer de 1999, en la Quarta Part "Comptes anuals", preveu en l'epígraf 4 "Estructura dels comptes anuals" de l'apartat 1 "Normes d'elaboració dels comptes anuals", que "Els documents exigits en la Llei general de les finances públiques estaran estructurats en la forma que s'hagi establert reglamentàriament. Pel que fa els documents de la comptabilitat financera, s'han d'adaptar al model establert en aquest Pla general de comptabilitat pública".

En aquest sentit, l'STA ha adaptat la presentació dels documents de la comptabilitat financera tal com indiquen els models del Pla general de comptabilitat pública, i està a l'espera de la reglamentació oportuna en relació

a la presentació dels documents que preveu la Llei de finances públiques per tal d'adaptar el sistema de gestió i informació comptable de l'entitat als requeriments que s'estableixin. En aquest sentit, quan es normalitzin i defineixin els models dels comptes especials que preveu l'article 48 de la Llei de les Finances Públiques : "Compte d'ingressos", "Compte de despeses", "Compte de tresoreria", "Compte de patrimoni" i "Compte d'endeutament", l'STA podrà procedir a adequar la presentació de la informació.

- En relació a l'aplicació del principi d'anualitat (article 14 de la LGFP), l'STA inclou en la seva liquidació pressupostària tots els ingressos i despeses reals irreversibles, que fan referència a l'exercici pressupostari encara que la informació d'aquests s'hagi obtingut entre la data de tancament de l'exercici i la data d'establiment dels comptes anuals. En aquest sentit, l'acte de liquidació dels ingressos i despeses es considera simultani amb el de la prestació del servei i/o recepció del subministrament.

Aquest criteri que l'STA ha vingut aplicant i mantenint amb regularitat i uniformitat en el temps, respon a dues raons principals :

Per una part l'aplicació estricta dels principis pressupostaris, més adaptats als organismes amb vocació d'Administració Pública que als Ens amb vocació comercial, representaria per l'STA uns costos administratius i tècnics importants en relació a l'objecte perseguit. En aquest sentit amb la implantació al 2002 del nou sistema informàtic de comptabilitat, ja es va estudiar en l'anàlisi preliminar, la possibilitat d'adaptació de les funcionalitats del sistema a la normativa pressupostària vigent, cobrint gran part dels requeriments pressupostaris que fins al moment s'efectuaven manualment, però sense poder arribar a cobrir exhaustivament tots els aspectes pressupostaris. L'important volum de modificacions del programa estàndard, el seu cost de desenvolupament i manteniment futurs, així com l'impacte en els processos administratius van ser els elements clau en la decisió de mantenir el procediment fins a l'hora aplicat.

Per altra part, creiem que l'aplicació dels criteris de liquidació pressupostària, que consisteixen en associar el reflex pressupostari de les despeses i ingressos amb l'acte administratiu de reconeixement de les correlatives obligacions i drets, no contribueix a traduir una millor imatge fidel de la informació presentada en relació a la realitat econòmica d'una entitat com STA, amb vocació comercial.

- En relació, a la utilització de les parts segona i tercera del pla general de comptabilitat pública, mencionar que l'article 2 i 3 de la dita llei precisen que el PGCP 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 (quarta part) 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.

Durant el 2006 i 2007, l'STA ha cancel·lat la majoria dels mandats de gestió que tenia amb les diverses entitats bancàries del país, i ha subscrit fons d'inversió amb un perfil d'inversió molt similar al que es tenia amb els mandats. En aquest cas, tractant-se d'inversions financeres permanents, s'han tractat pressupostàriament d'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, reflexant pressupostàriament les quantitats aportades i detretes en el capítol corresponent.

- Per últim, 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. radiodifusió
- ✓ 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.

2.2 Contractació

- En referència als procediments de contractació amb empreses estrangeres sense que presentin la classificació administrativa, volem aportar les següents precisions. El reglament de classificació de contractistes no regula l'admissió als concursos públics de les empreses estrangeres. Així, en un concurs en el que hagin de participar empreses estrangeres, l'estricta aplicació del reglament de classificació de contractistes impossibilitaria a les empreses estrangeres a licitar per no disposar de la classificació. Per pal·liar la situació, l'STA requereix a les empreses estrangeres que desitgen licitar en un concurs, la documentació escaient per acreditar la capacitat jurídica, financera, tècnica, organitzativa i els mitjans humans dels quals disposa l'empresa licitadora. Sense aquest procediment, l'STA es trobaria que en molts casos no pot procedir a contractar determinats subministraments que actualment només podem adquirir fora d'Andorra, i pels quals no existeixen empreses classificades d'acord amb la legislació vigent al Principat.

2.3 Al·legacions relatives a altres aspectes

- 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 (President del Consell d'Administració i Director General o en el seu defecte un altre director

pels pagaments que superen 6.000 euros, i pels pagaments inferiors a 6.000 Euros, signatura del Director General i un altre director, o en el defecte del director General, signatura de dos directors), s'adiu a l'articulat de la Llei General de les Finances Públiques. Si això no fos suficient, seria interessant que el Tribunal de Comptes especificués més precisament en quins aspectes els procediments interns de l'STA no s'ajusten a l'article 33 de la Llei General de les Finances Públiques.

3- Al·legacions referents a altres temes comentats en el document

3.1 Referents a les modificacions pressupostàries (punt 2.1.2)

- Pel que fa el desnivellament del pressupost final, l'STA vol precisar que aquest desequilibri entre ingressos i despeses correspon a partides ampliables d'acord amb l'article 25 de la LGFP, finançades amb l'increment d'ingressos liquiditats fins a la data de l'ampliació. L'STA pren nota de dita observació i en exercicis futurs reflexarà l'ampliació d'ingressos en l'estat d'ingressos de pressupost.

3.2 Referents al balanç i resultat economicopatrimonial (punt 2.3)

- **En relació a l'observació relativa a la “Manca d'informació a la memòria requerida pel PGCP”**, i més concretament en relació al punt 1 sobre l'enumeració dels principals responsables de la gestió economicofinancera de l'entitat, l'STA pren nota per afegir aquesta informació en pròxims tancaments de comptes. Pel que fa el punt 2, l'organització comptable en dos departaments de l'STA (Telecomunicacions / Televisió) no implica descentralització i la gestió s'efectua des d'un únic sistema central, motiu pel qual no s'aporten dades sobre la coordinació dels sistemes comptables descentralitzats amb el sistema central.

3.3 Referents al immobilitzat i inversions reals (punt 2.3.1)

- Pel que fa la necessitat de documentar la competència exercida per l'STA sobre la gestió de les xarxes de radiodifusió sonora i televisió, desitgem efectuar les següents observacions :

L'article 3 dels estatuts de l'STA estipula que l'objecte de l'STA consisteix en la gestió i l'explotació dels serveis de telecomunicacions així com de la gestió de les xarxes nacionals de radiodifusió sonora i de televisió.

Tanmateix l'article 1.3 de la llei de la radiodifusió i televisió pública especifica que “la planificació, l'ordenació i la gestió de les xarxes de radiocomunicacions i telecomunicacions, així com la seva adscripció funcional

a les emissions de ràdio i televisió, queda reservada al Govern segons els acords internacionals i la **legislació vigent.**”

Entenem que aquest últim article manté vigent la situació legislativa actual, en la qual els estatuts de l'STA li atorguen com a entitat parapública, “la gestió i explotació, en exclusiva, dels serveis de telecomunicacions en general i, de manera particular, dels serveis telefònics, radiotelefònics, tèlex, transmissió de dades o altres serveis auxiliars o complementaris dels de telecomunicació dintre del territori d'Andorra, fins i tot pel que es refereix a les seves comunicacions internacionals, i per tant pel que respecta als serveis actualment existents com pels que puguin instal·lar-se en el futur

El servei de telecomunicacions d'Andorra també és responsable de la gestió de les infraestructures tècniques i de les xarxes nacionals de radiodifusió sonora i de televisió”.

L'STA entén doncs que no existeix cap contradicció entre les disposicions de la llei de creació de RTVSA i els estatuts de l'STA.

3.4 Referents a la contractació pública

- En referència al comentari sobre l'article 53.5 de la LCP, que preveu que els contractes de serveis no puguin tenir una durada superior a 4 anys, i que si es preveu en el contracte la modificació i pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les pròrrogues no pot excedir els 6 anys, considerem que, quan en els nostres contractes preveiem que la durada sigui de 1 any, i que es pugui prorrogar fins a un màxim de 6 anualitats, no estem incomplint la llei, vist que la durada es de 1 any (la llei preveu 4 anys) i que les pròrrogues no poden excedir els 6 anys tal com estableix la llei.

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, amb les seves conclusions corresponents, queden modificades com segueix:

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
YE6367	servidors i accessoris	149.988,81
Yi6369	subministrament i instal·lació de radioenllaços	359.995,20
yh6957	adquisició de materials actius IP per la xarxa TETRA	101.061,78
yh6446	adquisició de material Cisco per la redundància de la xarxa internet	847.373,88
yi6307	cabines	339.737,00

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

- De la mostra seleccionada, hem detectat que en alguns contractes de subministrament, que ascendeixen a un total de 1.798.156,67 euros, no consta l'acta de conformitat, el que contravé l'article 47 de la LCP. (nota 2.5)

Manca de justificació de la urgència en la tramitació del procediment

De la mostra seleccionada hem detectat que l'STA ha adjudicat pel procediment d'urgència, sense que l'òrgan de contractació n'hagi justificat la declaració que preveu l'article 17.3. de la LCP, almenys en els subministraments següents:

- Subministrament per ampliació de disc de la eva4000 (YE 6474), del data center, per 38.382,40 euros. En l'expedient consta un informe justificatiu de la urgència, però no està signat per cap càrrec competent de l'organització

Així mateix, la següent observació queda sense efecte:

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 pròrrogues, no pot excedir els sis anys."

No obstant l'anterior, l'STA ha adjudicat per concurs l'expedient Yf6861 per un import de 21.120 euros per l'ampliació de l'equip d'assistència en desenvolupament en l'àmbit

del Centre d'informació i per un termini de 6 anys, quan d'acord amb la norma esmentada, el període màxim és de 4 anys prorrogable per altres 2 anys.

I la conclusió corresponent queda modificada com segueix:

- S'ha observat l'adjudicació d'un contracte de subministrament per import de 38.752 euros, per uns terminis superior al permès per la normativa reguladora de la contractació administrativa i, en el seu cas, de la llei del pressupost de 2.006. (nota 2.5)

Així mateix, la conclusió següent queda sense efecte:

- o S'ha detectat l'adjudicació pel procediment d'urgència d'un contracte, per import de 359.995 euros, sense que l'òrgan de contractació n'hagi justificat la declaració, contràriament al disposat a l'article 17.3 de la LCP. (nota 2.5)

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