

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, del
SERVEI DE TELECOMUNICACIONS D'ANDORRA

Maig del 2007

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	8
2.2.1. Ingressos patrimonials	10
2.2.2. Venda d'inversions reals	11
2.2.3. Despeses de personal	11
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	12
2.2.5. Despeses financeres	12
2.2.6. Transferències i subvencions atorgades	13
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	14
2.3.1. Immobilitzat i inversions reals	21
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	23
2.3.3. Existències	23
2.3.4. Deutors	23
2.3.5. Inversions financeres temporals	25
2.3.6. Tresoreria i comptes financers	27
2.3.7. Ajustaments per periodificació	27
2.3.8. Patrimoni	28
2.3.9. Provisions per riscos i despeses	28
2.3.10. Creditors a curt termini	29
2.4. Romanent de Tresoreria	29
2.5. Contractació pública	30
2.6. Altres aspectes a destacar	34
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	35
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	36
5. CONCLUSIONS	39
6. AL·LEGACIONS	39
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	40

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, pel Servei de Telecomunicacions d'Andorra (en endavant STA).

L'auditoria de l'STA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2005, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2005.

La liquidació de comptes de l'STA corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 24 d'abril de 2006, 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 a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'STA en l'exercici 2005 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 5 de desembre de 2006.

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 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005
- 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'han posat de manifest les següents limitacions:

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

- 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 següent xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	8.087.461	1 Impostos directes	-
2 Consums de béns corrents	30.207.744	2 Impostos indirectes	-
3 Despeses financeres	343.000	3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	5.878.195	4 Transferències corrents	-
		5 Ingressos patrimonials	83.913.333
Despeses de funcionament	44.516.400	Ingressos de funcionament	83.913.333
6 Inversions reals	33.755.142	7 Transferències de capital	-
7 Transferències de capital	8.687.759	8 Romanents de tresoreria	3.045.968
Despeses de capital	42.442.901	Ingressos de capital	3.045.968
Total Pressupost de Despeses	86.959.301	Total Pressupost d'Ingressos	86.959.301

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

De la revisió efectuada es desprèn la següent observació:

Anivellament pressupostari mitjançant romanent de tresoreria.

L'STA utilitza els romanents de tresoreria com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost a la fase d'aprovació del pressupost. En aquest sentit, el pressupost de 2005 s'ha anivellat amb 3.045.968 euros per aquest concepte.

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

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment la xifra de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2004 va esdevenir de 31.277.553,34 euros, molt per sobre de l'import emprat per l'entitat com a via d'anivellament del pressupost.

2.1.2. Modificacions pressupostaries

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost	Ampliacions i Baixes	Transferències de Crèdit		Total Pressupost
				Augment	Disminució	
DESPESES						
1 Despeses de personal	8.087.461	141.879	435.023	-	-	8.664.363
2 Consums de béns corrents	30.207.744	1.810.892	-	15.300	-15.300	32.018.636
3 Despeses financeres	343.000	-	580.000	-	-	923.000
4 Transferències corrents	5.878.195	9.375	425.000	-	-	6.312.570
6 Inversions reals	33.755.142	11.416.131	-	320.000	-320.000	45.171.273
7 Transferències de capital	8.687.759	-	148.363	-	-	8.836.122
Total Pressupost de Despeses	86.959.301	13.378.277	1.588.386	335.300	-335.300	101.925.964

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost	Ampliacions i Baixes	Pressupost Final
INGRESSOS				
5 Ingressos patrimonials	83.913.333	-	-	83.913.333
8 Romanents de tresoreria	3.045.968	13.378.277	462.386	16.886.631
Total Pressupost d'Ingressos	86.959.301	13.378.277	462.386	100.799.964

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

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent incidència:

Desnivellament del pressupost final.

El pressupost final de l'STA no es presenta equilibrat entre ingressos i despeses per import de 1.126.000 euros. Aquest fet és conseqüència de no haver-se enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost la totalitat de les fonts de finançament previstes per a les ampliacions aprovades.

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2005. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2005	LIQUIDAT 2004	VARIACIÓ 2005 - 2004	% VARIACIÓ 2005 - 2004
5 Ingressos patrimonials	83.913.333	90.309.922	84.058.723	6.251.199	7,44%
6 Venda d'Inversions reals	-	35.842	2.164		
7 Transferències de capital	-	-	12.865	-12.865	-100,00%
8 Romanents de tresoreria	16.886.631	-	-	-	-
Total Pressupost d'Ingressos	100.799.964	90.345.764	84.073.752	6.238.334	7,42%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2005. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2005	LIQUIDAT 2004	VARIACIÓ 2005 - 2004	% VARIACIÓ 2005 - 2004
1 Despeses de personal	8.664.363	8.114.097	6.946.203	1.167.894	16,81%
2 Consums de béns corrents	32.018.636	25.433.510	24.919.241	514.269	2,06%
3 Despeses financeres	923.000	854.315	672.560	181.755	27,02%
4 Transferències corrents	6.312.570	6.207.431	5.705.406	502.025	8,80%
6 Inversions reals	45.171.273	22.448.330	22.364.425	83.905	0,38%
7 Transferències de capital	8.836.122	8.836.122	13.175.427	-4.339.305	-32,93%
Total Pressupost de Despeses	101.925.964	71.893.805	73.783.262	-1.889.457	-2,56%

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

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

Liquidació pressupostària

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

- Els drets i les obligacions liquidades 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 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.

En aquest sentit, cal esmentar que l'STA no inclou en la seva liquidació pressupostària la informació relativa als drets i les obligacions de l'exercici 2005 que s'han cobrat i pagat fins al 31 de gener de 2006.

Pressupost reflectit a la Llei de pressupost 2005

El pressupost publicat a la Llei 1/2005, del 21 de febrer, reflecteix en el capítol 5 *Ingressos patrimonials* un import de 77.632,42 euros que no és equivalent a la suma aritmètica dels crèdits aprovats a nivell de concepte pressupostari, com reflecteix la següent taula:

Concepte	Import
Facturació a clients	56.940,09
Facturació a operadors	20.692,33
Productes financers	770,94
Cànon recaptat	5.509,98
TOTAL	83.913,34

Cal matisar que el total del pressupost publicat és coincident amb la suma aritmètica dels crèdits aprovats a nivell de concepte.

2.2.1. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2005, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Facturació a clients	56.940.090	-	56.940.090	61.949.958	5.009.868	108,80%
Facturació a operadors	20.692.325	-	20.692.325	20.583.516	-108.809	99,47%
Productes bancaris	770.939	-	770.939	1.841.624	1.070.685	238,88%
Cànon recaptat	5.509.979	-	5.509.979	5.934.824	424.845	107,71%
Total	83.913.333	0	83.913.333	90.309.922	6.396.589	107,62%

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:

Comptabilització d'ingressos i despeses d'altres ens públics

L'STA resta obligada a repercutir i recaptar, per a posteriorment transferir al Govern, els imports en concepte de cànon sobre el consum. Aquestes operacions s'efectuen per compte del Govern, exercint l'entitat un paper de gestor i intermediari sense obtenir guanys ni pèrdues.

Tot i que els cobraments i pagaments per aquest concepte no constitueixen recursos ni despeses per a l'entitat, les operacions s'han registrat a l'estat d'ingressos i de despeses del pressupost.

Durant l'exercici 2005, els ingressos i les despeses de rendiments aliens inclosos en la liquidació pressupostària pel concepte indicat, ascendeixen a 5.934.824 euros i, tot i que tenen un efecte nul en el resultat final de l'exercici, provoquen que el total de drets i obligacions que figuren en la liquidació pressupostària sigui incorrecte.

L'STA hauria d'enregistrar i administrar aquests recursos a través del comptes d'*administració de recursos d'altres ens* recollits en el PGCP.

Com s'indica en la nota 2.3.5 del present informe els rendiments positius o negatius que no siguin producte de la disposició o cancel·lació dels mandats o fons d'inversió no haurien de tenir la consideració de despeses pressupostàries.

2.2.2. Venda d'inversions reals

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

VENDA D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Venda d'inversions reals	-	-	-	35.842	35.842	-
Total	-	-	-	35.842	35.842	-

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

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Remuneracions personal fix	655.313	277.896	933.209	880.088	-53.121	94,31%
Remuneracions personal contractual	5.731.330	20.000	5.751.330	5.620.868	-130.462	97,73%
Remuneracions personal eventual	197.988	-	197.988	92.075	-105.913	46,51%
Quotes Seguretat Social	858.602	36.127	894.729	857.092	-37.637	95,79%
Prestacions socials	82.188	-	82.188	76.693	-5.495	93,31%
Despeses socials del personal	542.040	262.879	804.919	587.282	-217.637	72,96%
Total	8.067.461	596.902	8.664.363	8.114.098	-550.265	93,65%

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

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 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers	251.779,00	-	251.779,00	141.422,00	-110.357,00	56,17%
Reparació, manteniment i conservació	6.139.228,00	464.772,00	6.604.000,00	4.523.662,00	-2.080.338,00	68,50%
Material d'oficina	337.760,00	1.109,00	338.869,00	141.668,00	-197.201,00	41,81%
Subministraments	1.152.066,00	30.458,00	1.182.524,00	912.250,00	-270.274,00	77,14%
Comunicacions	119.850,00	27.800,00	147.650,00	144.556,00	-3.094,00	97,90%
Transport de mercaderies	6.320,00	10.000,00	16.320,00	13.580,00	-2.740,00	83,21%
Primes d'assegurances	622.000,00	-15.300,00	606.700,00	520.712,00	-85.988,00	85,83%
Tributs	10.000,00	-	10.000,00	7.434,00	-2.566,00	74,34%
Altres serveis	542.820,00	37.531,00	580.351,00	538.387,00	-41.964,00	92,77%
Treballs realitzats per altres empreses	5.413.505,00	809.528,00	6.223.033,00	4.016.512,00	-2.206.521,00	64,54%
Operadors de telecomunicacions	14.366.516,00	-	14.366.516,00	13.724.938,00	-641.578,00	95,53%
Subministraments destinats a la venda	966.500,00	423.812,00	1.390.312,00	553.277,00	-837.035,00	39,80%
Reembossament de dietes	13.800,00	-	13.800,00	6.987,00	-6.813,00	50,63%
Viatges i desplaçaments	265.600,00	21.182,00	286.782,00	188.125,00	-98.657,00	65,60%
Total	30.207.744,00	1.810.892,00	32.018.636,00	25.433.510,00	-6.585.126,00	79,43%

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

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2005 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Pèrdues mandats de gestió	-	580.000	580.000	579.774	-226	99,96%
Altres despeses financeres	343.000	-	343.000	274.540	-68.460	80,04%
Total	343.000	580.000	923.000	854.314	-68.686	92,56%

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

Com s'indica en la nota 2.3.5 del present informe les despeses imputades als mandats de gestió no haurien de tenir la consideració de despeses pressupostàries.

2.2.6. Transferències i subvencions atorgades

Transferències corrents

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Cànon Govern	5.509.979	425.000	5.934.979	5.934.824	-155	100,00%
Altres transferències corrents	368.216	9.375	377.591	272.607	-104.984	72,20%
Total	5.878.195	434.375	6.312.570	6.207.431	-105.139	98,33%

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

Com s'indica en la nota 2.2.1 del present informe els ingressos i les despeses relatius al cànon, no haurien de tenir la consideració de pressupostaris.

Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Distribució de beneficis i reserves a Govern	8.687.759	148.363	8.836.122	8.836.122	-	100,00%
Total	8.687.759	148.363	8.836.122	8.836.122	0	100,00%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2005	2004
A) IMMOBILITZAT	101.667.894,74	96.068.173,69
II. IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS	16.269.490,35	15.996.774,01
1. Despeses de recerca i desenvolupament	435.383,20	435.383,20
2. Propietat industrial	6.036,49	6.036,49
3. Aplicacions informàtiques	25.784.379,90	21.194.548,76
6. Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-9.956.309,24	-5.639.194,44
III. IMMOBILITZACIONS MATERIALS	85.045.783,99	79.718.779,28
1. Terrenys i construccions	29.548.497,10	28.165.883,69
2. instal·lacions tècniques i maquinària	137.284.634,49	123.602.670,35
3. Utillatge i mobiliari	3.225.033,54	3.057.299,57
4. Altre immobilitzat material	6.651.870,40	5.914.100,14
5. Amortització acumulada immobilitzat material	-91.664.251,54	-81.021.174,47
V. IMMOBILITZACIONS FINANCERES	352.620,40	352.620,40
1. Cartera de valors a llarg termini	300.185,40	300.185,40
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	52.435,00	52.435,00
4. Provisions	-	-
C) ACTIU CIRCULANT	71.743.836,10	51.707.442,29
I. EXISTÈNCIES	1.846.594,54	1.758.696,76
1. Comercials	120.068,75	217.611,28
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	1.953.902,22	1.923.560,51
6. Provisions	-227.376,43	-382.475,03
II. DEUTORS	11.892.730,00	10.950.340,81
1. Deutors pressupostaris	13.848.714,65	12.698.962,57
5. Altres deutors	541.797,13	483.274,42
6. Provisions	-2.497.781,78	-2.231.896,18
III. INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	25.157.814,67	23.952.184,43
1. Cartera de valors a curt termini	25.531.129,67	24.892.978,67
4 Provisions	-373.315,00	-940.794,24
IV. TRESORERIA	32.304.701,66	14.551.443,60
V. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	541.995,23	494.776,69
TOTAL ACTIU (A+C)	173.411.730,84	147.775.615,98

PASSIU	2005	2004
A) FONS PROPIS	148.081.198,74	123.531.490,39
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	111.860.815,06	91.243.197,20
III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS	0,00	0,00
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
IV. RESULTAT DE L'EXERCICI	33.385.830,29	29.453.739,80
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	6.506.467,34	6.067.710,09
E) CREDITORS A CURT TERMINI	18.824.064,36	18.176.415,50
III. CREDITORS	18.824.064,36	18.176.415,50
1. Creditors pressupostaris	17.161.082,82	16.647.182,96
3. Administracions públiques	1.486.875,10	1.417.520,96
5. Altres creditors	70.796,45	10.116,67
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	105.309,99	101.594,91
IV. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	0,00	0,00
TOTAL PASSIU (A+C+E)	173.411.730,44	147.775.615,98

Font: STA.
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2005	2004
A) DESPESES	85.632.067,32	79.008.260,02
2. Aprovisionaments	14.336.612,69	13.943.998,35
b) Consum de primeres matèries i altres materials consumibles	14.336.612,69	13.943.998,35
3. Despeses de gestió ordinària, funcionament dels serveis i prestacions socials	36.970.466,54	34.645.459,17
a) Despeses de personal	7.820.085,32	6.746.119,35
a1) Sous, salaris i similars	6.400.952,44	5.512.293,45
a2) Càrregues socials	1.419.132,88	1.233.825,90
b) Prestacions socials	76.692,55	76.944,92
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió	17.184.263,94	15.982.997,98
c1) Dotacions per a amortitzacions	16.480.049,69	15.163.468,14
c2) Dotació per a provisions per riscos i despeses	704.214,25	819.529,84
d) Variació de provisions de tràfic	110.801,98	450.828,40
d1) Variació de provisions d'existències	-155.098,60	97.311,03
d2) Variació provisions i pèrdues de crèdits incobrables	265.900,58	353.517,37
e) Altres despeses de gestió corrent	11.627.491,47	11.187.852,85
e1) Serveis exteriors	11.619.826,65	11.181.494,31
e2) Tributs	7.434,08	6.327,41
e3) Altres despeses de gestió	230,74	31,13
f) Despeses financeres i assimilables	579.774,24	330.661,82
f2) Pèrdues per inversions financeres	579.774,24	330.661,82
g) Variació provisions d'inversions financeres	-567.478,84	-341.836,51
h) Diferències negatives de canvi	138.835,88	211.890,36
i) Variació provisions dif. negatives de canvi	-	-
4. Transferències i subvencions	170.936,56	113.482,00
a) Transferències corrents	170.936,56	113.482,00
c) Transferències de capital	-	-
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	768.221,24	851.580,70
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	333.594,07	631.273,65
c) Despeses extraordinàries	80.301,64	22.387,59
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	354.325,53	197.919,46
e) Dotació provisions extraordinàries	-	-
Ròssec creditor = Estalvi	33.385.830,29	29.453.739,80
TOTAL DEURE	85.632.067,32	79.008.260,02

HAVER	2005	2004
B) INGRESSOS	85.632.067,32	79.008.260,02
1. Vendes i prestacions de serveis	82.533.473,72	76.810.910,31
a) Facturació clients	61.949.958,14	57.482.744,22
b) Facturació a operadors	20.583.515,58	19.328.166,09
4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.202.348,31	1.807.118,16
b) Treballs realitzats per l'entitat	-	-
c) Altres ingressos de gestió	265.482,21	2.533,77
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	25,21	733,77
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	265.457,00	1.800,00
f) Altres ingressos i ingressos assimilats	1.841.623,87	1.751.993,38
f1) Altres interessos	441.855,01	352.784,87
f2) Beneficis per inversions financeres	1.399.768,86	1.399.208,51
g) Diferències positives de canvi	95.242,23	52.591,01
5. Transferències i subvencions	0,00	12.865,05
a) Transferències corrents	-	-
b) Transferències de capital	-	12.865,05
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	896.245,29	377.366,50
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	35.842,14	2.164,25
b) Ingressos extraordinaris	419.403,43	310.232,04
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	440.999,72	64.970,21
TOTAL HAVER	85.632.067,32	79.008.260,02

Font: STA.

(Imports en euros)

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

FONS APLICATS	2005	2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències		
b) Aprovisionaments	14.336.612,69	13.943.998,35
c) Serveis exteriors	11.619.826,65	11.181.494,31
d) Tributs	7.434,08	6.327,41
e) Despeses de personal	7.896.777,87	6.823.064,27
h) Despeses financeres	718.610,12	542.552,18
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	605.889,65	333.820,18
j) Dotació per a les provisions d'actiu circulant	495.469,74	450.832,91
3. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	22.413.364,81	22.051.673,12
5. Disminucions directes del patrimoni	-	4.000.000,00
6. Dividends	8.836.121,94	9.175.426,69
Total d'aplicacions	66.930.107,55	68.509.189,42
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	19.388.744,55	10.839.111,62

FONS OBTINGUTS	2005	2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Vendes	82.533.473,72	76.810.910,31
g) Ingressos financers	1.936.866,10	1.804.584,39
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	860.508,56	388.805,58
i) Provisions aplicades d'actius circulants	952.161,58	341.836,51
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	35.842,14	2.164,25
Total orígens	86.318.852,10	79.348.301,04
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	0,00	0,00

Font: STA.
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2005		Exercici 2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	87.897,78	-	226.262,27	-
2. Deutors	942.389,19	-	582.991,98	-
3. Creditors	-	647.648,86	1.751.699,14	-
4. Inversions financeres temporals	1.205.629,84	-	-	960.703,96
7. Tresoreria	17.753.258,06	-	9.168.561,47	-
8. Ajustaments per periodificació	47.218,54	-	70.300,72	-
Total	20.036.393,41	647.648,86	11.799.815,58	960.703,96
Variació del capital circulant	19.388.744,55		10.839.111,62	

Font: STA.
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ RESULTAT COMPTABLE - RESULTAT OPERACIONS GESTIÓ	2005	2004
RESULTAT COMPTABLE	33.385.830,29	29.453.739,80
+ Dotació amortitzacions i provisions d'immobilitzat	16.480.049,69	15.163.468,14
+ Dotació a les provisions per a riscos i despeses	704.214,25	819.529,84
+ Valor comptable dels actius donats de baixa	333.594,07	631.273,65
- Excessos de provisions Immobilitzat financer	-	-
- Excessos de provisions per a riscos i despeses	-265.457,00	-1.800,00
- Cessió dels actius donats de baixa	-35.842,14	-2.164,25
RESULTAT DE LES OPERACIONS	50.602.389,16	46.064.047,18

Font: STA.
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI - RESULTAT COMPTABLE	2005
RESULTAT PRESSUPOSTARI	18.451.959
<u>Partides del compte de resultats no incloses en el pressupost</u>	
- Dotació amortitzacions i variació de provisions	-16.462.130
- Sortides i ajustos de magatzem (excepte destinat a inversió)	-397.475
+ Ajustament periodificació despeses	47.219
+ Productes excepcionals (excepte beneficis procedents immobilitzat)	804.766
- Despeses excepcionals	-463.942
+ Altres ingressos de gestió corrent	25
- Altres despeses de gestió corrent	-231
- Diferències netes de canvi	-43.594
<u>Partides del pressupost no incloses en el compte de resultats</u>	
+ Inversions (inclou adquisicions de l'any material estocable per a inversió)	22.448.330
+ Adquisicions de material estocable (excepte destinat a inversió)	164.779
+ Cànon (despesa)	5.934.824
+ Transferències de capital	8.836.122
- Cànon (ingrés)	-5.934.824
RESULTAT COMPTABLE	33.385.828

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

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 2005, 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.

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 conté l'enumeració dels principals responsables de la gestió economicofinancera 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 i inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	180.000	-60.000	120.000	-	-120.000	0,00%
Edificis i altres construccions	3.263.815	808.506	4.072.321	1.407.062	-2.665.259	34,55%
Maquinària, instal·lacions	20.988.400	10.197.772	31.186.172	14.812.451	-16.373.721	47,50%
Material de transport	140.000	109.874	249.874	244.067	-5.807	97,68%
Mobiliari i estris	146.000	42.175	188.175	124.056	-64.119	65,93%
Equipaments per a processos d'informació	839.000	345.640	1.184.640	782.301	-402.339	66,04%
Immobilitzat immaterial	8.197.927	-27.836	8.170.091	5.078.393	-3.091.698	62,16%
Total	33.755.142	11.416.131	45.171.273	22.448.330	-22.722.943	49,70%

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

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

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Despeses de recerca i desenvolupament	435.383,20				435.383,20
Marques registrades	6.036,49				6.036,49
Aplicacions informàtiques	21.106.321,86	4.974.595,86	-488.561,85	88.226,90	25.680.582,77
Programes informàtics en curs	88.226,90	103.797,13		-88.226,90	103.797,13
Amortització acumulada	-5.639.194,44	-4.684.510,91	367.396,11		-9.956.309,24
Total	15.996.774,01	393.882,08	-121.165,74	0,00	16.269.490,35

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

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Terrenys i béns naturals	2.668.872,03				2.668.872,03
Edificis i altres construccions	25.094.254,37	1.218.697,37	-24.449,02	336.580,82	26.625.083,54
Edificis i altres construccions en curs	402.757,29	188.365,06		-336.580,82	254.541,53
Instal·lacions tècniques	123.602.670,35	14.652.206,34	-970.242,20		137.284.634,49
Utilatge	1.906.601,94	125.278,80	-80.599,65		1.951.281,09
Mobiliari	1.150.697,63	124.055,91	-1.001,09		1.273.752,45
Elements de transport	1.154.691,15	244.066,85	-61.595,59		1.337.162,41
Equips per a processos d'informació	4.607.868,50	542.149,94	-227.002,49		4.923.015,95
Equips per a processos d'informació en curs	151.540,49	240.151,55			391.692,04
Amortització acumulada	-81.021.174,47	-11.795.538,78	1.152.461,71		-91.664.251,54
Total	79.718.779,28	5.539.433,04	-212.428,33	0,00	85.045.783,99

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

D'acord amb l'Estatut orgànic de l'STA, de 25 d'abril de 1984, article 3.1, aquesta entitat té atribuïda, entre altres funcions, *“la gestió de les infraestructures tècniques i de les xarxes nacionals de radiodifusió sonora i de televisió”*. Aquesta activitat l'ha vingut desenvolupant de forma ininterrompuda l'STA, utilitzant per això no solament aquells actius que li foren traspassats l'any 1985, el traspàs dels quals s'ha formalitzat per decret de data 2 de març de 2005, amb efectes retroactius des del mes de gener de 1986, sinó que ha utilitzat també altres actius adquirits directament i amb aquesta finalitat per la pròpia entitat.

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

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.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Títols immobilitzats	300.185,40				300.185,40
Dipòsits i fiances constituïts	52.435,00				52.435,00
Total	352.620,40	0,00	0,00	0,00	352.620,40

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

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2005 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo 31/12/2005
Comercials	120.068,75
Primeres matèries i altres aprovisionaments	1.953.902,22
Provisions	-227.376,43
Total	1.846.594,54

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 31/12/2005
Clients, factures pendents de cobrar	7.607.206,87
Clients, pendent de facturar	8.739,40
Total clients	7.615.946,27
Provisió	-88.226,90
Total net clients	7.527.719,37
Operadors, factures pendents de cobrar	6.134.273,13
Operadors, pendent de facturar	98.495,25
Total operadors	6.232.768,38
Provisió	-27.692,02
Total net altres operadors	6.205.076,36
Acomptes personal	12.434,88
Acomptes i fiances a proveïdors	32.076,34
CASS pendent de cobrar	30.093,78
Deutors varis	467.192,13
Total altres deutors	541.797,13
Provisió	-462.196,95
Total net altres deutors	79.600,18
TOTAL NET DEUTORS	13.812.395,91

Font: Elaboració pròpia a partir de 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, S.A. i l'ORTA

A 31 de desembre de 2005, l'STA havia provisionat com incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA, S.A., per l'exercici 2005 i exercicis anteriors, per un import de 257.608,14 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..

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, adscriu 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 d'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 31/12/2005
Valor històric	25.355.200,44
Interessos correguts no vençuts	175.929,23
Provisions	-373.315,00
Total	25.157.814,67

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

Reflex pressupostari de les aportacions i detraccions de l'exercici.

L'STA té signats amb diverses entitats bancàries andorranes mandats de gestió els quals es formalitzen, habitualment, per un període de 3 anys renovable i rescindible amb un preavis de 3 mesos. Durant l'exercici s'han produït cancel·lacions de mandat de gestió els recursos dels quals s'han emprat per adquirir participacions en fons d'inversió.

L'STA no reflexa pressupostàriament les quantitats aportades i les quantitats detretes als mandats de gestió i fons d'inversió. Atenent a la naturalesa de l'operació, en la mesura que es correspon a l'aplicació dels recursos excedents procedents de la gestió de l'entitat, aquestes aportacions s'haurien de registrar al capítol VIII “Actius financers” de l'estat de despeses del pressupost, a la vegada que les detraccions que s'han efectuat s'haurien d'haver considerat recursos pressupostaris que haurien de figurar a l'estat d'ingressos del pressupost en el mateix capítol d'actius financers”.

Les quantitats detretes i aportades als referits mandats i/o a fons d'inversió han estat, pel 2005, de 11.316.599 euros.

D'altra banda, la normativa que regula les activitats de l'STA no menciona de forma expressa que l'entitat estigui autoritzada a practicar aquesta tipologia de gestions ni en regula les condicions.

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 es comptabilitzen amb càrrec al compte del resultat economicopatrimonial, reflectint-se igualment a 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, així com els interessos pendents de cobrar de certificats de dipòsit i compte corrent.

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 1.037.855 euros a l'estat d'ingressos i 287.921 euros al de despeses quan, en no comportar un flux de tresoreria, no era procedent fer-ho.

Comptabilització a curt o llarg termini dels mandats de gestió.

Com s'ha indicat, els mandats de gestió i fons d'inversió de l'STA es constitueixen per a la col·locació d'excedents de la parapública. Per tant, amb independència de la seva major o menor liquiditat, aquests mandats es creen amb la finalitat de constituir-se en inversions financeres de caràcter permanent i no com una mera col·locació dels excedents temporals de tresoreria. Per aquest motiu, entenem que aquestes operacions haurien de figurar a l'immobilitzat financer del balanç de l'entitat.

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Bancs	32.236.970,84
Interessos vençuts	62.163,08
Caixes	5.567,74
Total	32.304.701,66

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

Mancomunació de signatures

L'STA disposa d'uns procediments de pagament que requereixen de firma mancomunada. Amb tot, aquesta mancomunació no s'ajusta estrictament a les previsions de l'art. 33 de la LGFP.

2.3.7. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Contractes de manteniment	537.804,43
Cotitzacions, lloguers, assegurances i altres	4.190,80
Total	541.995,23

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 31/12/2004	Resultat Exercici	Distribució Resultats	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39				2.834.553,39
Reserves	91.243.197,20			20.617.617,86	111.860.815,06
Resultat de l'exercici	29.453.739,80	33.385.830,29	-8.836.121,94	-20.617.617,86	33.385.830,29
Total	123.531.490,39	33.385.830,29	-8.836.121,94	0,00	148.081.198,74

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 2005, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2005
Per comunicacions pendents de consumir	359.500,00		-42.500,00	317.000,00
Per regularitzacions de triennis	222.957,00		-222.957,00	-
Per pensió de jubilació	5.485.253,09	698.925,00		6.184.178,09
Altres provisions	-	5.289,25		5.289,25
Total	6.067.710,09	704.214,25	-265.457,00	6.506.467,34

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

2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2005:

Descripció	Saldo 31/12/2005
Operadors creditors	3.781.563,28
Proveïdors	12.453.006,83
Deutes socials	926.512,71
Administracions públiques	1.486.875,10
Altres creditors	70.796,45
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	105.309,99
Total	18.824.064,36

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 2005 presenta el següent detall:

CONCEPTES	2005	
1 (+) Drets pendents de cobrament		11.892.730,00
Deutors pressupostaris	13.848.714,65	
Altres deutors	541.797,13	
Drets de cobrament dubtós	-2.497.781,78	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		18.824.064,36
Creditors pressupostaris	17.161.082,82	
Administracions públiques	1.486.875,10	
Altres creditors	70.796,45	
Fiances i dipòsits rebuts	105.309,99	
3 (+) Fons líquids		57.462.515,93
I. Romanent de tresoreria afectat		0,00
II. Romanent de tresoreria no afectat		50.531.181,57
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		50.531.181,57

Font: STA.
(Imports en euros)

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

Fons líquids de tresoreria

Els fons líquids del romanent de tresoreria inclouen els mandats de gestió quan per la seva naturalesa, d'acord amb allò que es descriu a la nota 2.3.5, haurien de considerar-se un actiu financer i no haurien de formar part del mateix. Per tant, el romanent hauria de minorar-se en 25.157.814,27 euros.

Estructura de l'estat del romanent retut.

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

2.5. Contractació pública

A partir de la informació disponible, el quadre següent estableix el nombre de contractes subscrits durant l'exercici 2005 segons la forma d'adjudicació:

Forma	Modalitat	Expedients
Concurs	ordinària	83
Concurs	urgent	5
Contractació directa	ordinària	61
Contractació directa	urgent	6
Total		155

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

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 2005, que aniran a càrrec del pressupost del 2006, 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:

Data aprovació Consell	Import adjudicació
6/12/05	447.254,19

Contractacions amb anterioritat a l'entrada en vigor del pressupost

S'ha detectat les següents obertures de processos de contractació i autoritzacions de contractacions de despeses d'inversions efectuades a principi de l'any 2005, abans de l'entrada en vigor del pressupost per aquest exercici:

Referència	Descripció	Import adjudicació
	Propostes de compra	
YF/4571	Adquisició de 5 servidors i kit de manteniment	28.641
YF/4574	Adquisició d'ordinadors, webcam's i mouse	23.999
YF/4575	Adquisició de portàtils, pantalles, gravadores i impressores	12.936
	Total propostes de compra	65.576
	Autoritzacions de compra	
YF/4262	Assistència en desenvolupament d'aplicacions corporatives	572.667
MD/184	Compra de telèfons de lloguer amb i sense fil	120.000
MH/95	Migració funcionalitat recarrega per caixers	35.000
MJ/230	Climatització sala de ràdio de la Comella	60.000
	Total autoritzacions de compra	787.667

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

Aquestes propostes i autoritzacions aprovades no han estat subjectes a fiscalització prèvia i no poden acollir-se a la pròrroga per dotzaves parts dels crèdits establert pel art. 22 de la LGFP atès que es tracten de despeses d'inversió i la pròrroga únicament es preveu per a despeses corrents.

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 quatre 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 prorrogat el contracte de manteniment d'uns centres de commutació (iniciat 1/3/1997), per import de 142.966 euros i el contracte de manteniment d'unes centrals (iniciat en 1999), per import de 367.520 euros.

En aquest sentit, i atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, ni de sis anys comptant amb les pròrrogues, i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el contracte en qüestió ja ha estat prorrogat per més de dos anys, en el cas que es vulgui mantenir aquest tipus de prestació caldria procedir a una nova licitació.

Contractació directa de treballs tècnics

S'ha verificat que l'STA adjudica contractes de treballs tècnics per contractació directa, emparant-se per analogia amb allò que preveu la LCP pels subministraments, quan aquesta modalitat de contractació no està prevista per aquesta tipologia de treballs ni la LCP fa cap remissió normativa a cap altra modalitat de contractació prevista en la mateixa llei, com sí ho fa expressament en el cas dels contractes de gestió de serveis públics i en el dels contractes de subministrament.

Almenys els següents contractes s'han adjudicat seguint aquesta pràctica:

Referència	Descripció	Import adjudicació
YF/4845	Consultoria migració a businessware i per configuració d'entorns	27.040
YF/4855	Contracte de manteniment de la plataforma d'internet	28.748
YI/4920	Formació compatibilitats electromagnètiques	12.950

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

Contractacions amb altres administracions

S'han detectat les següents contractacions directes corresponents a la participació en treballs adjudicats pel Govern, sense que l'STA hagi participat en les diferents fases d'aquestes licitacions:

Referència	Descripció	Import adjudicació
YJ/4381	Construcció de la galeria tècnica de la zona del Pont de Tobira	62.500
YJ/4384	Canalització de la CG2 en el tram del càmping Europa	45.615
YJ/4390	Galeria en el transport de Tobira fins a Sta. Coloma	254.958
	Suma	363.073

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

Atès que es tracta d'obres que s'han de finançar conjuntament entre varies administracions convindria que en aquests casos es formalitzin convenis que recullin les condicions d'aquestes participacions i deixin constància de 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 un contracte de subministrament per a l'adquisició de material tècnic per un import de 111.985 euros, que ha comportat una ampliació del nombre d'unitats que figuraven en el plec de bases del concurs. Així mateix, atès que el preu estimat de la licitació era de 50.000 euros, no es va demanar la classificació administrativa a l'adjudicatari, que hauria estat necessària a la vista de l'import contractat.

Preu cert de la contractació

S'ha adjudicat un contracte per import de 40.000 euros, corresponents al subministrament per a l'adquisició i instal·lació d'una xarxa WIFI, quan l'oferta escollida presentava un preu de 36.583,45 euros, justificant-se la diferència entre aquest import i l'import adjudicat en el desconeixement del preu d'un component no inclòs en l'oferta, que hauria estat objecte d'estimació. Aquest fet contravindria l'article 10.2 de la LCP, que estableix que els contractes han de preveure un preu cert.

Contractació sense l'autorització prèvia del Consell d'Administració

L'STA ha procedit a l'adjudicació del contracte d'obra para la realització dels Treballs complementaris de l'obra de l'edifici de Santa Coloma per import de 97.368 euros, sense l'autorització prèvia del Consell d'Administració, prevista en l'article 32.4 de la LGFP. Aquesta contractació ha estat presentada amb posterioritat al Consell d'Administració, tot i que en aquell moment no estava informada per la intervenció, sinó que ha estat fiscalitzada en una data ulterior.

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 24 d'abril de 2006.

Fiscalitzacions a posteriori

D'acord amb l'article 37 de la LGFP, la parapública està sotmesa al control de legalitat, que com a regla general s'ha de realitzar amb caràcter previ, excepte en aquells casos en que existeixi una excepció i que com a tals estan recollits per la pròpia LGFP i per la llei de pressupost per l'exercici.

Des del mes de novembre de 2005, la gestió econòmicofinancera de l'STA disposa d'un control de legalitat, efectuat amb caràcter previ, en les fases d'autorització i compromís de la despesa.

Fins a aquesta data, la fiscalització es duia a terme un cop els compromisos de despeses s'havien aprovat pel Consell d'Administració.

Convenis 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

- 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 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Relatives a la contractació

- El Tribunal Constitucional ha prorrogat contractes d'assegurança concertats l'any 1994, per als, d'acord amb la LCP, s'hauria d'haver formalitzat un nou procediment de contractació. (nota 2.5)
- L'STA ha adjudicat un contracte de subministrament per a l'Adquisició de material tècnic per un import de 111.985 euros, que ha comportat una ampliació del nombre d'unitats que figuraven en el plec de bases del concurs. Així mateix, atès que el preu estimat de la licitació era de 50.000 euros, no es va demanar la classificació administrativa a l'adjudicatari, que hauria estat necessària a la vista de l'import contractat. (nota 2.5)

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 2006, corresponents a ingressos i despeses generades fins el 31 de desembre de 2005. (nota 2.2)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'STA ha efectuat per l'exercici 2005, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)
- L'STA no reflexa pressupostàriament les quantitats aportades ni les quantitats detretes dels mandats de gestió i fons d'inversió, per import de 11.316.599 euros. Atenent a la naturalesa de les operacions, les referides quantitats s'haurien de comptabilitzar com actius financers de l'estat d'ingressos o de l'estat de despeses del pressupost, segons el cas. (nota 2.3.5)
- Així mateix, l'STA ha comptabilitzat com recursos pressupostaris un import de 1.037.855 euros corresponents als rendiments implícits dels comptes gestionats i com despeses pressupostaries un import de 287.921 euros corresponent a les despeses per pèrdues de valor dels referits mandats de gestió. 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)

- Donat que els mandats de gestió i els fons d'inversió es creen amb la finalitat de constituir-se en inversions financeres de caràcter permanent i no com una col·locació temporal de tresoreria, aquestes operacions haurien de figurar a l'immobilitzat financer del balanç de l'entitat. (nota 2.3.5)
- L'STA considera els mandats de gestió com a fons líquids quan per la seva naturalesa haurien de considerar-se un actiu financer i no haurien de formar part del romanent de tresoreria, la qual cosa comporta que aquest darrer resultat hauria de ser inferior en 25.157.814,27 euros al que s'ha retut. (nota 2.4)
- L'STA liquida com a ingressos i despeses pressupostàries les despeses i ingressos dels quals exerceix un paper de gestor i intermediari sense obtenir guanys ni pèrdues. Durant l'exercici 2005, els ingressos i les despeses de rendiments aliens inclosos en la liquidació pressupostària pel concepte de cànon sobre el consum recaptat per compte del Govern, ascendeixen a 5.934.824 euros i, tot i que tenen un efecte nul en el resultat final de l'exercici, provoquen que el total de drets i obligacions que figuren en la liquidació pressupostària sigui incorrecte. (nota 2.2.1)
- A 31 de desembre de 2005, l'STA havia provisionat com incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA, S.A., per l'exercici 2005 i exercicis anteriors, per un import de 257.608,14 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)
- 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)

Relatives a la contractació

- S'han detectat contractacions adjudicades durant el 2005 de despeses que aniran a càrrec del pressupost del 2006, per import de 447.254,19 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. Així mateix, s'ha detectat contractacions efectuades a principi de l'any 2005, per import de 787.667 euros i obertura de processos de contractació per import de 65.576 euros, abans de l'entrada en vigor del pressupost per aquest exercici, sense que les propostes aprovades haguessin estat subjectes a fiscalització prèvia i sense que hi hagi constància de que podien acollir-se a algun dels mecanismes previstos a la LGFP per permetre adquirir compromisos de despesa o obrir processos de contractació de forma anticipada. (nota 2.5)
- S'ha verificat que l'STA adjudica contractes de treballs tècnics per contractació directa, emparant-se per analogia amb allò que preveu la LCP pels subministraments, quan aquesta modalitat de contractació no està prevista per aquesta tipologia de treballs ni la LCP fa cap remissió normativa a cap altra modalitat de contractació prevista en la mateixa llei, com sí ho fa expressament en el cas dels contractes de gestió de serveis públics i en el dels contractes de subministrament. (nota 2.5)
- L'STA ha procedit a contractar obres d'adequació de l'edifici de Santa Coloma, per import de 97.368 euros, sense l'autorització prèvia del Consell d'Administració, prevista en l'article 32.4 de la LGFP. Aquesta contractació ha estat presentada amb posterioritat al Consell d'Administració, tot i que en aquell moment no estava informada per la Intervenció, sinó que ha estat fiscalitzada en una data ulterior. (nota 2.5)
- S'ha detectat contractacions directes per un import de 363.073 euros corresponents a la participació en treballs adjudicats per altres administracions, sense que l'STA hagi participat en les diferents fases d'aquestes licitacions i sense que hi hagi uns convenis que recullin les condicions d'aquestes participacions i deixin constància de que les obres s'ajusten a les necessitats i requeriments tècnics de la parapública. (nota 2.5)
- 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.
(nota 2.5)

Altres observacions

- 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)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pels efectes que es puguin derivar de les limitacions detallades a l'apartat 1.4.; excepte per les observacions esmentades en els paràgrafs de les conclusions relatives als comptes anuals i a la liquidació del pressupost dels apartats 3 i 4, els estats i comptes anuals als que es refereix l'abast de la fiscalització (nota 1.1), expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació econòmicofinancera del Servei de Telecomunicacions d'Andorra a 31 de desembre de 2005 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici tancat a aquella data i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables que li son d'aplicació.

Així mateix, excepte pel manifestat en els apartats 3 i 4 anteriors, no s'han posat de manifest incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics que li es d'aplicació a l'STA.

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.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Durant el període d'al·legacions s'han detectat dues errades de transcripció que no afecten el contingut de les observacions formulades pel Tribunal, ja que del context on es troben es desprèn clarament el seu abast.

Tanmateix, par a major claredat, es recullen a continuació degudament explicades:

a) En l'apartat 2.2.3, i en la primera conclusió de l'apartat 3, es diu textualment:

- *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 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.*

L'observació fa referència a l'article 79 de la LFC, que regula les fases de les despeses en relació amb els Comuns, quan hauria de referir-se a l'article 31 de la LGFP, que regula les mateixes fases de despesa en relació amb l'Administració General

b) En l'apartat 3, conclusions relatives a la contractació pública es diu textualment:

- *El Tribunal Constitucional ha prorrogat contractes d'assegurança concertats l'any 1994, per als, d'acord amb la LCP, s'hauria d'haver formalitzat un nou procediment de contractació. (nota 2.5)*

Tal com es desprèn del conjunt de l'informe, i en especial de l'apartat 2.5 al qual es refereix aquesta conclusió, aquesta no es refereix al Tribunal Constitucional sinó al Servei de Telecomunicacions d'Andorra.

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.