

STA

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de l'STA corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2004, 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.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de l'STA corresponents a l'exercici 2003.

Liquidació del pressupost. Exercici 2003.

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.
 (Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	5.987.493	-	66.655	-	72.000	-	-	-	6.126.148
2 Consum de béns corrents i serveis	27.372.424	-	238.193	-	154.000	-	(128.000)	-	27.636.617
3 Despeses financeres	359.621	-	-	-	378.098	-	-	-	737.719
4 Transferències corrents	4.964.000	-	-	-	372.085	-	128.000	-	5.464.085
Despeses de funcionament	38.683.538	-	304.848	-	976.183	-	-	-	39.964.569
6 Inversions reals	31.892.590	-	14.871.054	-	-	-	-	-	46.763.644
7 Transferències de capital	13.510.129	-	-	-	284.798	-	-	-	13.794.927
Despeses d'inversió	45.402.719	-	14.871.054	-	284.798	-	-	-	60.558.571
TOTAL GENERAL	84.086.257	-	15.175.902	-	1.260.981	-	-	-	100.523.140

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per l'STA i les dades facilitades per aquest.

PRESSUPOST D'INGRESSOS**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.**

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Pressupost final
Ingressos patrimonials	68.419.480	-	68.419.480
Ingressos financers	285.888	-	285.888
Cànon recaptat	4.764.256	-	4.764.256
Incorporació romanents de tresoreria	10.616.632	15.175.902	25.792.534
TOTAL GENERAL	84.086.257	15.175.902	99.262.159

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per l'STA i les dades facilitades per aquest.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2003	Liquidat 2003	Liquidat 2002	Variació 2003-2002	% Variació 2003/2002
1 Despeses de personal	6.126.148,00	5.583.049,00	4.822.513,08	760.535,92	15,77%
2 Consum de béns corrents i serveis	27.636.617,00	22.464.734,00	20.021.965,99	2.442.768,01	12,20%
3 Despeses financeres	737.719,00	672.179,00	826.177,25	(153.998,25)	-18,64%
4 Transferències corrents	5.464.085,00	5.450.496,00	4.586.633,32	863.862,68	18,83%
Despeses de funcionament	39.964.569,00	34.170.458,00	30.257.289,64	3.913.168,36	12,93%
6 Inversions reals	46.763.644,00	29.995.142,00	20.986.340,16	9.008.801,84	42,93%
7 Transferències de capital	13.794.927,00	13.794.927,00	22.549.998,00	(8.755.071,00)	-38,83%
Despeses d'inversió	60.558.571,00	43.790.069,00	43.536.338,16	253.730,84	0,58%
Total despeses	100.523.140,00	77.960.527,00	73.793.627,80	4.166.899,20	5,65%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2003	Liquidat 2003	Liquidat 2002	Variació 2003-2002	% Variació 2003/2002
Ingressos patrimonials	68.705.369,00	73.508.930,00	64.828.713,46	8.680.216,54	13,39%
Venda inversions reals	-	18.749,00	39.052,06	(20.303,06)	-51,99%
Cànon recaptat	4.764.256,00	5.136.341,00	4.397.754,73	738.586,27	16,79%
Incorporació romanents de tresoreria	25.792.534,00	-	4.528.107,55	(4.528.107,55)	-100,00%
Total d'ingressos	99.262.159,00	78.664.020,00	73.793.627,80	4.870.392,20	6,60%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per l'STA i les dades facilitades per aquest.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3) = (1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
OBLIGACIONS				
1 - DESPESES DE PERSONAL				
100 - Remuneracions bàsiques i altres	4.824.906	4.452.560	372.346	92,28%
160 - Quotes seguretat social	627.238	578.981	48.257	92,31%
161 - Prestacions socials	86.449	74.939	11.510	86,69%
163 - Despeses socials de personal	587.555	476.568	110.987	81,11%
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	6.126.148	5.583.049	543.100	91,13%
2 - CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS				
202 - Lloguers	297.140	296.587	553	99,81%
210 - Reparació, manteniment i conservació	5.071.737	3.996.752	1.074.985	78,80%
220 - Material d'oficina	374.635	250.127	124.508	66,77%
221 - Subministraments	1.092.855	804.650	288.205	73,63%
222 - Comunicacions	104.630	84.377	20.253	80,64%
223 - Transport de mercaderies	15.000	13.076	1.924	87,17%
224 - Primes d'assegurances	749.550	311.972	437.578	41,62%
225 - Tributs	3.355	3.353	2	99,94%
226 - Altres serveis	691.083	472.670	218.413	68,40%
227 - Treballs realitzats per altres empreses	4.859.137	2.825.134	2.034.003	58,14%
228 - Operadors de telecomunicacions	13.102.819	12.848.687	254.132	98,06%
229 - Subministraments destinats a la venda	822.885	384.107	438.778	46,68%
230 - Reembossament de dietes	12.570	12.398	172	98,63%
231 - Viatges i desplaçaments	439.221	160.846	278.375	36,62%
TOTAL CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	27.636.617	22.464.734	5.171.883	81,29%
3 - DESPESES FINANCERES				
331 - Pèrdues mandats de gestió	378.098	378.098	-	-
349 - Altres despeses financeres	359.621	294.081	65.540	81,78%
TOTAL DESPESES FINANCERES	737.719	672.179	65.540	91,12%
4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS				
412 - Transferències corrents - Cànon Govern	5.136.341	5.136.341	-	100,00%
492 - Altres transferències corrents	327.744	314.155	13.589	95,85%
TOTAL TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.464.085	5.450.496	13.589	99,75%
6 - INVERSIONS				
600 - Terrenys i béns naturals	-	-	-	-
602 - Edificis i altres construccions	8.669.483	6.262.069	2.407.414	72,23%
603 - Maquinària, instal·lacions	22.567.942	11.149.118	11.418.824	49,40%
604 - Material de transport	68.400	47.423	20.977	69,33%
605 - Mobiliari i estris	713.558	57.643	655.915	8,08%
606 - Equipament per a processos d'informació	1.602.691	1.089.495	513.196	67,98%
640 - Immobilitzat immaterial	13.141.570	11.389.394	1.752.176	86,67%
650 - Immobilitzat financer	-	-	-	-
TOTAL INVERSIONS	46.763.644	29.995.142	16.768.502	64,14%
7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL				
750 - Distribució de beneficis i reserves a GOVERN	13.794.927	13.794.927	-	100,00%
764 - Altres transferències de capital	-	-	-	-
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	13.794.927	13.794.927	-	100,00%
TOTAL DESPESES	100.523.140	77.960.527	22.562.613	77,55%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<u>RECURSOS</u>				
5 - INGRESSOS PATRIMONIALS				
560 - Facturació a clients	50.748.554	54.063.346	3.314.792	106,53%
561 - Facturació a operadors	17.670.927	18.024.092	353.165	102,00%
530 - Productes bancaris	285.888	1.421.493	1.135.605	497,22%
590 - Cànon recaptat	4.764.256	5.136.341	372.085	107,81%
TOTAL INGRESSOS PATRIMONIALS	73.469.625	78.645.271	5.175.646	107,04%
6 - Venda d'inversions reals				
604 - Material de transport	-	18.749	18.749	-
TOTAL VENDA INVERSIONS REALS	-	18.749	18.749	-
TOTAL INGRESSOS	73.469.625	78.664.020	5.194.395	107,07%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per l'STA i les dades facilitades per aquest.

Comptes Anuals. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

ACTIU	2003	2002
A) Immobilitzat	89.811.242,36	73.558.490,50
II. Immobilitzacions immaterials	14.662.999,95	7.123.528,18
1. Despeses de recerca i desenvolupament	435.383,20	200.383,20
2. Propietat industrial	5.724,49	5.724,52
3. Aplicacions informàtiques	16.795.285,36	9.519.216,28
6. Amortitzacions	(2.573.393,10)	(2.601.795,82)
III. Immobilitzacions materials	74.795.622,01	66.106.845,06
1. Terrenys i construccions	26.382.744,08	20.131.974,33
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	111.264.342,10	100.741.273,34
3. Utillatge i mobiliari	2.339.981,79	2.190.593,79
4. Altre immobilitzat	5.758.691,44	4.644.324,15
5. Amortitzacions	(70.950.137,40)	(61.601.320,55)
V. Inversions financeres permanents	352.620,40	328.117,26
1. Cartera de valors a llarg termini	300.185,40	300.185,40
3. Fiances i dipòsits constituïts	52.435,00	52.435,00
4. Provisions	-	(24.503,14)
C) Actiu circulant	42.620.029,81	39.083.792,68
I. Existències	1.532.434,49	1.552.836,02
1. Comercials	108.135,50	81.578,20
2. Altres aprovisionaments	1.709.462,99	1.683.849,17
6. Provisions	(285.164,00)	(212.591,35)
II. Deutors	10.367.348,83	8.998.371,72
. Clients	6.869.588,23	6.341.217,56
. Operadors a cobrar	4.919.695,33	3.674.630,22
5. Altres deutors	456.439,57	334.284,18
6. Provisions	(1.878.374,30)	(1.351.760,24)
III. Inversions financeres temporals	24.912.888,39	23.846.556,68
1. Cartera de valors a curt termini	26.195.519,14	25.726.700,83
4. Provisions	(1.282.630,75)	(1.880.144,15)
IV. Tresoreria	5.382.882,13	4.590.435,94
V. Ajustaments per periodificació actiu	424.475,97	95.592,32
TOTAL ACTIU	132.431.272,17	112.642.283,18

PASSIU	2003	2002
A) Fons propis	107.253.177,28	90.463.348,81
I. Patrimoni		
2. Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	2.834.553,39
II. Reserves	73.833.868,26	60.566.084,89
III. Resultats d'exercicis anteriors		
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
IV. Resultats de l'exercici	30.584.755,63	27.062.710,53
C) Provisions per a riscos i despeses	5.249.980,25	4.672.554,17
E) Creditors	19.928.114,64	17.506.380,20
Operadors creditors	3.737.802,48	3.422.197,43
Proveïdors	14.300.139,89	12.493.463,70
Govern d'Andorra	1.341.612,07	1.126.384,76
Deutes socials	433.275,39	349.041,15
Altres creditors	16.255,59	6.787,04
Fiances i dipòsits rebuts	99.029,22	108.506,12
F) Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL PASSIU	132.431.272,17	112.642.283,18

Font: STA

Nota: El balanç no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert al PGCP

Nota: Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

A) DESPESES	2003	2002
2. Aprovisionaments	13.099.641,50	12.218.716,09
b) Consum de primeres matèries i altres	13.099.641,50	12.218.716,09
3. Despeses de gestió ordinàries	28.258.409,35	25.649.279,79
a) Despeses de personal	5.513.830,67	4.763.224,58
a1) Sous, salaris i similars	4.464.812,02	3.812.573,06
a2) Càrregues socials	1.049.018,65	950.651,52
b) Prestacions socials	74.939,21	76.980,01
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i provisions per a riscos i despeses	12.446.611,94	10.478.856,15
c1) Dotacions per a amortitzacions	11.868.885,86	9.998.327,87
c2) Dotació per a provisions per riscos i despeses	577.726,08	480.528,28
d) Variació de provisions de tràfic	613.364,21	21.377,41
d1) Variació de provisions d'existències	72.572,65	(7.980,50)
d2) Variació provisions i crèdits incobrables	540.791,56	29.357,91
e) Altres despeses de gestió	9.264.197,80	8.356.991,27
e1) Serveis exteriors	9.254.624,11	8.340.286,30
e2) Tributs	3.353,48	2.573,83
e3) Altres despeses de gestió	6.220,21	14.131,14
f) Despeses financeres i assimilables	378.097,85	558.986,12
f2) Pèrdues per inversions financeres	378.097,85	558.986,12
g) Variació provisions d'inversions financeres	(622.016,54)	847.839,92
h) Diferències negatives de canvi	589.384,21	545.024,33
i) Variació provisions dif. negatives de canvi	-	-
4. Transferències i subvencions	219.443,00	115.266,74
a) Transferències corrents	219.443,00	97.621,74
c) Transferències de capital	-	17.645,00
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	2.184.221,55	572.181,24
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.929.656,50	503.582,18
c) Despeses extraordinàries	21.175,98	8.288,90
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	233.389,07	60.310,16
e) Dotació provisions extraordinàries	-	-
Ròssec creditor = benefici	30.584.755,63	27.062.710,53
TOTAL DEURE	74.346.471,03	65.618.154,39

B) INGRESSOS	2003	2002
1. Vendes i prestacions de serveis	72.087.437,27	63.298.004,83
a) Facturació a clients	54.063.345,54	49.147.063,18
b) Facturació a operadors	18.024.091,73	14.150.941,65
4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.651.149,42	2.016.957,98
b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
c) Altres ingressos de gestió	(14,56)	91.789,10
c1) Altres despeses de gestió	(314,56)	866,23
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	300,00	90.922,87
f) Altres ingressos i ingressos assimilats	1.421.492,64	1.530.708,63
f1) Altres interessos	105.199,53	257.459,23
f2) Beneficis per inversions financeres	1.316.293,11	1.273.249,40
g) Diferències positives de canvi	229.671,34	394.460,25
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	607.884,34	303.191,58
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	18.748,80	39.052,06
d) Ingressos extraordinaris	329.320,80	205.552,25
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	259.814,74	58.587,27
TOTAL HAVER	74.346.471,03	65.618.154,39

Font: STA

Nota: El compte del resultat no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert pel PGCP.

Nota: Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

QUADRE DE FINANÇAMENT CONSOLIDAT. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

FONS APLICATS	2003	2002
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències		
b) Aprovisionaments	13.099.641,50	12.218.716,09
c) Serveis exteriors	9.254.624,11	8.340.286,30
d) Tributs	3.353,48	2.573,83
e) Despeses de personal	5.588.769,88	4.840.204,59
h) Despeses financeres	967.482,06	1.104.010,45
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	502.289,69	197.135,89
j) Dotació per a les provisions d'actiu circulant	828.127,81	1.145.516,57
3. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	30.026.791,08	20.608.230,73
5. Disminucions directes del patrimoni	5.676.114,00	15.025.000,29
6. Dividends	8.118.813,16	7.507.352,71
TOTAL APLICACIONS	74.066.006,77	70.989.027,45
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	1.114.502,69	-

FONS OBTINGUTS	2003	2002
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes i prestacions de servei	72.087.437,27	63.298.004,83
g) Ingressos financers	1.651.163,98	1.925.168,88
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	596.704,91	266.240,93
i) Provisions aplicades d'actius circulants	826.454,50	220.571,85
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	18.748,80	39.052,06
TOTAL ORÍGENS	75.180.509,46	65.749.038,55
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	-	5.239.988,90

Variació del capital circulant	Exercici 2003		Exercici 2002	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	20.401,53	446.619,50	-
2. Deutors	1.368.977,11	-	1.200.966,04	-
3. Creditors	-	2.421.734,44	1.194.491,67	-
4. Inversions financeres temporals	1.066.331,71	-	-	514.621,77
7. Tresoreria	792.446,19	-	-	7.267.782,37
8. Ajustaments per periodificació	328.883,65	-	-	299.661,97
TOTAL	3.556.638,66	2.442.135,97	2.842.077,21	8.082.066,11
Variació del capital circulant		(1.114.502,69)		5.239.988,90

Font: STA

Nota: La variació del capital circulant no s'adapta estrictament en aspectes formals al PGCP.

CONCILIACIÓ RESULTAT COMPTABLE - RESULTAT OPERACIONS DE GESTIÓ. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

	REAL 2003	REAL 2002
Resultat Comptable	30.584.755,63	27.062.710,53
+ Dotació amortitzacions i provisions d'immobilitzat	11.868.885,86	9.998.327,87
+ Dotació a les provisions per a riscos i despeses	577.726,08	480.528,28
+ Valor comptable dels actius donats de baixa	1.929.656,50	503.582,18
- Excessos de provisions immobilitzat financer	(24.503,14)	(53.631,16)
- Excessos de provisions per a riscos i despeses	(300,00)	(90.922,87)
- Cessió dels actius donats de baixa	(18.748,80)	(39.052,06)
TOTAL RESULTAT DE LES OPERACIONS	44.917.472,13	37.861.542,77

Font: STA

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

Conceptes	REAL 31/12/03	TOTAL 31/12/03
1 - DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		10.367.348,83
CLIENTS	6.869.588,23	
OPERADORS	4.919.695,33	
ALTRES DEUTORS	456.439,57	
DRETS DE COBRAMENT DUBTÓS	(1.878.374,30)	
2 - OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		19.928.114,64
OPERADORS CREDITORS	3.737.802,48	
PROVEIDORS	14.300.139,89	
GOVERN ANDORRA	1.341.612,07	
DEUTES SOCIALS	433.275,39	
ALTRES CREDITORS	16.255,59	
FIANCES I DIPÒSITS REBUTS	99.029,22	
3 - FONS LÍQUID	30.295.770,52	30.295.770,52
I - ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		-
II - ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		20.735.004,71
III - ROMANENT DE TRESORERIA (1 - 2 + 3) = (I + II)		20.735.004,71

Font: STA

Nota: L'estat del romanent de tresoreria no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert pel PGCP.

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI - RESULTAT COMPTABLE. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

SUPERÀVIT PRESSUPOSTARI (I)	703.493
------------------------------------	----------------

PARTIDES DEL COMPTE DE RESULTAT NO INCLOSES EN EL PRESSUPOST

DOTACIONS A LES AMORTITZACIONS I VARIACIÓ DE PROVISIONS	-12.451.504
SORTIDES I AJUSTOS DE MAGATZEM (excepte destinat a inversió)	-287.547
AJUSTAMENTS PERIODIFICACIÓ DESPESES	328.884
PRODUCTES EXCEPCIONALS (excepte beneficis procedents immobilitzat)	589.136
DESPESES EXCEPCIONALS	-2.058.788
ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ CORRENT	-315
ALTRES DESPESES DE GESTIÓ CORRENT	-6.220
DIFERÈNCIES NETES DE CANVI	-359.713

TOTAL (II)	-14.246.067
-------------------	--------------------

PARTIDES DEL PRESSUPOST NO INCLOSES EN EL COMPTE DE RESULTAT

INVERSIONS	29.995.142
ADQUISICIONS DE MATERIAL ESTOCABLE (excepte destinat a inversió)	337.261
CÀNON (DESPESA)	5.555.490
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	13.794.927
CÀNON (INGRÉS)	-5.555.490
INCORPORACIÓ ROMANENTS DE TRESORERIA	0

TOTAL (III)	44.127.329
--------------------	-------------------

RESULTAT COMPTABILITAT (I+II+III)	30.584.756
--	-------------------

Font: STA

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- L'entitat ha realitzat una transferència de crèdit de 128.000 € del capítol 2 "Consum de béns corrents i serveis", al capítol 4 "Transferències corrents", per fer front al pagament al Comitè Olímpic Andorrà en concepte de patrocini de l'equip participant en els X Jocs dels petits estats d'Europa a Malta. D'acord amb la seva naturalesa, aquesta despesa s'hauria d'haver liquidat dins del capítol 2, en tant que despesa de publicitat.

- 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 2003, 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 5.136.341 € 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.

Relatives a la contractació

- L'STA ha procedit a diferents contractacions o renovacions de contractes, per un import global de 832.636 €, sense l'autorització prèvia del Consell d'Administració, prevista en l'article 32.4 de la LGFP. Aquestes contractacions o renovacions han estat presentades amb posterioritat al Consell d'Administració.

- S'ha detectat contractacions directes per un import de 920.321 € 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.

- S'han verificat que alguns edictes d'adjudicació definitiva s'han publicat sense especificar el termini d'execució de l'objecte de l'adjudicació, quan d'acord amb l'article 20.4 de la LCP seria procedent que hi figurés.

- 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.

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:

- La LGFP preveu, en el marc del principi d'anualitat, incloure en l'estat de despeses de la liquidació del pressupost les obligacions liquidades durant l'exercici encara que procedeixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors i les obligacions pagades fins

el 31 de gener de 2004, sempre que correspongui a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari. Així mateix, preveu incloure en l'estat d'ingressos de la liquidació de pressupost, els drets liquidats durant l'exercici qualsevol que sigui el període de que derivin i els drets cobrats fins al 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors. La liquidació pressupostària presentada no s'ajusta estrictament a les previsions de la LGFP, en especial pel que fa al principi d'annualitat recollit en l'article 14 de la mateixa, ja que inclou liquidacions practicades amb posterioritat a 31 de desembre de l'exercici 2003, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici a les quals, en tractar-se d'execució pressupostària, no seria aplicable el principi comptable de meritació i també inclou drets liquidats amb posterioritat a aquella data.

- S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.000 € no s'utilitza la mancomunació de signatures. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP.

- D'acord amb l'Estatut orgànic de l'STA, de 25 d'abril de 1984, article 3.1, aquest Ens 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 traspasats 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.

D'altra banda, 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.

- A 31 de desembre de 2003, l'STA havia provisionat com incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA, S.A., per l'exercici 2003 i exercicis anteriors, per un import de 181.710 € 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, 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 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.

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 el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'STA a 31 de desembre de 2003, 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 el 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, 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 2003.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'STA el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés 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, 21 de juny de 2005

Distingits Senyors,

D'acord amb allò que preveu la Llei de del Tribunal de Comptes, us trametem les al·legacions corresponents al vostre informe de data 01 de juny de 2005 en relació a la liquidació dels comptes de l'STA corresponents a l'exercici 2003.

Aprofitem l'avinentsa per a saludar-los atentament,

Xavier PALACIOS ALBACAR
Director General de l'STA

Al·legacions informe d'auditoria 2003

Andorra a Vella, 21 de juny de 2005

D'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, l'STA presenta les següents al·legacions, sobre l'informe d'auditoria de la liquidació pressupostària i dels comptes anuals del Servei de Telecomunicacions d'Andorra relatius a l'exercici 2003.

1- Al·legacions referents a les observacions i recomanacions corresponents a l'exercici 2003

1.1 Liquidació pressupostària

- Pel que respecta l'import liquidat en concepte de “transferències corrents” relatives al patrocini del Comitè Olímpic Andorrà, en motiu dels X jocs dels petits estats d'Europa celebrats a Malta, desitgem aportar les següents consideracions :

A través d'aquest acte de patrocini, l'STA ha efectuat una participació financera amb la finalitat principal de contribuir al bon desenvolupament de la participació Andorrana en els jocs, i indirectament, s'ha buscat la possible repercussió mediàtica que això pugues produir. En aquest sentit, i tenint en compte el que ha vingut practicant l'STA fins ara, s'ha donat més pes al aspecte col·laboratiu que al purament publicitari.

La consideració d'aquest tipus de despesa com a despesa publicitària, ens semblaria més apropiada en el cas que s'hagués pogut definir una relació més directa entre el preu pagat i la prestació publicitària obtinguda.

- Per altra banda, en referència a la liquidació com a ingressos i despeses pressupostàries dels conceptes pels quals s'exerceix un paper de gestor intermediari, com és el cas del cànon, l'STA ha vingut mantenint aquest mateix criteri fins ara. Malauradament, no havent pogut obtenir aquesta recomanació per part del Tribunal de Comptes abans de la data de tancament dels estats financers 2004, no és podrà posar en aplicació aquesta recomanació fins a la liquidació dels comptes corresponents a l'exercici 2005.

1.2 Contractació

- En referència a la publicació dels edictes d'adjudicació definitiva sense informar dels terminis d'execució, l'STA informa que a comptar de setembre 2004, ja s'han inclòs els terminis d'execució en totes les publicacions dels edictes d'adjudicació.
- Pel que respecta al contracte amb l'agència de Mobilitat, l'STA confirma que efectivament existeix un contracte en el qual s'estipula que l'STA cedirà, mitjançant el pagament del lloguer degudament establert en les tarifes de l'STA, l'ús a l'agència de

Mobilitat de la infraestructura necessària per al transport i difusió de les dades i les imatges captades per les diferents càmeres propietat de l'agència, situades en els diferents punts viaris del Principat.

Així mateix, la no facturació de cap import durant l'exercici 2003, respon també al articulat del contracte que preveu en annex que durant l'any 2003, atès que la totalitat d'aquests serveis romandran en prova o en fase de test, s'acorda la no facturació d'aquests serveis fins a la seva data d'entrada en funcionament normal.

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

- En relació a l'aplicació del principi d'anualitat, l'STA inclou en la seva liquidació pressupostària tots els ingressos i despeses reals irreversibles, que fan referència a l'exercici pressupostari encara que aquests s'hagin registrat 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 desproporcionats 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 pressupostaris amb l'acte administratiu de reconeixement de les correlatives obligacions i drets, afecta negativament a la fidelitat de la informació presentada en relació a la realitat econòmica de l'entitat. En definitiva estímem que la inclusió en la liquidació pressupostària de totes aquelles despeses o ingressos realitzats corresponents a l'exercici tancat o anteriors, encara que s'hagin registrats amb posterioritat a la data de tancament, contribueixen a donar una millor imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució del pressupost.

- En referència a la mancomunació dels pagaments inferiors a 6.000 €, l'STA informa que a comptar de l'1 d'octubre de 2003, ja s'ha adequat un procediment que fixa l'obligatorietat de dues signatures per pagaments fins a 6.000€.

- 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 aportar les següents consideracions :

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 del 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, i que al contrari són dos disposicions complementaries i totalment coherents.

- Per últim, en referència a la facturació dels serveis prestats a RTVSA, volem aportar les següents precisions :

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

Pel que es refereix als lloguers de infraestructures, per part de RTVSA, no s'ha registrat cap ingrés per aquest concepte ja que aquesta prestació, les tarifes de les quals estan publicades al BOPA, correspon al lloguer d'espai en les infraestructures de radiocomunicacions de l'STA per instal·lar equips d'altres companyies. RTVSA no disposa de cap equip de la seva propietat en les instal·lacions de radiocomunicacions de l'STA, motiu pel qual no es procedeix a cap facturació.

Per altra part, els serveis prestats per l'STA en concepte de retransmissions temporals, són facturats, i només les de caràcter internacional són degudament pagades per RTVSA, quedant impagades les de caràcter nacional.

Per últim, pel que fa els equips que utilitza RTVSA per la radiodifusió, aquest són propietat de l'STA, degut a que en el moment en el que es van iniciar les emissions de Radio Nacional d'Andorra l'any 1991, totes les emissions radiofòniques del Principat eren difoses amb equips propietat de l'STA. Evidentment, 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 de emissions estrangeres, motiu pel qual no s'han facturat mai aquestes difusions.

Observacions complementàries

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