

RESIDÈNCIA SOLÀ D'ENCLAR

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de la RSE 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 i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de la RSE 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	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	661.802,48	-	-	-	-	-	-	-	-	661.802,48
2 Despeses corrents: béns i serveis	368.496,09	-	-	-	-	-	-	-	-	368.496,09
3 Despeses financeres	300,00	-	-	-	-	-	-	-	-	300,00
Despeses de funcionament	1.030.598,57	-	-	-	-	-	-	-	-	1.030.598,57
6 Inversions reals	32.600,00	-	-	-	-	-	-	-	-	32.600,00
Despeses d'inversió	32.600,00	-	-	-	-	-	-	-	-	32.600,00
TOTAL GENERAL	1.063.198,57	-	-	-	-	-	-	-	-	1.063.198,57

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per la RSE i les dades facilitades per aquesta.

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

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4 Transferències corrents	673.462,57	-	673.462,57
5 Ingressos patrimonials	389.736,00	-	389.736,00
TOTAL GENERAL	1.063.198,57	-	1.063.198,57

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per la RSE i les dades facilitades per aquesta.

Nota: S'observa una agrupació econòmica diferent entre el pressupost publicat al BOPA i el que presenta la RSE com a inicial.

Es transcriu a continuació la Llei del pressupost:

Classificació econòmica	Pressupost inicial
4 Transferències corrents	640,86
5 Ingressos patrimonials	389,74
7 Transferències de capital	32,60
TOTAL GENERAL	1.063,20

Nota: El pressupost està publicat al BOPA en milers d'euros

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	661.802,48	628.252,63	606.981,60	21.271,03	3,50%
2 Consum de béns corrents i serveis	368.496,09	312.455,69	308.847,69	3.608,00	1,17%
3 Despeses financeres	300,00	172,94	143,77	29,17	20,29%
Despeses de funcionament	1.030.598,57	940.881,26	915.973,06	24.908,20	2,72%
6 Inversions reals	32.600,00	27.555,28	9.228,39	18.326,89	198,59%
Despeses d'inversió	32.600,00	27.555,28	9.228,39	18.326,89	198,59%
Total despeses	1.063.198,57	968.436,54	925.201,45	43.235,09	4,67%

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
4 Transferències corrents	673.462,57	591.309,51	620.759,02	(29.449,51)	-4,74%
5 Ingressos patrimonials	389.736,00	373.349,25	341.628,78	31.720,47	9,29%
Total d'ingressos	1.063.198,57	964.658,76	962.387,80	2.270,96	0,24%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per la RSE i les dades facilitades per aquesta.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
120	Remun. bàsiques i altres remun. personal contractual	497.489,36	473.449,78	24.039,58	95,17%
12	Personal contractual	497.489,36	473.449,78	24.039,58	95,17%
130	Remun. bàsiques i altres remun. personal eventual	74.880,00	73.939,00	941,00	98,74%
13	Personal eventual	74.880,00	73.939,00	941,00	98,74%
160	Quotes seguretat social	74.408,12	69.903,87	4.504,25	93,95%
163	Despeses socials del personal	15.025,00	10.959,98	4.065,02	72,94%
16	Quotes prestació i desp. socials a càrrec empleador	89.433,12	80.863,85	8.569,27	90,42%
1	DESPESES DE PERSONAL	661.802,48	628.252,63	33.549,85	94,93%
202	Lloguer edificis i altres construccions	108.182,18	95.758,67	12.423,51	88,52%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	32.000,00	30.239,51	1.760,49	94,50%
20	Lloguers	140.182,18	125.998,18	14.184,00	89,88%
213	Reparació i conservació. Maquinària, instal. i equip.	6.187,45	5.695,55	491,90	92,05%
214	Reparació i conservació. Material de transport	-	-	-	-
21	Reparació, manteniment i conservació	6.187,45	5.695,55	491,90	92,05%
220	Material d'oficina	6.204,74	4.048,09	2.156,65	65,24%
221	Subministraments	169.328,31	144.678,70	24.649,61	85,44%
222	Comunicacions	4.094,97	3.560,22	534,75	86,94%
224	Primes d'assegurances	1.200,00	791,88	408,12	65,99%
226	Altres serveis	10.576,27	8.099,73	2.476,54	76,58%
227	Treballs realitzats per altres empreses	30.722,17	19.583,34	11.138,83	63,74%
22	Material, subministraments i altres	222.126,46	180.761,96	41.364,50	81,38%
2	DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS	368.496,09	312.455,69	56.040,40	84,79%
349	Altres despeses financeres	300,00	172,94	127,06	57,65%
34	De dipòsits, fiances i altres	300,00	172,94	127,06	57,65%
3	DESPESES FINANCERES	300,00	172,94	127,06	57,65%
604	Material de transport	-	-	-	-
605	Mobiliari i estris	3.500,00	2.065,00	1.435,00	59,00%
606	Equipaments per processos d'informació	3.500,00	2.461,96	1.038,04	70,34%
607	Béns destinats a l'ús general	3.000,00	716,94	2.283,06	23,90%
608	Altre immobilitzat material	22.600,00	22.311,38	288,62	98,72%
60	Inversions noves	32.600,00	27.555,28	5.044,72	84,53%
617	Béns destinats a l'ús general	-	-	-	-
61	Inversions de reposició	-	-	-	-
6	INVERSIONS REALS	32.600,00	27.555,28	5.044,72	84,53%
	TOTAL PRESSUPOST DESPESES	1.063.198,57	968.436,54	94.762,03	91,09%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D' INGRESSOS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
404	Altres subvencions de l'administració de l'Estat	673.462,57	591.309,51	(82.153,06)	87,80%
40	De l'Estat	673.462,57	591.309,51	(82.153,06)	87,80%
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	673.462,57	591.309,51	(82.153,06)	87,80%
570	Resultat d'operacions comercials	389.736,00	373.349,25	(16.386,75)	95,80%
57	Resultat d'operacions comercials	389.736,00	373.349,25	(16.386,75)	95,80%
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	389.736,00	373.349,25	(16.386,75)	95,80%
	TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	1.063.198,57	964.658,76	(98.539,81)	90,73%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per la RSE i les dades facilitades per aquesta.

Comptes Anuals. Exercici 2003

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

Núm. dels comptes	Actiu	2003	2002
	A) Immobilitzat	46.342,28	15.249,58
	I. Inversions destinades a l'ús general	-	-
200	1. Terrenys i béns naturals		
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general		
202	3. Béns comunals		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions		
	II. Immobilitzacions immaterials	-	-
	III. Immobilitzacions materials	46.342,28	15.249,58
220,221	1. Terrenys i construccions		
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària		
224,226	3. Utillatge i mobiliari	88.652,04	64.227,32
227,228,229	4. Altre immobilitzat	84.458,49	59.330,15
(282)	5. Amortitzacions	(126.768,25)	(108.307,89)
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents		
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	337.605,58	313.188,06
	I. Existències	14.801,13	6.347,17
30	1. Comercials	6.667,85	3.101,90
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	8.133,28	3.245,27
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	80.150,13	100.789,17
43	1. Deutors pressupostaris	102.762,88	88.792,08
44	2. Deutors no pressupostaris		
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens		
470,471	4. Administracions públiques	2.168,10	7.489,64
550,555,558	5. Altres deutors	(24.780,85)	4.507,45
(490)	6. Provisions		
	III. Inversions financeres temporals	-	-
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini		
542,543,544,545			
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini		
(597),(568)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	241.967,76	204.552,84
480,580	V. Ajustaments per periodificació	686,56	1.498,88
	Total general (A+B+C)	383.947,86	328.437,64

Núm. dels comptes	Passiu	2003	2002
	A) Fons propis	65,65	-
	I. Patrimoni		
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-	-
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors		
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	IV. Resultats de l'exercici	65,65	-
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	46.319,08	15.226,39
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	-	-
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
	II. Altres deutes a llarg termini	-	-
	1. Deutes amb entitats de crèdit		
	2. Altres deutes		
170,176	3. Deutes en moneda estrangera		
171,173,177	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini		
178,179			
180,185	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
259	E) Creditors a curt termini	337.563,13	313.211,25
500	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
505	II. Deutes amb entitats de crèdit	-	-
	1. Préstecs i altres deutes		
506,508,509	2. Deutes per interessos		
	III. Creditors	323.496,82	313.211,25
	1. Creditors pressupostaris	41.905,12	26.994,14
520	2. Creditors no pressupostaris	1.329,37	640,07
526	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres		
40	4. Administracions públiques		15.651,17
41	5. Altres creditors	137.129,40	110.705,44
45	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
470	7. M I G Deutor per diversos conceptes	143.132,93	159.220,43
475,476	IV. Ajustaments per periodificació	14.066,31	
521,523,527,528	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
529,550,554,559	Provisió per a devolució d'impostos		
560,561			
485,585			
495	Total general (A+B+C+D+E+F)	383.947,86	328.437,64

Font: Residència Solà d'Enclar

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)

Núm. dels comptes	Deure	2003	2002
	A) Despeses	984.073,09	964.687,15
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs		
	2. Aprovisionaments	127.412,88	152.395,58
600, (608), (609)	a) Consum de mercaderies	103.069,82	117.364,63
610 *		(3.565,95)	2.293,85
601, 602, (608)	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials	32.797,02	27.759,30
(609), 611*, 612*		(4.888,01)	4.977,80
607	c) Altres despeses externes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis, i de prestacions socials	831.928,74	772.517,70
	a) Despeses de personal	628.252,63	597.291,80
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	558.348,76	529.066,40
642, 644	a2) Càrregues socials	69.903,87	68.225,40
645	b) Prestacions socials		
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variació de fons de provisió per a reparacions	18.460,36	11.527,73
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	18.460,36	11.527,73
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions		
	d) Variació de provisions de tràfic	-	-
693, (793)	d1) Variació de provisió d'existències		
675, 694, (794)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables		
(795)			
	e) Altres despeses de gestió	185.042,81	163.554,40
62	e1) Serveis exteriors	185.042,81	163.554,40
63	e2) Tributs		
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) Depeses financeres i assimilables	172,94	143,77
661, 662, 663, 665	f1) Per deutes		
669			
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	172,94	143,77
696, 698, 699, (796)	g) Variació de les provisions d'inversions financeres		
(798), (799)			
668	h) Diferències negatives de canvi		
	4. Transferències i subvencions	-	-
650	a) Transferències corrents		
651	b) Subvencions corrents		
655	c) Transferències de capital		
656	d) Subvencions de capital		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	24.665,82	2.587,51
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries	1.687,74	2.587,51
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	22.978,08	
	Estalvi	65,65	37.186,36

Núm. dels comptes	Haver	2003	2002
	B) Ingressos	984.073,09	964.687,15
700,701,702,703,704	1. Vendes i prestacions de serveis	373.349,25	340.477,46
705, 741, 742	a) Vendes	373.349,25	340.477,46
(708), (709)	b) Prestacions de serveis		
	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs		
	3. Ingressos de gestió ordinària	-	-
	a) Ingressos tributaris	-	-
720	a1) Impostos estatals		
725	a2) Impostos locals		
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics		
732	a4) Impostos especials		
733	a5) Impost sobre construccions, instal·lacions		
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte		
735	a7) Cànon STA/FEDA		
739	a8) Altres impostos		
740	a9) Taxes per prestació de serveis		
743	a10) Taxes fiscals		
744	a11) Contribucions especials		
729	b) Cotitzacions socials		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	19.414,33	1.151,33
773	a) Reintegraments		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) Altres ingressos de gestió	18.460,36	-
775, 776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	18.460,36	
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
760	d) Ingressos de participacions en capital		
761, 762	e) Ingressos per valor negociables i de crèdits de l'actiu		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	953,97	1.151,33
763, 765, 769	f1) Altres interessos	953,97	1.151,33
766	f2) Beneficis per inversions financeres		
768	g) Diferències positives de canvi		
	5. Transferències i subvencions	591.309,51	595.689,97
750	a) Transferències corrents	591.309,51	584.162,24
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital		11.527,73
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	-	27.368,39
770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat		
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat		
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament		
778	d) Ingressos extraordinaris		
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		27.368,39
	Desestalvi		

Font: Residència Solà d'Enclar

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.

Nota: Al total "A) Despeses" la RSE hi ha sumat l'estalvi quan no era procedent fer-ho.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

Fons aplicats	EX 2003	EX 2002
1. Recursos aplicats en operacions de gestions	965.547,08	915.973,06
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
b) Aprovisionaments	127.412,88	152.395,28
c) Serveis exteriors	185.042,81	163.554,40
d) Tributs		
e) Despeses de personal	628.252,63	597.291,80
f) Prestacions socials especials		
g) Transferències i subvencions		
h) Despeses financeres	172,94	143,77
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	24.665,82	2.587,81
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants		
2. Pagaments pendents d'aplicació		
3. Despeses de formalització de deutes		
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	-	-
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
c) Immobilitzacions materials		
d) Inversions gestionades		
e) Immobilitzacions financeres		
5. Disminucions directes de patrimoni	-	-
a) En adscripció		
b) En cessió		
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
a) Emprèstits i altres passius		
b) Per préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
7. Provisions per riscos i despeses		
Total d'aplicacions	965.547,08	915.973,06
Excés d'òrgens sobre aplicacions		
(Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	EX 2003	EX 2002
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	965.612,73	953.159,42
a) Vendes	373.349,25	340.477,46
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
c) Impostos directes i cotitzacions socials		
d) Impostos indirectes		
e) Taxes preus públics i contribucions		
f) Transferències i subvencions	591.309,51	584.162,24
g) Ingressos financers	953,97	1.151,33
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals		27.368,39
i) Provisions aplicables d'actius circulants		
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació		
3. Subvencions de capital		
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
a) En adscripció		
b) En cessió		
c) Altres aportacions d'ens matrius		
6. Deutes a llarg termini	-	-
a) Emprèstits i passius anàlegs		
b) Préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
c) Immobilitzacions materials		
d) Immobilitzacions financeres		
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres		
Total d'origens	965.612,73	953.159,42
Excés d'aplicacions sobre orígens	65,65	37.186,36
(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2003		Exercici 2002	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	8.453,96			7.271,69
2. Deutors	8.649,26	29.288,30	9.483,77	-
a) Pressupostaris	8.649,26		4.976,32	
b) No pressupostaris		29.288,30	4.507,45	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	-	26.107,81	640,07	40.725,17
a) Pressupostaris		25.418,51		40.725,17
b) No pressupostaris		689,30	640,07	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals				
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini				
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria	37.414,92			296,68
8. Ajustaments per periodificació	812,32		983,34	
Total	55.330,46	55.396,11	11.107,18	48.293,54
Variació del capital circulant		65,65		37.186,36

Font: Residència Solà d'Enclar

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2003.**(Imports en euros)**

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament		80.150,13
(+) del pressupost corrent	80.150,13	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		322.052,24
(+) del pressupost corrent	41.905,12	
(+) de pressupostos tancats	280.147,12	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids	241.967,76	241.967,76
I. Romanent de tresoreria afectat		-
II. Romanent de tresoreria no afectat		65,65
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)		65,65

Font: Residència Solà d'Enclar

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- No ha enregistrat en el capítol VII Transferències de capital de la liquidació pressupostària d'ingressos les subvencions de capital rebudes del Govern per 49.553 €.
- La liquidació pressupostària de l'ens conté, a més de la informació de caràcter pressupostari, informació de caràcter comptable que no constitueix moviments reals de fons, atès que s'ha incorporat en el capítol II de la liquidació pressupostària de despeses un import negatiu de 8.454 € equivalent a la variació d'existències.
- No s'han incorporat a la liquidació pressupostària les despeses extraordinàries per import de 24.666 €.
- L'entitat ha realitzat inversions reals per un total de 49.553 €, dels quals n'ha liquidat únicament 27.555 € a càrrec del pressupost de l'exercici, que tenia una dotació de 32.600 €, sense que hagi practicat cap modificació pressupostària que li permeti liquidar els 21.998 € restants.
- Dins de l'apartat d'ingressos, apareixen incorrectament liquidades les transferències corrents, ja que s'han deduït de la transferència corrent rebuda del Govern per 640.863 €, els imports gastats en inversions per 49.553 €.
- No ha liquidat en el pressupost els ingressos financers 954 €.

Als comptes anuals

- S'ha detectat una diferència negativa de 5.502 € i una de positiva de 3 €, entre les partides de l'immobilitzat del balanç i els registres de l'immobilitzat presentats per l'entitat. Es recomana efectuar les conciliacions necessàries.
- S'han comptabilitzat en el compte 555, partides pendents d'aplicació, de l'actiu del balanç, 24.781 €, que apareixen en negatiu, quan s'haurien d'haver comptabilitzat en el compte 554 Cobraments pendents d'aplicació i figurar en el passiu del balanç.
- Les subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici, per import de 18.460 €, han estat comptabilitzades en el compte 775 ingressos accessoris i altres de gestió corrent, quan s'haurien d'haver comptabilitzat en el compte 772 subvencions de capital traspassades al resultat.
- Dins de l'apartat 5. Transferències i subvencions del Compte del resultat economicopatrimonial, apareixen incorrectament comptabilitzades les transferències corrents, ja que s'han deduït de la transferència corrent rebuda del Govern per 640.863 €, els imports gastats en inversions per 49.553 €.
- Dins de l'apartat 1.f) Transferències i subvencions, dels Fons obtinguts del Quadre de finançament, apareixen incorrectament comptabilitzades les transferències corrents, ja que s'han deduït de la transferència corrent rebuda del Govern per 640.863 €, els imports gastats en inversions per 49.553 €. Tampoc inclou les subvencions de capital rebudes en els fons obtinguts del quadre de finançament per 31.226 €.

- L'entitat no inclou les adquisicions i altres altes d'immobilitzat en els fons aplicats del quadre de finançament per 49.553 €.
- L'estat de romanent de tresoreria hauria de ser inferior en 1.445 €, resultant un romanent de tresoreria de negatiu de 1.379 €.

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:

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37 i 39 de la LGFP.
- L'epígraf "Deutors" inclou, per un import de 102.763 €, el saldo no provisionat de clients de dubtós cobrament, una part significativa del qual corresponen a deutes originats abans del 31 de desembre de 2002. En aplicació del principi de prudència, i mentre no es disposi d'estudis individualitzats per a cada cas del qual s'obtingui una provisió ajustada, es recomana la comptabilització d'una provisió d'aquells deutes d'una antiguitat superior a un any.
- S'ha constatat que pels pagaments fins a 3.005 € no s'utilitza la mancomunació de signatures i que la Residència no disposa d'interventor. 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.
- La RSE no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics i, tot i que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions. Referent al pressupost d'inversions, aquest és objecte d'un seguiment estricte pel que fa a la seva limitació quantitativa. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.
- Dins dels saldos d'immobilitzat no es troba registrada la construcció d'un gimnàs i d'una sala de rehabilitació realitzats l'any 1998 per una entitat bancària en concepte de donació, donat que l'entitat no ha rebut informació del cost total d'aquesta obra.
- La RSE registra els ingressos mensuals d'ajudes familiars sense conèixer en diversos casos quines són les persones que tenen dret a les mateixes i quin és l'import que aprova el Ministeri de Salut i Benestar Social respecte a les esmentades ajudes. Recomanem que la RSE obtingui periòdicament un registre individualitzat d'ajudes abans de rebre els ingressos que les conformen a fi de tenir constància de les mateixes i poder disposar d'un control més efectiu sobre els imports finals a cobrar als residents.

- La RSE documenta els ingressos dels residents a través del llistat de remeses enviat al banc. Així mateix, el control d'altres i baixes, que es gestiona mitjançant un registre manual, no s'ha segregat de comptabilitat. Recomanem que la RSE disposi d'un registre de facturació generat a través d'un control de presència i d'altres i baixes informatitzat, gestionat independentment de comptabilitat.

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 la RSE 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, la RSE 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 la RSE el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

La RSE no ha presentat al·legacions.

Observacions complementàries

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