

# **STA**

## **Liquidació pressupostària i comptes anuals**

### **Informació objecte d'examen**

La liquidació de comptes de l'STA corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2003, 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 2002.

### **Liquidació del pressupost. Exercici 2002.**

**PRESSUPOST DE DESPESES**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.**  
 (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	4.896.499,40	-	98.314,44	-	68.560,00	-	-	-	5.063.373,84
2 Consum de béns corrents i serveis	22.002.542,28	-	680.411,41	-	247.441,00	-	-	-	22.930.394,69
3 Despeses financeres	314.774,08	-	-	-	558.990,00	-	-	-	873.764,08
4 Transferències corrents	4.522.515,78	-	-	-	64.125,00	-	-	-	4.586.640,78
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>31.736.331,54</b>	-	<b>778.725,85</b>	-	<b>939.116,00</b>	-	-	-	<b>33.454.173,39</b>
6 Inversions reals	27.047.047,23	-	11.833.384,83	-	-	-	(17.645,00)	-	38.862.787,06
7 Transferències de capital	22.624.000,00	-	-	-	-	-	17.645,00	-	22.641.645,00
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>49.671.047,23</b>	-	<b>11.833.384,83</b>	-	-	-	-	-	<b>61.504.432,06</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>81.407.378,77</b>	-	<b>12.612.110,68</b>	-	<b>939.116,00</b>	-	-	-	<b>94.958.605,45</b>

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

Nota: Apareixen unes diferències en l'agrupació econòmica entre el pressupost publicat en el BOPA i el que presenta l'STA com a inicial.

Les diferències provenen de les despeses del departament de Televisió en la liquidació pressupostària presentada per l'STA, estan distribuïdes en els epígrafs corresponents de despesa de funcionament i inversió, quan en la Llei del pressupost figuren agrupades en tant que transferències corrents i transferències de capital cap aquest departament.

Es transcriuen a continuació els imports publicats en la Llei del pressupost:

Capítols	Pressupost Inicial
1 Despeses de personal	4.677,00
2 Despeses corrents	21.658,00
3 Despeses financeres	315,00
4 Transferències corrents	5.087,00
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>31.737,00</b>
6 Inversions reals	25.665,00
7 Transferències de capital	24.006,00
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>49.671,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>81.408,01</b>

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

**PRESSUPOST D'INGRESSOS****CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.**

(Imports en euros)

<b>Classificació econòmica</b>	<b>Pressupost inicial</b>	<b>Compromisos reconduïts</b>	<b>Pressupost final</b>
Ingressos patrimonials	64.321.172,91	-	64.321.172,91
Venda inversions reals	-	-	-
Cànon recaptat	4.335.000,00	-	4.335.000,00
Incorporació romanents de tresoreria	12.751.205,86	12.612.110,68	25.363.316,54
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>81.407.378,77</b>	<b>12.612.110,68</b>	<b>94.019.489,45</b>

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

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

Es transcriu a continuació la Llei del pressupost:

<b>Classificació Econòmica</b>	<b>Pressupost inicial</b>
4 Transferències corrents	-
5 Ingressos patrimonials	81.408,01
7 Transferències de capital	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>81.408,01</b>

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

# LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

## CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
1 Despeses de personal	5.063.373,84	4.822.513,08	4.433.534,07	388.979,01	8,77%
2 Consum de béns corrents i serveis	22.930.394,69	20.021.965,99	17.598.572,00	2.423.393,99	13,77%
3 Despeses financeres	873.764,08	826.177,25	2.049.355,11	(1.223.177,86)	-59,69%
4 Transferències corrents	4.586.640,78	4.586.633,32	4.018.997,99	567.635,33	14,12%
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>33.454.173,39</b>	<b>30.257.289,64</b>	<b>28.100.459,17</b>	<b>2.156.830,47</b>	<b>7,68%</b>
6 Inversions reals	38.862.787,06	20.986.340,16	23.831.584,39	(2.845.244,23)	-11,94%
7 Transferències de capital	22.641.645,00	22.549.998,00	21.267.907,16	1.282.090,84	6,03%
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>61.504.432,06</b>	<b>43.536.338,16</b>	<b>45.099.491,55</b>	<b>(1.563.153,39)</b>	<b>-3,47%</b>
<b>Total despeses</b>	<b>94.958.605,45</b>	<b>73.793.627,80</b>	<b>73.199.950,72</b>	<b>593.677,08</b>	<b>0,81%</b>

# LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

## CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
Ingressos patrimonials	64.321.172,91	64.828.713,46	57.547.137,38	7.281.576,08	12,65%
Venda inversions reals	-	39.052,06	82.320,63	(43.268,57)	-52,56%
Cànon recaptat	4.335.000,00	4.397.754,73	3.789.705,86	608.048,87	16,04%
Incorporació romanents de tresoreria	25.363.316,54	4.528.107,55	11.780.786,85	(7.252.679,30)	-61,56%
<b>Total d'ingressos</b>	<b>94.019.489,45</b>	<b>73.793.627,80</b>	<b>73.199.950,72</b>	<b>593.677,08</b>	<b>0,81%</b>

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 2002.**  
(Imports en euros)

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3) = (1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>OBLIGACIONS</b>				
<b>1 - DESPESES DE PERSONAL</b>				
100 - Remuneracions bàsiques i altres	3.948.221,11	3.798.153,58	150.067,53	96,20%
160 - Quotes seguretat social	514.540,65	495.574,73	18.965,92	96,31%
161 - Prestacions socials	82.145,56	76.980,01	5.165,55	93,71%
163 - Despeses socials de personal	518.466,52	451.804,76	66.661,76	87,14%
<b>TOTAL DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>5.063.373,84</b>	<b>4.822.513,08</b>	<b>240.860,76</b>	<b>95,24%</b>
<b>2 - CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS</b>				
202 - Lloguers edificis i altres construccions	192.346,57	189.841,08	2.505,49	98,70%
210 - Reparació, manteniment i conservació	2.704.893,03	2.543.048,78	161.844,25	94,02%
220 - Material d'oficina	288.846,42	248.056,75	40.789,67	85,88%
221 - Subministraments	865.228,88	853.427,05	11.801,83	98,64%
222 - Comunicacions	116.993,02	77.840,83	39.152,19	66,53%
223 - Transport de mercaderies	25.425,00	25.420,27	4,73	99,98%
224 - Primes d'assegurances	317.785,13	238.505,14	79.279,99	75,05%
225 - Tributs	3.606,07	2.573,83	1.032,24	71,37%
226 - Altres serveis	450.085,28	324.681,79	125.403,49	72,14%
227 - Treballs realitzats per altres empreses	3.486.818,36	3.170.661,57	316.156,79	90,93%
228 - Operadors de telecomunicacions	13.450.915,34	11.700.716,28	1.750.199,06	86,99%
229 - Subministraments destinats a la venda	849.872,72	469.618,10	380.254,62	55,26%
230 - Reembossament de dietes	11.105,49	11.101,69	3,80	99,97%
231 - Viatges i desplaçaments	166.473,38	166.472,83	0,55	100,00%
<b>TOTAL CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS</b>	<b>22.930.394,69</b>	<b>20.021.965,99</b>	<b>2.908.428,70</b>	<b>87,32%</b>
<b>3 - DESPESES FINANCERES</b>				
331 - Pèrdues mandats de gestió	558.990,00	558.986,12	3,88	-
349 - Altres despeses financeres	314.774,08	267.191,13	47.582,95	84,88%
<b>TOTAL DESPESES FINANCERES</b>	<b>873.764,08</b>	<b>826.177,25</b>	<b>47.586,83</b>	<b>94,55%</b>
<b>4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>				
412 - Transferències corrents - Cànon Govern	4.397.755,00	4.397.754,73	0,27	100,00%
492 - Altres transferències corrents	188.885,78	188.878,59	7,19	100,00%
<b>TOTAL TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>4.586.640,78</b>	<b>4.586.633,32</b>	<b>7,46</b>	<b>100,00%</b>
<b>6 - INVERSIONS</b>				
600 - Terrenys i béns naturals	-	-	-	-
602 - Edificis i altres construccions	9.977.194,48	4.950.619,91	5.026.574,57	49,62%
603 - Maquinària, instal·lacions	16.950.574,03	10.835.382,50	6.115.191,53	63,92%
604 - Material de transport	66.111,33	44.442,61	21.668,72	67,22%
605 - Mobiliari i estris	214.499,66	88.125,75	126.373,91	41,08%
606 - Equipament per a processos d'informació	664.580,11	511.511,08	153.069,03	76,97%
640 - Immobilitzat immaterial	10.989.827,45	4.556.258,31	6.433.569,14	41,46%
650 - Immobilitzat financer	-	-	-	-
<b>TOTAL INVERSIONS</b>	<b>38.862.787,06</b>	<b>20.986.340,16</b>	<b>17.876.446,90</b>	<b>54,00%</b>
<b>7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>				
750 - Distribució de beneficis i reserves a GOVERN	22.624.000,00	22.532.353,00	91.647,00	99,59%
764 - Altres transferències de capital	17.645,00	17.645,00	-	100,00%
<b>TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>	<b>22.641.645,00</b>	<b>22.549.998,00</b>	<b>91.647,00</b>	<b>99,60%</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>94.958.605,45</b>	<b>73.793.627,80</b>	<b>21.164.977,65</b>	<b>77,71%</b>

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS  
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2002.  
(Imports en euros)

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>RECURSOS</b>				
<b>5 - INGRESSOS PATRIMONIALS</b>				
560 - Facturació a clients	47.801.485,70	49.147.063,18	1.345.577,48	102,81%
561 - Facturació a operadors	15.726.966,21	14.150.941,65	(1.576.024,56)	89,98%
530 - Productes bancaris	792.721,00	1.530.708,63	737.987,63	193,10%
<b>TOTAL INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	<b>64.321.172,91</b>	<b>64.828.713,46</b>	<b>507.540,55</b>	<b>100,79%</b>
<b>6 – Venda d'inversions reals</b>				
604 - Material de transport	-	39.052,06	39.052,06	-
<b>TOTAL VENDA INVERSIONS REALS</b>	<b>-</b>	<b>39.052,06</b>	<b>39.052,06</b>	<b>-</b>
Cànon recaptat	4.335.000,00	4.397.754,73	62.754,73	101,45%
Incorporació romanents de tresoreria	25.363.316,54	4.528.107,55	(20.835.208,99)	17,85%
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>94.019.489,45</b>	<b>73.793.627,80</b>	<b>(20.225.861,65)</b>	<b>78,49%</b>

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

## Comptes Anuals. Exercici 2002.

### BALANÇ. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

ACTIU	2002	2001
<b>A) Immobilitzat</b>	<b>73.558.490,50</b>	<b>63.398.538,66</b>
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>7.123.528,18</b>	<b>3.490.012,54</b>
1. Despeses de recerca i desenvolupament	200.383,20	-
2. Propietat industrial	5.724,52	5.724,52
3. Aplicacions informàtiques	9.519.216,28	5.182.344,38
6. Amortitzacions	(2.601.795,82)	(1.698.056,36)
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>66.106.845,06</b>	<b>59.634.040,02</b>
1. Terrenys i construccions	20.131.974,33	15.643.052,18
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	100.741.273,34	92.034.884,69
3. Utillatge i mobiliari	2.190.593,79	1.988.420,68
4. Altre immobilitzat	4.644.324,15	4.163.726,67
5. Amortitzacions	(61.601.320,55)	(54.196.044,20)
<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>328.117,26</b>	<b>274.486,10</b>
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)	(78.134,30)
<b>C) Actiu circulant</b>	<b>39.083.792,68</b>	<b>45.518.273,25</b>
<b>I. Existències</b>	<b>1.552.836,02</b>	<b>1.106.216,52</b>
1. Comercials	81.578,20	27.376,12
2. Altres aprovisionaments	1.683.849,17	1.299.412,25
6. Provisions	(212.591,35)	(220.571,85)
<b>II. Deutors</b>	<b>8.998.371,72</b>	<b>7.797.405,68</b>
. Clients	6.341.217,56	5.559.394,50
. Operadors a cobrar	3.674.630,22	3.334.148,85
5. Altres deutors	334.284,18	224.168,43
6. Provisions	(1.351.760,24)	(1.320.306,10)
<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>23.846.556,68</b>	<b>24.361.178,45</b>
1. Cartera de valors a curt termini	25.726.700,83	25.339.851,52
4. Provisions	(1.880.144,15)	(978.673,07)
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>4.590.435,94</b>	<b>11.858.218,31</b>
<b>V. Ajustaments per periodificació actiu</b>	<b>95.592,32</b>	<b>395.254,29</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>112.642.283,18</b>	<b>108.916.811,91</b>

PASSIU	2002	2001
<b>A) Fons propis</b>	<b>90.463.348,81</b>	<b>85.932.991,28</b>
<b>I. Patrimoni</b>		
2. Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	2.834.553,39
<b>II. Reserves</b>	<b>60.566.084,89</b>	<b>58.073.928,85</b>
<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>		
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>27.062.710,53</b>	<b>25.024.509,04</b>
<b>C) PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES</b>	<b>4.672.554,17</b>	<b>4.282.948,76</b>
<b>E) CREDITORS</b>	<b>17.506.380,20</b>	<b>18.700.871,87</b>
Operadors creditors	3.422.197,43	3.314.880,14
Proveïdors	12.493.463,70	13.903.419,42
Govern d'Andorra	1.126.384,76	1.035.795,83
Deutes socials	349.041,15	339.694,36
Altres creditors	6.787,04	7.183,37
Fiances i dipòsits rebuts	108.506,12	99.898,75
<b>F) Ajustaments per periodificació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>112.642.283,18</b>	<b>108.916.811,91</b>

Font: STA

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



**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2002.**  
**(Imports en euros)**

<b>A ) DESPESES</b>	<b>2002</b>	<b>2001</b>
<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>12.218.716,09</b>	<b>11.149.447,27</b>
b) Consum de primeres matèries i altres	12.218.716,09	11.149.447,27
<b>3. Despeses de gestió ordinàries</b>	<b>25.649.279,79</b>	<b>22.148.444,89</b>
a) Despeses de personal	4.763.224,58	4.341.710,70
a1) Sous, salaris i similars	3.812.573,06	3.404.783,15
a2) Càrregues socials	950.651,52	936.927,55
b) Prestacions socials	76.980,01	92.682,31
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i provisions per a riscos i despeses	10.478.856,15	8.902.099,25
c1) Dotacions per a amortitzacions	9.998.327,87	8.425.593,57
c2) Dotació per a provisions per riscos i despeses	480.528,28	476.505,68
d) Variació de provisions de tràfic	21.377,41	344.441,67
d1) Variació de provisions d'existències	(7.980,50)	42.401,55
d2) Variació provisions i crèdits incobrables	29.357,91	302.040,12
e) Altres despeses de gestió	8.356.991,27	6.692.499,47
e1) Serveis exteriors	8.340.286,30	6.689.911,82
e2) Tributs	2.573,83	2.587,65
e3) Altres despeses de gestió	14.131,14	-
f) Despeses financeres i assimilables		
f2) Pèrdues per inversions financeres	558.986,12	1.739.670,22
g) Variació provisions d'inversions financeres	847.839,92	(349.803,43)
h) Diferències negatives de canvi	545.024,33	385.144,67
i) Variació provisions dif. negatives de canvi	-	0,03
<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>115.266,74</b>	<b>81.797,77</b>
a) Transferències corrents	97.621,74	81.797,75
c) Transferències de capital	17.645,00	0,02
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>572.181,24</b>	<b>204.333,56</b>
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	503.582,18	118.876,26
c) Despeses extraordinàries	8.288,90	24.016,84
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	60.310,16	61.440,46
e) Dotació provisions extraordinàries	-	-
<b>Ròssec creditor = benefici</b>	<b>27.062.710,53</b>	<b>25.024.509,05</b>
<b>TOTAL DEURE</b>	<b>65.618.154,39</b>	<b>58.608.532,54</b>

<b>B ) INGRESSOS</b>	<b>2002</b>	<b>2001</b>
<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>63.298.004,83</b>	<b>55.661.565,93</b>
a) Facturació a clients	49.147.063,18	44.255.484,40
b) Facturació a operadors	14.150.941,65	11.406.081,53
<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>2.016.957,98</b>	<b>2.532.284,02</b>
b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
c) Altres ingressos de gestió	91.789,10	2.441,50
c1) Altres despeses de gestió	866,23	-
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	90.922,87	2.441,50
f) Altres ingressos i ingressos assimilats	1.530.708,63	1.885.569,00
f1) Altres interessos	257.459,23	702.890,50
f2) Beneficis per inversions financeres	1.273.249,40	1.182.678,50
g) Diferències positives de canvi	394.460,25	644.273,52
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>303.191,58</b>	<b>414.682,59</b>
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	39.052,06	82.322,27
d) Ingressos extraordinaris	205.552,25	303.935,51
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	58.587,27	28.424,81
<b>TOTAL HAVER</b>	<b>65.618.154,39</b>	<b>58.608.532,54</b>

Font: STA

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

**QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2002.**

(Imports en euros)

<b>FONS APLICATS</b>	<b>2002</b>	<b>2001</b>
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències		
b) Aprovisionaments	12.218.716,09	11.149.447,27
c) Serveis exteriors	8.340.286,30	6.689.911,82
d) Tributs	2.573,83	2.587,65
e) Despeses de personal	4.840.204,59	4.434.393,01
h) Despeses financeres	1.104.010,45	2.124.814,92
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	197.135,89	189.306,20
j) Dotació per a les provisions d'actiu circulant	1.145.516,57	501.742,94
3. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	20.608.230,73	23.831.585,43
5. Disminucions directes del patrimoni	15.025.000,29	15.025.305,53
6. Dividends	7.507.352,71	6.242.604,55
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>70.989.027,45</b>	<b>70.191.699,32</b>
<b>Excés d'orígens sobre aplicacions</b>		
<b>(Augment del capital circulant)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>FONS OBTINGUTS</b>	<b>2002</b>	<b>2001</b>
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes i prestacions de servei	63.298.004,83	55.661.565,93
g) Ingressos financers	1.925.168,88	2.529.842,55
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	266.240,93	333.538,30
i) Provisions aplicades d'actius circulants	220.571,85	529.239,24
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	39.052,06	82.322,27
<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>65.749.038,55</b>	<b>59.136.508,29</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens</b>		
<b>(Disminució del capital circulant)</b>	<b>5.239.988,90</b>	<b>11.055.191,03</b>

<b>Variació del capital circulant</b>	<b>Exercici 2002</b>		<b>Exercici 2001</b>	
	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>
1. Existències	446.619,50	-	302.789,78	-
2. Deutors	1.200.966,04	-	1.265.723,57	-
3. Creditors	1.194.491,67	-	-	7.268.502,21
4. Inversions financeres temporals	-	514.621,77	-	149.312,82
5. Tresoreria	-	7.267.782,37	-	5.460.424,40
8. Ajustaments per periodificació	-	299.661,97	254.536,29	-
<b>TOTAL</b>	<b>2.842.077,21</b>	<b>8.082.066,11</b>	<b>1.823.049,64</b>	<b>12.878.239,43</b>
<b>Variació del capital circulant</b>		<b>5.239.988,90</b>	<b>(11.055.191,03)</b>	

Font: STA

**ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2002.**

(Imports en euros)

Conceptes	2002	TOTAL 2002
<b>1 - DRETS PENDENT DE COBRAMENT</b>		<b>8.998.371,72</b>
CLIENTS	6.341.217,56	
OPERADORS	3.674.630,22	
ALTRES DEUTORS	334.284,18	
DRETS DE COBRAMENT DUBTÓS	(1.351.760,24)	
<b>2 - OBLIGACIONS PENDENT DE PAGAMENT</b>		<b>17.506.380,20</b>
OPERADORS CREDITORS	3.422.197,43	
PROVEIDORS	12.493.463,70	
GOVERN ANDORRA	1.126.384,76	
DEUTES SOCIALS	349.041,15	
ALTRES CREDITORS	6.787,04	
FIANCES I DIPÒSITS REBUTS	108.506,12	
<b>3 - FONS LÍQUID</b>	28.436.992,62	<b>28.436.992,62</b>
<b>I - ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT</b>		<b>15.175.902,29</b>
<b>II - ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT</b>		<b>4.753.081,85</b>
<b>III - ROMANENT DE TRESORERIA ( 1 - 2 + 3 ) = ( I + II )</b>		<b>19.928.984,14</b>

Font: STA

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

Nota: En el romanent de tresoreria afectat, l'STA incorpora tots els crèdits reconduïts, sense diferenciar aquells que corresponen a despeses amb finançament afectat d'aquells que no corresponen a aquest tipus de despeses. D'acord amb el PGCP només els primers haurien de formar part del romanent de tresoreria afectat.

**CONCILIACIÓ RESULTAT COMPTABLE - RESULTAT OPERACIONS DE GESTIÓ. EXERCICI 2002.**  
**(Imports en euros)**

	<b>2002</b>	<b>2001</b>
Resultat Comptable	27.062.710,53	25.024.509,05
+ Dotació amortitzacions & provisions per riscos i despeses	10.478.856,15	8.902.099,25
+ Dotació provisions extraordinàries	-	-
- Recuperació provisions immobilitzat financer	(53.631,16)	-
+ Valor comptable dels actius donats de baixa	503.582,18	118.876,26
- Provisions recuperades per riscos i despeses	(90.922,87)	(2.440,11)
<b>TOTAL RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>	<b>37.900.594,83</b>	<b>34.043.044,45</b>

Font: STA

## Observacions i recomanacions

### A la liquidació pressupostària

- La LGFP preveu, en el marc del principi d'annualitat, 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 2003, 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 2002, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici a les quals, en tractar-se d'execució pressupostària, no seria aplicable el principi comptable de meritament i també inclou drets liquidats amb posterioritat a aquella data i ampliacions de crèdits pressupostaris i transferències practicades durant el mes de gener de 2003.

### Relatives a la contractació

- L'STA ha procedit a diferents contractacions o renovacions de contractes, per import global de 460.327,00 €, 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, la més significativa per un import de 185.177 € 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.

## 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:

- 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.

- L'STA disposa d'un registre-inventari actualitzat dels actius d'immobilitzat, el qual es contrasta físicament un cop cada exercici. Es recomana plasmar en un document escrit i aprovat el procediment de regularitzacions i aprovacions de baixes, així com reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació de l'immobilitzat.

- 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 traspassats l'any 1985, el traspàs dels quals, com s'ha evidenciat en informes anteriors,

no ha estat recolzat fins a la data amb el corresponent acte administratiu, sinó que ha utilitzat també 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 tècnicoadministrativa, tant des del punt de vista funcional com patrimonial.

Es recomana documentar adequadament l'exercici d'aquesta competència per part de l'STA, així com formalitzar, si escau, el traspàs dels actius necessaris per aquesta activitat, en especial aquells traspassats l'any 1985 pendents de regularització (amb un valor net comptable a 31-12-02 de 36.659 €).

- A 31 de desembre de 2002, l'STA havia provisionat com incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA, S.A., per l'exercici 2002 i exercicis anteriors, per un import de 158.150,00 € 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 STA a 31 de desembre de 2002, 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 2002.

## **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, 23 de juliol de 2004

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 28 de juny de 2004 en relació a la liquidació dels comptes de l'STA corresponents a l'exercici 2002.

Aprofitem l'avinentsa per a saludar-los atentament,

Xavier PALACIOS ALBACAR  
Director General de l'STA

# **Al·legacions informe d'auditoria 2002**

Andorra a Vella, 08 de juliol de 2004

**D'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, l'STA presenta el següent informe d'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 2002.**

El present informe s'ha estructurat segons els següents apartats :

- 1 - Al·legacions sobre les recomanacions i observacions de l'exercici 2002
- 2 - Al·legacions sobre recomanacions i observacions anteriors al 2002

## **1- Al·legacions referents a les observacions i recomanacions corresponents a l'exercici 2002**

### **1.1 Liquidació pressupostària**

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 estimem 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.

Respecte a les ampliacions i transferències de crèdit, practicades durant el gener i aplicades al pressupost de l'any anterior, aquestes corresponen a :

- Despeses, els crèdits pressupostaris de les quals son ampliables (transferències corrents a Govern – Cànon -, i pèrdues mandats de gestió).
- Despeses que d'acord amb l'article 13 s'exceptuen del tràmit de fiscalització prèvia o crítica (despeses no superiors a 6.000€ del capítol 2- Consum de béns corrents i serveis i despeses no superiors a 6.000€ de la partida 163- Formació i perfeccionament de personal), i que no son fiscalitzades fins a la seva fase de liquidació.

Seguint les recomanacions efectuades amb anterioritat pel Tribunal de Comptes, i amb l'ànim de no deixar en la liquidació pressupostària partides excedides, s'han efectuat els corresponents tràmits de modificacions pressupostàries amb anterioritat a l'aprovació de la liquidació pressupostària. Díficilment podíem saber abans d'acabar l'any, en quin import excediríem aquestes partides ampliables, o exemptes de fiscalització prèvia.

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

### **2.1 Mancomunicació pagaments fins a 6.000**

L'STA informa que durant l'exercici 2003 ja s'ha adequat un procediment que fixa l'obligatorietat de dues signatures per pagaments fins a 6.000€.

### **2.2 Procediment de regulació de les baixes i criteris d'activació de l'immobilitzat.**

L'STA informa que durant l'exercici 2003 ja s'ha adequat un procediment de regulació de les baixes.

Per altra banda referent al procediment d'activació de l'immobilitzat, l'STA disposa d'un pla de comptes documentat en el qual es defineix per cada compte de major, i especialment pels comptes d'immobilitzat, quins son els criteris que permeten activar o no una determinada despesa. Aquest document es va definir amb els següents propòsits :

- resoldre dubtes i unificar criteris en el tractament comptable de determinades despeses,
- tenir un suport documentat destinat a ser utilitzat pels diferents directors de departament a l'hora de realitzar els seus pressupostos.

### **2.3 Justificació de l'exercici de les competències assumides per l'STA de “gestió de les infraestructures tècniques i de les xarxes nacionals de radiodifusió sonora i de televisió”**

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

Tanmateix l'article 1.3 de la llei de la radiodifusió i televisió pública especifica que "la planificació, l'ordenació i la gestió de les xarxes de radiocomunicacions i telecomunicacions, així com la seva adscripció funcional a les emissions de ràdio i televisió, queda reservada al Govern segons els acords internacionals i la **legislació vigent**."

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

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.

## **2.4 Aclariment sobre les bases de facturació de les prestacions efectuades per l'STA a RTVSA**

Efectivament, l'STA no ha registrat cap ingrés en concepte d'utilització d'infraestructura 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 de companyies andorranes. 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 aquest concepte.

Els equips que utilitza RTVSA per la radiodifusió 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. Per aquesta raó històrica els equips utilitzats per la difusió de Radio Nacional d'Andorra són propietat de l'STA, motiu pel qual no han estat mai facturats.

## **Observacions complementàries**

No hi ha cap observació complementària.