

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2014, del
SERVEI DE TELECOMUNICACIONS D'ANDORRA

Juny del 2015

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	6
1.5. Limitacions a l'abast	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	7
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos	11
2.2.2. Ingressos patrimonials	11
2.2.3. Venda d'inversions reals	11
2.2.4. Actius financers	12
2.2.5. Despeses de personal	12
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis	13
2.2.7. Despeses financeres	13
2.2.8. Transferències i subvencions atorgades	14
2.2.9. Inversions reals	14
2.2.10. Actius financers	14
2.3. Comptes anuals	15
2.3.1. Immobilitzat	19
2.3.2. Existències	20
2.3.3. Deutors	21
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	21
2.3.5. Ajustaments per periodificació	22
2.3.6. Fons propis	22
2.3.7. Provisions per riscos i despeses	22
2.3.8. Creditors a curt termini	23
2.3.9. Resultats extraordinaris	23
2.3.10. Impost sobre beneficis	24
2.4. Estat del romanent de tresoreria	25
2.5. Contractació pública	26
2.6. Altres aspectes a destacar	26
2.6.1. Fets posteriors	26
2.6.2. Altres observacions	27
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	34
5. CONCLUSIONS	35
6. AL·LEGACIONS	36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	41

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'article 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, pel Servei de Telecomunicacions d'Andorra (en endavant STA).

La fiscalització de l'STA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2014, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2014.

La liquidació de comptes de l'STA corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2015, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, 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 l'estat del romanent de tresoreria.

En data 11 de maig de 2015 l'STA va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'STA s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de l'STA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a

dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'STA en l'exercici 2014 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat ha finalitzat el 15 de juny de 2015.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable del Servei de Telecomunicacions d'Andorra en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Estatut orgànic del Servei de Telecomunicacions d'Andorra, de data 25 d'abril de 1984, i modificacions posteriors.
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.
- Llei 33/2014, del 27 de novembre, de creació de la societat pública Andorra Telecom, SAU.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de què en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'òrgan rector de l'STA és el consell d'administració que té a càrrec seu l'administració, la gestió, la direcció i la representació del servei i la gestió, administració i disposició dels seus béns i recursos.

La gestió financera i pressupostària és responsabilitat del director d'administració i finances, juntament amb la cap de comptabilitat i la cap de control de gestió.

L'entitat està sotmesa a la fiscalització prèvia i al control financer de la intervenció general.

Utilitza una aplicació pressupostària i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- L'STA, en el seu retiment de comptes no inclou l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria requerit per l'article 48 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	11.823.754	1 Impostos directes	-
2 Consums de béns corrents	29.581.615	2 Impostos indirectes	-
3 Despeses financeres	215.000	3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	299.013	4 Transferències corrents	-
Despeses corrents	41.919.382	5 Ingressos patrimonials	79.281.180
6 Inversions reals	26.728.821	Ingressos corrents	79.281.180
7 Transferències de capital	8.300.000	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	22.457.737	8 Actius financers	20.124.760
Despeses de capital	57.486.558	Ingressos de capital	20.124.760
Total pressupost despeses	99.405.940	Total pressupost ingressos	99.405.940

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2014	Reconduïts	Crèdits ampliables	Pressupost final 2014
1 Impostos directes	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	79.281.180	-	-	79.281.180
Ingressos corrents	79.281.180	-	-	79.281.180
7 Transferències capital	-	-	-	-
8 Actius financers	20.124.760	15.881.948	7.140.894	43.147.602
Ingressos de capital	20.124.760	15.881.948	7.140.894	43.147.602
Total pressupost ingressos	99.405.940	15.881.948	7.140.894	122.428.782

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2014	Reconduïts	Crèdits ampliables	Pressupost final 2014
1 Despeses de personal	11.823.754	380.477	80.000	12.284.231
2 Consums de béns corrents	29.581.615	898.500	585.000	31.065.115
3 Despeses financeres	215.000	-	-	215.000
4 Transferències corrents	299.013	24.000	-	323.013
Despeses corrents	41.919.382	1.302.977	665.000	43.887.359
6 Inversions reals	26.728.821	14.578.971	-	41.307.792
7 Transferències de capital	8.300.000	-	-	8.300.000
8 Actius financers	22.457.737	-	6.475.894	28.933.631
Despeses de capital	57.486.558	14.578.971	6.475.894	78.541.423
Total pressupost despeses	99.405.940	15.881.948	7.140.894	122.428.782

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Crèdits reconduïts del pressupost 2013 al pressupost 2014

L'article 15.4 B) d) de la LGFP permet que puguin ser incorporats a l'exercici següent "els crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici".

En conseqüència, els crèdits que financen els compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el que s'han compromès.

L'STA segueix la pràctica d'incorporar a l'exercici el conjunt de crèdits pressupostaris que finançaven compromisos de despesa corrent, tant aquells el compromís dels quals s'havia adquirit en l'exercici immediat precedent com aquells que s'havien adquirit en anys anteriors a aquests, no respectant les limitacions imposades per l'article referit de la LGFP.

S'ha observat que segueixen figurant com a crèdits reconduïts per a finançar compromisos de despesa corrent alguns que provenen de l'exercici 2012 i anteriors:

Compte	Concepte pressupostari	Any	Compromès real
163	Despeses socials del personal	2010	1.537,50
163	Despeses socials del personal	2012	42.315,56
226	Altres serveis	2010	18.209,26
227	Treballs realitzats altres empreses	2010	947,75
227	Treballs realitzats altres empreses	2011	6.781,90
227	Treballs realitzats altres empreses	2012	118.539,00
229	Subministraments destinats venda	2012	26.301,57
	Total		214.632,54

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

2.2. Liquidació del pressupost

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
3 Taxes i altres ingressos	-	154.756	-	350.436	-195.680	-55,84%
5 Ingressos patrimonials	79.281.180	92.391.499	116,54%	85.239.798	7.151.701	8,39%
Ingressos corrents	79.281.180	92.546.255	116,73%	85.590.234	6.956.021	8,13%
6 Venda inversions reals	-	248.458	-	43.676	204.782	468,87%
8 Actius financers	43.147.602	21.085.657	48,87%	62.476.583	-41.390.926	-66,25%
Ingressos de capital	43.147.602	21.334.115	49,44%	62.520.259	-41.186.144	-65,88%
Total pressupost ingressos	122.428.782	113.880.370	93,02%	148.110.493	-34.230.123	-23,11%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2014	COMPROMÈS 2014	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	12.284.231	11.235.269	11.235.269	10.773.794	87,70%	11.159.957	-386.163	-3,46%
2 Consums de béns corrents	31.065.115	28.506.602	28.506.602	28.057.215	90,32%	26.069.424	1.987.791	7,62%
3 Despeses financeres	215.000	186.977	186.977	186.977	86,97%	192.179	-5.202	-2,71%
4 Transferències corrents	323.013	280.607	280.607	276.273	85,53%	160.706	115.567	71,91%
Despeses corrents	43.887.359	40.209.455	40.209.455	39.294.259	89,53%	37.582.266	1.711.993	4,56%
6 Inversions reals	41.307.792	32.945.131	32.880.131	17.729.167	42,92%	21.059.156	-3.329.989	-15,81%
7 Transferències de capital	8.300.000	7.300.000	7.300.000	7.300.000	87,95%	47.294.368	-39.994.368	-84,56%
8 Actius financers	28.933.631	28.933.631	28.933.631	28.933.631	100,00%	42.174.704	-13.241.073	-31,40%
Despeses de capital	78.541.423	69.178.762	69.113.762	53.962.798	68,71%	110.528.228	-56.565.430	-51,18%
Total pressupost despeses	122.428.782	109.388.217	109.323.217	93.257.057	76,17%	148.110.494	-54.853.437	-37,04%

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

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

Informació referent a la presentació de la liquidació del pressupost

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2014 de l'ens no presenta la fase pressupostària de pagament en la seva liquidació de pressupost, tal com ho especifica l'article 48.1.b) de la LGFP. Cal indicar que les ordres de pagament i els pagaments es gestionen mitjançant la comptabilitat economicopatrimonial. Igualment, la liquidació del pressupost d'ingressos no informa de la fase de cobrament contràriament al requerit a l'apartat a) de l'article 48.1 de la LGFP. Relacionat amb aquest aspecte, la informació que deriva de l'execució del pressupost d'ingressos s'obté de la comptabilitat economicopatrimonial.

Principi d'anualitat

L'article 14 de la LGFP preveu, en el marc del principi d'anualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener de 2015, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generats fins al 31 de desembre de 2014.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2015, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generats fins al 31 de desembre de 2014.

En aquest sentit, cal esmentar que l'STA no inclou en la seva liquidació pressupostària la informació relativa als drets i les despeses de l'exercici 2014 que s'han cobrat i pagat fins al 31 de gener de 2015. Tampoc no inclou informació referent als cobraments i pagaments efectuats fins al 31 de desembre de 2014.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Al tancament de l'exercici 2014, la liquidació del pressupost del capítol de taxes i altres ingressos, presentava el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
39	Altres ingressos	-	-	-	154.756	154.756	-
391	Recàrrecs i multes	-	-	-	147.708	147.708	-
399	Ingressos diversos	-	-	-	7.048	7.048	-
3	Taxes i altres ingressos	-	-	-	154.756	154.756	-

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2014, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
500	Interessos de títols i valors de l'Estat	930.240	-	930.240	1.456.508	526.268	156,57%
500	Interessos de títols i valors de l'Estat	930.240	-	930.240	1.456.508	526.268	156,57%
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	200.000	-	200.000	367.009	167.009	183,50%
521	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	200.000	-	200.000	367.009	167.009	183,50%
53	Productes financers	-	-	-	13.628	13.628	-
530	Productes financers	-	-	-	13.628	13.628	-
56	Facturació	78.150.940	-	78.150.940	90.554.354	12.403.414	115,87%
560	Facturació clients	56.175.940	-	56.175.940	54.470.673	-1.705.267	96,96%
561	Facturació operadors	21.975.000	-	21.975.000	36.083.681	14.108.681	164,20%
5	Ingressos patrimonials	79.281.180	-	79.281.180	92.391.499	13.110.319	116,52%

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

2.2.3. Venda d'inversions reals

El resum dels imports retuts en el període auditat és:

VENDA INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	Venda inversions reals	-	-	-	248.458	248.458	-
610	Venda inversions reals	-	-	-	248.458	248.458	-
6	Venda inversions reals	-	-	-	248.458	248.458	-

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

2.2.4. Actius financers

El resum dels imports retuts en el període auditat és:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	Deute sector públic	20.124.760	-	20.124.760	21.085.657	960.897	104,77%
800	Deute sector públic curt termini	-	-	-	-	-	-
801	Deute sector públic llarg termini	20.124.760	-	20.124.760	21.085.657	960.897	104,77%
87	Romanent de tresoreria	-	23.022.842	23.022.842	-	-23.022.842	-
870	Incorporació de romanents	-	23.022.842	23.022.842	-	-23.022.842	-
8	Actius financers	20.124.760	23.022.842	43.147.602	21.085.657	-22.061.945	48,87%

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

2.2.5. Despeses de personal

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

DESPESES PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal fix	8.812.767	281.190	9.093.957	8.222.191	-871.766	90,41%
110	Remuneracions personal fix	8.812.767	281.190	9.093.957	8.222.191	-871.766	90,41%
13	Agents de l'Administració de caràcter eventual	593.105	8.400	601.505	402.328	-199.177	66,89%
130	Remuneracions personal eventual	593.105	8.400	601.505	402.328	-199.177	66,89%
16	Quotes prestació i desp. socials a càrrec ocupador	2.417.882	170.887	2.588.769	2.149.274	-439.495	83,02%
160	Quotes seguretat social	1.384.339	41.991	1.426.330	1.284.240	-142.090	90,04%
161	Prestacions socials	358.593	80.000	438.593	410.024	-28.569	93,49%
163	Despeses socials de personal	674.950	48.896	723.846	455.010	-268.836	62,86%
1	Despeses de personal	11.823.754	460.477	12.284.231	10.773.793	-1.510.438	87,70%

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

2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

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

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànon	75.460	-	75.460	60.262	-15.198	79,86%
202	Lloguers	75.460	-	75.460	60.262	-15.198	79,86%
21	Reparació, manteniment i conservació	9.005.862	2.599	9.008.461	7.759.098	-1.249.363	86,13%
210	Reparació, manteniment i conservació	9.005.862	2.599	9.008.461	7.759.098	-1.249.363	86,13%
22	Material, subministrament i altres	20.390.934	1.480.901	21.871.835	20.164.032	-1.707.803	92,19%
220	Material d'oficina	94.350	-	94.350	40.849	-53.501	43,30%
221	Subministraments	1.646.442	9.922	1.656.364	1.448.357	-208.007	87,44%
222	Comunicacions	100.850	13.195	114.045	87.986	-26.059	77,15%
223	Transport de mercaderies	8.820	-	8.820	2.318	-6.502	26,28%
224	Primes d'assegurances	398.000	-	398.000	354.299	-43.701	89,02%
225	Tributs	1.468.800	280.000	1.748.800	1.670.565	-78.235	95,53%
226	Altres serveis	566.716	19.996	586.712	502.640	-84.072	85,67%
227	Treballs realitzats per altres empreses	4.417.764	770.866	5.188.630	4.102.419	-1.086.211	79,07%
228	Operadors de telecomunicacions	7.210.535	305.000	7.515.535	7.434.147	-81.388	98,92%
229	Subministraments destinats a la venda	4.478.657	81.922	4.560.579	4.520.452	-40.127	99,12%
23	Indemnitzacions per serveis	109.360	-	109.360	73.822	-35.538	67,50%
230	Reemborsament de dietes	7.410	-	7.410	3.095	-4.315	41,77%
231	Viatges i desplaçaments	101.950	-	101.950	70.727	-31.223	69,37%
2	Despeses en béns corrents i serveis	29.581.616	1.483.500	31.065.116	28.057.214	-3.007.902	90,32%

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

2.2.7. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2014 presenten el següent detall:

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	Interessos de comptes corrents	-	-	-	-	-	-
330	Interessos de comptes corrents	-	-	-	-	-	-
34	De dipòsits, fiances i altres	215.000	-	215.000	186.977	-28.023	86,97%
349	Altres despeses financeres	215.000	-	215.000	186.977	-28.023	86,97%
3	Despeses financeres	215.000	-	215.000	186.977	-28.023	86,97%

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

2.2.8. Transferències i subvencions atorgades

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	A l'exterior	299.013	24.000	323.013	276.273	-46.740	85,53%
492	Altres transferències corrents	299.013	24.000	323.013	276.273	-46.740	85,53%
4	Transferències corrents	299.013	24.000	323.013	276.273	-46.740	85,53%

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

Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
75	A empreses públiques i altres ens públics	8.300.000	-	8.300.000	7.300.000	-1.000.000	87,95%
750	Distribució de capital a Govern	8.300.000	-	8.300.000	7.300.000	-1.000.000	87,95%
7	Transferències de capital	8.300.000	-	8.300.000	7.300.000	-1.000.000	87,95%

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

2.2.9. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	21.310.141	8.210.695	29.520.836	13.341.848	-16.178.988	45,19%
602	Edificis i altres construccions	1.346.000	611.192	1.957.192	1.167.342	-789.850	59,64%
603	Maquinària, instal·lacions	18.122.400	7.473.604	25.596.004	11.534.260	-14.061.744	45,06%
604	Material de transport	90.000	-	90.000	66.986	-23.014	74,43%
605	Mobiliari i estris	25.000	-	25.000	15.014	-9.986	60,06%
606	Equipaments per a processos d'informació	1.726.741	125.899	1.852.640	558.246	-1.294.394	30,13%
64	Immobilitzat immaterial	5.418.680	6.368.276	11.786.956	4.387.319	-7.399.637	37,22%
640	Immobilitzat immaterial	5.418.680	6.368.276	11.786.956	4.387.319	-7.399.637	37,22%
6	Inversions reals	26.728.821	14.578.971	41.307.792	17.729.167	-23.578.625	42,92%

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

2.2.10. Actius financers

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	Deute sector públic	22.457.737	6.475.894	28.933.631	28.933.631	-	100,00%
800	Deute sector públic curt termini	3.500.000	-3.500.000	-	-	-	-
801	Deute sector públic llarg termini	18.957.737	9.975.894	28.933.631	28.933.631	-	100,00%
8	Actius financers	22.457.737	6.475.894	28.933.631	28.933.631	-	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	31/12/2014	31/12/2013
A) Immobilitzat	206.723.424,46	185.811.155,61
II. Immobilitzacions immaterials	10.554.847,01	9.063.547,92
2. Propietat industrial	22.013,21	21.147,00
3. Aplicacions informàtiques	22.275.002,32	51.362.470,53
4. Propietat intel·lectual	624.000,00	624.000,00
6. Amortitzacions	-12.366.168,52	-42.944.069,61
III. Immobilitzacions materials	109.396.738,74	116.466.332,46
1. Terrenys i construccions	40.746.118,34	39.610.822,08
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	231.668.122,14	229.430.974,47
3. Utillatge i mobiliari	3.623.239,00	3.599.384,75
4. Altre immobilitzat	8.323.003,44	9.904.561,38
5. Amortitzacions	-170.952.009,54	-163.542.487,96
6. Provisions	-4.011.734,64	-2.536.922,26
V. Inversions financeres permanents	86.771.838,71	60.281.275,23
1. Cartera de valors a llarg termini	86.745.620,88	60.255.449,40
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	26.217,83	25.825,83
C) Actiu circulant	112.101.927,55	105.021.542,63
I. Existències	3.789.871,24	3.764.177,21
1. Comercials	89.293,51	127.606,69
2. Primeres matèries i altres aprov.	4.704.193,02	4.689.309,67
6. Provisions	-1.003.615,29	-1.052.739,15
II. Deutors	13.012.489,56	9.132.229,92
1. Deutors pressupostaris	16.082.761,72	13.252.705,70
2. Deutors no pressupostaris	2.005.603,81	694.608,92
5. Altres deutors	379.573,61	371.465,39
6. Provisions	-5.455.449,58	-5.186.550,09
III. Inversions financeres temporals	89.675.261,21	90.763.752,53
1. Cartera de valors a curt termini	2.454.046,40	21.085.657,10
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	87.221.214,81	69.678.095,43
4. Provisions	-	-
IV. Tresoreria	5.563.510,81	1.125.939,83
V. Ajustaments per periodificació	60.794,73	235.443,14
TOTAL ACTIU	318.825.352,01	290.832.698,24

PASSIU	31/12/2014	31/12/2013
A) Fons propis	273.250.928,04	255.628.252,93
I. Patrimoni		
2. Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	2.834.553,39
II. Reserves	245.493.699,54	229.094.686,66
IV. Resultats de l'exercici	24.922.675,11	23.699.012,88
C) Provisions per riscos i despeses	5.663.386,99	15.192.631,57
E) Creditors a curt termini	39.911.036,98	20.011.813,74
III. Creditors		
1. Creditors pressupostaris	21.344.028,30	17.590.849,79
3. Administracions públiques	3.352.706,11	2.072.078,62
5. Altres creditors	14.855.152,27	26.995,84
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	359.150,30	321.889,49
TOTAL PASSIU	318.825.352,01	290.832.698,24

Font: STA

(Imports en euros)

Nota: En l'actiu del balanç, l'epígraf de "V.3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini", en realitat es correspondria en part a l'epígraf "2. Altres inversions i crèdits a curt termini" pel que fa als dipòsits a termini constituïts en diferents entitats financeres del país.

Compte del resultat economicopatrimonial

	2014	2013
A) DESPESES		
2. Aprovisionaments	11.963.726,91	11.520.289,56
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	11.963.726,91	11.520.289,56
3. Despeses de gestió ordinàries, de funcionament dels serveis i prestacions socials	50.002.769,43	48.849.376,67
a) Despeses de personal	10.425.521,75	10.508.945,26
a1) Sous, salaris i similars	8.708.071,87	8.862.324,01
a2) Càrregues socials	1.717.449,88	1.646.621,25
b) Prestacions socials	2.111.825,92	769.245,58
b2) Provisions per Jubilacions i Prejubilacions	2.111.825,92	769.245,58
Total (a)+(b)	12.537.347,67	11.278.190,84
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió de reparacions	21.819.328,37	24.633.143,60
c1) Dotacions per a amortitzacions	20.344.515,99	22.096.221,34
c3) Dotació per a provisions per riscos i despeses	1.474.812,38	2.536.922,26
d) Variació de provisions de tràfic	213.744,09	-1.205.978,89
d1) Variació de provisions d'existències	-49.123,86	203.990,19
d2) Variació provisions i pèrdues de crèdits incobrables	262.867,95	-1.409.969,08
e) Altres despeses de gestió corrent	15.314.408,86	14.206.692,75
e1) Serveis exteriors	15.090.275,39	13.953.437,52
e2) Tributs	224.126,73	253.397,92
e3) Altres despeses de gestió corrent	6,74	-142,69
g) Variació provisions d'inversions financeres	-	-140.325,62
h) Diferències negatives de canvi	117.940,44	77.653,99
4. Transferències i subvencions	155.291,17	37.000,00
a) Transferències corrents	155.291,17	37.000,00
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	5.671.464,27	815.600,73
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.383.538,34	304.998,32
c) Despeses extraordinàries	136.773,83	62.834,33
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	4.151.152,10	447.768,08
Ròssec creditor = Estalvi	26.689.377,43	25.620.966,01
Impostos sobre societats	-1.766.702,32	-1.921.953,13
Resultat net de l'exercici (Estalvi)	24.922.675,11	23.699.012,88
TOTAL DEURE	94.482.629,21	86.843.232,97
B) INGRESSOS		
1. Vendes i prestacions de serveis	90.554.354,26	84.238.526,32
a) Vendes	90.554.354,26	84.238.526,32
a1) Facturació a clients	54.470.673,22	56.733.225,22
a2) Facturació a operadors	36.083.681,04	27.505.301,10
4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.829.202,14	1.532.638,87
c) Altres ingressos de gestió	76.506,93	324.409,97
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.869,44	4.025,78
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	72.637,49	320.384,19
f) Altres ingressos i ingressos assimilats	1.624.683,21	1.118.794,14
f1) Altres interessos	1.624.683,21	1.118.794,14
g) Diferències positives de canvi	128.012,00	89.434,76
TOTAL (5)	12.678,67	-
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.086.394,14	1.072.067,78
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	268.991,34	543.603,81
d) Ingressos extraordinaris	386.842,63	469.760,08
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.418.311,49	29.257,45
f) Excés prov. Extraordinàries	12.248,68	29.446,44
TOTAL HAVER	94.482.629,21	86.843.232,97

Font: STA

(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	2014	2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	40.561.379,93	40.489.355,82
b) Aprovisionaments	11.963.726,91	11.520.289,56
c) Serveis exteriors	15.090.275,39	13.953.437,52
d) Tributs	1.990.829,05	2.175.351,05
e) Despeses de personal	10.425.521,75	10.508.945,26
g) Transferències i subvencions	155.291,17	37.000,00
h) Despeses financeres	117.940,44	77.653,99
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	554.927,26	510.459,72
j) Dotació per a les provisions d'actiu circulant	262.867,95	1.706.218,72
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	44.476.861,15	45.123.775,90
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	4.387.318,54	6.559.043,81
c) Immobilitzacions materials	13.598.979,13	15.486.404,91
e) Immobilitzacions financeres	26.490.563,48	23.078.327,18
5. Disminucions directes del patrimoni	-	40.000.000,00
c) Reserves	-	40.000.000,00
7. Provisions per a riscos i despeses	470.688,87	423.448,40
8. Dividends	7.300.000,00	7.294.368,41
a) Dividends	7.300.000,00	7.294.368,41
b) Dividend actiu a compte del resultat de l'exercici	-	-
TOTAL APLICACIONS	92.808.929,95	133.330.948,54
Excés d'origen sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	2.011.911,22	-

FONS OBTINGUTS	2014	2013
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	90.554.354,26	84.238.526,32
f) Transferències i subvencions	12.678,67	-
g) Ingressos financers	1.752.695,21	1.208.228,90
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.809.023,56	503.043,31
i) Provisions aplicades d'actius circulants	61.372,54	2.941.644,05
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat		
c) Immobilitzacions materials	630.716,93	688.287,81
8. Cancel·lació anticipada o traspass a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	1.951.627,87
TOTAL ORIGENS	94.820.841,17	91.531.358,26
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	-	41.799.590,28

Font: STA

(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2014		Exercici 2013	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	25.694,03	-	-	705.573,42
2. Deutors	3.880.259,64	-	-	2.856.240,52
3. Creditors	-	5.068.473,70	-	3.480.047,45
4. Inversions financeres temporals	-	1.088.491,32	-	35.168.947,38
5. Emprèstits i deutes a CT	-	-	-	-
7. Tresoreria	4.437.570,98	-	238.924,03	-
8. Ajustaments per periodificació	-	174.648,41	172.294,47	-
Total	8.343.524,65	6.331.613,43	411.218,50	42.210.808,77
Variació del capital circulant	2.011.911,22	-	-	41.799.590,27

Font: STA

(Imports en euros)

CONCILIACIÓ RESULTAT COMPTABLE - RESULTAT OPERACIONS GESTIÓ	2014	2013
RESULTAT COMPTABLE	24.922.675,11	23.699.012,88
+ Dotació amortitzacions i provisions d'im	21.819.328,37	24.633.143,60
+ Dotació a les provisions per a riscos i d	2.111.825,92	769.245,58
+ Dotacions provisions extraordinàries	3.733.005,40	-
+ Valor comptable dels actius donats de b	1.745.263,93	449.682,32
- Excessos de provisions Immobilitzat fina	-	-140.325,62
- Excessos de provisions per a riscos i d	-72.637,49	-320.384,19
- Cessió dels actius donats de baixa	-630.716,93	-688.287,81
TOTAL RESULTAT DE LES OPERACIO	53.628.744,31	48.402.086,76

Font: STA

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable el resultat pressupostari

	2014
SUPERÀVIT/DÉFICIT PRESSUPOSTARI (I)	20.623.313
Partides del compte de resultat no incloses en el pressupost	
Dotació a les amortitzacions i variació de provisions	-20.344.516
Variació de provisions	-3.271.535
Sortides i ajustos de magatzem (excepte destinat a inversió)	-223.123
Ajustaments periodificació despeses explotació	-626.041
Ajustaments periodificació ingressos financers	-212.462
Productes excepcionals (sense repercussió pressupostària)	1.650.398
Despeses excepcionals (sense repercussió pressupostària)	-4.272.947
Resultat operacions procedents de l'immobilitzat	-1.363.005
Altres ingressos de gestió corrent	16.548
Altres despeses de gestió corrent	-7
Diferències netes de canvi	10.072
TOTAL (II)	-28.636.617
Partides del pressupost no incloses en el compte de resultat	
Inversions (inclou adquisicions de l'any de material estocable per a inversió)	17.729.167
Adquisicions de material estocable (excepte destinat a inversió)	58.838
Transferències de capital	7.300.000
Actius financers-despeses	28.933.631
Actius financers- ingressos	-21.085.657
TOTAL (III)	32.935.979
RESULTAT COMPTABILITAT (I+II+III)	24.922.675

Font: STA

(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

L'STA no ha aplicat en la seva integritat el Pla general de comptabilitat pública en no utilitzar, en aquells casos en els quals li són d'aplicació, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables previstes per les parts segona i tercera del mateix.

2.3.1. Immobilitzat

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

Quadre d'actiu immobilitzat

Naturalesa	Ròssec 31/12/2013	Altes 31/12/2014	Baixes 31/12/2014	Traspassos 31/12/2014	Saldo 31/12/2014
2. Immobilitzacions immaterials					
Desp. recerca i desenvolupament	-	-	-	-	-
Marques registrades	21.147,00	866,21	-	-	22.013,21
Propietat intel·lectual	624.000,00	-	-	-	624.000,00
Aplicacions informàtiques	48.523.004,72	4.305.671,68	-33.473.920,54	2.839.465,81	22.194.221,67
Programes informàtics en curs	2.839.465,81	80.780,65	-	-2.839.465,81	80.780,65
Acomptes a proveïdors	-	-	-	-	-
Total (2)	52.007.617,53	4.387.318,54	-33.473.920,54	-	22.921.015,53
3. Immobilitzacions materials					
3.1 Terrenys i construccions					
Terrenys i béns naturals	2.856.592,57	-	-	-	2.856.592,57
Edificis i altres construccions	36.199.614,78	1.119.306,87	-32.045,48	554.614,73	37.841.490,90
Edif i altres const. en curs	554.614,73	48.034,87	-	-554.614,73	48.034,87
	39.610.822,08	1.167.341,74	-32.045,48	-	40.746.118,34
3.2 Instal·lacions tècniques					
Xarxa	102.911.160,56	2.650.156,00	-48.898,39	345.264,86	105.857.683,03
Cabines	1.326.865,60	3.318,92	-	-	1.330.184,52
Aparells instal·lats	18.263.576,06	2.330.983,60	-3.587.502,48	-	17.007.057,18
Línies elèctriques	622.118,53	-	-	-	622.118,53
Equips per a repetidors	8.587.027,67	34.278,65	-232.793,72	3.190,00	8.391.702,60
Equips per a centrals	96.608.076,09	5.522.031,51	-5.650.992,69	623.726,16	97.102.841,07
Xarxa en curs	345.264,86	745.780,68	-	-345.264,86	745.780,68
Cabines en curs	-	-	-	-	-
Equips per a centrals en curs	763.695,10	470.785,59	-	-623.726,16	610.754,53
Línies elèctriques en curs	-	-	-	-	-
Acomptes equips centrals	-	-	-	-	-
Acomptes equips repetidors	-	-	-	-	-
Equips per a repetidors en curs	3.190,00	-	-	-3.190,00	-
Aparells instal·lats en curs	-	-	-	-	-
Acomptes equips exteriors	-	-	-	-	-
	229.430.974,47	11.757.334,95	-9.520.187,28	-	231.668.122,14
3.3 Utilatge i mobiliari					
Utilatge	2.133.920,04	32.926,40	-15.825,87	-	2.151.020,57
Mobiliari	1.465.464,71	15.014,33	-8.260,61	-	1.472.218,43
Utilatge en curs	-	-	-	-	-
	3.599.384,75	47.940,73	-24.086,48	-	3.623.239,00
3.4 Altre immobilitzat					
Elements de transport	1.398.748,98	66.985,65	-68.423,66	-	1.397.310,97
Equips per a process. d'informació	8.410.100,55	559.376,06	-2.139.495,99	95.711,85	6.925.692,47
Equips per a process. en curs	95.711,85	-	-	-95.711,85	-
Acompte equips per a process. en curs	-	-	-	-	-
Acompte equips exteriors	-	-	-	-	-
	9.904.561,38	626.361,71	-2.207.919,65	-	8.323.003,44
Total (3)	282.545.742,68	13.598.979,13	-11.784.238,89	-	284.360.482,92
5. Inversions financeres permanents					
Títols immobilitzats	60.255.449,40	26.490.171,48	-	-	86.745.620,88
Dipòsits i fiances constituïts	25.825,83	392,00	-	-	26.217,83
Crèdits a llarg termini	-	-	-	-	-
Total (5)	60.281.275,23	26.490.563,48	-	-	86.771.838,71
TOTAL IMMOBILITZAT (2)+(3)+(5)	394.834.635,44	44.476.861,15	-45.258.159,43	-	394.053.337,16

Font: STA
(Imports en euros)

Quadre d'amortitzacions

Naturalesa	Ròssec	Dotacions 31/12/2014	Baixes 31/12/2014	Ròssec 31/12/2014	Valor net
2. Immobilitzacions immaterials					
Marques registrades	11.542,37	1.765,29	-	13.307,66	8.705,55
Propietat intel·lectual	624.000,00	-	-	624.000,00	-
Aplicacions informàtiques	42.308.527,24	2.126.617,82	-32.706.284,20	11.728.860,86	10.465.360,81
Programes informàtics en curs	-	-	-	-	80.780,65
Total (2)	42.944.069,61	2.128.383,11	-32.706.284,20	12.366.168,52	10.554.847,01
3. Immobilitzacions materials					
3.1 Terrenys i construccions					
Edificis i altres construccions	21.436.341,04	2.008.775,90	-32.045,48	23.413.071,46	14.428.419,44
Edif i altres const. en curs	-	-	-	-	48.034,87
	21.436.341,04	2.008.775,90	-32.045,48	23.413.071,46	17.333.046,88(*)
3.2 Instal·lacions tècniques					
Xarxa	55.865.158,64	5.043.437,35	-5.170,40	60.903.425,59	44.954.257,44
Cabines	1.314.176,66	5.494,43	-	1.319.671,09	10.513,43
Aparells instal·lats	10.898.838,64	2.811.966,57	-3.221.781,97	10.489.023,24	6.518.033,94
Línies elèctriques	444.301,48	21.245,36	-	465.546,84	156.571,69
Equips per a repetidors	6.067.323,37	612.116,80	-232.793,72	6.446.646,45	1.945.056,15
Equips per a centrals	56.337.387,12	6.877.488,55	-5.090.463,42	58.124.412,25	38.978.428,82
Xarxa en curs	-	-	-	-	745.780,68
Equips per a centrals en curs	-	-	-	-	610.754,53
Equips per a repetidors en curs	-	-	-	-	-
Aparells instal·lats en curs	-	-	-	-	-
Provisions	2.536.922,26	1.474.812,38	-	4.011.734,64	-4.011.734,64
	133.464.108,17	16.846.561,44	-8.550.209,51	141.760.460,10	89.907.662,04
3.3 Utillatge i mobiliari					
Utillatge	1.902.148,67	79.231,83	-13.856,67	1.967.523,83	183.496,74
Mobiliari	1.210.570,16	72.630,22	-8.260,61	1.274.939,77	197.278,66
	3.112.718,83	151.862,05	-22.117,28	3.242.463,60	380.775,40
3.4 Altre immobilitzat					
Elements de transport	1.337.854,96	23.405,29	-68.423,66	1.292.836,59	104.474,38
Equips per a processos d'informació	6.728.387,22	660.340,58	-2.133.815,37	5.254.912,43	1.670.780,04
	8.066.242,18	683.745,87	-2.202.239,03	6.547.749,02	1.775.254,42
Total (3)	166.079.410,22	19.690.945,26	-10.806.611,30	174.963.744,18	109.396.738,74
5. Inversions financeres permanents					
Títols immobilitzats	-	-	-	-	86.745.620,88
Dipòsits i fiances constituïts	-	-	-	-	26.217,83
Total (5)	-	-	-	-	86.771.838,71
TOTAL IMMOBILITZAT (2)+(3)+(5)	209.023.479,83	21.819.328,37	-43.512.895,50	187.329.912,70	206.723.424,46

(*) El total presentat per l'entitat inclou el valor net dels terrenys i béns naturals que no figuren en el detall del quadre

Font: STA

(Imports en euros)

2.3.2. Existències

A 31 de desembre de 2014 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Materials per a consum i reposició	4.704.193,02	4.689.309,67	14.883,35
Materials per a la venda	89.293,51	127.606,69	-38.313,18
Provisió per a depreciació d'existències	-1.003.615,29	-1.052.739,15	49.123,86
Total	3.789.871,24	3.764.177,21	25.694,03

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

(Imports en euros)

2.3.3. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Clients, factures pendents de cobrar	8.126.192,60	8.315.540,10	-189.347,50
Clients, pendent de facturar	-	-	-
Total clients	8.126.192,60	8.315.540,10	-189.347,50
Provisió	-3.470.755,07	-3.483.003,75	12.248,68
Total net clients	4.655.437,53	4.832.536,35	-177.098,82
Operadors, factures pendents de cobrar	7.956.569,12	4.937.165,60	3.019.403,52
Operadors, pendent de facturar	-	-	-
Total operadors	7.956.569,12	4.937.165,60	3.019.403,52
Provisió	-1.623.010,48	-1.346.680,56	-276.329,92
Total net operadors	6.333.558,64	3.590.485,04	2.743.073,60
Govern d'Andorra	2.005.603,81	694.608,92	1.310.994,89
Acomptes personal	2.737,95	69,55	2668,4
Acomptes i fiances a proveïdors	10.992,65	13.532,84	-2.540,19
Deutors varis	365.843,01	357.863,00	7.980,01
Deutors varis pendent de facturar	-	-	-
Total altres deutors	379.573,61	371.465,39	8.108,22
Provisió	-361.684,03	-356.865,78	-4.818,25
Total net altres deutors	17.889,58	14.599,61	3.289,97
Total net deutors	13.012.489,56	9.132.229,92	3.880.259,64

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Bancs	5.549.746,44	1.100.441,83	4.449.304,61
Caixes	13.764,37	25.498,00	-11.733,63
Total	5.563.510,81	1.125.939,83	4.437.570,98

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

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

Estats definits en l'article 48 de la LGFP

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP.

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei.

2.3.5. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Contractes de manteniment	43.366,24	219.481,42	-176.115,18
Cotitzacions, lloguers, assegurances i altres	17.428,49	15.961,72	1.466,77
Total	60.794,73	235.443,14	-174.648,41

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Resultat de l'exercici	Distribució resultats	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	-	-	-	2.834.553,39
Reserves	229.094.686,66	-	-	16.399.012,88	245.493.699,54
Resultat de l'exercici	23.699.012,88	24.922.675,11	-7.300.000,00	-16.399.012,88	24.922.675,11
Total	255.628.252,93	24.922.675,11	-7.300.000,00	-	273.250.928,04

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

2.3.7. Provisions per riscos i despeses

A 31 de desembre de 2014, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Dotacions	Traspassos	Aplicació	Saldo a 31/12/2014
Per comunicacions pendents de consumir	262.218,63	-	-262.218,63	-	-
Per pensió jubilació	14.930.412,94	5.844.831,32	-14.641.168,40	-470.688,87	5.663.386,99
Total	15.192.631,57	5.844.831,32	-14.903.387,03	-470.688,87	5.663.386,99

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

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

Classificació de les provisions per jubilació i prejubilació

A partir d'una valoració financera actuarial elaborada per un expert extern, l'STA ha ajustat els imports provisionats en concepte de pensions de jubilació i prejubilació, diferenciant la valoració corresponent als serveis prestats la corresponent al personal en actiu, valorada en 14.641.168 euros i la valoració dels compromisos adquirits amb els treballadors jubilats i prejubilats, que ascendeix a 5.663.387 euros.

L'STA ha procedit a reclassificar a curt termini l'import corresponent a la valoració dels serveis del personal actiu, però ha estat considerada indegudament en el càlcul del romanent de tresoreria retut. Així doncs, aquesta magnitud estarà infravalorada en l'import referit.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Creditors pressupostaris:			
Operadors creditors	7.968.122,69	4.310.520,29	3.657.602,40
Proveïdors	11.780.050,98	11.837.540,66	-57.489,68
Deutes socials	1.595.854,63	1.442.788,84	153.065,79
Creditors no pressupostaris	-	-	-
Administracions públiques	3.352.706,11	2.072.078,62	1.280.627,49
Altres creditors	14.855.152,27	26.995,84	14.828.156,43
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	359.150,30	321.889,49	37.260,81
Total	39.911.036,98	20.011.813,74	19.899.223,24

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

2.3.9. Resultats extraordinaris

El detall dels resultats extraordinaris de l'exercici 2014 és el següent:

a) Despeses extraordinàries

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Pèrdues procedents de l'immobilitzat			
Pèrdues per baixes d'immobilitzat	1.383.538,34	304.998,32	1.078.540,02
Despeses extraordinàries			
Desp. Extraordinàries operacions gestió	136.773,83	62.834,33	73.939,50
Despeses i pèrdues d'altres exercicis			
Desp. i pèrdues d'exercicis anteriors	418.146,70	447.768,08	-29.621,38
Dotació Pla de pensions			
Dotació Pla de pensions exercicis anteriors	3.733.005,40	-	3.733.005,40
Total	5.671.464,27	815.600,73	4.855.863,54

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

b) Ingressos extraordinaris

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Beneficis procedents de l'immobilitzat			
Ingressos per baixes d' immobilitzat	268.991,34	543.603,81	-274.612,47
Ingressos extraordinaris			
Ing. extraordinàries operacions gestió	386.842,63	469.760,08	-82.917,45
Ingressos i beneficis d'altres exercicis			
Ing. i beneficis d'exercicis anteriors	1.418.311,49	29.257,45	1.389.054,04
Excés prov. Extraordinàries			
Revers�o provisions	12.248,68	29.446,44	-17.197,76
Total	2.086.394,14	1.072.067,78	1.014.326,36

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

2.3.10. Impost sobre beneficis

La conciliació entre el resultat i la despesa de l'impost sobre beneficis és la següent:

	Exercici 2014
Resultat abans d'impostos	26.689.377,43
+ <i>diferències permanents</i>	-52.808,44
+ <i>diferències temporals</i>	6.519.124,07
- <i>diferències temporals</i>	-
+/- <i>diferències en l'impost</i>	-
Resultat ajustat	33.155.693,06
x tipus impositiu 10%	X 10%
Import brut	3.315.569,31
- Deduccions i bonificacions	-1.061.954,57
Total impost societats liquidat	2.253.614,74

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

	Exercici 2014
Resultat abans d'impostos	26.689.377,43
+ <i>diferències permanents</i>	-52.808,44
Resultat ajustat	26.636.568,99
x tipus impositiu 10%	X 10%
Import brut	2.663.656,90
- Deduccions i bonificacions	-1.061.954,57
Altres ajustos	165.000,00
Total impost societats meritat	1.766.702,33

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

El total d'impostos diferits a 31 de desembre de 2014 ascendeix a:

	Exercici 2014
Actius diferits	-1.022.996,93
Passius diferits	1.303,12
Impostos diferits de l'impost sobre societats	-1.021.693,81

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2014 presenta el següent detall:

CONCEPTES	IMPORTS	
1 [+] DRETS PENDENT DE COBRAMENT		13.012.489,56
[+] del pressupost	16.082.761,72	
[+] dels pressupostos tancats	-	
[+] d'operacions no pressupostaries	2.385.177,42	
[-] de cobrament dubtós	-5.455.449,58	
[-] drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 [+] OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		39.911.036,98
[+] del pressupost	36.199.180,57	
[+] dels pressupostos tancats	-	
[+] d'operacions no pressupostaries	3.711.856,41	
[+] obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 [+] FONS LÍQUIDS		95.018.725,21
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		68.120.177,79
III. ROMANENT DE TRESORERIA (1-2+3)=(I+II)		68.120.177,79

Font: STA

(Imports en euros)

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

Detall de la informació presentada en l'estat del romanent

Contràriament al requerit pel PGCP, l'entitat no detalla determinada informació en l'estat del romanent de tresoreria. Així els pendents de cobrament i els pendents de pagament no es presenten diferenciant els que provenen de l'exercici, dels saldos que tenen el seu origen en l'execució de pressupostos anteriors.

Obligacions pendents de pagament

Tal com es desprèn de la nota 2.3.7, el romanent de tresoreria retut per l'STA estaria infravalorat en 14.641.168 euros per incorporar incorrectament com a pendent de pagament la provisió dotada corresponent a la valoració dels serveis prestats del personal actiu en relació als compromisos de jubilació i prejubilació.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat les següents incidències:

Contractació d'empreses de treball temporal per a funcions susceptibles de ser considerades llocs de treball de l'STA

L'STA manté la pràctica de contractar empreses de treball temporal per a obtenir la posta a disposició de treballadors els quals desenvolupen les seves funcions a les infraestructures de la parapública. Durant l'exercici 2014 el nombre de treballadors contractats per aquest procediment ha estat de 65 persones amb un cost total de 1.565.953 euros.

La naturalesa d'aquests contractes, en els quals l'objecte és la posta a disposició de treballadors, el nombre dels mateixos i la durada màxima prevista per aquests contractes que és de sis anys, la màxima permesa per la LCP, posa de manifest un ús inadequat d'aquest instrument de contractació en no gaudir de la necessària característica de temporalitat, cobrint-se per aquest procediment necessitats susceptibles de ser ateses per llocs de treball de l'STA.

Igualment, l'ús d'aquesta pràctica és contrari a les limitacions que imposa l'article 24 de la Llei de pressupost per l'exercici i les regulacions equivalents de les lleis de pressupost general d'anys anteriors.

Verificació de la legitimació per a contractar

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes a destacar

2.6.1. Fets posteriors

Actius retinguts a causa de la intervenció de la BANCA PRIVADA D'ANDORRA, SA

En data 10 de març de 2015 l'entitat financera BANCA PRIVADA D'ANDORRA, SA va quedar intervinguda per l'INAF, essent limitades totes les operacions de l'entitat financera. Aquesta situació que ha provocat que l'STA, a data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització, tingui retinguts actius entre la cartera gestionada, dipòsits i comptes corrents per valor de 11.457.733 euros. A data del present informe l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (AREB) no ha

presentat el pla de resolució de la BPA, pel que no podem avaluar l'efecte que els fets indicats poden tenir en els actius de l'STA.

Constitució de la societat pública Andorra Telecom, SAU

En data 24 de desembre de 2014 es publica al BOPA la Llei 33/2014 del 27 de novembre de creació de la societat pública Andorra Telecom, SAU. Tal com estableix la disposició transitòria primera, un cop constituïda la societat i traspassats els actius i passius a la mateixa, l'entitat Servei de Telecomunicacions d'Andorra quedarà extingida de ple dret. Una vegada la societat pública Andorra Telecom, SAU inscrita al Registre de Societats, aquesta assumirà automàticament i de ple dret totes les funcions que corresponien a l'entitat Servei de Telecomunicacions d'Andorra.

2.6.2. Altres observacions

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Manca de control pressupostari

La disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, estableix, entre altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per l'exercici 2014 d'acord amb el qual l'STA va quedar subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. Segons es desprèn de la informació analitzada, durant l'exercici fiscalitzat l'entitat va estar sotmesa parcialment a aquests controls. No obstant, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer corresponents.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 36.1 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

L'STA té formulada i publicitada una declaració de la missió i visió de l'entitat, en el sentit de descriure el propòsit o la raó de ser de l'organització. La declaració anterior

és complementada amb una estratègia com a forma d'implantar la missió esmentada.

L'entitat té implantat un sistema d'objectius i té definits procediments relatius als productes i serveis que composen la seva activitat així com per al disseny i avaluació de nous programes i actuacions, juntament amb indicadors que mesuren l'eficàcia i efectivitat de les referides actuacions.

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les entitats integrants del sector públic poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

L'STA, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

L'entitat té definida una política mediambiental on es fixen objectius i fites dins d'aquest àmbit. Igualment té avaluats els riscos mediambientals derivats de la seva activitat i té establerts procediments que tenen per finalitat conèixer la regulació mediambiental aplicable en cada activitat i definir les actuacions que s'han de dur a terme per tal d'evitar riscos mediambientals.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
5. Ingressos patrimonials	90.832.875	91.992.393	91.992.393	91.992.393	87.369.051	81.969.434	79.281.180
Ingressos corrents	90.832.875	91.992.393	91.992.393	91.992.393	87.369.051	81.969.434	79.281.180
8. Actius financers	819.920	1.567.013	-	-	5.000.000	8.256.952	20.124.760
Ingressos de capital	819.920	1.567.013	-	-	5.000.000	8.256.952	20.124.760
Total ingressos	91.652.795	93.559.406	91.992.393	91.992.393	92.369.051	90.226.386	99.405.940

(*) Pròrroga pressupostària

(**) Ajustat segons informe

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

(Imports en euros)

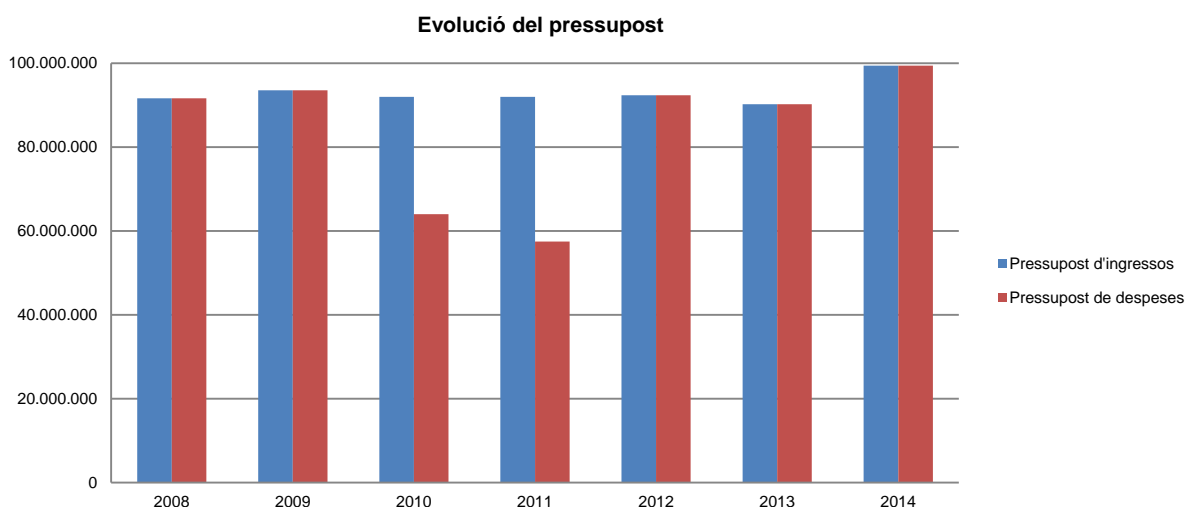
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	10.924.062	12.141.624	12.812.911	12.617.204	12.588.972	11.986.888	11.823.754
2. Consum de béns corrents i serveis	29.900.071	30.446.751	34.802.387	33.814.219	33.296.287	30.945.062	29.581.615
3. Despeses financeres	204.000	216.420	216.420	216.420	202.173	211.730	215.000
4. Transferències corrents	438.500	381.600	251.953	226.900	201.698	201.733	299.013
Despeses corrents	41.466.633	43.186.395	48.083.671	46.874.743	46.289.130	43.345.413	41.919.382
6. Inversions reals	38.981.177	40.538.011	15.940.000	10.601.994	27.509.257	27.380.973	26.728.821
7. Transferències de capital	8.704.985	8.710.000	-	-	7.589.700	7.000.000	8.300.000
8. Actius financers	2.500.000	1.125.000	-	-	10.980.964	12.500.000	22.457.737
Despeses de capital	50.186.162	50.373.011	15.940.000	10.601.994	46.079.921	46.880.973	57.486.558
Total despeses	91.652.795	93.559.406	64.023.671	57.476.737	92.369.051	90.226.386	99.405.940

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)



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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014
3. Taxes i altres ingressos	140.699	178.660	153.459	264.762	160.760	350.436	154.756
5. Ingressos patrimonials	94.147.261	91.202.953	91.598.403	91.447.233	87.197.031	85.239.798	92.391.499
Ingressos corrents	94.287.960	91.381.613	91.751.862	91.711.995	87.357.791	85.590.234	92.546.255
6. Alienació d'inversions	134.163	21.827	19.730	83.925	211.663	43.676	248.458
8. Actius financers	-	-	-	4.385.980	5.672.259	11.256.395	21.085.657
Ingressos de capital	134.163	21.827	19.730	4.469.905	5.883.922	11.300.071	21.334.115
Total ingressos	94.422.123	91.403.440	91.771.592	96.181.900	93.241.713	96.890.305	113.880.370

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

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

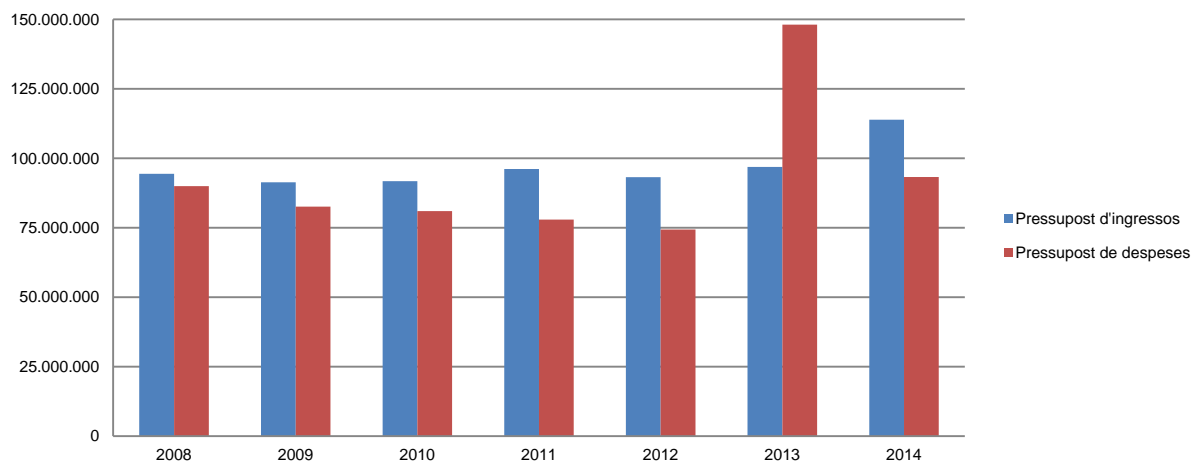
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	9.916.843	11.010.574	11.631.788	11.704.130	11.677.815	11.159.957	10.773.794
2. Consum de béns corrents i serveis	28.427.601	28.697.460	29.470.128	30.411.779	28.197.198	26.069.424	28.057.215
3. Despeses financeres	317.808	200.598	196.205	198.167	198.161	192.179	186.977
4. Transferències corrents	324.936	181.141	160.929	136.902	146.251	160.706	276.273
Despeses corrents	38.987.188	40.089.773	41.459.050	42.450.978	40.219.425	37.582.266	39.294.259
6. Inversions reals	31.110.356	34.172.785	28.515.553	21.166.551	22.901.451	21.059.156	17.729.167
7. Transferències de capital	17.558.794	8.370.235	6.658.421	405.603	8.252.340	47.294.368	7.300.000
8. Actius financers	2.364.872	-	4.385.980	13.929.211	2.999.442	42.174.704	28.933.631
Despeses de capital	51.034.022	42.543.020	39.559.954	35.501.365	34.153.233	110.528.228	53.962.798
Total despeses	90.021.210	82.632.793	81.019.004	77.952.343	74.372.658	148.110.494	93.257.057

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

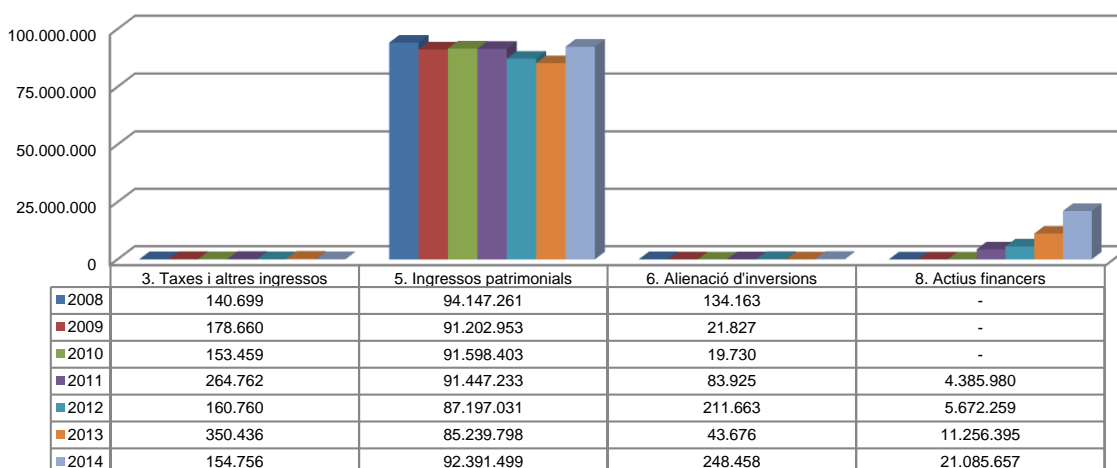
Evolució liquidació del pressupost



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

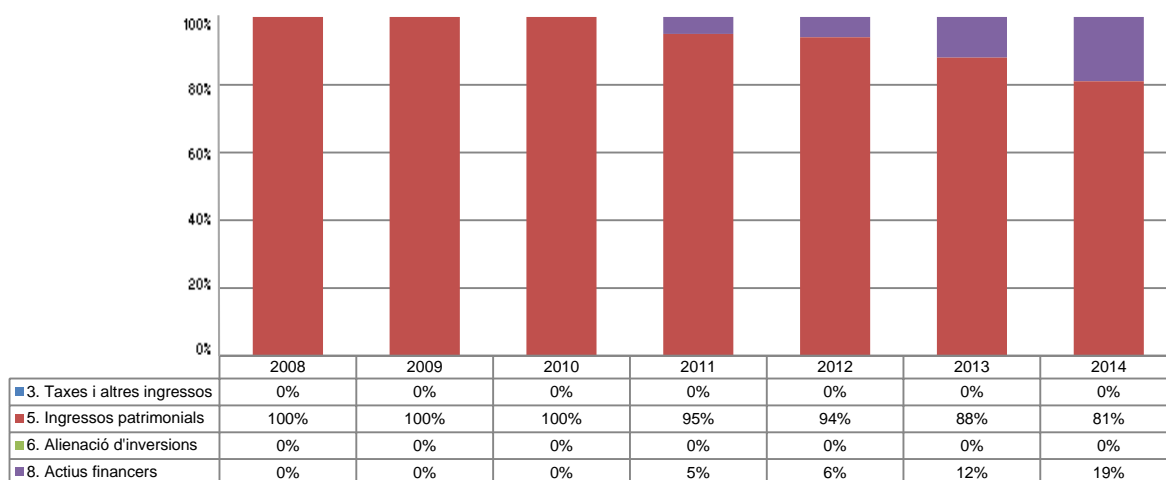
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



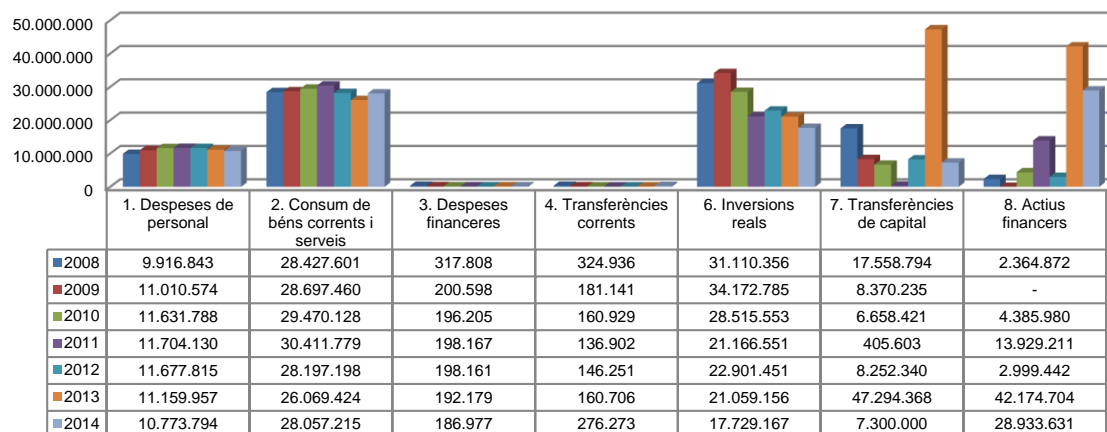
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



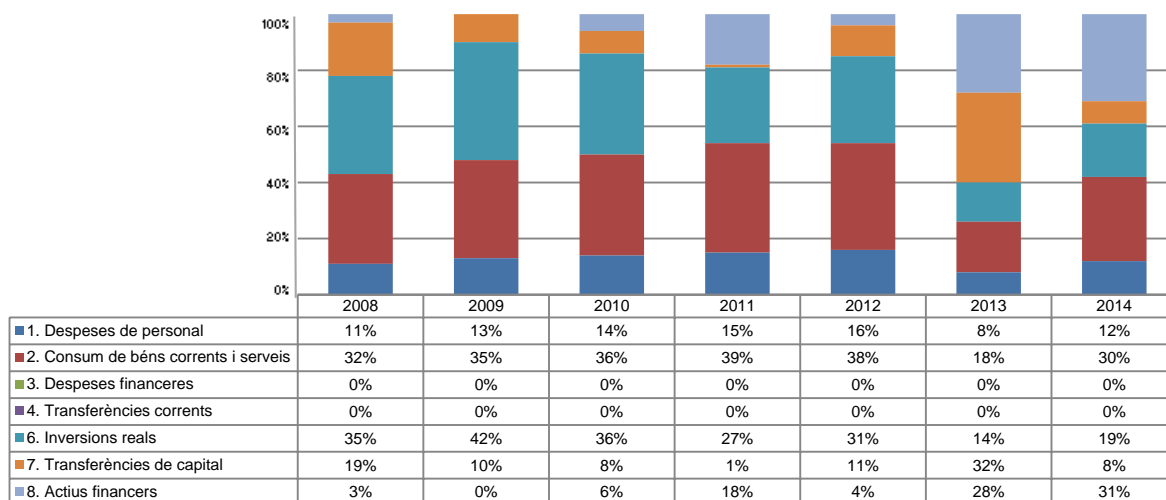
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

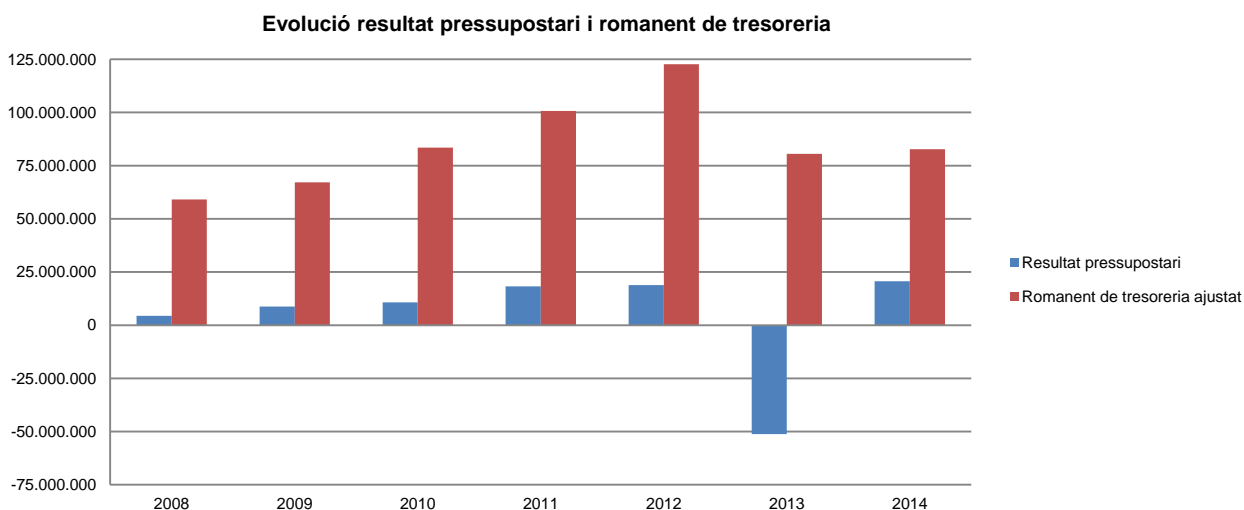
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	94.422.123	91.403.440	91.771.592	96.181.900	93.241.713	96.890.305	113.880.370
Total despeses liquidades	90.021.210	82.632.793	81.019.004	77.952.343	74.372.658	148.110.494	93.257.057
Resultat pressupostari	4.400.913	8.770.647	10.752.588	18.229.557	18.869.055	-51.220.189	20.623.313

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

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	13.144.281	12.011.165	12.002.324	10.852.710	11.988.470	9.132.230	13.012.490
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-24.268.413	-30.259.783	-21.078.841	-15.082.507	-15.554.663	-20.011.814	-25.269.869
3. (+) Fons líquids	70.215.830	85.437.859	92.529.022	104.929.303	126.258.410	91.446.597	95.018.725
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	59.091.698	67.189.241	83.452.505	100.699.506	122.692.217	80.567.013	82.761.346
I. Romanent de tresoreria afectat	29.882.725	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	29.208.973	67.189.241	83.452.505	100.699.506	122.692.217	80.567.013	82.761.346
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	59.091.698	67.189.241	83.452.505	100.699.506	122.692.217	80.567.013	82.761.346

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	90,7%	94,9%	25,0%	131,1%	23,2%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	99,8%	104,6%	100,9%	107,4%	114,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	66,4%	69,6%	64,4%	71,0%	76,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	14,4%	15,0%	15,7%	7,5%	11,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	36,4%	39,0%	37,9%	17,6%	30,1%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,2%	0,2%	0,1%	0,3%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	35,2%	27,2%	30,8%	14,2%	19,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	54,8%	53,7%	54,0%	56,1%	57,5%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	54,8%	53,7%	54,0%	56,1%	57,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,2%	0,3%	0,2%	0,4%	0,1%
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	85.087.756	102.634.509	126.809.319	85.009.729	72.190.891
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	458,1%	683,4%	867,1%	524,8%	280,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	19,9%	3,1%	5,4%	5,6%	13,9%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El romanent de tresoreria retut per l'STA estaria infravalorat en 14.641.168 euros per incorporar incorrectament com a pendent de pagament la provisió dotada corresponent a la valoració dels serveis prestats del personal actiu en relació als compromisos de jubilació i prejubilació. (notes 2.3.7 i 2.4)

Relatives a la contractació pública

- L'STA manté la pràctica de contractar empreses de treball temporal per a obtenir la posta a disposició de treballadors els quals desenvolupen les seves funcions a les infraestructures de la parapública. Durant l'exercici 2014 el nombre de treballadors contractats per aquest procediment ha estat de 65 persones amb un cost total de 1.565.953 euros. La naturalesa d'aquests contractes, en els quals l'objecte és la posta a disposició de treballadors, el nombre dels mateixos i la durada màxima prevista per aquests contractes que és de sis anys, la màxima permesa per la LCP, posa de manifest un ús inadequat d'aquest instrument de contractació en no gaudir de la necessària característica de temporalitat, cobrint-se per aquest procediment necessitats susceptibles de ser ateses per llocs de treball de l'STA. Igualment, l'ús d'aquesta pràctica és contrari a les limitacions que imposa l'article 24 de la Llei de pressupost per l'exercici i les regulacions equivalents de les lleis de pressupost general d'anys anteriors. (nota 2.5)

Altres observacions

- En data 10 de març de 2015 l'entitat financera BANCA PRIVADA D'ANDORRA, SA va quedar intervinguda per l'INAF, restant limitades les seves operacions i provocant que estiguin retinguts actius per valor de 11.457.733 euros, a la data del treball de camp, en relació als quals no podem avaluar l'efecte que els fets indicats poden tenir en els comptes de l'STA. (nota 2.6.1)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP. Tampoc s'indica la fase de pagament de l'estat de despeses, ni la fase de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost. (notes 1.5 i 2.3.4)

- La liquidació del pressupost de l'STA no inclou la informació requerida per l'article 14 de la LGFP, referida al principi d'annualitat, relativa als drets cobrats i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2015, corresponents a ingressos i despeses generades fins el 31 de desembre de 2014. (nota 2.2)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la LGFP. L'STA ha efectuat per l'exercici 2014, una presentació dels estats financers i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)

Altres observacions

- S'han detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei. (nota 2.3.4)
- Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa de control per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual l'STA ha quedat subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent. (nota 2.6.2)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei de Telecomunicacions d'Andorra a 31 de desembre de 2014, 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 a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'STA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Servei de Telecomunicacions d'Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

ANDORRA TELECOM

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 11/11/15
Hora d'entrada: 10'08h.
Núm.: 157-15.

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova núm.15, planta -3
AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 10 de novembre de 2015

Distingit Senyor,

Per la present, tinc a bé fer-li arribar en el document adjunt, les alegacions corresponents a l'informe realitzat pel Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2014 del Servei de Telecomunicacions d'Andorra.

Aprofito aquesta avinentesa per saludar-vos ben atentament.



ANDORRA TELECOM

Jordi Nadal Bentadé
Director General
Andorra Telecom, SAU

C/Mn Lluís Pujol, 8-14 - Santa Coloma
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra

www.andorratelecom.ad

Allegacions informe d'auditoria 2014

A continuació es procedeix a formular les alegacions i/o aclariments que s'estimen oportuns en relació a l'apartat 3 "Observacions i recomanacions" de l'informe del Tribunal de Comptes relatiu a l'exercici 2014.

1. Relatives a la comptabilitat pública

El Tribunal de Comptes aixeca l'observació següent:

"El romanent de tresoreria retut per l'STA estaria infravalorat en 14.641.168 euros per incorporar incorrectament com a pendent de pagament la provisió dotada corresponent a la valoració dels serveis prestats del personal actiu en relació als compromisos de jubilació i prejubilació" (notes 2.3.7 i 2.4)"

En relació a l'observació efectuada tenim a bé indicar que a diferència del que s'indica en l'informe, no es tracta d'una provisió, ans al contrari es tracta d'un deute cert i irrevocable a favor del personal a curt termini.

Tal com es descriu en la nota 13 de la memòria dels comptes anuals de l'STA de l'exercici 2014, el Consell d'Administració en data 20 de novembre 2014, va acordar aprovar i proposar un nou "Reglament del pla de pensions del personal" amb l'objectiu de transformar el model existent basat en un sistema de prestació definida, cap a un model d'aportació definida. A 31 de desembre del 2014, la totalitat de la plantilla amb drets sobre el model de prestació definida, va formalitzar la seva renúncia al referit model i va formalitzar l'adhesió al nou sistema d'aportació definida. Coincidint amb l'adhesió indicada, l'entitat va reconèixer una aportació inicial individual, única i irrevocable a favor de cada particip, corresponent a l'import de la provisió constituïda segons estudi actuarial del risc per pensions a data 31/12/2014.

D'acord amb el tractament comptable que s'ha de donar a les Obligacions pendents de pagament (deute cert i irrevocable), a l'efecte de presentar el quadre d'Estat del Romanent de Tresoreria, entenem que aquest últim s'ha presentat i figura per l'import adequadament valorat.

2. Relatives a la contractació pública

El Tribunal de Comptes posa de manifest un ús inadequat de la contractació de personal mitjançant empreses de treball temporal, cobrint-se per aquest procediment necessitats susceptibles de ser ateses per llocs de treball de l'STA. També indica que *"Igualment, l'ús d'aquesta pràctica és contrari a les limitacions que imposa l'article 24 de la Llei de pressupost per l'exercici i les regulacions equivalents de les lleis de pressupost general d'anys anteriors"*.

Compartim l'observació primera del Tribunal de Comptes, entenem que la cobertura de llocs de treball amb vocació de llarga durada, no pot ser adequadament coberta mitjançant la subcontractació de personal a empreses de treball temporal.

Andorra Telecom ha actuat en compliment del marc vigent i per tant atenent a les limitacions imposades per les successives lleis: 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i

ANDORRA TELECOM

de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració i les lleis de pressupost anual 2012, 2013, i 2014. El marc legal fixava la impossibilitat de cobrir les vacants amb personal fix.

Durant els exercicis 2010 a 2014, es van produir més de 40 vacants en el Servei de Telecomunicacions d'Andorra derivades de les jubilacions, pre-jubilacions, excedències, baixes voluntàries i altres. El que representa la pèrdua de pràcticament un 17% de la plantilla fixa.

Malgrat un important treball intern de reorganització dels recursos i optimització dels processos, l'empresa s'ha vist immersa en projectes clau i estratègics, que requereixen i requereixen avui, de la cobertura de determinats perfils per tal d'assegurar de manera adequada diferents funcions de caràcter fix.

Per responsabilitat en l'actuació i les necessitats de prestació del servei públic, l'entitat ha hagut de recórrer a la cobertura de llocs mitjançant la subcontractació de personal a empreses de treball temporal, a l'espera dels canvis oportuns en el marc legal que possibilitessin la contractació de personal en la forma adequada a la durada de les funcions a desenvolupar.

En relació a les observacions i recomanacions aixecades en anys anteriors, certes han estat corregides i per tant ja no es recullen en el punt 4 de l'informe. En quant a les que es mantenen en l'informe de fiscalització de comptes 2014, es desitja formular les alegacions que s'indiquen a continuació per tal d'aportar clarificacions necessàries i elements suficients per entendre perquè determinades observacions i/o recomanacions provinents d'exercicis anteriors continuen persistint i no han pogut ser resoltes.

3. Alegacions relatives a la comptabilitat pública - Anys anteriors

A mode d'introducció, i en relació a les 3 observacions i recomanacions que persisteixen, tal com s'ha anat indicant en les alegacions dels informes de liquidació de comptes 2012 i anteriors, es convenient assenyalar que el Servei de Telecomunicacions d'Andorra utilitza un sistema informàtic integrat de gestió financera i comptable, de compres, logística i vendes. En els darrers anys l'entitat ha dedicat esforços i recursos importants per tal d'adaptar el seu sistema estàndard de gestió financera i comptable (basat i pensat des d'una lògica tradicional financera), per donar compliment a la vessant comptable i pressupostària pública prevista per la Llei General de Finances Públiques (LGFP) i el Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP), marc legal aplicable al Servei de Telecomunicacions d'Andorra.

No obstant això, és cert que els recursos i els desenvolupaments addicionals necessaris que requeririen ajustar-se de forma estricta a les disposicions de la Llei General de Finances Públiques (en endavant LGFP) i el Pla General de Comptabilitat Pública (en endavant PGCP), suposarien haver de fer front a costos exageradament desproporcionats per la elevada complexitat d'adaptar l'aplicatiu amb suficients garanties, tot mantenint els requeriments que donen cobertura a les especificitats pròpies de gestió d'una entitat amb vocació bàsicament comercial. Les diferències de tractament dels registres financers i pressupostaris afectarien a la gestió estàndard d'existències i compres, comptes a cobrar i a pagar, gestió de les vendes via distribuïdors, entre altres. Les diferents alternatives plantejades, passarien per un augment substancial dels costos d'explotació per assegurar l'enregistrament, integració i control de dades en un mòdul paral·lel per donar resposta a la presentació rigorosament conforme de la informació específica en matèria de comptabilitat pública i que en algun aspecte, l'entitat no està en mesura d'oferir actualment de forma automatitzada.

ANDORRA TELECOM

En aquest sentit, convé remarcar que en les alegacions que ha vingut formulant en anys anteriors, el Servei de Telecomunicacions d'Andorra, deixava constància del seu neguit per trobar una solució que permetés trobar l'equilibri i la flexibilitat suficient per compaginar, a un cost acceptable i amb suficients garanties, les especificitats en les eines de gestió que requereix una entitat amb vocació comercial, amb la necessitat d'oferir informació de suficient valor afegit per a la presa de decisions, tot en el respecte del marc de la LGFP, i el PGCP.

Val a dir, que amb l'aprovació del Projecte de llei de creació de la societat pública Andorra Telecom, SAU en la sessió ordinària del Consell General del passat dia 27 de novembre del 2014, s'adequa la forma jurídica de l'entitat, passant a constituir-se com a societat pública de titularitat estatal. Aquest canvi permetrà que la nova societat desenvolupi la seva actuació d'acord amb les normes de dret privat quedant així resolt els neguits exposats en el punt anterior.

4. Alegacions relatives a altres aspectes

- En relació als pagaments realitzats amb targetes de crèdit (nota 2.3.4), s'informa que, des de l'exercici 2008 i d'acord amb les recomanacions del Tribunal de comptes, existeix un procediment intern que regula aquest sistema de pagament tal com s'explica a continuació:
 - Només el director General disposa d'una targeta de crèdit, que utilitza en el context de desplaçaments estrictament professionals. Aquests pagaments, pel seu reduït import, segueixen un procés d'execució que s'inicia directament en la fase de liquidació.
 - Aquest mitjà de pagament, s'utilitza en casos puntuals per a reserves o compres per internet (també d'import inferior a 7.500 Euros), que prèviament al seu pagament, segueixen obligatòriament els tràmits d'autorització i compromís pertinents.Amb la voluntat d'ajustar-nos al marc legal, sol·licitem que des del Tribunal de Comptes es tingui a bé informar-nos en quin extrem el procediment anterior no s'ajusta a la LGFP.
- En relació a la nota 2.6 relativa a l'informe de control financer previst pel decret de data 23 de març de 2014, el departament d'Intervenció General ha tingut a bé facilitar-nos el certificat que s'adjunta en Annex 1 al present document.

Andorra a Vella, 10 de novembre de 2015



Jordi Nadal Bentadé
Director General
Andorra Telecom, SAU

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

7. 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.