

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DE
L'ADMINISTRACIÓ GENERAL I DE LES ENTITATS
PARAPÚBLIQUES CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2005**

Índex

Abreviacions	3
Govern.....	4
Tribunal Constitucional	102
Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS)	128
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)	186
Institut Nacional Andorrà de Finances (INAF)	233
Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS)	271
Universitat d'Andorra	314
Servei de Telecomunicacions d'Andorra (STA)	358
Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (EFPEM)	398
Institut d'Estudis Andorrans (IEA).....	422
Residència Solà d'Enclar (RSE)	451
Ràdio i Televisió d'Andorra S.A. (RTVA,S.A.)	483
Ramaders d'Andorra, S.A.....	512
Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell.....	544
Col·legi Sant Ermengol.....	565
Col·legis Janer i Sagrada Família.....	591

Nota: Aquesta paginació correspon a la situada en el marge superior dret de les pàgines i numera de forma correlativa la totalitat de l'informe; la numeració a peu de pàgina és la corresponent a cada informe individual.

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

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

Abril del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. 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	9
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Impostos indirectes	14
2.2.2. Taxes i altres ingressos	16
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos	17
2.2.4. Ingressos patrimonials	18
2.2.5. Despeses de personal	19
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis	22
2.2.7. Transferències i subvencions atorgades	23
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	26
2.3.1. Immobilitzat i inversions reals	30
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	35
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos	36
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	39
2.3.5. Fons propis	40
2.3.6. Provisions per a riscos i despeses	41
2.3.7. Endeutament	42
2.3.8. Creditors	47
2.4. Romanent de tresoreria afectat i finançament afectat	50
2.5. Contractació pública	51
2.6. En relació amb la Llei qualificada de transferències als comuns.	53
2.7. Altres observacions	54
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	55
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	56
5. CONCLUSIONS	63
6. AL·LEGACIONS	63
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	98

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

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

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

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2006, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Govern 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 del Govern 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 pel Govern en l'exercici 2005 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, 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 del Govern va concloure el 22 de desembre de 2006.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei del Govern, de 15 de desembre de 2000.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005.
- Reglament del procediment per a la concessió i control de les subvencions i transferències públiques de 12 de juliol de 2000.
- Decret d'aprovació del Reglament de sistemes de compensació, del 9 de juliol de 2003.
- Llei 7/2005 del 21 de febrer, de designació de carreteres.
- Pla sectorial de noves infraestructures viàries, de 14 de maig de 2003.

1.4. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria, així com el compte d'endeutament, si bé no s'ajusten al que requereix l'article 48.1 de la LGFP. Paral·lelament a l'anterior, la liquidació del pressupost d'ingressos no aporta els detalls sobre la fase de cobrament de les operacions. (nota 2.2.)
- Com s'especifica a la nota 2.2.5. del present informe, figura implantat un procediment, anomenat fons mutual, d'acord amb el qual el Govern assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS i els complements de pensió de jubilació dels seus treballadors, a canvi de practicar una retenció de l'1%. No es coneix una regulació específica relativa al referit fons, que ens permeti conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix i el seu adequat reflex pressupostari i comptable.
- D'acord amb la Llei de la funció pública *“es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació”* d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. L'entitat no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquest concepte, s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Govern.
- En l'administració i custòdia dels béns que integren el seu immobilitzat, el Govern no disposa d'instruments ni de procediments de control suficients que ens permetin manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Així, la subadministració de l'immobilitzat es constitueix, principalment, del detall de les transaccions que han originat anotacions comptables en el balanç, sense incloure, sovint, detalls dels béns que l'integren, la seva ubicació, informació sobre l'estat d'ús, etc. Igualment, no consta que l'entitat tingui implantats procediments de revisió periòdica dels seus béns i de la bondat de la seva subadministració de l'immobilitzat.

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:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	68.978.513,62	1 Impostos directes	-
2 Despeses en béns corrents	38.036.274,86	2 Impostos indirectes	218.808.958,89
3 Despeses financeres	5.119.000,00	3 Taxes i altres ingressos	20.294.442,29
4 Transferències corrents	50.074.749,81	4 Transferències corrents	-
		5 Ingressos patrimonials	22.028.543,65
Despeses de funcionament	162.208.538,29	Ingressos de funcionament	261.131.944,83
6 Inversions reals	103.045.892,80	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	42.683.403,89	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	550.000,00	8 Actius financers	113.233,05
9 Passius financers	12.380,85	9 Passius financers	47.255.037,95
Despeses de capital	146.291.677,54	Ingressos de capital	47.368.271,00
Total pressupost de despeses	308.500.215,83	Total pressupost d'ingressos	308.500.215,83

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern.
(Imports en euros)

De la revisió efectuada se'n desprenen les següents observacions:

Projectes d'inversió

L'article 18.2 d) de la LGFP reclama que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, ubicació física, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

La fitxa que expressa i relaciona els projectes d'inversió, en els termes que estableix l'article 18.2 apartat d) de la LGFP, no reflecteix l'estimació de l'import de despeses corrents que originarà el funcionament de cada projecte un cop realitzat.

Previsions dels programes d'actuació de les societats públiques participades per l'Administració general

D'acord amb l'article 12 de la Llei general de finances públiques, apartat c) del punt 2, el pressupost general ha d'incloure "les previsions dels programes d'actuació de les societats públiques participades per l'Administració general". En la Llei del pressupost per a l'exercici 2005 no s'inclouen els pressupostos de les societats Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A. i Ramaders d'Andorra, S.A.

Construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa

En data 27 de novembre de 2002 fou publicada al BOPA la Llei que regula aquesta concessió administrativa.

La referida Llei atorga a la societat concessionària, per a la redacció del projecte, la construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra, una subvenció per un import total de 135.142.604 euros repartits en 98.535.999 euros per a la construcció i el finançament de la construcció i de 36.606.605 euros per a l'explotació, d'acord amb la previsió de tones incinerades presentada en l'oferta de la concessionària.

Per atendre aquest compromís, la llei va aprovar una despesa plurianual per un import total de 135.142.604 euros condicionat a la previsió de tones incinerades durant el termini de vint anys, que es distribuïa entre els exercicis de 2004 a 2024, repartits en 6.757.130 euros cada any i finançats a càrrec dels recursos ordinaris dels respectius pressupostos.

A l'igual que per l'exercici anterior, el pressupost i la liquidació pressupostària de l'any revisat, no inclouen cap previsió per atendre el compromís referit a l'exercici de 2005, el qual representava un import de 6.757.130 euros, ni la llei de pressupost per l'exercici fa cap menció respecte a una eventual modificació de la llei de despesa plurianual.

Estructura pressupostària

La normativa bàsica en relació a la gestió econòmicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la llei de pressupost per l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Recomanem que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en

l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP.

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 de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost	Crèdits ampliables	Crèdits amp. contra ingressos	Transferències Crèdits	Avenços de fons	Total Pressupost
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses personal	68.978.513,62	229.623,10	2.004.620,94	-	1.652.332,17	-	72.865.089,83
2 Despeses en béns corrents	38.036.274,86	3.623.356,80	1.819.226,15	149.263,84	-1.080.588,25	3.659.867,43	46.207.400,83
3 Despeses financeres	5.119.000,00	-	141.667,37	-	-	-	5.260.667,37
4 Transferències corrents	50.074.749,81	1.068.644,84	-	4.869.964,95	-508.936,73	4.829.671,97	60.334.094,84
6 Inversions reals	103.045.892,80	102.332.040,36	-	37.810,00	37.192,81	5.043.126,73	210.496.062,70
7 Transferències de capital	42.683.403,89	1.800.866,87	-	-	-100.000,00	-	44.384.270,76
8 Actius financers	550.000,00	505.475,00	-	-	-	-	1.055.475,00
9 Passius financers	12.380,85	-	187.748.517,30	-	-	-	187.760.898,15
Total Pressupost de Despeses	308.500.215,83	109.560.006,97	191.714.031,76	5.057.038,79	-	13.532.666,13	628.363.959,48

Font: Govern.
(Imports en euros)

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Modificacions	Pressupost Final
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	-	-	-
2 Impostos indirectes	218.808.958,89	-	218.808.958,89
3 Taxes i altres ingressos	20.294.442,29	-	20.294.442,29
4 Transferències corrents	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	22.028.543,65	-	22.028.543,65
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-
8 Actius financers	113.233,05	-	113.233,05
9 Passius financers	47.255.037,95	-	47.255.037,95
Total pressupost d'ingressos	308.500.215,83	-	308.500.215,83

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

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

Finançament de les modificacions pressupostàries.

La gestió pressupostària de les administracions públiques es basa en criteris de suficiència de recursos, de manera que es garanteix el finançament de les despeses que s'han pressupostat. Quan per raons socials, econòmiques o d'altra naturalesa, no es possible l'anivellament pressupostari amb els recursos tributaris o patrimonials, la LGFP preveu la possibilitat de finançar el dèficit pressupostari mitjançant l'endeutament públic, sempre que aquest recurs es destini a les finalitats que preveu la mateixa Llei i es sotmeti als límits autoritzats pel Consell General en aprovar la llei anual del pressupost general o de les lleis que el modifiquen.

Tot i l'anterior, el Govern segueix la pràctica d'efectuar modificacions pressupostàries per les que no disposa d'ingressos que les financin, la qual cosa podria ser contrària a l'anivellament pressupostari perseguit per la LGFP.

Així, durant l'exercici el Govern ha incorporat en el pressupost 2005 l'import de 109.560.006,97 euros en concepte de compromisos a reconduir sobre la base de l'establert per l'article 15.4. apartat b) de la Llei general de les finances públiques, no havent-se previst un finançament pels mateixos, el que comporta que es generi un desequilibri en el pressupost del Govern.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria retut de l'exercici immediat anterior va ser negatiu, pel que els crèdits reconduïts no podien ser finançats amb estalvis pressupostaris d'exercicis anteriors.

Així, tot i que les despeses esmentades podrien disposar de consignació pressupostària adequada en el moment de ser autoritzades, donat que el pressupost del Govern no ha generat estalvi pressupostari acumulat suficient, les despeses no han disposat de finançament, la qual cosa comporta que generaran dèficit pressupostari a l'exercici en el que s'imputin llevat que se les incorpori al pressupost juntament amb una font de finançament adequada.

Crèdits ampliables

Durant l'exercici de 2005 s'han tramitat crèdits ampliables per un total de 3.965.514,46 euros utilitzant com a font de finançament el que s'ha anomenat reserva pressupostària, consistent en considerar com a no disponible determinades consignacions pressupostàries de l'estat de despeses per un import igual al del crèdit ampliat. Cal indicar que les reserves pressupostàries no s'han donat de baixa comptablement, provocant l'efecte d'un major desnivellament de les previsions pressupostàries. Aquesta modalitat de finançament de les ampliacions de crèdit no s'ajusta a les previsions de la LGFP.

Tot i el nom que li ha estat donat a la modificació pressupostària, les operacions efectuades s'han d'emmarcar entre les que la normativa general de finances públiques qualifica de transferències de crèdit, atès que la finalitat última de la modificació ha estat la de transferir consignacions pressupostàries d'uns conceptes a d'altres del pressupost.

Així mateix, de les proves que s'han efectuat, s'ha posat de manifest que, almenys ampliacions per import de 1.470.562 euros s'han finançat amb reserves pressupostàries del capítol d'inversions, la qual cosa comporta que no s'hagin respectat les limitacions imposades per l'article 26.1 de la LGFP.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el PGCP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel Govern es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial	Liquidació 2005
Impostos indirectes	218.808.958,89	213.345.316,00
Taxes i altres ingressos	20.294.442,29	18.732.377,45
Transferències corrents	-	39.067,54
Ingressos patrimonials	22.028.543,65	23.671.659,01
Actius financers	113.233,05	86.980,05
Passius financers	47.255.037,95	260.082.164,26
Pressupost corrent d'ingressos	308.500.215,83	515.957.563,31

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

Resum de la Liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Total modificacions	Pressupost final	Liquidació 2005
Despeses de personal	68.978.513,62	3.886.576,21	72.865.089,83	72.238.191,31
Despeses de béns corrents i serveis	38.036.274,86	8.171.125,97	46.207.400,83	40.276.752,61
Despeses financeres	5.119.000,00	141.667,37	5.260.667,37	5.213.284,99
Transferències corrents	50.074.749,81	10.259.345,03	60.334.094,84	57.823.170,91
Inversions reals	103.045.892,80	107.450.169,90	210.496.062,70	78.875.300,48
Transferències de capital	42.683.403,89	1.700.866,87	44.384.270,76	42.118.223,24
Actius financers	550.000,00	505.475,00	1.055.475,00	565.740,00
Passius financers	12.380,85	187.748.517,30	187.760.898,15	187.748.517,30
Pressupost corrent de despeses	308.500.215,83	319.863.743,65	628.363.959,48	484.859.180,84

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost inicial 2005	Execució 2005	% Execució/ pressupost 2005	Execució 2004	% Variació 2005-2004
Ingressos corrents	261.132	255.789	98%	242.207	6%
Despeses de funcionament	-157.090	-170.338	108%	-149.020	14%
Despeses de capital	-145.729	-120.994	83%	-121.918	1%
Superàvit o dèficit de gestió	-41.687	-35.543	85%	-28.731	24%
Despeses financeres	-5.119	-5.213	102%	-4.570	14%
Superàvit o dèficit de caixa	-46.806	-40.756	87%	-33.301	22%
Variació financ. d'actius i passius financers	46.806	71.855	154%	-87	82.692%
Superàvit o dèficit		31.099		-33.388	193%

Font: Govern.
(Imports milers d'euros)

De la revisió efectuada en deriven les següents observacions:

Aplicació del principi d'anualitat

El Govern ha seguit la pràctica de comptabilitzar amb càrrec al pressupost només les despeses liquidades que s'han pagat amb anterioritat al 31 de gener de l'exercici immediat posterior.

La Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la LGFP, adopta la modificació del criteri quant a poder liquidar drets i obligacions al que fa referència el citat article. A l'exercici pressupostari 2005 li son imputats:

Estat de despeses

- a) Les obligacions liquidades durant l'exercici, encara que procedeixen de despeses autoritzades en exercicis anteriors. Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses efectuades fins al 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant.
- b) Les obligacions pagades fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari.

Estat d'ingressos

- a) Els drets liquidats durant l'exercici de què es tracti, qualsevol que sigui el període del que derivin. Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a drets generats fins al 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant.
- b) Els drets cobrats fins al 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors.

Les despeses que per l'estat de tramitació o altres causes no poden complir amb els requisits anteriors es comptabilitzen a la comptabilitat financera amb abonament a comptes de creditors no pressupostaris.

Així, al 31 de desembre de 2005, s'havien suportat despeses una part de les quals, per import de 18.388.625,97 euros, en haver-se rebut el document justificatiu de la despesa amb anterioritat al tancament de l'exercici, les obligacions eren susceptibles d'haver-se liquidat i conseqüentment, haver-se imputat al pressupost.

Cal indicar que aquest criteri no és coincident amb el que s'aplica a la comptabilització dels ingressos. Així, la pràctica seguida pel Govern, ha estat la de registrar en el pressupost tots aquells ingressos liquidats amb efectes anteriors al 31 de desembre l'exercici, amb independència de la data del seu cobrament. Això provoca que els estats del Govern incloguin imports per deutors pressupostaris tant de l'exercici com d'exercicis anteriors.

Gestió comptable de tresoreria

El compte de tresoreria integrat en la liquidació de comptes de l'exercici 2005 únicament reflecteix els cobraments i pagaments pressupostaris mensuals, incomplint-se l'article 48.1.c de la Llei general de les finances públiques que estableix que aquest compte a més de la part que recull els cobraments i pagaments pressupostaris, recollirà mitjançant una segona part les operacions extrapressupostàries i mitjançant una tercera el saldo o existència de tresoreria.

Gestió comptable de l'endeutament

El compte d'endeutament retut a la liquidació de comptes de l'exercici 2005 únicament fa referència a la situació final de l'endeutament de l'entitat, quan, i segons la Llei general de les finances públiques, deuria referir-se també a l'endeutament de principi de l'exercici.

Gestió comptable d'ingressos

En relació amb la liquidació del pressupost de l'exercici 2005, el Govern no ha donat compliment al precepte establert per l'article 48.1.a) de la LGFP que regula que el compte d'ingressos s'estructurarà en dues parts, una de gestió de l'estat d'ingressos i l'altra de drets de la tresoreria, al no presentar una liquidació de l'estat d'ingressos on es reflecteixin els cobraments de l'exercici.

Memòria

La memòria inclosa en el retiment de comptes del Govern presenta les següents incidències pel que fa al contingut mínim que estableix el PGCP:

- No s'informa de l'estructura organitzativa bàsica de l'entitat, ni de l'organització comptable.
- No s'enumeren els principals responsables polítics i de la gestió economicofinancera de l'entitat i de les entitats vinculades.
- No s'enumeren les entitats vinculades amb la distinció entre entitats parapúbliques o de dret públic i les societats públiques amb forma mercantil.

2.2.1. Impostos indirectes

El resum dels imports registrats per aquest capítol figuren en el quadre següent:

Descripció	Pressupost Inicial	Import Liquidat
Sobre transmissions intervius (ITP)	15.950	28.441
Sobre trans. patrimonials i actes jurídic documentats	15.950	28.441
Consum béns (IMI)	116.002	108.561
Consum de serveis (ISI)	28.889	30.962
Sobre el consum	144.891	139.523
Taxa al consum	53.100	40.943
Tarifa exterior comuna (TEC)	1.486	1.519
Antidúmping	162	215
Sobre el tràfic exterior	54.748	42.677
Sobre el joc del bingo	3.220	2.704
Sobre el joc	3.220	2.704
Impostos indirectes	218.809	213.345

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports milers d'euros)

De la revisió de la gestió tributària efectuada s'ha posat de manifest el següent:

Manca de procediments de fiscalització dels ingressos

Contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, el Govern no té implantats procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la seva gestió tributària.

Impost sobre transmissions patrimonials immobiliàries (ITP)

La Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials immobiliàries, de 29 de desembre de 2000, estableix que el mateix fet generador del dret serà gravat simultàniament per l'Estat i pels comuns.

L'article 12 de la referida Llei atorga al Govern la competència per a la gestió i liquidació del tribut estatal i als respectius comuns la gestió i liquidació d'aquells deutes tributaris que s'hagin meritat dins del seu àmbit territorial.

No obstant l'anterior, la mateixa llei preveu la possibilitat d'establir-se convenis entre el Govern i els comuns perquè el Ministeri de Finances recapti la totalitat d'ingressos liquidats per aquest impost i posteriorment transfereixi l'impost comunal a les respectives entitats locals. La totalitat de comuns del Principat han establert convenis en aquest sentit.

El Govern ha seguit la pràctica de comptabilitzar com a ingressos propis els tributs liquidats per compte dels comuns, i com a despeses per transferències la part de l'impost que se'ls hi transfereix. Donat que aquest tram del tribut no és de titularitat estatal i que no pot ser considerat un recurs per al finançament de les activitats de l'Administració general, els tributs liquidats i recaptats per aquest concepte s'haurien de

gestionar al marge del pressupost utilitzant els mecanismes comptables previstos en el PGCP dels comptes de recursos d'altres ens.

La part dels ingressos liquidats que corresponen al comuns ha estat, per l'any 2005, de 10.769.882,76 euros.

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	Pressupost inicial	Import Liquidat
Taxa d'activitats econòmiques	3.543	3.798
Taxa de vehicles	3.571	3.742
Taxa judicial	540	348
Taxa marques	225	198
Taxa notarial	267	282
Taxa sol·licituds de treball	1.383	1.750
Taxes	9.259	10.118
Legalització de documents	35	37
Llicències, permisos i autoritzacions	2.028	926
Serveis sanitaris	40	27
Certificats	52	62
Carnets escolars	977	1.124
Passaports	213	277
Inscripcions en registre	1.827	1.851
Inspeccions	501	528
Ús Cartografia digital	5	5
Altres serveis	333	256
Prestació de serveis	6.011	5.093
Venda de publicacions pròpies	71	40
Impresos	448	455
Fotocòpies i altres prod. Reprografia	5	31
Cartografia i fotografia aèria	49	49
Ef. inútils i material rebuig	0	7
Documentació diversa	28	17
Productes sanitaris	46	53
Altres béns	29	23
Venda de béns	676	675
De pressupost corrents	1.795	872
Reintegraments	1.795	872
Sancions	1.800	1.583
Danys i imprevists	0	158
Recàrrecs	483	232
Subhastes	0	1
Altres ingressos	2.283	1.974
Taxes i altres ingressos	20.294	18.732

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports milers d'euros)

De la revisió de la gestió tributària efectuada s'ha posat de manifest el següent:

Sancions per infraccions en matèria duanera

L'article 14.4 de la Llei 5/2004 de 14 d'abril, del Codi de Duana, estipula que *"El 20% de l'import de les sancions per infraccions a les disposicions legals en matèria duanera forma part dels drets econòmics de les finances públiques com a incentiu i complement de finançament de la jubilació i de millores socials dels funcionaris de Duana, establint-se per reglament la seva regulació i condicions d'aplicació"*. Conseqüència de l'anterior, el Govern hauria de dotar una provisió per a responsabilitats pel 20% de l'import total de les sancions per infraccions en matèria duanera, que per l'any 2005 representaria un total de 43.480,40 euros, i donar el tractament de romanent afectat a aquests ingressos fins que no es procedís a la seva aplicació.

2.2.3. Transferències corrents d'ingressos

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

Descripció	Pressupost inicial	Import Liquidat
Altres transferències	0	39
De l'exterior	0	39
Ingressos patrimonials	0	39

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports milers d'euros)

2.2.4. Ingressos patrimonials

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

Descripció	Pressupost inicial	Import Liquidat
A institucions sense finalitat de lucre	8	11
Interessos de bestretes i préstecs concedits	8	11
Interessos de comptes bancaris	2	3
Interessos de dipòsits	-	756
Interessos de dipòsits i comptes bancaris	2	759
Distribució de resultats	12.126	12.616
Distribució de resultats	12.126	12.616
Lloguers	72	32
Rendes d'immobles	72	32
Cànon	9.821	10.254
Cànon	9.821	10.254
Ingressos patrimonials	22.029	23.672

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports milers d'euros)

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la següent incidència:

Cànon FEDA i STA

Les entitats parapúbliques FEDA i STA liquiden i recapten, per compte de l'Estat, els preceptius cànon que graven els consums elèctrics i telefònics.

Aquests imports son transferits posteriorment al Govern per a la seva integració al pressupost de l'Administració general.

Per la seva part, ambdues entitats parapúbliques han de transferir al Govern una fracció dels resultats obtinguts conseqüència de l'explotació dels serveis que gestionen.

El Govern comptabilitza com ingressos patrimonials els imports transferits per ambdós conceptes.

Amb tot, donat que el cànon sobre el consum té naturalesa tributària, i en atenció al principi d'imputació de la transacció, aquests ingressos s'haurien de comptabilitzar al capítol 2, impostos indirectes, de l'estat d'ingressos del pressupost. L'import liquidat per aquests cànon a l'exercici de 2005, és de 10.254.151 euros.

2.2.5. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	(1) PRESSUPOT FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	2.932.555,82	2.905.892,50	-26.663,32	99,09%
Remun. Bàsiques i altres, funcionari	53.955.592,35	53.538.844,47	-416.747,88	99,23%
Remun.bàs.agent adm.caract.indefinit	3.405.101,51	3.372.331,70	-32.769,81	99,04%
Rem.bàsiq.agent adm.caràct.eventual	1.578.559,02	1.575.753,04	-2.805,98	99,82%
Reumn. Bàsiq.i altres, altre personal	217.077,85	217.077,85	0,00	100,00%
Quotes seguretat social	8.079.402,59	8.002.508,67	-76.893,92	99,05%
Prestacions socials	1.709.302,87	1.709.302,87	0,00	100,00%
Despeses socials del personal	987.497,82	916.480,21	-71.017,61	92,81%
Total	72.865.089,83	72.238.191,31	-626.898,52	99,14%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les següent incidències:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Govern, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Fons mutual, reintegraments de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social i pensions de jubilació.

Als treballadors del Govern se'ls hi reté un 1% de les seves retribucions en concepte de fons mutual. Amb aquest fons, s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS i els complements de pensió de jubilació. Al tancament de l'exercici el saldo deutor del compte es traspasat a resultats.

El resum dels moviments que s'han succeït pel compte del Fons mutual és el següent:

Fons mutual	Imports
Retencions fons mutual a treballadors	641.050,02
Ingressos de la CASS per reintegraments	1.773.939,00
Pagaments per baixes del personal	-2.113.938,16
Complements de pensions per jubilacions	-1.431.160,98
Saldo final deutor (traspasat al compte 640)	-1.130.110,12

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

El tractament pressupostari i comptable donat a aquestes transaccions és el següent:

- S'ha donat el tractament d'ingrés pressupostari, tot i que s'imputa comptablement al compte del fons mutual, als imports reintegrats per la CASS en concepte de pagament de baixes per malaltia o incapacitat temporal.
- Per contra, s'ha donat el tractament de pagaments extrapressupostaris als pagaments per les baixes del personal, tant la fracció que és a càrrec de la CASS, com la part que és a càrrec del fons mutual.
- Així mateix, s'ha donat el tractament de despesa pressupostària, i imputada comptablement al compte del fons mutual, als pagaments efectuats en concepte de complements de pensions.
- El saldo final del compte del fons mutual, s'imputa comptablement al compte del resultat economicopatrimonial, sense que tingui una aplicació pressupostària.

De l'anterior se'n desprenen els comentaris següents:

En els pagaments de les baixes a càrrec de la CASS, el Govern té una funció d'intermediació entre aquesta entitat i els treballadors de baixa. Per aquest motiu, s'hauria de donar un tractament no pressupostari tant als pagaments per compte de la CASS, com els ingressos pel posterior reintegrament de la CASS. Per un millor control, aquestes operacions s'haurien d'administrar en un compte o subcompte comptable diferent al del fons mutual. Cal indicar que des de recursos humans no es realitza cap tipus de verificació dels cobraments que s'obtenen de la CASS, pel que no es pot garantir que s'hagin rebut els reintegraments per la totalitat de les baixes tramitades. Les diferències que es poguessin produir per aquesta disfunció, s'acumularien al saldo del compte del fons mutual.

La manca de regulació específica relativa al fons mutual provoca que no es puguin conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix pels

treballadors i pel Govern. Segons es desprèn de la informació obtinguda, la retenció en concepte de fons mutual dóna dret als treballadors del Govern al cobrament del salari íntegre en el cas de baixa per malaltia o incapacitat temporal, i al cobrament d'un complement de pensió per jubilació.

D'acord amb la Llei de la funció pública *“es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació”* d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. L'entitat no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquest concepte, s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Govern.

Comptabilització de les despeses liquidades a la CASS a càrrec del Govern

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'Organismes de previsió social creditors.

El Pla general de comptabilitat pública estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *“quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social.”*

Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 1.257.313,47 euros

Registre de personal

L'article 13 de la Llei de la funció pública preveu la necessitat d'establir un registre de personal. L'entitat hauria de promoure el reglament necessari, i establir els mecanismes per tal de complir amb la previsió d'aquesta Llei.

Gestió de l'acompliment

El Govern, al tancament de l'exercici 2004, havia dotat una provisió d'un milió d'euros per atendre l'increment salarial que comportava la darrera avaluació, la qual ha estat

retrocedida en l'exercici 2005, amb contrapartida al compte del resultat economicopatrimonial retut. En conseqüència el resultat economicopatrimonial de l'exercici s'hauria de disminuir en 1 milió d'euros per l'efecte de l'aplicació d'aquesta provisió.

2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

DESPESES EN BÉNS CORRENTS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	483.209,36	396.725,26	-86.484,10	82,10%
Lloguer edificis i altres construccions	2.243.925,01	2.230.987,54	-12.937,47	99,42%
Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	49.235,97	47.778,52	-1.457,45	97,04%
Lloguer de material de transport	736.655,89	638.076,04	-98.579,85	86,62%
Lloguer de mobiliari i efectes	4.546,99	4.426,13	-120,86	97,34%
Lloguer d'equipaments per a informàtica	10.956,50	10.956,50	-	100,00%
Lloguer altre immobilitzat material	256,56	216,15	-40,41	84,25%
Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	26.229,39	23.413,46	-2.815,93	89,26%
Reparació i cons.,edificis i altres construccions	291.144,40	272.337,73	-18.806,67	93,54%
Repar. i conserv., maquinària, instal. i equipament	917.976,70	820.386,44	-97.590,26	89,37%
Reparació i conservació, material de transport	374.536,50	368.737,49	-5.799,01	98,45%
Reparació i conservació, mobiliari i efectes	15.282,54	12.926,43	-2.356,11	84,58%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	340.319,35	268.197,81	-72.121,54	78,81%
Reparació i conservació, aparells i intr. Mèdics	518,60	101,79	-416,81	19,63%
Reparació i conservació d'altre immobilitzat	4.699,62	4.489,04	-210,58	95,52%
Material d'oficina	1.118.103,89	1.027.778,63	-90.325,26	91,92%
Subministraments	5.877.183,57	5.289.810,17	-587.373,40	90,01%
Comunicacions	1.169.206,96	1.121.940,38	-47.266,58	95,96%
Transport	3.873.087,86	3.852.682,06	-20.405,80	99,47%
Primes d'assegurances	1.278.446,72	1.184.089,66	-94.357,06	92,62%
Tributs	396,10	386,10	-10,00	97,48%
Altres serveis	10.397.430,13	8.993.114,45	-1.404.315,68	86,49%
Treballs realitzats per altres empreses	16.068.319,53	13.123.457,32	-2.944.862,21	81,67%
Imprevistos o insuficiències	39,00	39,00	-	100,00%
Reemborsament de dietes	106.274,24	80.859,83	-25.414,41	76,09%
Locomoció	434.519,41	383.948,68	-50.570,73	88,36%
Nous serveis	384.900,00	118.890,00	-266.010,00	30,89%
Total	46.207.400,79	40.276.752,61	-5.930.648,18	87,17%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern.
(Imports en euros)

2.2.7. Transferències i subvencions atorgades

Transferències corrents

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Als coprínceps	799.948,00	799.948,00	-	100,00%
Consell General i Tribunal Constitucional	3.729.334,21	3.729.334,21	-	100,00%
Transferències a entitats parapúbliques	4.447.486,29	4.447.486,29	-	100,00%
A organismes autònoms administratius	1.455.482,39	1.455.482,39	-	100,00%
A empreses públiques amb forma de societat anònima	3.089.883,35	3.089.883,35	-	100,00%
A corporacions locals	12.395.814,71	12.351.096,77	-44.717,94	99,64%
A empreses privades	3.452.454,89	2.701.485,20	-750.969,69	78,25%
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	24.745.302,28	23.148.359,49	-1.596.942,79	93,55%
A l'exterior	6.218.388,72	6.100.095,21	-118.293,51	98,10%
Total	60.334.094,84	57.823.170,91	-2.510.923,93	95,84%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern.
(Imports en euros)

Transferències de capital

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

INVERSIONS REALS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Consell General	1.177.585,00	1.177.585,00	-	100,00%
Tribunal Constitucional	11.119,22	-	-11.119,22	0,00%
A organismes autònoms administratius	9.130,16	8.427,34	-702,82	92,30%
A empreses públiques amb forma de societat anònima	542.054,74	443.525,33	-98.529,41	81,82%
A empreses parapúbliques	2.850.469,02	1.469.413,65	-1.381.055,37	51,55%
Corporacions locals	38.082.625,00	38.082.625,00	-	100,00%
Organismes autònoms administratius	12.000,00	11.955,57	-44,43	99,63%
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.375.805,01	658.511,91	-717.293,10	47,86%
A l'exterior	323.482,61	266.179,44	-57.303,21	82,29%
Total	44.384.270,76	42.118.223,24	-2.266.047,52	94,89%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern.
(Imports en euros)

De la revisió d'aquestes operacions se'n desprenen els comentaris següents:

Control financer de les subvencions.

S'ha detectat que no existeixen procediments generalitzats i sistemàtics de control financer de les subvencions, tal i com ho requereixen els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP.

Comptabilització de les aportacions als comuns derivades de la Llei qualificada de transferències als comuns.

El Govern segueix la pràctica de considerar exigibles, i imputar al pressupost, les aportacions corresponents a les liquidacions trimestrals a compte de l'exercici, i l'import de la liquidació corresponent a aquell exercici del qual el Consell General ha aprovat els comptes.

En data 21 de febrer de 2005 el Consell General va aprovar la liquidació de comptes de l'Administració general de l'exercici de 2002, i vist que l'article 3.5 de la LQTC preveu que tot seguit de ser aprovada la liquidació del pressupost de l'Administració general i, per tant, d'ésser coneguda la xifra exacta dels ingressos, es procedirà a la regularització precisa de les quotes de participació transferides, la liquidació del pressupost de l'exercici 2005 hauria d'incloure, a més dels pagaments a compte del 2005, l'import de la liquidació corresponent a 2002, per import de 9.148.809,26 euros, els quals no han estat liquidats per manca de consignació pressupostaria.

No obstant l'anterior, per atendre les despeses derivades de la liquidació, el Consell General ha aprovat, en data 15 de desembre de 2005, un suplement de crèdit per 9.148.809,26 euros, finançat mitjançant endeutament, i publicat al BOPA el 18 de gener de 2006, moment en el que s'ha fet efectiva la modificació.

Cal destacar que les aportacions als comuns derivades de la LQTC, són fruit de la participació de les entitats locals en els ingressos de l'Estat. En conseqüència, haurien de ser els ingressos pressupostaris de l'any 2002 els que haurien de finançar la liquidació de les transferències corresponents a aquell exercici. Per contra, el finançament no només no ha pogut ser aplicat al pressupost de l'exercici en el que es fa efectiva la liquidació, si no que ha calgut recórrer a l'endeutament, mecanisme que comporta que seran recursos tributaris futurs els que hauran d'atendre els imports de liquidació de períodes anteriors.

Comptes de les Ambaixades

La practica comptable seguida per l'entitat consisteix en imputar pel capítol de transferències corrents els imports transferits a les ambaixades per tal de suportar les despeses pròpies de funcionament. Al final de l'exercici el Govern regularitza la "subvenció atorgada" per tal de conciliar amb la tresoreria de l'ambaixada. Donada la naturalesa d'aquestes operacions, les aportacions a les ambaixades s'haurien de registrar com bestretes de caixa i imputar les despeses al pressupost, en el moment en que es produïssin, i en les partides adequades atenent a la seva naturalesa.

Els comptes presentats per Govern únicament inclouen els saldos bancaris de les ambaixades, i per tant no inclouen la resta de saldos d'actius i passius. El detall dels saldos no integrats a la comptabilitat es resumeix en el quadre següent:

	Espanya	França	Ginebra	Nova York	Brussel·les	Viena	Portugal	Paris	Barcelona	Estrasburg	Total
Concepte	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu
Despeses d'establiment	0,00	3.782,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.782,10
Immobilitzat immaterial	0,00	503,67	129,26	33,12	0,00	583,30	904,89	241,76	4.460,33	0,00	6.856,33
Immobilitzat material	689.180,60	1.592.124,96	4.439,00	23.583,48	71.195,06	7.664,00	10.733,64	29.083,21	70.145,49	178.459,06	2.676.608,50
Immobilitzat financer	3.503,55	550,00	0,00	10.855,47	0,00	1.740,00	0,00	0,00	3.732,29	0,00	20.381,31
Ajustos per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.250,00	0,00	0,00	0,00	3.250,00
Actiu Fix	692.684,15	1.596.960,73	4.569,16	34.472,08	71.195,06	9.987,30	14.888,53	29.324,96	78.338,11	178.459,06	2.710.879,14
Deutors	14.599,12	48.087,95	756,65	167.516,69	12.875,20	4.543,19	13.612,25	25.980,88	4.113,56	13.114,49	305.199,98
Tresoreria	225.964,41	285.148,45	79.315,98	289.335,35	395.957,57	28.558,08	23.830,59	-101.149,88	162.409,42	67.457,96	1.456.827,93
Ajustos per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Actiu Circulant	240.563,53	1.930.197,13	80.072,63	456.852,04	408.832,77	33.101,27	37.442,84	-75.169,00	166.522,98	80.572,45	3.358.988,64
Total Actiu	933.247,68		84.641,79	491.324,12	480.027,83	43.088,57	52.331,37	-45.844,04	244.593,38	259.031,51	2.542.442,21

	Espanya	França	Ginebra	New York	Brussel·les	Viena	Portugal	Paris	Barcelona	Estrasburg	Total
Concepte	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu
Fons Propis	852.378,11	1.891.299,13	83.087,08	278.988,91	289.610,86	41.384,96	44.945,67	-85.693,96	181.668,97	259.031,51	3.836.701,24
Passiu Fix	852.378,11	1.891.299,13	83.087,08	278.988,91	289.610,86	41.384,96	44.945,67	-85.693,96	181.668,97	259.031,51	3.836.701,24
Creditors a curt termini	80.869,57	38.898,00	1.554,71	212.335,21	190.416,97	1.703,61	7.385,70	39.849,92	62.924,41	0,00	635.938,10
Passiu Circulant	80.869,57	38.898,00	1.554,71	212.335,21	190.416,97	1.703,61	7.385,70	39.849,92	62.924,41	0,00	635.938,10
Total Passiu	933.247,68	1.930.197,13	84.641,79	491.324,12	480.027,83	43.088,57	52.331,37	-45.844,04	244.593,38	259.031,51	4.472.639,34

Font : Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

ACTIU	2005	2004	PASSIU	2005	2004
A) IMMOBILITZAT	688.048	623.551	A) FONS PROPIS	375.484	352.012
I. Inversions destinades a l'ús general	428.497	379.950	I. Patrimoni	334.789	336.152
1. Terrenys i béns naturals	28.220	25.931	1. Patrimoni	368.043	369.354
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	399.012	352.887	5. Patrimoni lliurat en cessió	-33.254	-33.202
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	1.265	1.132			
II. Immobilitzacions immaterials	6.438	6.912	III. Resultats d'exercicis anteriors	17.172	-1.311
2. Propietat industrial	-	-	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	17.172	-1.311
3. Aplicacions informàtiques	21.955	19.974			
6. Amortitzacions	-15.517	-13.062	IV. Resultat de l'exercici	23.523	17.172
III. Immobilitzacions materials	240.087	223.406			
1. Terrenys i construccions	249.305	229.521	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	260.000	130.949
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	11.138	10.478	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	260.000	130.949
3. Utillatge i maquinària	12.245	10.656	1. Obligacions i bons	260.000	130.949
4. Altre immobilitzat	24.741	26.445			
5. Amortitzacions	-57.342	-53.695	II. Altres deutes a llarg termini	-	-
V. Inversions financeres permanents	13.026	13.284	3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
1. Cartera de valors a llarg termini	13.800	13.788			
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	444	465			
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	6	4			
4. Provisions	-1.225	-973			
C) ACTIU CIRCULANT	35.396	34.063	E) CREDITORS A CURT TERMINI	87.960	174.653
I. Existències	733	649	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
1. Comercials	733	649	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
II. Deutors	31.805	31.539	II. Deutes amb entitats de crèdit	5.396	93.450
1. Deutors pressupostaris	39.245	36.570	1. Préstecs i altres deutes	1.407	93.070
de l'exercici corrent	32.194	31.024	2. Deutes per interessos	3.989	379
d'exercicis anteriors	7.051	5.547			
2. Deutors no pressupostaris	642	1.589	III. Creditors	82.564	81.204
5. Provisions	-8.081	-6.621	1. Creditors pressupostaris	20.748	18.626
			2. Creditors no pressupostaris	59.621	60.600
			3. Administracions públiques	1.801	1.607
			4. Altres creditors	111	111
			5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	282	259
IV. Tresoreria	2.432	1.396			
V. Ajustaments per periodificació	425	479			
TOTAL GENERAL	723.443	657.614	TOTAL GENERAL	723.443	657.614

Font: Govern

Compte del resultat economicopatrimonial.

Despeses	2005	2004	Ingressos	2005	2004
3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT			1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	7.561	7.591
DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	131.589	130.818	b) Prestacions de serveis	7.561	7.591
a) Despeses de personal	70.252	66.718	2. AUGMENTS D'EXISTÈNCIES DE MERCADERIES	84	60
a1) Sous, salaris i similars	62.326	59.440			
a2) Càrregues socials	7.926	7.279	3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	232.003	213.301
b) Prestacions socials	928	510	a) Ingressos tributaris	232.003	213.301
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	7.832	6.967	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics	28.407	17.329
c1) Dotacions per amortitzacions	7.832	6.967	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	108.505	106.284
d) Variació de provisions de tràfic	1.770	1.684	a7) Cànon STA i FEDA	10.398	9.715
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits inc.	1.770	1.684	a8) Altres impostos	76.345	72.158
e) Altres despeses de gestió	44.837	48.592	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	8.348	7.816
e1) Serveis exteriors	44.837	48.592			
f) Despeses financeres i assimilables	5.555	5.738	4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	15.735	19.850
f1) Per deutes	5.555	4.570	a) Reinteguments	291	352
f2) Pèrdues per inversions financeres	-	1.167	c) Altres ingressos de gestió	2.057	2.809
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	252	608	c1) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	2.057	2.809
h) Diferències negatives de canvi	163	-	d) Ingressos de participacions en capital	12.616	16.247
4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	105.762	93.629	e) Ingr. per valors de crèdits neg. i de crèdits de l'actiu immob.	13	16
a) Transferències corrents	60.335	46.974	f) Altres interessos i ingressos assimilats	758	387
c) Transferències de capital	45.426	46.655	f1) Altres interessos	758	387
			f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
			g) Diferències positives de canvi	-	39
5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	864	1.418	5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	39	45
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	310	7	a) Transferències corrents	-	-
c) Despeses extraordinàries	541	808	b) Subvencions corrents	39	45
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	13	603			
			6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	6.315	2.191
			d) Ingressos extraordinaris	3	9
			e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	6.312	2.182
TOTAL GENERAL	238.215	225.865	TOTAL GENERAL	261.738	243.037
ESTALVI	23.523	17.172	DESESTALVI	-	-

Font: Govern

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

Fons aplicats (milers d'euros)	2005	2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	230.569	217.939
c) Serveis exteriors	44.837	48.592
e) Despeses de personal	70.252	66.718
f) Prestacions socials especials	928	510
g) Transferències i subvencions	105.762	93.629
h) Despeses financeres	5.719	4.570
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	554	1.411
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.517	2.507
4. Adquisicions i altres d'immobilitzat	72.970	66.921
a) Destinats a l'ús general	48.548	36.508
b) Immobilitzacions immaterials	1.981	3.123
c) Immobilitzacions materials	22.367	27.288
e) Immobilitzacions financeres	74	1
5. Disminucions directes del patrimoni	51	17
b) En cessió	51	17
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	7
c) Altres conceptes	-	7
Total d'aplicacions	303.590	284.884
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	88.026	

Fons obtinguts (milers d'euros)	2005	2004
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	262.485	243.860
a) Vendes	7.561	7.591
b) Augments d'existències	84	60
d) Impostos indirectes	223.655	205.485
e) Taxes, preus públics i contribucions	8.348	7.816
f) Transferències i subvencions	39	45
g) Ingressos financers	758	427
h) Altres ingressos de gestió corrent i excepcionals	21.292	21.614
i) Provisions aplicades d'actius circulants	747	823
6. Deutes a llarg termini	129.051	-
b) Préstecs rebuts	129.051	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	81	33
c) Immobilitzacions materials	-	17
d) Immobilitzacions financeres	81	16
Total d'origens	391.617	243.893
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		40.992

Variació del capital circulant (milers d'euros)	2005		2004	
	Augments	Disminució	Augments	Disminució
1. Existències	84	-	60	-
2. Deutors	1.215	947	2.290	-
a) Pressupostaris	1.215	-	1.937	-
b) No pressupostaris	-	947	354	-
3. Creditors	979	2.339	1.832	6.507
a) Pressupostaris	-	2.123	1.832	-
b) No pressupostaris	979	-	-	6.330
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	217	-	177
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	91.664	3.610	-	38.263
a) Emprèstits i altres emissions	91.664	-	-	38.066
b) Préstec rebuts i altres conceptes	-	3.610	-	197
7. Tresoreria	1.036	-	-	423
8. Ajustaments per periodificació	-	54	19	-
Total	94.977	6.951	4.201	45.193
Variació del capital circulant	88.026	-	-	40.992

Font : Govern.

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu (milers d'euros)	Exercici 2005	Exercici 2004
1 Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	8.083	7.575
2 Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	-	-
3 Despeses derivades d'interessos diferits	-	-
4 Amortització de despeses de formalització de deutes	-	-
5 Diferències de canvi negatives a llarg termini	-	-
6 Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	310	1.174
Total	8.393	8.749

Font : Govern.

2.3.1. Immobilitzat i inversions reals

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

INVERSIONS REALS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	14.007.484,14	2.004.138,76	-12.003.345,38	14,31%
Edificis i altres construccions	27.212.035,00	12.085.538,57	-15.126.496,43	44,41%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	20.091.696,00	9.291.069,54	-10.800.626,46	46,24%
Material de transport	246.008,34	71.329,00	-174.679,34	28,99%
Mobiliari i estris	1.201.254,34	950.590,94	-250.663,40	79,13%
Equipaments per a processos d'informació	1.111.950,89	540.813,72	-571.137,17	48,64%
Béns destinats a l'ús general	106.992.011,93	41.468.557,87	-65.523.454,06	38,76%
Altres immobilitzat material	5.858.617,88	717.590,63	-5.141.027,25	12,25%
Estudis i projectes d'inversió	14.712.589,86	5.661.448,69	-9.051.141,17	38,48%
Terrenys i béns naturals	586,00	586,00	-	100,00%
Edificis i altres construccions	12.420.197,13	2.457.618,23	-9.962.578,90	19,79%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	1.170.633,67	633.708,44	-536.925,23	54,13%
Material de transport	588.254,49	506.690,00	-81.564,49	86,13%
Mobiliari i estris	118.610,19	103.527,18	-15.083,01	87,28%
Equipaments per a processos d'informació	449.142,81	379.601,19	-69.541,62	84,52%
Béns destinats a l'ús general	2.025.549,75	1.028.300,91	-997.248,84	50,77%
Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	126.458,99	96.991,98	-29.467,01	76,70%
Altres immobilitzat material	14.299,00	14.299,00	-	100,00%
Immobilitzats immaterial	2.132.362,29	862.899,83	-1.269.462,46	40,47%
Nous serveis	16.320,00	-	-16.320,00	0,00%
Total	210.496.062,70	78.875.300,48	131.620.762,22	37,47%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.

(Imports en euros)

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

Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió.

D'acord amb el principi pressupostari d'especialitat qualitativa, recollit per la LGFP, les consignacions pressupostàries s'han de destinar al finançament de despeses que s'aduguin a la naturalesa de la corresponent partida pressupostària.

De la revisió efectuada, s'ha posat de manifest l'existència de diferents transaccions a les quals se'ls ha donat el tractament pressupostari d'inversions i que no s'han registrat a l'immobilitzat material de la comptabilitat financera, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents.

El quadre següent resumeix els imports que s'han finançat a través de partides del capítol d'inversions i que s'han carregat a comptes de despesa del compte del resultat economicopatrimonial.

Concepte	Import
Edificis i altres construccions	2.593.458,99
Maquinària, instal·lacions, mobiliari i equipaments	945.876,33
Béns destinats a l'ús general	885.010,71
Béns mobles d'interès històric	111.290,98
Totals	4.535.637,01

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.

(Imports en euros)

Inventari general de béns i drets de patrimoni

La subadministració de béns i drets del Govern es constitueix, principalment, del detall de les transaccions que han originat anotacions comptables en el balanç. Així, sovint la subadministració no inclou detalls dels béns que l'integren, la seva ubicació, informació sobre l'estat d'ús, etc. Aquest fet comporta que, per bona part dels béns mobles que integren el patrimoni del Govern, no sigui possible relacionar l'element físic amb la respectiva anotació comptable.

Igualment, no consta que l'entitat tingui implantats procediments de revisió periòdica dels seus béns i de la bondat de la seva subadministració de l'immobilitzat.

En aquest sentit, pel que fa a les baixes de l'exercici, s'enregistren únicament aquelles que, podent-se identificar individualment (per exemple elements de transport, equips informàtics i alguns elements de mobiliari que disposen d'etiquetes identificatives), són notificades pels diferents serveis. El registre comptable d'aquestes baixes no va acompanyat de cap resolució o acte administratiu que les autoritzi.

Així mateix, com es detalla en els apartats posteriors, de la revisió de les mostres seleccionades s'ha posat de manifest l'existència de errades rellevants que posen de manifest les deficiències de la subadministració referida.

El conjunt d'aquestes disfuncions fa que no sigui possible manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració.

Deficiències observades en la subadministració de l'immobilitzat:

- *Manca de dotació a l'amortització.*

El registre auxiliar inclou actius per un valor net comptable de 3.381.821,93 euros corresponents al projecte i explotació de la depuradora de La Massana que l'entitat no està amortitzant.

- *Béns susceptibles de ser donats de baixa.*

L'epígraf d'aplicacions informàtiques inclou estudis tècnics i projectes, sovint no relacionats amb aplicacions informàtiques, per un valor net comptable de 5.403.365,50 euros que atenent a la seva naturalesa són susceptibles de provisió o regularització comptable. Es detallen en el quadre següent les més significatives:

Concepte	Bé	Any adquisició	Preu adquisició	Amortització	Valor net comptable
ESTUDI Actual. Cartografia oficial	25259	2001	421.599,38	262.431,16	159.168,22
ESTUDI i PROJECTES d'Inversió	28111	2002	534.040,22	249.608,92	284.431,30
ESTUDI Sistema integral Trànsit	29545	2003	247.580,42	95.369,33	152.211,09
ESTUDI Sistema. integral Trànsit	33758	2003	133.722,27	31.360,61	102.361,66
TREBALL Cartografia Andorra 1:1000	33792	2003	219.620,92	62.697,25	156.923,67
ESTUDI i PROJECTES d'Inversió 2003	33817	2003	414.706,37	105.437,67	309.268,70
ESTUDI Pla Nacional . Infraestructures Viàries	33818	2003	145.600,00	35.422,68	110.177,32
Estudis i projectes 2004	34148	2004	1.611.879,22	20.314,09	1.591.565,13
Projectes riscs naturals 2004	34153	2004	135.773,57	27.154,71	108.618,86
Actualització mapa Andorra 1:10.000	34170	2004	384.657,55	5.269,28	379.388,27
Control risc allaus	34187	2004	412.317,44	62.355,95	349.961,49
Altres de naturalesa similars			11.040.087,86	9340798,07	1699289,79
Total			15.701.585,22	10.298.219,72	5.403.365,50

Font Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

Cal tenir en compte que, d'acord amb el PGCP, aquests tipus de treballs, llevat que siguin incorporables com un cost necessari per un bé d'immobilitzat, o que siguin susceptibles d'explotació econòmica o d'explotació per a la prestació de serveis, han de ser considerats despesa de l'exercici en el que s'han suportat.

Igualment, de les proves realitzades podem concloure que existeixen actius immobilitzats que s'haurien de donar de baixa, atenent a que el bé no existeix, o bé, aquest no es susceptible d'ésser utilitzat. El resum dels elements detectats són els següents:

- Actius vinculats a l'antic forn per un valor net comptable de 1.630.706,48 euros.

Comptabilització de béns cedits en ús

La subadministració de Govern inclou béns enregistrats com a actius propis que es troben en dependències de la RTVA, SA i que són utilitzats per aquesta societat, l'import de les quals és de 532.605,09 euros.

No consta que s'hagi formalitzat la cessió o adscripció d'aquests béns ni s'ha enregistrat comptablement aquest fet.

Aplicació del criteri comptable per l'activació de béns.

Els responsables de la gestió del patrimoni del Govern, manifesten que segueixen la pràctica d'enregistrar com a despesa aquells béns amb valor unitari inferior a 6.010,12 euros. Amb tot, de les proves realitzades es posa de manifest que el criteri no es respecta. Així:

- Figuren béns activats de valor unitari inferior a aquesta quantia per import de 11.094.236,39 euros. El detall d'alguns d'aquest béns és el següent:

Concepte	Bé	Any adquisició	Preu adquisició
Switch superstack3	28056	2002	5.928,07
Cremador	26953	2001	1.649,78
Bomba	26958	2001	2.985,00
Cambra frigorífica	27363	2002	3.904,77
Material vari	33994	2004	5.853,75
Laminadora	25037	2001	4.567,49
Laminadora	25038	2001	4.567,49
Ciclomotor F7685	33827	2003	2.134,00
Motocicleta G8592	34188	2004	3.640,00
Altres de similars			11.059.006,04
Total			11.094.236,39

Font Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern.
(Imports en euros)

- Per contra, el registre auxiliar d'immobilitzat que l'entitat manté per aquells elements que no s'han activat, contenen elements el valor unitari dels quals supera l'indicat. De la mostra realitzada s'han detectat béns per import superiors al citat, que es detallen en el quadre adjunt:

Concepte	Bé	Any adquisició	Preu adquisició
Pick-Up F0628 (Jeep)	27329	2002	19.115,00
Proteccions (Tract. talussos)	27960	2002	480.582,30
Equip de captura/edició audiovisual	28243	2003	14.695,41
Mobiliari 2003	33746	2003	443.830,87
Altra maquinària i equipament 2002	33748	2003	279.998,28
Mobiliari 2002	33753	2002	110.449,70
Altra maquinària i equipament 2003	33773	2003	489.900,37
Total			1.838.571,93

Font Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern.
(Imports en euros)

Comptabilització de les inversions pendents de pagar al tancament de l'exercici.

Respecte de l'immobilitzat, la pràctica comptable de l'entitat és la de registrar tota l'execució pressupostària de les inversions amb càrrec a comptes comptables de despesa del compte del resultat economicopatrimonial. Des d'aquest compte, les diferents inversions són reclassificades al compte comptable que li correspon atenent al disposat en el PGCP, o resten com a despesa de l'exercici.

Així mateix no s'inclouen en la liquidació del pressupost aquelles despeses suportades que no s'han pagat al 31 de gener de l'exercici immediat posterior al que es liquida. Aquestes despeses es comptabilitzen amb càrrec al compte comptable que li és propi i amb abonament al compte de creditors per periodificació de despeses pressupostàries.

Quan les despeses incloses en el compte creditor anterior són d'immobilitzat, es reclassifiquen de la seva comptabilització inicial de despesa de l'exercici al compte *d'altres immobilitzats materials*.

Al tancament de l'exercici 2005, el conjunt d'inversions que han restat registrades com despesa de l'exercici ha estat de 13.166.210 euros. El detall és el següent:

Concepte	Import
Obres	12.624.470,79
Projectes d'inversió	541.740,08
Despeses d'inversió no activades	13.166.210,87

Font Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern.
(Imports en euros)

Pel que fa al tractament d'aquesta provisió en l'exercici següent, l'entitat retrocedeix els assentaments anteriors i procedeix d'acord amb els procediments que té establerts.

Provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general.

El PGCP defineix la *"Dotació a provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general"* com la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible o de l'ajornament de les obres de renovació i reparació d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general.

L'entitat no ha realitzat la referida correcció valorativa d'aquests béns, que a 31 de desembre de 2005, presentaven un saldo de 399.012.269,46 euros.

Cobertura d'assegurances

L'entitat manté vigent un únic contracte d'assegurança general, liquidat per import de prima de 285.449,23 euros, que data de l'exercici 1.988. Aquest contracte estipula que

“tots els riscos compresos en l'objecte d'aquest contracte quedaran automàticament coberts, encara que l'administració prenedora hagués omès involuntàriament d'assenyalar-ne algun, per omissió o per ésser un risc nou”. En aquest sentit, tots els actius de Govern declarats o no, es troben assegurats.

Segons es desprèn del contracte referit, els riscos compresos són els accidents individuals, responsabilitat civil general, responsabilitat civil de vehicles i ginys, incendi, danys per aigua i altres riscos extensius, danys al forn incinerador d'escombreries, robatori i espoliació.

Atenent a les estipulacions de l'article 53.5 de la Llei de contractació pública, els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior al quatre anys, i en els casos de pròrroga fins a sis anys, pel que el termini de vigència del contracte d'assegurances no s'ajusta al regulat per la LCP.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo 31.12.2.004	Altes	Baixes	Saldo 31.12.2.005
Inversions financeres permanents en capital o en fons patrimonial	13.788.257,46	529.515,00	-517.495,00	13.800.277,46
Dipòsits constituïts a llarg termini	4.124,45	2.762,74	-580,00	6.307,19
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini	-972.962,16	-251.591,84	0,00	-1.224.554,00
	12.819.419,75	280.685,90	-518.075,00	12.582.030,65
Crèdits a llarg termini	451.660,90	76.031,89	-96.989,35	430.703,44
Interessos a llarg termini de crèdits	13.011,22	13.266,84	-13.199,99	13.078,07
	464.672,12	89.298,73	-110.189,34	443.781,51
Total	13.284.091,87	369.984,63	-628.264,34	13.025.812,16

Font Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern.
(Imports en euros)

De la revisió efectuada se'n desprenen les observacions següents:

Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini

L'entitat té dotada una provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini per la participació en el capital social de l'empresa Radio Televisió d'Andorra, SA, íntegrament propietat de l'Estat.

Amb tot, la provisió dotada excedeix l'import de la participació en 623.542 euros, segons s'observa en el quadre següent:

Provisió RTVASA	Imports
Participació capital social	601.012,10
Provisió a 31.12.2004	-972.962,10
Dotació 2005	-251.592,00
Total provisió	-1.224.553,94
Excés provisió 31.12.05	-623.541,84

Font Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

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

Descripció	Saldo 31.12.2005	Saldo 31.12.2004	Variació absoluta	Variació relativa
Deutors de l'exercici corrent	32.194.076,49	31.023.837,21	1.170.239,28	4%
Deutors d'exercicis anteriors	7.050.863,85	5.546.625,21	1.504.238,64	27%
Deutors pressupostaris	39.244.940,34	36.570.462,42	2.674.477,92	7%
Altres creditors no pressupostaris	641.802,62	1.589.292,35	-947.489,73	60%
Deutors no pressupostaris	641.802,62	1.589.292,35	-947.489,73	60%
Provisions	-8.080.699,58	-6.620.867,31	-1.459.832,27	22%
Totals	31.806.043,38	31.538.887,46	267.155,92	8%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

L'esmentat epígraf desglossat segons es desprèn del balanç de sumes i saldos, és el següent:

Descripció	Saldo 2005
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrents	31.841.508,99
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	6.998.414,68
Clients	38.839.923,67
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	352.567,50
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	52.449,17
Empreses del grup	405.016,67
Altres deutors no pressupostaris	641.802,62
Deutors no pressupostaris	641.802,62
Provisió per insolvències	7.934.593,00
Provisió per operacions de tràfic	146.106,58
Provisions	-8.080.699,58
Totals	31.806.043,38

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

Altres deutors no pressupostaris

Altres deutors no pressupostaris reflexa els saldos pendents de cobrar d'aquelles factures girades a tercers de despeses assumides inicialment per Govern. El detall del saldo a 31 de desembre de 2005 es detalla en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2005
FEDA	116.911,81
STA	67.175,14
Comuns	41.986,43
Ramaders d'Andorra, S.A.	12.526,41
Mútua Elèctrica Sant Julià	126.889,37
Mútua d'aigües	1.427,31
Deutors varis	53.400,00
Nord Andorrà	221.486,00
Totals	641.802,47

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

De l'anterior se'n desprenen els comentaris següents:

- El Govern dona tractament no pressupostari d'aquests ingressos, tot i que les despeses associades han estat enregistrades prèviament via execució pressupostaria de despeses.
- Degut a la naturalesa de les operacions registrades que originen aquests saldos pendents, i en base al principi de prudència, caldria efectuar la provisió comptable d'algunes d'aquestes factures (Ramaders d'Andorra S.A., Mútua Elèctrica Sant Julià, Mútua d'aigües), donat que possiblement no seran ateses pels deutors, en no constar la seva conformitat. En conseqüència, el defecte de provisió estimat al tancament de l'exercici és de 140.843,09 euros.

Provisió per insolvències

La xifra enregistrada al tancament de l'exercici de la provisió per insolvències presenta el següent càlcul:

Exercici	Taxes de comerç	Taxes de vehicles	Sancions	Recàrrecs	Total	%	Provisió
2001	572.401,47	210.954,53	391.575,59	156.695,32	1.331.626,91	100	1.331.626,91
2002	661.424,61	223.505,34	442.490,66	176.973,99	1.504.394,60	100	1.504.394,60
2003	813.780,80	289.154,06	670.913,80	220.570,21	1.994.418,87	100	1.994.418,87
2004	928.468,17	337.427,49	640.609,69	253.254,95	2.159.760,30	85	1.835.796,26
2005	1.222.050,30	451.793,55	228.489,01	211.594,40	2.113.927,26	60	1.268.356,36
Totals	4.198.125,35	1.512.834,97	2.374.078,75	1.019.088,87	9.104.127,94		7.934.592,99

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

Els percentatges emprats per l'entitat en el càlcul de la provisió esdevenen homogenis respecte a exercicis anteriors.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo 31.12.2005	Saldo 31.12.2004	Variació absoluta	Variació relativa
Caixa	478.479,96	115.139,08	363.340,88	316%
Bancs i institucions de crèdit	1.953.893,95	1.281.303,31	672.590,64	52%
Totals	2.432.373,91	1.396.442,39	1.035.931,52	74%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

La composició de l'epígraf de bancs i institucions de crèdit presenta el següent detall:

Concepte	Saldo 2005
Banca Mora	-94.947,64
Caixabank	590.822,72
BBVA (Paris)	285.148,45
La Caixa (Barcelona)	162.409,42
BACOB (Brussel·les)	380.358,28
Casa Rossell (Ordino)	6.225,06
Crèdit Andorrà (Ambaixada a Brussel·les)	14.607,18
Banc Popular (Ambaixada a Espanya)	212.734,56
Crèdit Andorrà (Ambaixada a Espanya)	12.661,73
Bank Austria (OSCE)	28.726,01
Societe General (Consell d'Europa)	67.457,96
Banc UBS (Ginebra)	78.866,42
The Chase Manhattan Bank (New York)	285.959,12
BBVA (Ambaixada a Paris)	-101.176,39
Crèdit Andorrà	362,48
BMBCP (Ambaixada a Portugal)	23.678,59
Total	1.953.893,95

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

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

Bancs i institucions de crèdit.

Dins dels bancs i institucions de crèdit relacionats en el quadre anterior hi figura enregistrada una entitat sota el nom de Casa Rossell quan en realitat es tracta d'un compte obert a l'entitat bancària Crèdit Andorrà.

Saldos bancaris creditors

De la revisió del quadre anterior es desprèn que s'han excedit els saldos comptables d'alguns comptes, l'import dels quals hauria de figurar com un major import dels crèdits a curt termini amb les entitats de crèdit. L'import dels saldos creditors, al 31 de desembre de 2005, era de 196.124,03 euros

Pagaments mitjançant targetes de crèdit.

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

2.3.5. Fons propis

El quadre de moviments de l'àrea de fons propis és el següent:

	Patrimoni	Patrimoni lliurat i transferit	Resultats d'exercicis anterior	Resultat de l'exercici	Total fons propis
Al 31 de desembre del 2004	369.354.317,30	-33.202.408,92	-1.311.282,25	17.171.824,51	352.012.450,64
Cessió de bens d'immobilitzat	-	-51.127,48	-	-	-51.127,48
Distribució de resultats d'anys anterior	-1.311.282,25	-	1.311.282,25	-	-
Distribució del resultat del 2004	-	-	17.171.824,51	-17.171.824,51	-
Resultat de l'any 2005	-	-	-	23.522.545,19	23.522.545,19
Al 31 de desembre del 2005	368.043.035,05	-33.253.536,40	17.171.824,51	23.522.545,19	375.483.868,35

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

La rúbrica de patrimoni lliurat en cessió es compon de la següent manera:

Concepte	Saldo 2005
Cessió actius Hospital Nostra. Sra. Meritxell	33.185.494,30
Altres cessions	15.228,66
Adscripcions	5.686,00
Transferit	47.127,44
Total	33.253.536,40

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeix l'observació següent:

Béns cedits en ús.

La cessió dels béns de l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell al SAAS, comporta que, en aplicació dels criteris comptables vigents, el Govern no doti amortització per atendre les reposicions i noves inversions sobre el mateix.

Per la seva part, el SAAS, contràriament al que disposa el PGCP, compensa la dotació a l'amortització dels béns que li han estat cedits, sanejant per igual import l'import de la cessió.

De la combinació d'ambdues pràctiques comptables se'n desprèn que cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública.

2.3.6. Provisions per a riscos i despeses

L'entitat provisiona un 25% dels imports dels litigis que té en curs que són susceptibles de valoració econòmica. Tot i que aquest percentatge és homogeni amb l'aplicat en exercicis anteriors, no hem disposat de cap tipus de càlcul o suport que el justifiqui.

En aquest sentit, la provisió constituïda al tancament de l'exercici és de 541.405,07 euros.

La provisió comptable realitzada, es registra al compte de creditors a curt termini, amb càrrec a l'epígraf de dotacions. Atenent a la naturalesa de l'operació aquesta hauria de figurar sota la rúbrica de provisions per a riscos i despeses, i s'hauria d'enregistrar la despesa com a despesa extraordinària.

2.3.7. Endeutament

El detall a 31 de desembre dels deutes a llarg termini és el següent:

Descripció	Saldo 31.12.2005	Saldo 31.12.2004	Variació
Obligacions i bons	260.000.000,00	130.948.517,30	129.051.482,70

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

Obligacions i bons

En data 30 de desembre de 2005, es publica al BOPA el decret d'emissió de deute públic, de 30 de desembre de 2005. Les característiques d'aquesta emissió es resumeixen en el quadre adjunt:

Descripció	Import
Import emissió	260.000.000,00
Data emissió	31.12.2005
Venciment	31.12.2009
Nominal títol	1.000,00
Tipus d'interès	Euribor
Pagament interessos	Anual

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

La subscripció del deute públic és la següent:

Entitat	Import
Andbanc	55.766
Banca Privada d'Andorra	18.183
Crèdit Andorrà	85.649
Banca Mora	71.952
Caixabank	19.643
BancSabadell Andorra	8.807
Totals	260.000

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en milers d'euros)

Deutes a curt termini per préstecs rebuts

El detall a 31 de desembre dels imports que figuren als registres comptables en concepte de deutes a curt termini amb entitats de crèdit és el següent:

Descripció	Saldo 31.12.2005	Saldo 31.12.2004	Variació Absoluta
Préstecs i altres deutes	1.406.870,98	93.070.382,34	-91.663.511,36
Deutes per interessos	3.989.326,16	379.495,39	3.609.830,77
Totals	5.396.197,14	93.449.877,73	-88.053.680,59

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

La composició del deute a curt termini per préstecs i altres deutes és el següent:

Entitat	Disposat 31.12.2005
Andbanc	8.103.138,70
Banca Privada d'Andorra	2.619.767,12
Crèdit Andorrà	-14.138.371,82
Banca Mora	4.783.802,06
Caixabank	3.070.204,43
BancSabadell Andorra	-3.031.669,51
Totals	1.406.870,98

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

Les característiques de l'endeutament a curt termini, consistent en una línia de crèdit fins a 27.368.893,30 euros, tipus d'interès 2,89% i amb venciment el dia 30 de juny de 2006, constituïda el 30 de desembre de 2005, es resumeixen en el quadre adjunt:

Entitat	Límit
Andbanc	6.315.919,50
Banca Privada d'Andorra	2.105.215,25
Crèdit Andorrà	6.315.919,50
Banca Mora	7.368.800,90
Caixabank	3.157.822,90
BancSabadell Andorra	2.105.215,25
Totals	27.368.893,30

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea en destaquen les següents incidències:

Pòlisses de crèdit excedides.

De la comparació de la informació anterior se'n deriva que l'entitat ha excedit, en el cas d'Andbanc i la Banca Privada d'Andorra, els límits concertats en les línies de crèdit a 31 de desembre de 2005, d'acord amb el següent detall:

Entitat	Límit	Disposat 31.12.2005	Excés
Andbanc	6.315.919,50	8.103.138,70	1.787.219,20
Banca Privada d'Andorra	2.105.215,25	2.619.767,12	514.551,87
Totals	8.421.134,75	10.722.905,82	2.301.771,07

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

L'ús d'aquesta fórmula de finançament és contrària a la LCP, atès que comporta la contractació d'un endeutament sense que s'hagin adoptat els acords pertinents per part de l'òrgan de govern competent, i sense que s'hagi formalitzat documentalment el contracte.

Disponibilitats de tresoreria comptabilitzades com a passius.

El Govern presenta un endeutament a curt termini menor en 17.170.041,33 euros a aquell que tenia disposat al 31 de desembre de 2005, de les pòlisses de crèdit formalitzades amb les entitats bancàries.

Aquest fet es deu a que l'Entitat ha presentat compensant les quantitats disposades de les diferents pòlisses de crèdit amb els saldos disponibles d'altres comptes bancaris, compensant d'aquesta manera ambdues posicions.

Aquest fet, en ser contrari al principi comptable de no compensació previst al PGCP, d'acord amb el qual en cap cas es poden compensar les partides de l'actiu i del passiu del balanç, a la vegada que els elements integrants de les diferents partides de l'actiu i del passiu s'han de valorar separatament, fa que no es reflecteixi adequadament el deute que es manté amb les entitats de crèdit a la data de tancament. Cal tenir en compte que les existències líquides que es puguin mantenir en uns comptes bancaris d'unes determinades entitats financeres no eximeixen de les obligacions concretes amb d'altres entitats bancàries per les quanties disposades de les pòlisses de crèdit amb ells contractades.

El detall de les existències líquides comptabilitzades minorant el passiu és el següent:

Entitat	Imports 31.12.2005
Crèdit Andorrà	-14.138.371,82
BancSabadell Andorra	-3.031.669,51
Totals	-17.170.041,33

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

Conseqüentment d'enregistrar aquests imports, d'acord amb l'establert al PGCP sota la rúbrica de Tresoreria, al tractar-se d'imports disponibles i no disposats a 31 de desembre, els epígrafs de Deutes amb entitats de crèdit i Tresoreria retuts haurien d'incrementar-se en l'esmentada quantia de 17.170.041,33 euros.

Enregistrament de les variacions de passius financers

Per Decret del 12 de gener de 2005, publicat al BOPA de 14 de gener de 2005, el Govern va emetre una nova emissió de deute públic per import de 56.800.000 euros amb venciment 31 de desembre de 2005, amb les següents característiques:

Descripció	Import
Import emissió	56.800.000,00
Data emissió	17.01.2005
Venciment	31.12.2005
Nominal títol	1.000,00
Tipus d'interès	2,3%
Pagament interessos	Anual

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

No obstant l'anterior, el capítol IX del pressupost d'ingressos no inclou cap import liquidat per aquesta emissió de deute públic.

Per altra banda, la pràctica comptable del Govern consisteix en pressupostar pel capítol IX d'ingressos les disposicions de pòlissa de crèdit a realitzar, finançant d'aquesta forma el dèficit del pressupost aprovat.

En aquest sentit, la variació de passius financers d'ingressos de l'exercici hauria de reflectir igualment, la variació del saldo disposat de la pòlissa de crèdit formalitzada per l'entitat. Tot i així, la liquidació de pressupost de despeses del capítol de variació de passius financers no recull la disminució experimentada en aquest exercici de la línia de crèdit concertada, el que representa que Govern no ha inclòs liquidacions de despeses per import de 74.493 milers d'euros.

Límit d'endeutament

L'article 24 de la Llei de pressupostos de l'exercici 2005 estipula:

“S'autoritza el Govern perquè, a proposta del ministre de Finances, afronti les operacions d'endeutament següents:

a) Emetre deute públic o concertar operacions de crèdit per un import màxim de 47.179.720,13 euros per finançar el dèficit de caixa previst.

b) Emetre deute públic o concertar operacions de crèdit per tal de refinançar o substituir l'endeutament viu al 31 de desembre del 2004.

c) Concertar operacions de crèdit fins a un import de 6.000.000 euros per fer front a necessitats de tresoreria.”

Derivat del que es detalla als paràgrafs anteriors, l'endeutament viu del Govern al tancament de l'exercici, i la variació absoluta del mateix, és el següent:

Descripció	2.005	2.004	Variació
Obligacions i bons	260.000.000,00	130.948.517,30	129.051.482,70
Deutes a curt termini per préstecs rebuts	18.576.912,00	93.070.382,34	-74.493.470,34
Totals	278.576.912,00	224.018.899,64	54.558.012,36

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

Així, el Govern hauria excedit la capacitat d'endeutament en 7.378.292 euros respecte de l'autorització continguda a la llei del pressupost.

Cal indicar que el Govern no disposa de mecanismes que informin sobre el destí de l'endeutament formalitzat a l'objecte de diferenciar aquella part del mateix que es vincula al finançament de les operacions pressupostàries i aquell que correspon a operacions de crèdit a curt termini per cobrir les necessitats de tresoreria.

2.3.8. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 31.12.2005	Saldo 31.12.2004	Variació absoluta	Variació relativa
Creditors per obligacions reconegudes	20.732.470,74	18.581.118,47	2.151.352,27	12%
Creditors per devolucions d'ingressos	15.840,85	44.640,48	-28.799,63	-65%
Creditors pressupostaris	20.748.311,59	18.625.758,95	2.122.552,64	23%
Pagaments ordenats per obligacions reconegudes	24.417.939,43	31.707.443,81	-7.289.504,38	-22%
Altres creditors no pressupostaris	35.202.835,77	28.892.145,65	6.310.690,12	22%
Creditors no pressupostaris	59.620.775,20	60.599.589,46	-978.814,26	-2%
Organismes de previsió social, creditors	1.801.451,56	1.607.491,97	193.959,59	12%
Administracions públiques	1.801.451,56	1.607.491,97	193.959,59	12%
Pagaments bancaris no efectuats	111.495,62	111.486,92	8,70	-
Altres creditors	111.495,62	111.486,92	8,70	-
Fiances rebudes a curt termini	281.299,29	258.549,90	22.749,39	9%
Fiances i dipòsits rebuts	900,76	740,76	160,00	22%
Fiances i dipòsits a curt termini	282.200,05	258.549,90	23.650,15	9%
Totals	82.564.234,02	81.202.877,20	1.361.356,82	2%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

Pagaments ordenats per obligacions reconegudes

Sota aquesta denominació l'entitat enregistra aquelles operacions que s'han meritat i seran objecte d'imputació pressupostaria a l'exercici següent o en posteriors.

En aquest sentit, al 31 de desembre de 2005 la rúbrica presenta la següent composició:

Concepte	Saldo 2005
Impost consum (Ministeris)	9.450,87
Factures pendents de rebre	24.410.020,00
Reintegraments a justificar	-1.531,44
Total	24.417.939,43

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

De la revisió de les operacions anteriors se'n desprèn que de les despeses suportades que al 31 de desembre de 2005 eren susceptibles d'haver-se liquidat sumaven un import de 18.388.625,97 euros.

Altres creditors no pressupostaris

El quadre següent detalla la composició del saldo a 31 de desembre de 2005:

Concepte	Saldo 2005
Creditors de nòmina	4.983,82
Departament d'Agricultura	185.622,59
Retencions de garantia	7.068.340,20
Corporacions locals	27.943.889,16
Total	35.202.835,77

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

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

Departament agricultura

L'import enregistrat inclou 150.463 euros corresponents a liquidacions que provenen de l'exercici 2000, i la resta a liquidacions practicades amb anterioritat, en concepte de transferències corrents per l'assegurança agrària, les quals a data actual estan, encara, pendents de pagament. En aquest sentit, entenem que l'entitat hauria d'analitzar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per la seva regularització.

Corporacions locals

El saldo pendent provisionat com a Corporacions locals correspon a les transferències pendents de liquidar en concepte de la Llei qualificada de transferències als comuns i del 4art trimestre de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials, segons el següent detall:

Concepte	Saldo 2005
Llei de transferències als comuns:	
- Liquidació 2002	9.148.809,00
- Liquidació 2003	4.102.591,00
- Liquidació 2004	5.495.980,00
- Liquidació 2005	3.955.171,00
4art Trimestre ITP a transferir als comuns:	5.241.338,16
Total	27.943.889,16

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Govern.
(Imports en euros)

Atenent que es tracta de provisions comptables que amb posterioritat es transformaran en despeses pressupostaries, el romanent líquid de tresoreria retut no hauria d'incloure aquest saldo comptable. Tot i així, l'import final retut com a romanent líquid de tresoreria per a despeses generals no es veuria afectat, ja que l'import total d'aquest saldo hauria de figurar com a finançament afectat.

2.4. Romanent de tresoreria afectat i finançament afectat

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2005 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports al 31.12.2005
1. (+) Drets pendents de cobrament	31.806
De pressupost d'ingressos pressupost corrent	32.194
De pressupost d'ingressos pressupost tancat	7.051
D'altres operacions no pressupostàries	642
Menys: saldos de dubtós cobrament	-8.081
2. (-) Obligacions pendents de pagament	81.745
De pressupost de despeses pressupost corrent	20.748
D'altres operacions no pressupostàries	61.422
Menys: pagaments pendents aplicació	-425
3. (+). Fons líquids de tresoreria	2.432
I. Romanent de tresoreria afectat	-
II. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament no afectat	-47.507
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-47.507

Font : Govern
(Imports en milers d'euros)

El romanent de tresoreria que ret el Govern s'ha determinat a partir de restar al saldo dels deutors a curt termini i els fons líquids, l'import dels creditors, igualment a curt termini.

Això fa que s'hagin inclòs dins de l'estat del romanent despeses suportades pendents de liquidar i provisions que, en no derivar d'operacions pressupostàries, i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat.

Igualment, no s'ha determinat aquella fracció del romanent que en tenir el seu origen en ingressos de caire finalista que al tancament de l'exercici es trobaven pendents de

liquidar, s'havien de considerar afectats. Destaca en aquest punt el manifestat a la nota 2.3.8. relativa a la participació dels comuns en els ingressos de l'Estat.

De l'anterior se'n desprèn que l'estat del romanent de tresoreria no és reflex de l'estalvi o desestalvi pressupostari acumulat de l'entitat auditada.

2.5. Contractació pública

Registre de Contractes

L'article 65 de la Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000, preveu la necessitat de crear un registre de contractes d'accés públic. A la data del present informe, no s'ha trobat constància de aquest registre hagi estat creat.

Adjudicació directa

El Govern ha efectuat l'adjudicació directa de la prestació del servei de transport escolar i del servei especial de l'Escola especialitzada Nostra Senyora Meritxell per a l'any 2005 per un import de 1.398.676,04 euros, sense que dels informes tècnic i d'intervenció es desprengui que podia acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

Transport escolar 2005-2006

Mitjançant contractació directa, emparant-se en l'existència d'un concurs previ que havia estat declarat desert, el Govern adjudica en data 26 d'octubre de 2005 el servei del transport escolar 2005-2006, tot i que d'acord amb l'establert en el contracte el mateix entra en vigor el 12 de setembre de 2005, i per tant, amb anterioritat a l'adjudicació del servei. L'import del contracte, pels mesos de setembre a desembre, era de 1.161.972,66 euros.

Subministrament i col·locació de plaques de gespa per al camp d'esports del MICG

En data 26 d'octubre de 2005 fou adjudicat, per acord de Govern, mitjançant contractació directa justificada per la urgència, el subministrament i col·locació de plaques de gespa al camp d'esports del MICG per un import total de 30.951 euros.

No obstant l'anterior, tal i com expressa el propi edicte d'adjudicació, el termini d'execució dels treballs finalitzava l'agost del 2005, moment en el que l'entitat

adjudicada executava el seu treball, adjudicant en conseqüència, amb posterioritat a la realització dels treballs.

Assessorament jurídic

Mitjançant contractació directa, i en data 23 de desembre de 2005, el Govern va procedir a adjudicar assessoraments jurídics per import de 15.090 euros.

El procediment administratiu d'execució de la despesa de referència no s'ha realitzat de conformitat a l'article 31.1 de la Llei de les finances públiques, atès que l'expedient de contractació s'ha iniciat sense la prèvia reserva pressupostaria, ja que els treballs han estat efectuats amb anterioritat a l'adjudicació.

Assessorament jurídic

En data 22 de març de 2005, fou signat pel Ministeri d'afers exteriors un contracte d'assessorament jurídic, per import de 20.000 euros, el qual no havia estat objecte de fiscalització prèvia, ja que aquesta no fou efectuada fins al 8 d'abril de 2005. Així mateix, es remarca que aquest contracte, que es justificava com a exclòs de la LCP per tractar-se d'assessorament, preveia una durada superior a límit de la legislatura.

Assessorament tecnicojurídic

En data 13 d'abril de 2005 fou adjudicat, per acord de Govern, mitjançant contractació directa justificada en l'especificitat i el caràcter tècnic de la prestació del servei, l'assessorament tecnicojurídic per a l'examen exhaustiu de la legislació i de la jurisprudència dels Tribunals andorrans en relació al que disposa el conveni per a l'eliminació de tot tipus de discriminació envers la dona, per un import total de 30.360 euros.

No obstant l'anterior, tal i com expressa el propi edicte d'adjudicació, el termini d'execució dels treballs s'inicia l'1 de gener de 2005, adjudicant-se en conseqüència, amb posterioritat a l'inici dels treballs.

Programa especial de radio

El Govern signà amb data 11 de gener de 2005, el contracte per a la realització d'un programa de radio, per import de 30.050,60 euros, a emetre el dia 11 de febrer de 2005.

Amb posterioritat, el Ministeri de Presidència i Turisme inicia, en data 17 de gener de 2005, la proposta corresponent, i l'acord d'adjudicació de data 19 de gener de 2005 fou pres amb posterioritat a la signatura del contracte.

Procediments per analogia

S'ha detectat alguns processos de contractació que no s'acullen a cap dels models recollits en la LCP i que, per analogia, es desenvolupen segons procediments que no s'ajusten estrictament al previst segons la naturalesa del que s'està contractant. Es recomana ajustar els procediments de contractació, segons la seva naturalesa, a les tipologies previstes en la LCP i, en benefici de la seguretat jurídica, promoure, si escau, el desplegament i/o la modificació de la mateixa, quan el Govern es trobi confrontat de manera continuada a noves modalitats de contractació no previstes explícitament en la normativa vigent.

2.6. En relació amb la Llei qualificada de transferències als comuns.

En relació amb l'adequació de les despeses efectuades pel Govern a les previsions de la LQTC, i donant per reproduïts els arguments generals i els procediments descrits en l'informe 1/2003 del Tribunal de Comptes, a petició del Consell General, sobre l'adequació de les liquidacions dels pressupostos de l'Administració general, corresponents als exercicis 1999, 2000 i 2001 a la Llei qualificada de transferències als comuns, es recullen a continuació les inversions detectades amb detall de les casuístiques i amb els comentaris i observacions corresponents:

INVERSIÓ A LA QUAL NO S'HA POGUT ASSIGNAR UNA COBERTURA COMPETENCIAL EXPRESSA PERÒ QUE FIGURAVA IDENTIFICADA DINS EL PRESSUPOST DE L'EXERCICI

- Projecte 2000-0002 Túnel del Pont Pla. Liquidat per un import de 5.912.358,81 euros. Inclou les despeses de la connexió de la CG3 amb la xarxa viària bàsica d'Andorra la Vella i d'Escaldes-Engordany.

Aquest projecte no ha tingut un procediment previ per la seva qualificació com "d'interès nacional", ni ha estat declarat carretera general ni figura expressament identificat en la Llei 7/2005 de designació de carreteres ni en els plans sectorials d'infraestructures viàries. Tot i això, aquesta inversió es trobaria emparada per la legalitat pressupostària en estar expressament identificada en el pressupost aprovat per l'exercici analitzat.

2.7. Altres observacions

Controls de legalitat, financer i d'eficàcia

La Llei de les finances públiques estableix en els articles 37, 39 i 40, els controls de legalitat, financer i d'eficàcia sobre la gestió pressupostària i comptable.

El Govern efectua els citats controls des de la Intervenció general i departaments connexes (pressupost i patrimoni), els quals efectuen igualment, el control financer previst a la LGFP sobre les entitats parapúbliques següents: Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, Caixa Andorrana de Seguretat Social, Servei Andorrà d'Assistència Sanitària, Societat Radio i Televisió d'Andorra, S.A., no realitzant-se, en conseqüència, per a la resta d'entitats sotmeses a control financer d'acord a l'establert a l'article 39 de la LGFP.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Contràriament al disposat en el PGCP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2.)
- Les nòmines del personal al servei del Govern, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.5.)
- Figura enregistrat sota la rúbrica de deutes amb entitats de crèdit, l'import de 17.170.041,33 euros, corresponents a disponibilitats líquides que manté l'entitat en comptes corrents. Atenent al disposat al PGCP aquest import hauria de figurar en els comptes de tresoreria de l'entitat, incrementant en igual quantia els saldos de l'endeutament del Govern. (Nota 2.3.7.)
- No s'ha donat l'adequat reflex pressupostari a l'emissió de deute públic per import de 56.800 milers d'euros efectuat durant el gener 2005, així com, la variació de les disposicions de les pòlisses de crèdit de l'exercici per import de 74.493 milers d'euros. (nota 2.3.7.)

Relatives a la contractació

- S'han detectat adjudicacions efectuades amb posterioritat a la contractació o la realització dels treballs, per a la contractació del transport escolar 2005-2006, per la contractació del subministrament i col·locació de plaques de gespa per al camp d'esports del MICG, per a la contractació de l'assessorament tècnico-jurídic i per la contractació d'un programa especial de radio. (nota 2.5.)
- A 31 de desembre de 2005 figuraven excedides dues pòlisses de tresoreria per un import de 2.301.771,07 euros. L'ús d'aquesta fórmula de finançament és contrària a la LCP, atès que comporta la contractació d'un endeutament sense que s'hagi adoptat els acords pertinents per part de l'òrgan de govern competent, i sense que s'hagi formalitzat documentalment el contracte. (nota 2.3.7.)

- En data 22 de març de 2005, fou signat pel Ministeri d'afers exteriors un contracte d'assessorament jurídic, per import de 20.000 euros, el qual no havia estat objecte de fiscalització prèvia, ja que aquesta no fou efectuada fins al 8 d'abril de 2005. Així mateix, es remarca que aquest contracte, que es justificava com a exclòs de la LCP per tractar-se d'una prestació de serveis personals, preveia una durada superior a límit de la legislatura.

En relació amb la LQTC

- La incidència detectada en el seguiment de l'aplicació de la LQTC fa referència a la continuació d'un projecte ja detectat en l'informe corresponent a l'exercici anterior. El detall ha quedat descrit en l'apartat 2.6. del present informe.

Altres observacions

- No ha estat dictat el reglament previst en l'article 13 de la Llei de la funció pública, regulant el registre de la funció pública que s'ha de crear d'acord amb que determina el mateix article. (nota 2.2.5.)
- La LGFP i la Llei del pressupost per l'exercici limiten la capacitat d'endeutament del Govern i el destí del mateix. Al 31 de desembre de 2005 el Govern hauria excedit la capacitat màxima per a formular nou endeutament, assignada per la Llei del pressupost, en la quantia de 7.378.292 euros. (nota 2.3.7.)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- La normativa bàsica en relació a la gestió econòmicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la Llei de pressupost per l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Recomanem que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP.(nota 2.1.1.)

- Si bé el compte general que ret el Govern inclou els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i la gestió comptable de l'endeutament, aquests no s'ajusten als requeriments de l'article 48.1. de la LGFP. Igualment la liquidació pressupostària no inclou detalls de les fases de cobrament de la gestió comptable d'ingressos. (notes 1.4. i 2.2.)
- D'acord amb l'article 12 de la LGFP apartat c) del punt 2, el pressupost general ha d'incloure "les previsions dels programes d'actuació de les societats públiques participades per l'Administració general". En la Llei del pressupost per a l'exercici 2005 no s'inclou els pressupostos de les societats Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A. i Ramaders d'Andorra, S.A. (Nota 2.1.1.)
- El pressupost de l'any 2005 no inclou cap previsió per atendre el compromís de subvenció, per import de 6.757.130 euros que, per a l'exercici, es va aprovar a la Llei de 31 d'octubre de 2002 relativa a la *construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa*, sense que en la llei de pressupost per l'exercici faci cap menció respecte a una eventual modificació d'aquella llei de despesa plurianual. (nota 2.1.1.)
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.1.2. del present informe, el Govern incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts. Per aquestes consignacions no s'ha disposat d'un finançament específic, la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2005, ha estat de 109.560.006,97 euros.
- Durant l'exercici de 2005 s'han tramitat modificacions pressupostàries sota la modalitat de crèdits ampliables, per un total de 3.965.514,46 euros, que s'han finançat amb el que s'ha anomenat reserva pressupostària i que consisteix en considerar no disponibles determinades consignacions pressupostàries de l'estat de despeses per un import igual al del crèdit ampliat, tot i que els crèdits consignats a aquestes partides no han estat minorats. Aquesta modalitat de finançament de crèdits ampliables no s'ajusta a les previsions de la LGFP. (nota 2.1.2.)
- En la gestió del pressupost de l'exercici de 2005, no s'ha respectat estrictament el principi d'anualitat regulat a l'article 14 de la LGFP. Així, la liquidació pressupostària de l'estat de despeses inclou, únicament, aquelles despeses que s'han satisfet amb anterioritat al 31 de gener de l'exercici següent. Aquelles despeses que, per l'estat de tramitació o altres causes no poden complir amb aquest requisit, no queden registrades pressupostàriament a l'exercici i es comptabilitzen a la comptabilitat financera, amb abonament a comptes de *creditors no pressupostaris*. Aquesta pràctica no deriva del regulat a l'article 14 de la LGFP, per la qual cosa, la liquidació pressupostària no inclou despeses suportades durant l'exercici de 2005 susceptibles d'haver-se liquidat amb

anterioritat al tancament del mateix. D'acord amb les estimacions efectuades, les despeses suportades que podrien haver-se liquidat amb anterioritat al 31 de desembre de 2005 sumaven un total 18.388.625,97 euros.(nota 2.2.)

- Contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, el Govern no té implantats procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la seva gestió tributària. (nota 2.2.1.)
- El Govern administra a través del seu pressupost un tram de l'impost sobre transmissions patrimonials immobiliàries de titularitat comunal que, en virtut dels convenis subscrits amb les respectives entitats locals, liquida i recapta. Durant 2005, els imports liquidats per aquest concepte han estat de 10.769.882,76 euros. Posteriorment, els imports recaptats són tramesos als comuns amb càrrec a consignacions pressupostàries del capítol de transferències corrents de l'estat de despeses del pressupost. Donat que aquest tram del tribut no és de titularitat estatal i que no pot ser considerat un recurs per al finançament de les activitats de l'Administració general, els imports liquidats i recaptats per aquest concepte s'haurien de gestionar al marge del pressupost utilitzant els mecanismes comptables previstos en el PGCP dels comptes de recursos d'altres ens. (nota 2.2.1.)
- El Govern comptabilitza com ingressos patrimonials els imports que s'han recaptat per FEDA i STA en concepte de cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon. Donada la seva naturalesa tributària, i en atenció al principi d'imputació de la transacció, aquests ingressos s'haurien de comptabilitzar al capítol 2, impostos indirectes, de l'estat d'ingressos del pressupost. L'import liquidat per aquests cànons a l'exercici de 2005, és de 10.254.151 euros. (nota 2.2.4.)
- Figura implantat un procediment, nomenat fons mutual, d'acord amb el qual el Govern assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS i els complements de pensió de jubilació dels seus treballadors, a canvi de practicar una retenció de l'1% sobre les retribucions que satisfà. Continua sense haver-hi una regulació específica relativa del referit fons, motiu pel qual no és possible conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix i el seu adequat reflex pressupostari i comptable. Aquest fons ha comportat un cost pel Govern, durant l'any 2005, de 1.130.110,12 euros, el qual s'ha aplicat al resultat economicopatrimonial sense donar l'adequat reflex pressupostari al mateix com a més despesa de personal. (notes 1.4. i 2.2.5.)
- El Govern liquida com a ingrés pressupostari els imports procedents de la CASS en concepte de pagament de baixa per malaltia, quan aquests imports recuperats haurien de comptabilitzar-se directament al compte comptable de la Mútua, per quan no constitueixen recursos propis del Govern, sinó que aquest exerceix respecte als mateixos únicament una funció de gestor intermediari, comportant que l'apartat de taxes i altres ingressos, sigui superior en la liquidació pressupostària que en compte del resultat economicopatrimonial en

1.773.939 euros, la majoria dels quals provenen del supòsit aquí tractat. Tot i que aquesta liquidació té un efecte neutre sobre el resultat comptable de l'exercici, i constitueix una partida de conciliació entre la liquidació pressupostària i el compte del resultat economicopatrimonial, la seva inclusió provoca que el total de drets liquidats sigui incorrecta. Amb aquesta observació es reforça la necessitat, ja detectada en anys anteriors, de procedir a la regulació formal de la mútua de malaltia i vellesa, en especial en allò que respecta a la seva gestió. (nota 2.2.5.)

- D'acord amb la Llei de la funció pública es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa llei. El Govern no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquests conceptes, s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Govern. (notes 1.4. i 2.2.5.)
- Les aportacions als comuns derivades de la LQTC corresponents a l'any 2002 per un import de 9.148.809,26 euros, s'han liquidat al 2006 i s'han finançat amb càrrec a l'endeutament. Donat que aquestes transferències són fruit de la participació de les entitats locals en els ingressos de l'Estat de l'exercici de 2002, haurien de ser els ingressos pressupostaris d'aquell exercici els que haurien de finançar les aportacions, mitjançant el tractament de romanents afectats a aquells ingressos. (nota 2.2.7.)
- Tal i com es menciona a la nota 2.2.7. del present informe, les dotacions pel funcionament de les Ambaixades, que figuren en el pressupost com a transferències corrents son tractades com a transferències a entitats alienes a l'Administració general i sotmeses a control financer a posteriori. Donat que les Ambaixades formen part integrant de l'Administració general, estan sotmeses al règim general de les finances públiques i, en conseqüència, la seva gestió economicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost del Govern.
- Diverses transaccions de l'exercici, per import de 4.535.637 euros, s'han imputat pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, però, per contra, no se'ls hi ha donat el tractament comptable d'inversió, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents. (nota 2.3.1.)
- Com s'assenyala a les notes 1.4., i 2.3.1. del present informe, en la revisió dels elements que integren els comptes de l'immobilitzat material i immaterial, s'han posat de manifest incidències i errors que no ens permeten manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració.

- Tal i com es menciona a la nota 2.3.1., al tancament de l'exercici, s'han comptabilitzat amb càrrec al compte del resultat economicopatrimonial diferents inversions per import de 13.166.210 euros corresponents a aquelles transaccions meritades que, en no haver-se pagat al 31 de gener de 2006, no figuren com obligacions liquidades al pressupost de l'exercici. Durant l'exercici següent, els assentaments anteriors han estat retrocedits procedint-se d'acord amb els procediments habituals de registre que té implantats el Govern, amb les conseqüències que en deriven novament sobre el resultat de l'exercici.
- El Govern no dota la provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, requerida pel PGCP, que té per finalitat reflectir la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible o de l'ajornament de les obres de renovació i reparació d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general. (nota 2.3.1.).
- La dotació que el Govern manté com a provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini per la participació en el capital social de Radio Televisió d'Andorra, S.A. excedeix l'import de la participació en 623.542 euros. (nota 2.3.2.)
- Figuren a l'actiu del balanç, pendents de cobrament per factures girades a tercers, conseqüència de despeses suportades inicialment pel Govern que es considera que són a càrrec del deutor. Al 31 de desembre, l'import d'aquestes factures era de 641.802,47 euros. L'entitat no ha donat tractament pressupostari a aquestes operacions. Així mateix, atenent a la seva antiguitat i al fet de no ser reconegudes les obligacions pels destinataris dels càrrecs, la dotació per insolvències que s'ha dotat s'hauria d'incrementar en l'import de 140.843,09 euros. (nota 2.3.3.)
- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.5.)
- Tal i com es menciona a la nota 2.3.6. del present informe, el Govern manté la pràctica comptable d'enregistrar com a provisió per a riscos i despeses un 25% dels imports dels litigis que té en curs que són susceptibles de valoració econòmica. Així mateix, l'esmentada provisió es enregistrada al compte de creditors a curt termini. Atenent a la naturalesa de l'operació aquesta hauria de figurar sota la rúbrica de provisions per a riscos i despeses, i s'hauria d'enregistrar la despesa com a despesa extraordinària.

- Dins dels “Creditors no pressupostaris” apareixen 185.623 euros que corresponen, per 150.463 euros a liquidacions que provenen de l'exercici 2000, i la resta a liquidacions practicades amb anterioritat, en concepte de transferències corrents per l'assegurança agrària, les quals a data actual estan, encara, pendents de pagament. Es recomana verificar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per la seva regularització. (nota 2.3.8.)
- L'estat del romanent de tresoreria que ret el Govern no s'ha formulat d'acord amb els requeriments que imposa el PGCP, el que comporta que els imports que es reten no siguin reflex de l'estalvi o desestalvi acumulat derivat de la gestió pressupostària del Govern. Així, a l'estat del romanent s'hi ha inclòs saldos i operacions que no tenint naturalesa pressupostària l'hauran de tenir al seu venciment, com és el cas de provisions i imports de factures pendents de rebre. A la vegada, no s'ha determinat la fracció del romament que s'ha de considerar afectat per tenir el seu origen en ingressos liquidats que tenen caire finalista sense que s'hagin aplicat en la seva totalitat al tancament de l'exercici. (nota 2.4.)

Relatives a la contractació

- El Govern disposa d'un contracte d'assegurança, liquidat per import de 285.449,23 euros, subscrit en data de 18/05/88, que preveu una durada fins al 31/12/88 i la seva pròrroga tàcita per anys naturals a comptar de l'1/1/89, que ha estat objecte de pròrroques successives fins a la data. Atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, ni de sis anys comptant amb les pròrroques, i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el contracte en qüestió ja ha estat prorrogat per més de dos anys, en el cas que es vulgui mantenir aquest tipus d'assegurança caldria procedir a una nova licitació. (nota 2.3.1.)
- L'article 65 apartat 3 de la LCP preveu la creació d'un registre de contractes d'accés públic i determina la informació bàsica que ha de contenir. Aquest registre no ha estat creat. (nota 2.5.)
- El Govern ha efectuat l'adjudicació directa de la prestació del servei de transport escolar i del servei especial de l'Escola especialitzada Nostra Senyora Meritxell per a l'any 2005 per un import de 1.398.676,04 euros, sense que dels informes tècnic i d'intervenció es desprengui que podia acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5.)
- S'ha detectat alguns processos de contractació que no s'acullen a cap dels models recollits en la LCP i que, per analogia, es desenvolupen segons procediments que no s'ajusten estrictament al previst segons la naturalesa del que s'està contractant. Es recomana ajustar els procediments de contractació,

segons la seva naturalesa, a les tipologies previstes en la LCP i, en benefici de la seguretat jurídica, promoure, si escau, el desplegament i/o la modificació de la mateixa, quan el Govern es trobi confrontat de manera continuada a noves modalitats de contractació no previstes explícitament en la normativa vigent. (nota 2.5.)

En relació amb la LQTC

- En relació amb el projecte núm. 1998-0013. Adquisició de terrenys, liquidat per un import de 2.169.654 euros l'exercici 1999, corresponent a l'adquisició de l'edifici "Cal Betriu", a Sant Julià de Lòria, s'ha detectat que és utilitzat per part d'alguns serveis del Comú i per part d'entitats culturals de la Parròquia, sense que aquesta utilització estigui convenientment documentada, a fi de determinar els drets i obligacions que se'n deriven per cadascuna de les parts.

Altres observacions

- S'ha detectat pagaments realitzats amb targes 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 la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei.
- Els controls de legalitat, financer i d'eficàcia sobre la gestió pressupostària i comptable del Govern s'efectuen des de la Intervenció general i departaments connexes (pressupost i patrimoni), que també efectua el control financer previst a la LGFP sobre les entitats parapúbliques Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, Caixa Andorrana de Seguretat Social i Servei Andorrà d'Assistència Sanitària així com la Societat Radio i Televisió d'Andorra, S.A., no realitzant-se per la resta d'entitats parapúbliques i societats. (nota 2.7.) Tampoc existeixen procediments generalitzats i sistemàtics de control financer de les subvencions, tal i com ho requereixen els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. (nota 2.2.7.)

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 1.4., els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Govern a 31 de desembre de 2005, 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, la LFC 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, el Govern 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 2005.

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 Govern el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella 25 de maig del 2007

Sr. Carles SANTACREU COMA
President del Tribunal de Comptes
C. Sant Salvador, 10, 3er, despatx 7
ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

En desposta a la vostra carta de data 4 de maig del 2007 que acompanyava l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2005 corresponent Govern,

Em complau trametre el document de data 22 de maig, elaborat per la Intervenció General intitulat "Desposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2005" que ha estat examinat pel Govern en la reunió del dia 23 de maig proppassat.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos molt atentament.

Albert Pintat Santolària

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2005

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2005, rebut el 8 de maig del 2007, i un cop analitzades les observacions que conté, es presenten les consideracions següents (per esquematitzar, s'exposa cadascuna de les observacions del Tribunal de Comptes i la resposta corresponent de la Intervenció i del Departament de Pressupost i Patrimoni seguint la mateixa estructura).

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

1.- Contràriament al que es disposa en el PGCP, el Govern no registra comptablement les operacions que afecten l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven (nota 2.1.2).

Resposta

D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, es considerarà amb vista als propers tancaments comptables del Govern, un cop s'hagi procedit a la parametrització en els programes informàtics dels comptes zero o de control pressupostari que afecten el pressupost d'ingressos.

2.- Les nòmines del personal al servei del Govern es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al que es disposa a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa (nota 2.2.5).

Resposta

L'article 31 de l'LGFP descriu les diverses fases per a l'execució del pressupost, que són autorització, compromís, liquidació, proposta de pagament, ordenació del pagament i pagament.

Tot i que l'apartat *b)* d'aquest article disposa que: "[...] Autorització, en virtut de la qual l'òrgan competent acorda o decideix la realització de la despesa objecte de la proposta. Sense la formalització de l'autorització no es pot iniciar el procediment de contractació, llevat del que preveu l'apartat 2 d'aquest article", entenem que el Tribunal de Comptes es refereix a aquesta segona consideració pel que fa a poder iniciar el procediment.

També entenem que es respecta l'article 31 en la seva totalitat, ja que s'efectuen totes les fases descrites en l'article. A més, en aquest cas no té sentit efectuar el que es detalla a l'apartat *b)*, ja que no es tracta d'un procediment de contractació del qual es desconeix l'import i el proveïdor i, per tant, la nòmina no seria un acte preparatori per iniciar un procediment de contractació.

A més, cal tenir present que des de la Secretaria d'Estat de Funció Pública es confecciona el detall de la nòmina mensual per persona, tenint en compte totes les especificitats, circumstàncies i conceptes de cadascú. Un cop efectuada aquesta fase s'executa un procés intern de relació nominal per a cada persona, agrupant-ho per bancs.

En el moment en què s'ha verificat per la Secretaria d'Estat i s'hi ha donat el vistiplau des d'Intervenció es genera el procediment d'enregistrament pressupostari i l'execució simultània de totes les fases.

Pel que fa al principi d'especialitat quantitativa, creiem que una vegada més es respecta completament, ja que diu textualment:

"[...] els crèdits consignats en els estats de despeses, llevat els supòsits de suplement de crèdits i crèdits ampliables conforme als articles 24 i 25 respectivament, tenen un abast limitatiu i vinculant en matèria de concepte per a la generalitat de les despeses [...]"

En primer lloc es respecta perquè tots els conceptes de nòmina presenten a la finalització de l'exercici una liquidació inferior o igual al que es pressuposta. Però, a més, tenint en compte el que es diu al principi d'especialitat quantitativa, tenen un abast limitatiu en matèria de concepte, excepte per les despeses que poden ser objecte de crèdits ampliables, que és el cas dels conceptes de personal funcionari i contractual.

3.- Figura enregistrat sota la rúbrica de deutes amb entitats de crèdit, l'import de 17.170.041,33 euros, corresponents a disponibilitats líquides que manté l'entitat en comptes corrents. Atenent el que es disposa al PGCP, aquest import hauria de figurar en els comptes de tresoreria de l'entitat, amb l'increment en igual quantia dels saldos de l'endeutament del Govern (Nota 2.3.7.).

Resposta

D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, es considerarà amb vista als propers tancaments comptables del Govern.

4.- No s'ha donat l'adequat reflex pressupostari a l'emissió de deute públic per import de 56.800 milers d'euros efectuat durant el gener del 2005, així com la variació de les disposicions de les pòlisses de crèdit de l'exercici per import de 74.493 milers d'euros (nota 2.3.7.).

Resposta

D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, es considerarà amb vista als propers tancaments comptables del Govern. Concretament entenem que s'hauria d'haver procedit de la manera següent:

Deute públic

La liquidació del capítol de passius financers del pressupost d'ingrés i de despesa hauria de recollir el deute públic vigent a l'inici del 2005, que correspon a 130.948,52 milers d'euros, i l'emissió de deute públic de final de l'exercici, de 260.000 milers d'euros, respectivament. Així doncs, la variació del deute públic de l'exercici que es reflectiria en la liquidació seria de 129.051 milers d'euros, i es respecta d'aquesta manera el principi de no-compensació.

Pòlissa de crèdit

La liquidació d'ingressos del capítol de passius financers hauria de recollir la variació neta del saldo disposat de la pòlissa de crèdit, d'un import de 74.493 milers d'euros, d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes i tal com mana el PGCP referent al compte "520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit".

En conseqüència, la variació de passius financers recolliria finalment una despesa de 54.558,01 euros.

Capítol IX. Passius financers Liquidació passius financers	Liquidació de despesa	Liquidació d'ingressos	Variació passius financers
Deute públic	260.000,00	130.948,52	129.051,48
Línia de crèdit		74.493,47	74.493,47
			54.558,01

Relatives a la contractació

5.- S'han detectat adjudicacions efectuades amb posterioritat a la contractació de la realització dels treballs, per a la contractació del transport escolar 2005-2006, per a la contractació del subministrament i col·locació de plaques de gespa per al Camp d'Esports del MICG, per a la contractació de l'assessorament tecnicojurídic i per a la contractació d'un programa especial de ràdio (nota 2.5).

Resposta

Pel que fa a l'adjudicació del transport escolar 2005-2006, a l'informe d'Intervenció ja es menciona que no s'ha respectat el que preveu l'article 31 de la LGFP, ja que es fiscalitza una contractació al mes d'octubre sobre un contracte que va del setembre al desembre.

Sobre l'adjudicació de col·locació de gespa al camp d'esports del MICG, efectivament s'informa d'aquests treballs a l'octubre, quan els treballs han estat executats a l'agost. Una vegada més, Intervenció ha recollit aquesta incidència irreparable al seu informe.

Pel que fa a l'assessorament tecnicojurídic, val a dir que si bé s'informa al mes d'abril d'una contractació que transcorre de l'1 de gener al 31 de desembre, els mesos de gener i febrer es van pagar mitjançant dotzaves, i fins al mes d'abril no es va formalitzar el compromís per a la resta de l'any.

Sobre la contractació d'un programa de ràdio, és cert que el contracte té la data de l'11 de gener, i els informes de Turisme i Intervenció són del 17 de gener i el Govern ho va acordar el 19 de gener.

6.- A 31 de desembre del 2005 figuraven excedides dues pòlisses de tresoreria per un import de 2.301.771,07 euros. L'ús d'aquesta fórmula de finançament és contrària a la LCP, atès que comporta la contractació d'un endeutament sense que s'hagi adoptat els acords pertinents per part de l'òrgan de govern competent, i sense que s'hagi formalitzat documentalment el contracte (nota 2.3.7.).

Resposta

Contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, a 31 de desembre del 2005 el Govern no havia excedit els límits de la pòlissa de crèdit concertats amb les dues entitats bancàries esmentades. Els imports que figuren als registres comptables en concepte de deutes a curt termini amb entitats de crèdit són en data d'operació; és per aquest motiu que dues de les pòlisses mostraven uns imports que eren superiors en 2.301,77 milers d'euros als límits formalitzats. Aquests mateixos saldos en data valor estaven per sota dels límits de les dues línies de crèdit, d'acord amb la tresoreria diària a 31 de desembre del 2005. Així mateix, en la liquidació d'interessos del quart trimestre del 2005 també es justifica que les dues pòlisses no es van excedir perquè els interessos aplicats pel banc van correspondre als fixats contractualment, és a dir, al 2,89%. Si els límits de les línies de crèdit s'haguessin excedit, els interessos liquidats

corresponents a l'import excedit correspondrien a un tipus d'interès superior o menys favorable per al Govern. Vegeu la documentació de l'annex.

Val a dir que totes les operacions amb les entitats bancàries estan subjectes a una valoració o data valor a efectes del càlcul d'interessos. Aquesta valoració s'expressa en nombre de dies des de la data de l'operació. Per exemple, si el dimecres 16 de maig realitzem un pagament amb data valor T+2, el banc carregarà aquesta operació el divendres 18 de maig. Un altre exemple: la data en què el banc abona la facturació de l'impost de mercaderies indirecte (IMI) és sempre el dia 30 de cada mes, independentment que aquesta facturació s'hagi tramès al banc uns dies després.

Aquest segon exemple il·lustra el que va passar amb la facturació de la Duana del mes de desembre del 2005, i explica el motiu pel qual els saldos en data d'operació de les dues pòlisses de crèdit mostressin un imports superiors als límits fixats contractualment¹. Això no va tenir cap incidència a efectes del càlcul d'interessos i, per tant, no representa un excés en els límits de la pòlissa de crèdit.

La gestió de la tresoreria del Govern pren com a referència el saldo en data valor i no el saldo comptable (data d'operació) i comporta previsions tant a curt termini com a llarg termini. Les previsions tenen com a objecte assegurar que els saldos de tresoreria generats pels pagaments i els cobraments futurs són suficients per fer front als pagaments previstos, i en cas contrari, prendre les mesures oportunes a temps mitjançant la formalització de finançament.

En conseqüència, per tot l'exposat anteriorment, no compartim l'observació del Tribunal de Comptes.

7.- En data 22 de març del 2005 fou signat pel Ministeri d'Afers Exteriors un contracte d'assessorament jurídic, per import de 20.000 euros, el qual no havia estat objecte de fiscalització prèvia ja que aquesta fiscalització no fou efectuada fins al 8 d'abril del 2005. Així mateix, es remarca que aquest contracte, que es justificava com a exclòs de la LCP perquè es tractava d'una prestació de serveis personals, preveia una durada superior al límit de la legislatura.

Resposta

Efectivament el contracte va ser signat el 22 de març i se'n va informar el Govern el dia 13 d'abril. Ara bé, la Intervenció va fer constar que s'estava formalitzant un contracte de prestació de serveis personals més enllà de la durada de la legislatura.

¹ Els saldos comptables de les dues pòlisses no inclouen la facturació de l'IMI atès que la data en què es va fer l'operació d'ingrés va ser posterior al 31 de desembre, en canvi, el banc sí que va abonar la facturació a la data esmentada

En relació amb la LQTC

8.- La incidència detectada en el seguiment de l'aplicació de la LQTC fa referència a la continuació d'un projecte ja detectat en l'informe corresponent a l'exercici anterior. El detall queda descrit en l'apartat 2.6. d'aquest informe.

Resposta

En aquest apartat el Tribunal, com en anys anteriors, es refereix a la realització de les obres del túnel del Pont Pla, de les quals expressa que responen a una tipologia d'inversions que podrien respondre a la casuística de projectes d'interès nacional però que no han estat objecte d'una qualificació prèvia. I hi afegeix que no estan incloses dins del Pla sectorial de noves infraestructures viàries identificades a la Llei 7/2005.

Com ja s'ha informat per exercicis anteriors, efectivament, les inversions assenyalades responen a programes inclosos en la llei de pressupost de l'exercici, i en conseqüència la seva realització per part del Govern obeeix al mandat del Consell General, ja que aquestes inversions figuren identificades inequívocament al pressupost que aquest organisme aprova.

Les actuacions indicades estan destinades a incidir de forma important en la mobilitat del nostre país. La seva influència supera àmpliament l'àmbit d'una única parròquia. Com s'ha indicat anteriorment, aquestes actuacions poden ser considerades desdoblaments de carreteres generals en trams on han perdut aquest ús.

I tal com remarca el Tribunal, totes aquestes inversions es troben emparades per la legalitat pressupostària.

Altres observacions

9.- *No s'ha dictat el reglament previst en l'article 13 de la Llei de la funció pública, que regula el Registre de la Funció Pública, que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article (nota 2.2.5).*

Resposta

Efectivament, l'article 13 de la Llei de la funció pública preveu que s'ha de crear el Registre de la Funció Pública, dependent de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, on s'inscriuin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració de caràcter indefinit o eventual i el personal de relació especial.

Per reglament s'han de determinar les dades que han de constar en aquest Registre de la Funció Pública, les quals s'han de referir exclusivament a la vida administrativa.

Actualment existeix, com no pot ser d'altra manera, el registre "físic" de la Funció Pública en format de paper, que conté tota la informació històricament associada a cada empleat.

De fet, per a cada empleat de l'Administració general hi ha un "dossier personal" on es recullen les diverses dades relacionades amb la seva vida administrativa com ara contracte, formacions realitzades (i que li poden servir en futurs processos de promoció), situacions administratives diverses (atorgament d'excedències, permisos administratius, etc.) i les anotacions pròpies relacionades amb la gestió de la nòmina.

Aquest registre s'ha mantingut actualitzat des de fa molts anys i existeix una classificació general dels dossiers personals en funció de la situació administrativa concreta dels empleats (servei actiu, excedència) i de la seva tipologia (funcionari / agent de l'Administració de caràcter indefinit; agent de l'Administració de caràcter eventual; relació especial; alts càrrecs i nomenaments polítics).

D'acord amb el procés de desenvolupament reglamentari de la Llei de la funció pública, es va començar a treballar en aquest Reglament a principis del 2004, i es va demanar la col·laboració de l'Àrea d'Arxius del Departament de Cultura, expert en la gestió, la creació i el manteniment d'arxius.

Tanmateix, aquest projecte de reglamentació del Registre de la Funció Pública anava paral·lel al disseny i la implantació del Sistema informàtic de gestió de recursos humans (SIGRH), que es va començar a impulsar fa tres anys, ja que el sistema informàtic ha de recollir les dades bàsiques del personal, dels llocs de treball, així com les dades corresponents a la vida administrativa i la carrera professional.

El projecte de traslladar la informació dels "dossiers de personal físic" al sistema informàtic seria la continuació del projecte d'informatització, però per raons alienes s'ha suspès aquest procés.

De totes maneres, cal dir que la inexistència del reglament pròpiament dit no afecta de cap manera la gestió pròpia de les dades dels empleats de l'Administració general que es custodien en el "registre físic de la Funció Pública" en relació amb la seguretat, la confidencialitat i el rigor professional.

Qualsevol empleat es pot adreçar a la Secretaria d'Estat de Funció Pública i sol·licitar vista i còpia del seu "dossier personal" així com demanar la inclusió de les dades que cregui oportunes.

La gestió del Registre "físic" de la Funció Pública està subjecta a la normativa qualificada sobre protecció de dades personals, segons la Llei 15/2003, del 18 de desembre.

En tot cas, els empleats de l'Administració general poden exercir els drets d'accés, rectificació i supressió previstos en relació amb els "dossiers personals" que són al Registre "físic" de la Funció Pública.

Està previst que abans de l'acabament de la legislatura actual (2005/2009) es disposi del Reglament del Registre de la Funció Pública i s'hagi aconseguit efectuar el traspàs de la informació corresponent dels registres històrics al nou sistema informàtic que s'està dissenyant.

10.- La LGFP i la Llei del pressupost per a l'exercici limiten la capacitat d'endeutament del Govern i la seva destinació. El 31 de desembre del 2005 el Govern hauria excedit la capacitat màxima per formular nou endeutament, assignada per la Llei de pressupost, en la quantia de 7.378.292 euros (nota 2.3.7).

Resposta

No compartim l'observació del Tribunal de Comptes. D'acord amb l'article 24 de la Llei de pressupost, la capacitat màxima d'endeutament per al 2005 o el límit màxim de la línia de crèdit que podia autoritzar el Govern per a l'exercici 2005 era de 91.679,72 milers d'euros.

Pel que fa a la capacitat de deute acumulat del Govern, que és la suma del deute públic més l'endeutament autoritzat per a cada exercici d'acord amb la Llei de pressupost, era de 279.428,24 milers d'euros.

<u>Límit endeutament</u>	<u>Exercici 2005</u>
Deute Públic 01-01-2005	130.948.517,30
Emissió deute públic 17-01-2005	56.800.000,00
Amb l'aprovació i publicació del pressupost de l'exercici 2005	
Dèficit 2005	47.479.720,13
Disposat pòlissa de crèdit 31/12/04	93.070.382,34
Import no disposat de la línia de crèdit	1.929.617,66
Reducció de la línia de crèdit	-56.800.000,00
Operacions tresoreria	6.000.000,00
Límit autoritzat per a l'exercici 2005 de la pòlissa de crèdit	91.679.720,13
Capacitat de deute acumulat	279.428.237,43

Per tant, l'endeutament formalitzat per a l'exercici 2005 no va excedir la capacitat d'endeutament que autoritzava la Llei de pressupost per al 2005.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

1.- *La normativa bàsica en relació amb la gestió economicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la Llei de pressupost per a l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos no defineix una estructura pressupostària. Recomanem que s'aprovi una estructura pressupostària de compliment obligat, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP (nota 2.1.1.).*

Resposta

L'estructura pressupostària de compliment obligat està definida en la Llei de pressupost, entenem que de forma clara. Tot i això, som conscients que cal desenvolupar el Pla comptable pressupostari, i treballem en aquest sentit.

2.- *Si bé el compte general que ret el Govern inclou els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i la gestió comptable de l'endeutament, aquests estats no s'ajusten als requeriments de l'article 48.1 de la LGFP. Igualment la liquidació pressupostària no inclou detalls de les fases de cobrament de la gestió comptable d'ingressos (notes 1.4. i 2.2.).*

Resposta

Els comptes presentats pel Govern d'Andorra estan integrats per la liquidació del pressupost, el balanç, el compte de resultat economicopatrimonial, el quadre de finançament, l'estat del romanent de tresoreria i la memòria.

Respecte a la gestió pressupostària, que es reflecteix en la liquidació del pressupost, l'estat d'ingressos s'executa en les fases següents: pressupostat, reconegut, liquidat i cobrat.

En conseqüència, el Govern d'Andorra compleix amb l'esperit de la LGFP i concretament amb l'article 30 del "Procediment administratiu de l'execució dels drets econòmics: fases", que diu literalment: "L'execució de cada dret econòmic s'ha d'ajustar a les normes reguladores corresponents", atès que l'execució dels drets econòmics es realitza per fases; i va més enllà, atès que en no disposar de les "normes reguladores corresponents", s'ajusta a les fases esmentades per analogia a l'article 31 del "Procediment administratiu de l'execució de les despeses: fases".

Seguint amb el que s'exposa al paràgraf anterior i per contestar la menció del Tribunal de Comptes corresponent al primer paràgraf del punt 1.4. Limitacions a l'abast, que diu: "...la liquidació del pressupost d'ingressos no aporta els detalls sobre la fase de cobrament de les operacions".

Hi volem afegir que el detall de les fases d'execució del pressupost d'ingressos no es presenta amb la liquidació del pressupost d'ingressos atès que la LGFP no ho disposa de manera expressa. Ara bé, el Govern disposa d'aquest detall i, per tant no hi ha cap inconvenient per trametre'l com a documentació annexa a la liquidació del pressupost.

D'altra banda, i ja contestant de manera concreta l'observació del Tribunal de Comptes, respecte a la gestió comptable d'ingressos, el Govern presenta, d'una banda el compte de resultat economicopatrimonial, on es reflexa la fase de cobrament dels ingressos; i d'altra banda, l'estat de romanent de tresoreria que es refereix a la fase de cobrament dels ingressos, d'acord amb el que preveu l'article 48.1, apartats (a) i (c) de la LGFP.

En conclusió, no compartim aquesta, atès que el compte general que ret el Govern sí que inclou els detalls de les fases **de liquidació i de cobrament** - en comptes de les fases de cobrament a que fa esment l'observació formulada -, de la gestió comptable d'ingressos, d'acord amb l'article 48 de la LGFP.

L'article 48 de la LGFP fa menció de les fases de liquidació i cobrament de la gestió comptable d'ingressos, en canvi, no menciona "*les fases de cobrament*" de la gestió comptable d'ingressos a que es refereix l'observació objecte de present resposta.

3.- D'acord amb l'article 12 de la LGFP apartat c) del punt 2, el pressupost general ha d'incloure "les previsions dels programes d'actuació de les societats públiques participades per l'Administració general". En la Llei del pressupost per a l'exercici 2005 no s'inclou els pressupostos de les societats Ràdio i Televisió d'Andorra, SA. i Ramaders d'Andorra, S.A. (Nota 2.1.1.)

Resposta

Tot i que aquesta informació es va trametre al Consell General, mitjançant la carta de tramesa, de data 19 d'octubre del 2004, que acompanyava el Projecte de Llei de pressupost 2005, aquesta informació no va ser publicada un cop aprovada la Llei de pressupost. En els exercicis posteriors, 2006 i 2007 es va procedir a corregir-ho, i efectivament es va publicar també amb la Llei de Pressupost.

4.- *El pressupost de l'any 2005 no inclou cap previsió per atendre el compromís de subvenció, per import de 6.757.130 euros que, per a l'exercici, es va aprovar a la Llei de 31 d'octubre de 2002 relativa a la construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa, sense que en la Llei de pressupost per l'exercici faci cap menció respecte a una eventual modificació d'aquella llei de despesa plurianual. (nota 2.1.1.).*

Resposta

Es tindrà en compte aquesta observació per a futurs exercicis, en el cas que s'aprovi alguna normativa que tingui una incidència econòmica amb plurianuals, per tal de reflectir-ho a la Llei del pressupost de l'exercici en curs.

5.- Tal com s'esmenta a la nota 2.1.2. del present informe, el Govern incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts. Per aquestes consignacions no s'ha disposat d'un finançament específic, la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per a l'exercici de 2005, ha estat de 109.560.006,97 euros.

Resposta

Efectivament, el Govern va incorporar en el pressupost de l'exercici 2005 l'import de 109.560.006,97 euros en concepte de compromisos a reconduir d'acord amb l'article 15.4, B), d) de la LGFP.

Els crèdits de despeses compromeses i no realitzades durant l'exercici i que s'incorporen a l'exercici següent es poden finançar amb l'endeutament autoritzat per a l'exercici i no formalitzat a 31 de desembre, atès que aquest endeutament no formalitzat es pot instrumentalitzar l'exercici següent, de conformitat a l'articulat de la Llei de pressupost per a cada exercici.

El Govern no ha formalitzat la totalitat de l'endeutament autoritzat fins el moment, no obstant això aquest endeutament no formalitzat s'ha anat instrumentalitzant (a llarg o a curt termini) precisament per finançar els compromisos reconduïts.

En conseqüència, l'observació del Tribunal de comptes referent a al dèficit de finançament corresponent a l'import dels crèdits reconduïts a l'exercici 2005 no s'ajusta a la realitat atès que el Govern preveu el finançament dels crèdits reconduïts d'acord amb l'articulat de la Llei de pressupost per a cada exercici, i que correspon per a l'exercici 2005 al 24.2 de la Llei, que diu, literalment:

“L'endeutament autoritzat l'any 2004 i no formalitzat al 31 de desembre d'aquest any es pot instrumentalitzar el 2005, per tal de finançar els crèdits de les despeses compromeses que no s'hagin pogut realitzar durant el mateix exercici i que s'hagin d'incorporar al pressupost de l'any 2005, en aplicació de l'article 15.4 de la Llei general de les finances públiques”.

6.- Durant l'exercici de 2005 s'han tramitat modificacions pressupostàries sota la modalitat de crèdits ampliables, per un total de 3.965.514,45 euros, que s'han finançat amb el que s'ha anomenat reserva pressupostària i que consisteix en considerar no disponibles determinades consignacions pressupostàries de l'estat de despeses per un import igual al del crèdit ampliat, tot i que els crèdits consignats a aquestes partides no han estat minorats. Aquesta modalitat de finançament de crèdits ampliables no s'ajusta a les previsions de la LGFP. (nota 2.1.2.)

Resposta

Els crèdits ampliables acordats pel Govern es tramiten de conformitat amb l'article 25 de la LGFP. Aquest article diu de manera expressa els crèdits que tenen caràcter d'ampliables, remetent-se a la Llei de pressupost de l'exercici, i que han de trobar-se en algun dels dos casos següents, literalment:

“

- a) Despeses l'import de les quals, a causa de llur naturalesa, sigui de difícil previsió a l'hora d'aprovar el pressupost.
- b) Despeses finançades amb l'afectació d'ingressos determinats, d'acord amb l'article 16.”

Els crèdits ampliables tramitats i finançats mitjançant reserves pressupostàries es troben en el cas que correspon a l'apartat a) de l'article 25 de la LGFP. En aquest cas la llei no fa menció expressa de com s'ha de finançar l'ampliació de crèdits.

Si bé l'article 27 de la LGFP detalla els ingressos que poden generar crèdits o ampliació de crèdits dins l'estat de despeses del Pressupost, aquests ingressos solament es poden afectar a una despesa quina finalitat estigui determinada per llei, d'acord amb el principi de no afectació dels ingressos (art. 16 LGFP). Per tant aquest article seria d'aplicació per als crèdits ampliables que s'acullen al cas citat a l'apartat b) de l'article 25. Precisament el principi de no afectació dels ingressos fa que l'esmentat article 27 de la LGFP no sigui aplicable a l'apartat a) de l'article 25.

Així doncs, els crèdits ampliables finançats amb reserves pressupostàries s'ajusten a les previsions de la LGFP atès que s'acullen a l'article 25 apartat a). El principi de no afectació dels ingressos fa que no sigui possible remetre's a l'article 27 de la LGFP quant al finançament dels crèdits ampliables. En conseqüència, per analogia a l'article 23 de “Modificació qualitativa: crèdits extraordinaris” de l'LGFP el Govern efectua reserves de crèdits que s'estimin reduïdes.

D'altra banda, els crèdits que es reserven per finançar les ampliacions de despesa són considerades com a no disponibles durant l'exercici. Ara bé aquestes reserves no es poden donar de baixa comptablement atès que això comportaria un desequilibri en el pressupost.

De fet, la tramitació de crèdits ampliables finançats amb reserves de crèdits comporta la renúncia a realitzar altres despeses previstes en el pressupost. En conseqüència, la pràctica d'efectuar reserves de crèdits no provoca l'efecte d'un major desanivellament de les previsions pressupostàries si no que porta a prioritzar despeses en la fase d'execució. Això fa que l'impacte en l'estat d'ingressos i de despeses del pressupost sigui nul.

7.- En la gestió del pressupost de l'exercici de 2005, no s'ha respectat estrictament el principi d'anualitat regulat a l'article 14 de la LGFP. Així, la liquidació pressupostària de l'estat de despeses inclou, únicament, aquelles despeses que s'han satisfet amb anterioritat al 31 de gener de l'exercici següent. Aquelles despeses que, per l'estat de tramitació o altres causes no poden complir amb aquest requisit, no queden registrades pressupostàriament a l'exercici i es comptabilitzen a la comptabilitat financera, amb abonament a comptes de creditors no pressupostaris. Aquesta pràctica no deriva del regulat a l'article 14 de la LGFP, per la qual cosa, la liquidació pressupostària no inclou despeses suportades durant l'exercici de 2005 susceptibles d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament del mateix. D'acord amb els estimacions efectuades, les despeses suportades que podrien haver-se liquidat amb anterioritat al 31 de desembre del 2005 sumaven un total de 18.388.625,97 euros. (nota 2.2.).

Resposta:

Efectivament, les despeses a les quals fa esment l'observació del Tribunal de Comptes corresponent a despeses de l'exercici 2005 que no es van poder liquidar dins l'exercici pressupostari 2005 per l'estat de tramitació. Cal tenir en compte que des que els creditors de les finances públiques fan entrada a l'Administració general de les factures i/o certificacions que acrediten els treballs prestats, s'inicia tot un procediment administratiu que requereix entre una setmana com a mínim i tres mesos com a màxim, depenent de la complexitat de la despesa i de si els requeriments legals i financers es compleixen des de l'inici del procediment, atès que, en cas contrari, cal reparar els errors fent que els tràmits s'allarguin. Això fa que tot i que hi hagin factures, en aquest cas de l'exercici 2005, susceptibles de ser liquidades amb efectes 31-12-2005 pel fet de tenir data d'entrada de l'any 2005, a la pràctica, no es puguin liquidar dins l'exercici pressupostari 2005 perquè a la data de tancament el procediment administratiu no havia finalitzat.

El fet que aquestes despeses no s'hagin pogut liquidar amb efectes el 31 de desembre del 2005 fa que no es puguin incloure en la liquidació pressupostària de l'exercici 2005, d'acord amb l'article 14 de la LGFP, que va ser modificat per Llei del 21 de febrer del 2005 (BOPA núm. 25 el dia 23 de març del 2005) i que diu, literalment:

"Article 14. Principi d'anualitat

1. El pressupost general s'aprova cada any, abans del 31 de desembre, per regir durant l'any següent, sense perjudici del que preveu l'article 22.

2. L'exercici pressupostari coincideix amb l'any natural i li són imputats:

A) A l'estat d'ingressos:

a) Els drets liquidats durant l'exercici de què es tracti, qualsevol que sigui el període del que derivin. Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a drets generats fins al 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant.

b) Els drets cobrats fins al 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors.

B) A l'estat de despeses:

a) Les obligacions liquidades durant aquell mateix exercici, encara que procedixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors. Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes

administratius de liquidació fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses efectuades fins al 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant.

b) Les obligacions pagades fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari.

3. El romanent de qualsevol crèdit pressupostari queda anul·lat en finalitzar l'exercici pressupostari, salvat allò que estableix l'article 15.4.".

Per tant, el Govern ha complert rigorosament amb el principi d'anualitat.

8.- Contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, el Govern no té implantats procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la seva gestió tributària. (nota 2.2.1.)

Resposta

Si bé el Departament d'Intervenció General no fiscalitza els ingressos que es deriven de la gestió tributària, el Ministeri de Presidència i Finances disposa dels mecanismes de control intern necessaris que garanteixen la liquidació i el cobrament dels tributs.

Fins el 2 de febrer del 2005 la gestió i el control tributari es van dur a terme des del Servei d'Ingressos del Departament de Pressupost i Patrimoni del Ministeri de Finances, el qual tenia com a missió principal la confecció del pressupost d'ingressos de l'Administració i el seguiment pressupostari corresponent de les liquidacions.

Atès l'augment de les competències i tasques en matèria de gestió i control dels impostos, el Ministeri de Finances va considerar necessària una reestructuració interna de la seva estructura organitzativa, d'acord amb els criteris d'eficàcia i eficiència administrativa, optimització en la gestió dels recursos de l'Administració general i racionalització de la despesa de funcionament i amb la voluntat de facilitar el funcionament habitual de l'Administració general i garantir la prestació àgil i simplificada dels serveis públics. En aquest sentit, per Decret del 26 de gener del 2005 es va crear el Departament de Tributs quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar els tributs existents així com donar suport tècnic a la creació de noves figures tributaries que completin el sistema impositiu andorrà.

9.- El Govern administra a través del seu pressupost un tram de l'impost sobre transmissions patrimonials immobiliàries de titularitat comunal que, en virtut dels convenis subscrits amb les respectives entitats locals, liquida i recapta. Durant 2005, els imports liquidats per aquest concepte han estat de 10.769.882.76 euros. Posteriorment, els imports recaptats són tramesos als comuns amb càrrec a consignacions pressupostàries del capítol de transferències corrents de l'estat de despeses del pressupost. Donat que aquest tram del tribut no és de titularitat estatal i que no pot ser considerat un recurs per al finançament de les activitats de l'Administració general, els imports liquidats i recaptats per aquest concepte s'haurien de gestionar al marge del pressupost utilitzant els mecanismes comptables previstos en el PGCP dels comptes de recursos d'altres ens. (nota 2.2.1)

Resposta

Aquesta observació es va tenir en compte en la liquidació de comptes de l'exercici 2006, en la qual els imports liquidats i recaptats en concepte de *l'impost sobre transmissions patrimonials immobiliàries de titularitat comunal* es van tractar com a partides extrapressupostaries.

10.- El Govern comptabilitza com a ingressos patrimonials els imports que s'han recaptat per FEDA i STA en concepte de cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon. Donada la seva naturalesa tributaria, i en atenció al principi d'imputació de la transacció, aquests ingressos s'haurien de comptabilitzar al capítol 2, impostos indirectes, de l'estat d'ingressos del pressupost. L'import liquidat per aquests cànons l'exercici de 2005, és de 10.254.151 euros. (nora 2.2.4)

Resposta

La recomanació del Tribunal de Comptes sobre la reclassificació esmentada es va considerar en la Llei de pressupost de l'exercici 2006. En conseqüència, en la liquidació de comptes de l'exercici 2006 els imports liquidats i recaptats per aquest concepte es van comptabilitzar al capítol 2, impostos indirectes, de l'estat d'ingressos del pressupost.

11.- Figura implantat un procediment, nomenat Fons Mutual, d'acord amb el qual el Govern assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS i els complements de pensió de jubilació dels seus treballadors, a canvi de practicar una retenció de l'1% sobre les retribucions que satisfà. Continua sense haver-hi una regulació específica relativa del referit Fons, motiu per qual no és possible conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix i el seu adequat reflex pressupostari i comptable. Aquest fons ha comportat un cost per Govern, durant l'any 2005, de 1.130.110,12 euros, el qual s'ha aplicat al resultat economicopatrimonial sense dotar l'adequat reflex pressupostari al mateix com a més despesa de personal. (notes 1.4 i 2.2.5)

Resposta:

El Consell General va aprovar, el 15 de desembre del 2000, la Llei de la funció pública. Aquesta norma és el marc genèric de la gestió dels recursos humans de l'Administració general i preveu un desplegament normatiu que desenvolupi les matèries contingudes, mitjançant reglaments i procediments d'actuació.

La recomanació del Tribunal de Comptes es refereix a l'aspecte contingut en el capítol IX. Acció social, salut laboral i mútua de funcionaris, article 82 d'aquesta Llei;

Entre les qüestions que es preveu desenvolupar a partir de l'aprovació de la Llei, hi ha la de constituir un sistema formal de mútua de malaltia i vellesa segons l'apartat 3 de l'article 82 esmentat. Tot i que aquestes mútues no estan formalment regulades, actualment estan gestionades per la Secretaria d'Estat de Funció Pública, des d'on es tramiten totes les operacions relatives a les cotitzacions del personal, als pagaments de les baixes per malaltia o a les pensions de jubilació a càrrec del Govern, així com els cobraments i/o pagaments entre el Govern i la CASS.

Amb l'inici del projecte de modernització de l'Administració i la Llei de la funció pública, el sistema de pensions del personal de l'Administració general es va considerar un element bàsic de benefici social per als empleats però es va decidir analitzar més detalladament el seu impacte social i el seu cost econòmic i financer quan el sistema general de retribució i de gestió dels recursos humans estigués consolidat i estabilitzat.

L'entrada en vigor de la Llei de la funció pública ha suposat un canvi en l'estructura salarial, ja que ha introduït nous complements de salari que afectaran el càlcul de les pensions de jubilació del personal de l'Administració. A més, s'ha d'esmentar que el cost previst de les jubilacions s'ha vist alterat per l'adopció de diferents polítiques retributives.

Així doncs, abans de procedir a l'establiment d'un fons de pensions, cal efectuar un important procés de treball intern, amb suport extern, per analitzar com el nou règim retributiu introduït per la Llei i els reglaments derivats s'adequa a la implantació d'un fons de pensions.

Pel que fa al reflex pressupostari del cost del Fons per a l'exercici 2005, el Govern tindrà en compte aquesta observació a la liquidació de comptes dels propers exercicis.

12.- El Govern liquida com a ingrés pressupostari els imports procedents de la CASS en concepte de pagament de baixa per malaltia, quan aquests imports recuperats haurien de comptabilitzar-se directament al compte comptable de la Mútua, per quan no constitueixen recursos propis del Govern, sinó que aquest exerceix respecte als mateixos únicament una funció de gestor intermediari, comportant que l'apartat de taxes i altres ingressos, sigui superior en la liquidació pressupostària que en compte del resultat economicopatrimonial en 1.773.939 euros, la majoria dels quals provenen del supòsit aquí tractat. Tot i que aquesta liquidació té un efecte neutre sobre el resultat comptable de l'exercici, i constitueix una partida de conciliació entre la liquidació pressupostària i el compte del resultat economicopatrimonial, la seva inclusió provoca que el total de drets liquidats sigui incorrecta. Amb aquesta observació es reforça la necessitat, ja detectada en anys anteriors, de procedir a la regulació formal de la mútua de malaltia i vellesa, en especial en allò que respecta a la seva gestió. (nota 2.2.5.)

Resposta

D'acord amb l'observació del Tribunal de comptes, es va considerar en el tancament de comptes de l'exercici 2006.

13.- D'acord amb la Llei de la funció pública es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. El Govern no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. El passí del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquest concepte, s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Govern. (notes 1.4 i 2.2.5)

Resposta

La qüestió plantejada ja ha estat objecte de resposta a la pregunta número 11.

14.- Les aportacions als comuns derivades de la LQTC, corresponents a l'any 2002 per un import de 9.148.809,26 euros, s'han finançat amb càrrec a l'endeutament. Donat que aquestes transferències són fruit de la participació de les entitats locals en els ingressos de l'estat de l'exercici 2002, haurien de ser els ingressos pressupostaris d'aquell exercici els que haurien de finançar les aportacions, mitjançant el tractament de romanents afectats a aquells ingressos. (nota 2.2.7)

Resposta

La Llei general de les finances públiques permet finançar suplements de crèdit per fer front a les despeses derivades de la regularització mitjançant endeutament, de les transferències als comuns.

Concretament, el punt 2 de l'article 23 diu que els ingressos concrets destinats a finançar el suplement de crèdit poden ser, literalment: "...major recaptació d'ingressos respecte als previstos; transferència d'altres crèdits que s'estimin reduïbles; aplicació de contribucions especials; nou endeutament; disminució de la tresoreria, o venda de béns immobles".

Així doncs, la liquidació de les aportacions als comuns derivades de la LQTC amb finançament a càrrec d'endeutament s'ajusta rigorosament a la norma vigent.

15.- Tal i com es menciona a la nota 2.2.7. del present informe, les dotacions per funcionament de les Ambaixades, que figuren en el pressupost com a transferències corrents, són tractades com a transferències a entitats alienes a l'Administració general i sotmeses a control financer a posteriori. Donat que les ambaixades formen part integrant de l'Administració general, estan sotmeses al règim general de les finances públiques i, en conseqüència, la seva gestió econòmicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost del Govern.

Resposta

Les oficines de turisme i ambaixades d'Andorra a l'exterior són entitats que si bé formen part integrant de l'Administració general, tenen la particularitat d'estar ubicades fora del territori andorrà, es a dir a l'estranger. Això fa que hagin de fer front a despeses de funcionament, majoritàriament periòdiques i de caràcter segures, corresponents a proveïdors del país estranger on estan ubicades.

L'aplicació rigorosa a aquestes entitats del procediment administratiu d'execució de les despeses que regula l'article 31 de la LGFP portaria desajustos en la seva comptabilitat financera, quant l'aplicació d'aquest procediment comporta que el temps transcorregut des de la tramitació de l'autorització fins al pagament vagi d'una a tres setmanes com mínim, en funció si l'import de la despesa supera els 6.000 euros, i contant que la tramitació s'efectuï de manera àgil. Això, a part de provocar retards en els pagaments als proveïdors i creditors, minva la imatge del Govern d'Andorra a l'exterior quant a la seva credibilitat, dificultant el funcionament normal o del dia a dia d'aquestes entitats.

Per subsanar aquestes dificultats, els crèdits assignats a les entitats estan pressupostats en els capítols 4 i 7 de transferències a l'exterior. Així doncs, les entitats, pel que fa al pressupost de funcionament, reben periòdicament una quarta part del seu pressupost, previ acord del Govern mitjançant la tramitació de l'autorització i el compromís de despesa corresponent, d'acord amb el procediment que mana l'article 31 esmentat.

Respecte al pressupost d'inversió, es procedeix d'acord amb l'article 14.2, b) de la Llei del pressupost.

Totes les oficines de turisme i ambaixades a l'exterior tenen instal·lat un programa de comptabilitat en el qual entren les transaccions de despesa i ingrés que efectuen mitjançant la gestió i execució dels crèdits que reben mitjançant transferència del Govern.

Les comptabilitats de cada entitat estan connectades mitjançant xarxa informàtica amb una instal·lació central ubicada al Ministeri de Finances, des d'on es pot tenir accés als registres comptables de manera periòdica. Així doncs, el Govern efectua el control financer d'aquestes entitats trimestralment, prèviament als pagaments de les transferències corrents.

Així doncs, el procediment actual de gestió econòmicofinancera de les oficines de turisme i ambaixades a l'exterior porta a una gestió més eficient i eficaç en el

funcionament d'aquestes entitats. L'aplicació rigorosa a aquestes entitats de l'article 31 de la LGFP, que comportaria que la gestió economico patrimonial es desenvolupés dins del marc del pressupost del Govern, d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, aniria en detriment d'aquests principis.

16.- Diverses transaccions de l'exercici per import de 4.535.637 euros, s'han imputat pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, però, per contra, no se'ls hi ha donat el tractament comptable d'inversió, quant els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents.

Resposta

Les transaccions a les quals s'ha donat tractament pressupostari d'inversió i que no s'han registrar a l'immobilitzat material de la comptabilitat financera són aquelles que no han estat incorporades a l'Inventari de béns i drets de Patrimoni d'acord amb els criteris fixats pel Departament de Pressupost i Patrimoni quant al preu de les inversions.

Així doncs, si bé el tractament pressupostari i comptable de les inversions parteix d'un mateix criteri que és el de permanència en l'Administració General, d'acord amb l'article 15 de la LGFP relatiu al principi d'especialitat, alhora d'incorporar aquestes inversions en el patrimoni s'introdueix el criteri del preu que serveix de filtre per tal d'activar solament aquells béns i drets que són materials d'acord amb el criteri emprat. En quant a la tipologia de béns o inversions de reposició s'activen sempre i quant substitueixin certes parts o elements de l'immobilitzat, i recuperin les propietats inicials del bé i sigui fàcil conèixer o estimar el valor net comptable dels elements substituïts que es donen de baixa. D'acord amb aquests criteris les despeses incorregudes durant l'exercici s'activaran com major valor de l'immobilitzat. Els 4.535.637,01 són despeses que no han permès recuperar les característiques inicials del bé i no s'ha pogut determinar el valor comptable del bé que es dona de baixa. Degut a la seva particularitat s'ha estimat no procedir a la seva immobilització, per un criteri de prudència considerant aquestes despeses com a despeses en reparació i manteniment, donat que són inversions de reposició i no aquelles inversions.

17.- Com s'assenyala a les notes 1.4. i 2.3.1. del present informe, en la revisió dels elements que integren els comptes de l'immobilitzat material i immaterial, s'han posat de manifest incidències i errors que no ens permeten manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració.

17.1. Inventari general de béns i drets de patrimoni (nota 2.3.1 pàg.31)

Resposta

La subadministració es constitueix, principalment, del detall de les transaccions que han originat anotacions comptables al balanç, aquestes anotacions son fruit de bens donats d'alta a l'inventari amb classes de domini d'adscripció o cessió. Aquest bens tenen una fitxa informàtica que en el seu últim detall fa referència a una factura, una escriptura, un conveni, un treball d'una empresa especialitzada realitzat l'any 1993, que es materialitza en un inventari de tots els bens immobles del MI Govern, definint les tècniques de construcció emprades i facilitant el valor actual i el de reposició en funció de l'antiguitat del be.

La manca de procediments legals i reglamentats alenteixen l'establiment de criteris unificats a l'hora d'imputar els moviments tal com cessions i adscripcions entre d'altres.

Actualment les baixes que s'han realitzat han estat;

- Vehicles, a través de la base de dades del registre de vehicles i acompanyada per una carta signada pel responsable del Parc Mòbil.
- Material informàtic, el que fa referència aquest material es dona de baixa l'etiqueta identificava del be a instància del departament d'informàtica.
- Baixes de mobiliari, es dona de baixa ha iniciativa de la Central de Compres.

Tot i que seguint les recomanacions del Tribunal de comptes s'està instaurant procediments formals per documentar aquests moviments i establir la realització d'inventaris periòdics.

17.2. Manca dotació a l'amortització. El registre auxiliar inclou actius per un valor net comptable de 3.381.821,93 euros corresponents al projecte i explotació de la depuradora de la Massana que l'entitat no està amortitzant

Resposta

De la depuradora de la Massana es va realitzar l'amortització de l'exercici 2005 per un import de 67.636,43 euros i a l'exercici 2006 el mateix import. El numero d'inventari d'aquest be es el 18.524 i te una amortització acumulada a 31 de desembre del 2006 de 135.272,86 euros.

17.3. Béns susceptibles de ser donats de baixa,

A) L'epígraf d'aplicacions informàtiques inclou estudis tècnics i projectes, sovint no relacionats amb aplicacions informàtiques, per un valor net comptable de 5.403.365,50 euros que atenent la seva naturalesa són susceptibles de provisió o regularització comptable

Resposta

Al grup comptable 215 aplicacions informàtiques tenen una amortització del 20% anual. Detectada aquesta incidència, durant l'exercici 2007 procedirem a regularitzar els projectes inclosos en aquest compte traspasant els que siguin necessaris al compte 210 recerca i desenvolupament que s'ajusta més a la natura de la despesa. S'entén que tal com estableix el PGCP son treballs susceptibles d'explotació econòmica o d'explotació per la prestació de serveis; per exemple Estudi pla nacional Infraestructures viàries, etc.

B) Igualment de les proves realitzades podem concloure que existeixen actius immobilitzats que s'haurien de donar de baixa, atenent a que el bé no existeix, o bé, aquest no es susceptible d'ésser utilitzat. El resum dels elements detectats són els següents: Actius vinculats a l'antic forn per un valor net comptable de 1.630.706,48 euros.

Resposta

Seguint les recomanacions del Tribunal de comptes s'estan adequant mesures i circuits formals per justificar i actualitzar els bens que formen part de l'inventari de patrimoni (recepcions d'obres, baixes d'instal·lacions, maquinaria, etc.), cal destacar que aquest procés es lent degut a la dimensió de l'entitat. Però es procedirà a la regularització d'aquest fet puntual durant 2007

17.4. *Comptabilització de béns cedits en ús*

Resposta

Tot i seguint les recomanacions del Tribunal de comptes, s'instauraran procediments formals per documentar aquests moviments i establint la realització d'inventaris periòdics. Procedint a la regularització dels bens que calgui. Però es procedirà a la regularització d'aquest fet puntual durant 2007.

17.5. *Aplicació del criteri comptable per l'activació de béns*

Resposta

El criteri de 6.010,12 euros no s'adequa a l'emprat, el que s'utilitza es l'anàlisi de cada liquidació de manera individualitzada per tal de conèixer la idoneïtat de la incorporació o no al inventari, en definitiva s'activen tots aquells béns que contribueixen al funcionament de l'entitat per un període superior a un any. Durant l'exercici 2005 s'han rebutjat per import de 304.132,45 euros.

Per exemple el pagament 26.426 d'un import de 5.500 euros liquidat en concepte pressupostari 608 altre immobilitzat material, un cop analitzada la factura que suporta el pagament, es constatà que la factura feia referència a l'adquisició de dos gossos

(explosius i estupefaents) pel departament de policia, considerant aquesta inversió com a despesa per principi de prudència, perquè no es pot estimar la vida útil d'aquests gossos.

18.- Tal com es menciona a la nota 2.3.1., al tancament de l'exercici, s'han comptabilitzat amb càrrec al compte de resultats economicopatrimonial diferents inversions per un import de 13.166.210 euros corresponents a aquelles transaccions meritades que, en no haver-se pagat al 31 de gener de 2006, no figuren com obligacions liquidades al pressupost de l'exercici. Durant l'exercici següent, els assentaments anteriors han estat retrocedits procedint-se d'acord amb els procediments habituals de registre que té implantats el Govern, amb les conseqüències que en deriven novament sobre el resultats de l'exercici.

18.- Tal com es menciona a la nota 2.3.1., al tancament de l'exercici, s'han comptabilitzat amb càrrec al compte de resultats economicopatrimonial diferents inversions per un import de 13.166.210 euros corresponents a aquelles transaccions meritades que, en no haver-se pagat al 31 de gener de 2006, no figuren com obligacions liquidades al pressupost de l'exercici. Durant l'exercici següent, els assentaments anteriors han estat retrocedits procedint-se d'acord amb els procediments habituals de registre que té implantats el Govern, amb les conseqüències que en deriven novament sobre el resultats de l'exercici.

Resposta

L'Observació del Tribunal de Comptes fa referència a l'aplicació del principi d'anualitat que mana l'article 14 de la LGFP i que el Govern ha complert rigorosament.

Concretament, i en aplicació del dit article, el Govern va imputar a l'estat de despeses del pressupost de l'exercici 2005: les obligacions liquidades durant l'exercici mateix, encara que procedissin de despeses autoritzades en exercicis anteriors, i les obligacions pagades fins al 31 de gener següent, corresponents a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari.

19.- El Govern no dota la provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, requerida pel PGCP, que té per finalitat reflectir la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible o de l'ajornament de les obres de renovació i reparació d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general. (nota 2.3.1.)

Resposta

Per realitzar el càlcul de la dotació del compte 692 del PGCP, es requereix, tal com estableix el PGCP, "un càlcul tècnic de manera sistemàtica de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenia en el moment de la seva posada en servei inicial". Aquest sistema de càlcul requereix un historial més dilatat per arribar a calcular de manera coherent la dotació esmentada. Tot i això, al nostre parer, les reparacions i les conservacions efectuades durant l'exercici s'ajusten al manteniment real de les dites inversions.

20.- La dotació que el Govern manté com a provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini per la participació en el capital social de Radio Televisió d'Andorra, SA excedeix l'import de la participació en 623.542 euros.

Resposta

El càlcul de la provisió es va fer tenint en compte la partida "Deutors per operacions comercials, pressupostos tancats" d'un import de 420.708,47 euros que Radio Televisió d'Andorra, SA té a l'actiu del seu balanç a data de tancament². Atès que es tracta d'un deute no reconegut per Govern el qual té la certesa que no pagarà, es va considerar més prudent de provisionar- l'ho.

No obstant això, el Govern ja va considerar aquesta observació en el tancament comptable de l'exercici 2006 a efectes que l'import de la dotació correspongui com a màxim a l'import de l'aportació del Govern a la Societat.

21.- Figuren a l'actiu del balanç, pendents de cobrament per factures girades a tercers, conseqüència de despeses suportades inicialment pel Govern que es considera que són a càrrec del deutor. Al 31 de desembre, l'import d'aquestes factures era de 641.802,47 euros. L'entitat no ha donat tractament pressupostari a aquestes operacions. Així mateix, atenent a la seva antiguitat i al fet de no ser reconegudes les obligacions pels destinataris dels càrrecs, la dotació per insolvències que s'ha dotat s'hauria d'incrementar en l'import de 140.843,09 euros. (nota 2.3.3.)

Resposta

D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, es considerarà amb vista als propers tancaments comptables del Govern la reclassificació d'aquesta partida de Deutors no pressupostaris a Deutors pressupostaris.

L'observació referent a la provisió per insolvències s'ha considerat en el tancament de comptes de l'exercici 2006.

² RTVA, SA va comptabilitzar al 2000 al compte d'actiu "Deutors per drets reconeguts – pressupost d'ingressos tancats" un import de 601 milers d'euros, corresponents a una part de les transferències corrents del Govern de l'exercici 2000, que, a criteri de la societat - atès que es tracta d'un deute no reconegut per part de Govern -, estan pendents de cobrar. Al 2003, es va procedir a la reclassificació d'aquest import al compte de "deutors per operacions comercials pressupostos tancats", concretament en la partida de clients morosos i es va optar per provisionar- lo sobre un període de 10 anys: la primera dotació es va efectuar al 2003, la segona al 2004 i la tercera al 2005. Per tant, el saldo inicial de 601,01 milers d'euros s'ha minorat d'un import de 180,30 milers d'euros (60,10 milers cada any) i s'ha registrat aquesta provisió al compte de resultat de la societat.

22.- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.5)

Resposta

El 15 de desembre del 1999 el Govern i el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS), van signar el conveni de cessió dels actius adquirits el 24 de desembre de 1997, a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, a favor del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària. La cessió es va efectuar amb efectes des de l'1 de gener de 1999, per l'import de la valoració actualitzada dels béns patrimonials objecte de cessió, d'acord amb el conveni.

El Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP) aprovat pel Govern en data 27 de gener de 1999, contempla aquest supòsit en la seva Tercera part: Definicions i relacions comptables. Grup 1. Finançament bàsic. El PGCP indica que els comptes que entren en joc són: per l'entitat receptora el 103. Patrimoni rebut en cessió, i per l'entitat cedent el 108. Patrimoni lliurat en cessió.

El PGCP parteix del supòsit que els béns en qüestió estan subjectes a reversió, i quan passa a explicar els moviments comptables de les entitats, només preveu quin serà el tractament en el moment d'efectuar la transacció.

L'estudi de normes similars a l'Estat espanyol, especifiquen que la comptabilitat del receptor haurà d'enregistrar els béns i la pèrdua de valor mitjançant la corresponent anotació a l'amortització, així com les correccions valoratives tant per pèrdua com guany en el seu valor.

Així doncs se'ns fa palès que realment no existeix un procediment estandarditzat per a reflectir el conjunt d'assentaments a efectuar en ambdues entitats. En conseqüència, de les anàlisis efectuades arrel de sol·licitar assessorament al respecte a una firma d'auditors i consultors, se'n va desprendre dues possibilitats:

La primera, seria contemplar la cessió com si es tractés de qualsevol altre immobilitzat, fent les anotacions pertinents a l'immobilitzat material i efectuant les dotacions anuals a l'amortització, d'acord amb el criteri especificat en la 3a part del PGCP, de definicions i relacions comptables per a l'amortització de tots els actius, en referència al compte 282 d'amortització acumulada de l'immobilitzat material. Opció que creiem cal descartar, perquè en aquest cas, el SAAS suportaria una amortització d'uns béns "adquirits" sense cost (pel SAAS).

A més cal tenir en compte que fins a la signatura del conveni de cessió el cost de la utilització dels immobles per part del SAAS, mitjançant el pagament d'un lloguer a la CASS, propietària dels béns, s'havia vist finançat amb transferències del Govern. Aquest cost no ha tingut mai una repercussió directa ni indirecta en les tarifes hospitalàries.

La segona alternativa, seria aquella en la que es comptabilitza la pèrdua de valor dels immobles (és dir l'amortització) amb cost zero, fent entrar en joc, a la vegada, el compte de dotació a l'amortització, i un compte de beneficis procedents de l'immobilitzat.

Aquesta operació comptable es compensa respectivament amb el compte d'actiu d'immobilitzat i el compte de passiu d'elements rebuts en cessió.

És més escaient aquest compte de beneficis procedents de l'immobilitzat, que un d'ingressos per transferències en espècies o similar, pel fet que aquests darrers s'utilitzen quan l'entitat beneficiària, va assumint la propietat d'allò finançat per un tercer; i en el cas que ens ocupa, i tal com preveu el projecte de conveni de cessió, la propietat continua sent del Govern. Es recorda que el conveni de cessió estipula que la cessió es va materialitzar l'u de gener de 1999 i el valor dels immobles cedits a aquesta data era de 5.124.268.005 pessetes.

El Govern va recomanar al SASS de tractar la cessió segons la segona alternativa, d'aquesta manera, queden reflectits els termes del conveni de cessió entre el Govern i el SAAS, quant a la propietat i gestió dels immobles cedits.

Així doncs, el SAAS comptabilitza les amortitzacions d'acord amb la segona alternativa la qual és correcta d'acord amb la consulta que el Govern va fer al seu dia a una firma d'auditors i consultors. Vegeu còpia de l'informe a l'annex.

23.- Tal com es menciona a la nota 2.3.6 del present informe, el Govern manté la pràctica comptable d'enregistrar com a provisió per a riscos i despeses un 25% dels imports dels litigis que té en curs que són susceptibles de valoració econòmica. Així mateix, l'esmentada provisió és enregistrada al compte de creditors a curt termini. Atenent a la naturalesa de l'operació aquesta hauria de figurar sota la rúbrica de provisions per a riscos i despeses, i s'hauria d'enregistrar la despesa com a despesa extraordinària.

Resposta

D'acord amb l'observació el Tribunal de Comptes, en la liquidació de comptes de l'exercici 2006 es va procedir a la reclassificació d'aquesta partida del compte de Creditors a curt termini al compte de Provisions per a riscos i despeses, a l'actiu del balanç, enregistrant la despesa com a despesa extraordinària.

24.- Dins dels “Creditors pressupostaris” apareixen 185.623 euros que corresponen, per 150.463 euros a liquidacions que provenen de l'exercici 2000, i la resta a liquidacions practicades amb anterioritat, en concepte de transferències corrents per l'assegurança agrària, les quals a la data actual estan, encara, pendents de pagament. Es recomana verificar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per a la seva regularització. (nota 2.3.8.)

Resposta

Tal com disposa l'article 18.3 del Reglament de l'Assegurança Agrària Combinada i de riscos múltiples de la Valls d'Andorra de l'1 de juliol del 1981, l'entitat Caixa Andorrana d'Assegurances Agràries (CAASA) s'obligava a constituir, cada any, una Reserva Acumulativa d'Assegurances Agràries, el saldo positiu de la qual, si n'hi hagués, es dedicaria al foment, millora i protecció en general dels diferents sectors agraris;

La Llei d'Agricultura i Ramaderia de juny del 2000, que deroga el Reglament abans esmentat, segueix l'esperit d'ajut i foment del sector de l'agricultura i ramaderia, però no es pronuncia al respecte de la dissolució de la Caixa d'Assegurances Agràries.

El Govern, el dia 30 de juliol del 2003, va acordar la dissolució de la Caixa d'Assegurances Agràries (CAASA), d'acord amb la disposició derogatòria quarta de la Llei d'agricultura i ramaderia, del 20 de juny del 2000, que va derogar el Reglament de l'assegurança agrària combinada i de riscos múltiples de les Valls d'Andorra, de l'1 de juliol de 1981.

També va acordar la transferència del saldo existent al compte bancari de CAASA, d'un import de 49.706,30 €, al compte obert a nom de l'Associació de Pagesos i Ramaders d'Andorra, gestionat pel Departament d'Agricultura.

Aquest acord de Govern preveu que “aquest fons s'ha de destinar a la mateixa finalitat que el va originar en un inici, és a dir, el foment, la millora i la protecció en general dels diferents sectors agraris”. Des del Departament d'Agricultura s'ha informat que aquest fons s'assignarà a un del dos projectes següents: o bé al projecte d'explotacions agràries pedagògiques o bé a la realització de la part agrària del Centre de Natura. Així doncs, l'import corresponent a aquest fons es mantindrà al passiu del Govern i s'anirà minorant a mesura que es vagin realitzant els pagaments de les despeses previstes en els projectes esmentats.

25.- L'Estat del romanent de tresoreria que ret el Govern no s'ha formulat d'acord amb els requeriments que imposa el PGCP el que comporta que els imports que es reten no siguin reflex de l'estalvi o desestalvi acumulat derivat de la gestió pressupostària del Govern. Així, a l'estat del romanent s'hi ha inclòs saldos i operacions que no tenint naturalesa pressupostària l'hauran de tenir al seu venciment, com és el cas de provisions i imports de factures pendents de rebre. A la vegada, no s'ha determinat la fracció del romanent que s'ha de considerar afectat per tenir el seu origen en ingressos liquidats que tenen caire finalista sense que s'hagin aplicat en la seva totalitat al tancament de l'exercici.

Resposta

D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, es considerarà amb vista als propers tancaments comptables del Govern.

Relatives a la contractació

26.- El Govern disposa d'un contracte d'assegurança, liquidat per l'import de 285.49,23 euros, subscrit en data de 18/05/88, que preveu una durada fins al 31/12/88 i la seva prorroga tàcita per anys naturals a comptar de l'1/1/89, que ha estat objecte de prorrogues successives fins a la data. Atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, ni de sis anys comptant amb les prorrogues, i que des de l'entrada amb vigor d'aquesta Llei, el contracte en qüestió ja ha estat prorrogat per mes de dos anys, en el cas de que es vulgui mantenir aquest tipus d'assegurança caldria procedir a una nova licitació. (nota 2.3.1.)

Resposta

L'especificat de les clàusules que s'estableixen en un contracte d'aquestes característiques comporta l'anàlisi de quines son les cobertures més adients a l'activitat del Govern d'Andorra, motiu pel qual en l'actualitat s'està en procés de revisió de la totalitat de les clàusules del contracte esmentat. Amb la finalitat de poder establir un plec de bases que incorpori unes clàusules en consonància al temps actual i que garanteixi les prestacions futures.

27.- L'article 65 apartat 3 de la LCP preveu la creació d'un registre de contractes d'accés públic i determina la informació bàsica que ha de contenir. Aquest registre no ha estat creat. (nota 2.5.)

Resposta

La Junta de Contractació Administrativa va realitzar la primera junta el 19 de febrer del 2003. Ha classificat 57 empreses d'obra pública i 55 empreses de subministraments, a més de resoldre dubtes dels òrgans de contractació.

Per tal de no duplicar les bases de dades i facilitar l'accés a la informació, s'ha previst penjar el Registre esmentat a la pàgina web del Ministeri de Finances, que s'ha creat durant l'exercici 2005.

No obstant això, donant compliment al que estableixen l'article 20.4 de la LCP i a l'article 9 de la LP 2003, totes les adjudicacions definitives superiors a 6.000 euros així com les modificacions dels contractes d'aquest import es publiquen al BOPA.

28.- El Govern ha efectuat l'adjudicació directa de la prestació del servei de transport escolar i del servei especial de l'Escola especialitzada Nostra Senyora de Meritxell per a l'any 2005 per un import de 1.398.676,04 euros, sense que dels informe tècnic i d'intervenció es desprengui que podria acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5.)

Resposta

Per tal de complir amb els principis de publicitat i concurrència, d'acord amb la Llei de contractació pública, al maig del 2005 es va convocar un concurs públic per a l'adjudicació de la realització del servei del transport escolar d'alumnes d'ensenyament públic de maternal fins a *postobligatoris*, el qual es va declarar desert en la sessió de Govern de data 29 de juny del 2005;

Posteriorment es va justificar que per la naturalesa d'aquests contractes, calia adjudicar-los directament, perquè no era possible promoure la concurrència d'ofertes, d'acord amb l'article 22.1. (a) i per l'especificitat del contracte, d'acord amb l'article 22.1, (e) del contracte d'obra de la Llei de contractació pública que s'aplica per analogia a aquest tipus de contractes;

A més, pel que respecta a l'adjudicació directa dels contractes indicats, en l'informe de data 17/12/2003 el departament va explicar els criteris d'adjudicació del transport escolar que s'efectua entre totes les empreses del país, donant possibilitat a totes les empreses de transport públic del país que desitgin treballar per al transport escolar, motiu pel qual es pot considerar que s'apliquen els principis de publicitat i concurrència previstos a la Llei de contractació pública, tenint en compte que es demanen ofertes a cadascuna de les companyies.

També cal afegir que el preu del servei ve determinat per la capacitat del vehicle afectat, amb un preu fixat per categoria del vehicle depenent de les places d'aquest i amb un increment anyal;

29.- S'ha detectat alguns processos de contractació que no s'acullen a cap dels models recollits en la LCP i que, per analogia, es desenvolupen segons procediments que no s'ajusten estrictament al previst segons la naturalesa del que s'està contractant. Es recomana ajustar els procediments de contractació segons la seva naturalesa, a les tipologies previstes en la LCP i, en benefici de la seguretat jurídica, promoure, si escau, el desplegament i/o modificació de la mateixa, quan el Govern es trobi confrontat de manera continuada a noves modalitats de contractació no previstes explícitament en la normativa vigent. (nota 2.5.)

Resposta

La resposta s'ha estructurat a partir de l'anàlisi dels 3 punts descrits en l'observació del Tribunal de Comptes:

- Pel que fa a l'assimilació dels contractes administratius d'assessoraments contractats directament als contractes de prestacions de serveis personals a les administracions públiques, s'informa que es considera que els contractes d'assessorament (entesos com aquells mitjançant els quals una persona estableix una relació amb caràcter de confiança o serveis d'assessoria per exemple), no els és d'aplicació la LLCP, d'acord amb l'establert al seu article 2 apartat 1 c), que disposa que queden fora de l'àmbit d'aplicació, els contractes de prestació de serveis personal a les administracions públiques.

També s'informa que aquests tipus de contractacions amb caràcter de confiança i en alguns casos de confidencialitat s'han limitat a les situacions en què l'òrgan de contractació és un Ministre o el President del Consell Superior de Justícia.

Finalment, s'informa que no s'assimilen aquest tipus de contractes als de personal de relació especial, tal com s'indica en l'observació del Tribunal de Comptes, atès que els contractes de relació especial es regulen per la Llei de la funció pública, d'acord amb l'article 4.4 d'aquesta mateixa Llei.

- La Llei de contractació pública, del 9 de novembre del 2000, regula amb més detall el contracte d'obres, i es remet a aquesta per suplir, en allò que calgui, el règim dels contractes de gestió de serveis públics i de subministraments (art. 43 i 51). Curiosament, però, aquesta remissió és absent en el contracte de treballs tècnics i serveis (al que únicament destina tres articles).

L'Administració s'ha trobat en els supòsits en què s'ha declarat el caràcter urgent de l'adjudicació d'un contracte de treballs tècnics, o bé en què el contracte de manteniment d'uns equips ha d'adjudicar-se al fabricant d'aquest equips. Per a aquestes situacions, s'ha considerat que hi ha una llacuna en la regulació del contracte de treballs tècnics i serveis, i s'ha aplicat per analogia les normes relatives al contracte de subministrament. De fet, les situacions contractuals que s'han produït de forma més repetitiva es resumeixen a continuació:

- Impossibilitat o inconveniència de promoure concurrència en l'oferta
- Reconeguda urgència
- Especificitat tècnica del contracte, que impliqui que no es pugui promoure la concurrència

Aquests supòsits es preveuen per als contractes d'obres i de subministraments però no es preveuen per als contractes de treballs tècnics i serveis ni tampoc es preveu cap remissió normativa per a tot allò que no estigui previst en el capítol de treballs tècnics i serveis. No obstant això, s'ha cregut convenient no descartar aquesta remissió normativa o l'analogia amb altres articles de la mateixa llei, que permetin a l'Administració adjudicar els treballs sempre que es respectin els principis que preveu la

LLCP. Aquestes situacions s'han produït quan no s'ha pogut fer prevaler de preferència el que disposa la LLCP, com per a les situacions que es descriuen a continuació:

Un exemple podria ser un contracte de manteniment que ha de realitzar el fabricant dels equips objecte del manteniment, com el contracte de manteniment dels equips informàtics IBM. La Llei de contractació pública no preveu cap supòsit per poder adjudicar directament els contractes de serveis. L'única forma d'adjudicació prevista és el concurs públic. Per tant, si no es pogués aplicar per analogia l'article 46.2.f) relatiu als contractes de subministrament, que fa referència a la possibilitat d'adjudicar directament un contracte per la seva especificitat tècnica, no es podria adjudicar aquest contracte directament al fabricant dels equips objecte del manteniment.

Una altra circumstància que no regula el capítol de treballs tècnics i serveis és quan cal adjudicar aquests contractes en situació d'emergència. Si es produís una situació d'emergència que obligués per exemple a contractar els serveis de neteja dels carrers de forma immediata, la Llei de contractació pública no preveu que es pugui procedir a l'adjudicació directament i de forma ràpida. Per tant, l'única forma de poder contractar directament per fer front a aquesta situació d'emergència, és aplicant per analogia l'article 17.4 de la Llei de contractació pública, que preveu que es puguin adjudicar directament els contractes d'obres amb caràcter d'emergència, preveient els esdeveniments catastròfics o les situacions que suposen un risc greu per a l'interès públic o l'alarma social. Aquestes situacions no solament poden concernir contractes d'obres sinó també contractes d'una altra naturalesa, com poden ser els contractes de treballs tècnics i serveis.

L'observació del Tribunal de Comptes fa referència concretament als contractes de treballs tècnics per imports que requereixen un procés de contractació mitjançant concurs que es contracten directament o sota procediment d'urgència, per analogia amb els de subministraments, quan això no estaria previst per aquest tipus de prestacions. S'informa que en tots els casos que s'aplica l'analogia el motiu queda degudament justificat en la proposta d'adjudicació (impossibilitat de promoure la concurrència, urgència, especificitat tècnica del contracte) i sempre es tracta de situacions previstes pel contracte d'obres o de subministrament. Si no s'apliqués l'analogia, es produirien situacions d'impossibilitat de contractar o d'endarreriment d'una contractació en perjudici de l'Administració pública i, per tant, del servei als ciutadans, com hem vist amb els dos exemples anteriors.

També cal remarcar que encara que la Llei no prevegi que es puguin aplicar alguns articles per analogia o per remissió normativa a altres contractes administratius pel que fa als contractes de treballs tècnics i serveis, implícitament s'apliquen alguns dels articles (per exemple la Llei descriu les formes d'adjudicació de concurs públic, subhasta, etc. per al contracte d'obres. Per als contractes de treballs tècnics i serveis s'apliquen implícitament aquests articles.

- L'últim punt d'aquesta observació fa referència als contractes de compra de mitjans publicitaris, que, segons observa el Tribunal de Comptes, es prorroguen més enllà del que preveu la LCP pels contractes de subministrament, assimilant-los a contractes de treballs tècnics i serveis.

Respecte a aquest observació, és convenient aclarir que no és que s'hagi aplicat la durada dels contractes de treballs tècnics i serveis als contractes de subministraments, sinó que en el moment d'iniciar aquests expedients de contractació, es van considerar com contractes de serveis, atès que per la seva naturalesa l'objecte s'assimila més als contractes de treballs d'assistència tècnica i assessoraments i similars (art. 3.2 de la Llei de contractació pública) i per tant als contractes regulats al capítol V d'aquesta Llei.

Per tal de justificar aquesta consideració, s'informa que l'objecte concret dels contractes als quals fa referència el Tribunal de Comptes és "la planificació i la compra de mitjans d'aquells productes que el Govern d'Andorra encomani per dur a terme la campanya de publicitat de promoció turística". Concretament, els serveis a efectuar previstos en aquests contractes són:

- recollida de la informació
- presentació de l'estratègia de mitjans
- realització de l'estratègia, planificació dels espais publicitaris en els mitjans i supervisió que aquesta planificació es compleixi, així com la contractació i la compra dels mitjans

De forma resumida, la compra de mitjans és únicament una part dels serveis que les empreses adjudicatàries d'aquests contractes han de realitzar. Aquestes empreses realitzen el servei d'assessorar al Govern d'Andorra en relació amb els mitjans publicitaris escollits i amb la periodicitat de la difusió d'aquesta publicitat. No "subministren" els mitjans sinó que en gestionen la compra. Per tant, per la naturalesa d'aquests serveis, no es poden considerar aquests treballs com contractes de subministraments sinó que són molt similars als contractes de serveis. Així doncs, la durada màxima que es pot aplicar a aquests contractes és la que preveu l'article 53.5 de la LCP, que és de 4 anys o de 6 incloent-hi les pròrrogues.

En relació amb la LQTC

30.- En relació amb el projecte núm. 1998-0013. adquisició de terrenys, liquidat per un import de 2.169.654 euros l'exercici 1999, corresponent a l'adquisició de l'edifici "Cal Betriu", a Sant Julià de Lòria, s'ha detectat que és utilitzat per part d'alguns serveis del Comú i per part d'entitats culturals de la Parròquia, sense que aquesta utilització estigui convenientment documentada, a fi de determinar els drets i obligacions que se'n deriven per cadascuna de les parts.

Resposta

La utilització del local esmentat per part del Comú de Sant Júlia es realitza sota la conformitat d'un acord verbal existent entre el Ministeri de Cultura i Turisme i el Comú de Sant Julià de Lòria.

Altres observacions

31.- S'ha 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 la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei.

Resposta

Els pagaments amb targetes de crèdit, quina titularitat està limitada als càrrecs polítics de l'Administració general i als funcionaris el lloc de treball dels quals ho requereixi, tenen la particularitat que s'efectuen amb caràcter previ a la tramitació del document pressupostari anomenat ACL (agrupa les fases d'autorització, compromís i liquidació de la despesa), per a les despeses inferiors a 6.000 euros. Això és així perquè fins que no arriba el càrrec al banc corresponent al pagament amb targeta de crèdit, no es coneix la naturalesa de la despesa a efectes d'imputar-la al subconcepte pressupostari que correspongui. En conseqüència, aquest procediment de regularitzar a posteriori els pagaments realitzats amb targeta de crèdit si bé no s'ajusta a l'article 31 de la LGFP, permet respectar el principi d'especialitat qualitativa regulat a l'article 15 de la mateixa llei.

Respecte a la recomanació del Tribunal de Comptes, el Govern està estudiant la millora d'aquest procediment de regularització a posteriori amb la finalitat que permeti ajustar en la mesura que sigui possible els pagaments realitzats amb targeta de crèdit a les fases d'execució de l'estat de despeses, tot i respectant el principi d'especialitat qualitativa.

32.- Els controls de legalitat, financer i d'eficàcia sobre la gestió pressupostària i comptable del Govern s'efectuen des de la Intervenció general i departaments connexes (pressupost i patrimoni), que també efectua el control financer previst a la LGFP sobre les entitats parapúbliques Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, Caixa Andorrana de Seguretat Social i Servei Andorrà d'Assistència Sanitària així com la Societat Ràdio i Televisió d'Andorra S.A., no realitzant-se per la resta d'entitats parapúbliques i societats. (nota 2.7).

Tampoc existeixen procediments generalitzats i sistemàtics de control financer de els subvencions, tal com ho requereixen els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. (nota 2.2.7)

Resposta:

La Intervenció General en el seu inici realitzava les funcions que li atribueixen les normatives aplicables, com són el Decret regulador de la Intervenció General i la mateixa Llei de les finances públiques, únicament a Govern.

En una primera fase va desplegar intervencions delegades al Govern, i a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, en una segona fase a Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, RTVA, SA, i al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

La Intervenció, però amb els recursos de què disposa actualment, no pot atendre la totalitat d'entitats parapúbliques o societats en el sentit en que el Tribunal de Comptes argumenta, no obstant la Intervenció farà un anàlisi de viabilitat dels seus recursos per veure si es possible estendre la fiscalització a les entitats que actualment no estant sotmeses a fiscalització .

Val a dir que pel que fa al control financer de les subvencions, es realitza periòdicament, normalment cada any, mitjançant la selecció d'una mostra. Concretament, es procedeix a la planificació dels controls financer i de legalitat , d'acord amb el Decret relatiu al control de comptes de les entitats que gestionen cabals públics (BOPA núm. 104, any 13 del 28-11-2001).

Andorra la Vella, 22 de maig del 2007

Josep M. Altimir Farrando
Interventor general

Miquel Llongueras Lluelles
Director de Pressupost i Patrimoni

Annex

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 esta contrastada pel Tribunal.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'observació que es transcriu a continuació queda sense efecte:

- Manca de dotació a l'amortització.

El registre auxiliar inclou actius per un valor net comptable de 3.381.821,93 euros corresponents al projecte i explotació de la depuradora de La Massana que l'entitat no està amortitzant.

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, 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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, del

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

Maig del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostaries	6
2.2. Liquidació del pressupost	7
2.2.1. Ingressos per transferències	9
2.2.2. Ingressos patrimonials	9
2.2.3. Despeses de personal	10
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	10
2.2.5. Despeses financeres	11
2.2.6. Transferències i subvencions atorgades	12
2.2.7. Inversions reals	12
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	14
2.3.1. Immobilitzat i inversions reals	17
2.3.2. Deutors	18
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	19
2.3.4. Ajustaments per periodificació	19
2.3.5. Fons propis	20
2.3.6. Creditors a curt termini	20
2.4. Romanent de tresoreria	20
2.5. Contractació pública	21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	22
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	22
5. CONCLUSIONS	23
6. AL·LEGACIONS	24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	26

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

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

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

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2005, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2006, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, 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.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Tribunal Constitucional 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 del Tribunal Constitucional expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i

que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

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

No s'han portat a terme procediments específics, 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 va concloure el 27 d'octubre de 2006.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable del Tribunal Constitucional en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei qualificada del Tribunal Constitucional, del 3 de setembre del 1993

1.4. Limitacions a l'abast

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

- El Tribunal Constitucional, en el seu retiment de comptes, no presenta la totalitat de la informació requerida per l'article 48 de la LGFP:
 - a. No inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria.
- El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses. El control de la gestió pressupostaria s'efectua amb mitjans ofimàtics periòdicament i, tot que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i que generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions, revisant-se, prèviament a l'autorització de la despesa, l'existència d'una partida pressupostaria suficient. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 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:

DESPESES	Pressupost inicial	INGRESSOS	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	299.591,13	4. Transferències corrents	390.715,57
2. Consums de béns corrents	150.885,68	5. Ingressos patrimonials	0,00
3. Despeses financeres	360,21	7. Transferències de capital	11.119,22
4. Transferències corrents	12.000,00	8. Actius financers	72.121,45
6. Inversions reals	11.119,22		
Total	473.956,24	Total	473.956,24

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostaries

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Avenç de fons	Transferències de Crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	299.591,13	47.676,65	13.222,53	-13.222,53	299.591,13
2. Consums de béns corrents	150.885,68				198.562,33
3. Despeses financeres	360,21				360,21
4. Transferències corrents	12.000,00		601,08	-601,08	12.000,00
6. Inversions reals	11.119,22				11.119,22
Total despeses	473.956,24	47.676,65	13.823,61	-13.823,61	521.632,89

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	390.715,57		390.715,57
5. Ingressos patrimonials	-		-
7. Transferències de capital	11.119,22		11.119,22
8. Actius financers	72.121,45	47.676,65	119.798,10
Total ingressos	473.956,24	47.676,65	521.632,89

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	Descripció	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat	% execució
4	Transferències corrents	390.715,57	-	390.715,57	390.715,57	100,00%
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	1.731,63	100,00%
7	Transferències de capital	11.119,22	-	11.119,22	-	0,00%
8	Actius financers	72.121,45	47.676,65	119.798,10	-	0,00%
	Total Ingressos	473.956,24	47.676,65	521.632,89	392.447,20	75,23%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	Descripció	Crèdits pressupostat	Despeses autoritzades i liquidades	Liquidat	Pagaments ordenats	Crèdits no liquidats
1	Despeses de personal	299.591,13	287.452,06	287.452,06	287.452,06	12.139,07
2	Consum de béns corrents i serveis	198.562,33	175.120,03	175.120,03	175.120,03	23.442,30
3	Despeses financeres	360,21	217,08	217,08	217,08	143,13
4	Transferències corrents (despeses)	12.000,00	9.770,07	9.770,07	9.770,07	2.229,93
6	Inversions reals	11.119,22	10.350,93	10.350,93	10.350,93	768,29
	TOTAL	521.632,89	482.910,17	482.910,17	482.910,17	38.722,72

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2005
Total ingressos liquidats	392.447,20
Total despeses compromès	489.562,16
Resultat pressupostari	-97.114,96

Font: Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

De la revisió del càlcul i formulació dels estats anteriors en deriven les següents observacions:

Gestió pressupostària

El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics periòdicament i, tot que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions, revisant-se, prèviament a l'autorització de la despesa, l'existència d'una partida pressupostària suficient. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

Càlcul del resultat pressupostari

El Tribunal Constitucional determina el resultat pressupostari a partir dels drets reconeguts i de les despeses compromeses, quan hauria de determinar-se a partir dels drets reconeguts i de les despeses liquidades, independentment de quan es realitzi el seu compromís.

Atenent als drets reconeguts i les despeses liquidades el resultat pressupostari hauria de ser negatiu en 90.462,97 euros.

2.2.1. Ingressos per transferències

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Transferències del Govern	390.715,57	390.715,57	-
Transferències corrents	390.715,57	390.715,57	0,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

Transferències de capital

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Transferències de capital	11.119,22	-	11.119,22

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

De la revisió dels imports anteriors s'ha observat la següent incidència:

Drets liquidats per transferències de capital

El Tribunal Constitucional ha posat en funcionament inversions per import de 10.350,93 euros. Aquestes inversions li són subvencionades d'acord amb les justificacions que es presenten. Per aquest motiu l'entitat hauria de registrar drets liquidats en concepte de transferències de capital per l'import de les inversions efectuades.

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Interessos bancaris	0,00	1.731,63	-1.731,63
Ingressos patrimonials	0,00	1.731,63	-1.731,63

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

2.2.3. Despeses de personal

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

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
10	Magistrats del Tribunal Constitucional	147.233,21	142.268,06	4.965,15	96,63%
100	Despeses de gratificació	147.233,21	142.268,06	4.965,15	96,63%
11	Personal fix	124.822,62	124.396,12	426,50	99,66%
110	Remuneracions bàsiques	124.822,62	124.396,12	426,50	99,66%
13	Personal eventual	7.350,86	7.328,00	22,86	99,69%
130	Remuneracions bàsiques personal eventual normal	7.350,86	7.328,00	22,86	99,69%
16	Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TCI	20.184,44	13.459,88	6.724,56	66,68%
160	Quotes serveis socials	16.733,68	13.119,88	3.613,80	78,40%
163	Despeses socials del personal	3.450,76	340,00	3.110,76	9,85%
1	Despeses de personal	299.591,13	287.452,06	12.139,07	95,95%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
20	Lloguers	23.963,40	23.125,70	837,70	96,50%
202	Lloguer edificis i altres construccions	23.963,40	23.125,70	837,70	96,50%
21	Reparat, manteniment i conservació	5.715,47	2.264,87	3.450,60	39,63%
212	Reparat i conservació edificis i altres construccions	5.715,47	2.264,87	3.450,60	39,63%
22	Material, subministraments i altres	134.460,44	117.802,40	16.658,04	87,61%
220	Material d'oficina	7.050,00	3.400,64	3.649,36	48,24%
221	Subministraments	2.865,98	2.417,55	448,43	84,35%
222	Comunicacions	4.970,26	3.820,99	1.149,27	76,88%
223	Transports	2.570,57	2.011,24	559,33	78,24%
224	Primes d'assegurances	11.800,00	11.048,62	751,38	93,63%
225	Tributs	200,00	0	200,00	0,00%
226	Altres serveis	96.713,96	92.984,36	3.729,60	96,14%
227	Treballs realitzats per altres empreses	8.289,67	2.119,00	6.170,67	25,56%
23	Indemnitzacions per serveis	34.423,02	31.927,06	2.495,96	92,75%
230	Reembossament de dietes	6.000,00	4.504,04	1.495,96	75,07%
231	Locomoció	28.423,02	27.423,02	1.000,00	96,48%
2	Consum de béns corrents i serveis	198.562,33	175.120,03	23.442,30	88,19%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses financeres

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

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	360,21	217,08	143,13	60,26%
349	Altres despeses financeres	360,21	217,08	143,13	60,26%
3	Despeses financeres	360,21	217,08	143,13	60,26%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

2.2.6. Transferències i Subvencions atorgades

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

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
49	Transferències corrents a l'exterior	12.000,00	9.770,07	2.229,93	81,42%
492	Transferències Tribunals Constitucionals europeus	12.000,00	9.770,07	2.229,93	81,42%
4	Transferències corrents (despesa)	12.000,00	9.770,07	2.229,93	81,42%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

De la revisió dels imports liquidats s'ha observat la següent incidència:

Despeses per dietes comptabilitzades com transferències corrents

Les despeses que figuren comptabilitzades com transferències corrents a la liquidació de pressupost, per import de 9.770,07 euros, es corresponen en la seva totalitat a dietes i despeses de locomoció satisfetes. D'acord amb la naturalesa de la prestació, aquesta despesa s'ha de enregistrar al capítol 2 *Despeses en béns corrents i serveis* i no del 4 *Transferències corrents*, ja que té la consideració de despesa per serveis rebuts, i no com una transferència i/o subvenció.

2.2.7. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2005 és la següent:

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
60	Inversions noves	8.669,22	7.900,93	768,29	91,14%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1,95	-	1,95	0,00%
605	Mobiliari i estris	2.651,08	2.651,08	-	100,00%
606	Equipaments per processos d'informació	500	-	500	0,00%
608	Altres immobilitzat material	5.516,19	5.249,85	266,34	95,17%
64	Immobilitzat immaterial	2.450,00	2.450,00	-	100,00%
640	Immobilitzat Immaterial	2.450,00	2.450,00	-	100,00%
6	Total despeses d'inversió	11.119,22	10.350,93	768,29	93,09%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

De la revisió de les inversions comptabilitzades s'observa la següent incidència:

Imputació i comptabilització de les despeses d'inversió

El Tribunal va contractar, a l'exercici de 2004, el disseny, producció i programació de la pàgina web del Tribunal Constitucional, per import de 9.800 euros.

Pressupostàriament l'entitat ha imputat la despesa suportada en funció del pagament, així, foren imputats al pressupost de 2004 la quantitat de 7.350 euros, i a l'exercici de 2005, l'import de 2.450 euros.

Comptablement aquest treball s'ha registrat amb càrrec a l'immobilitzat immaterial per import de 7.925 euros, i l'import restant, per 1.875 euros, va ser considerat despesa de l'exercici de 2004.

L'entitat hauria d'haver comptabilitzat la totalitat del cost amb càrrec a l'immobilitzat immaterial i, per tant, s'hauria incrementar per import de 1.875 euros i el saldo del compte d'amortització acumulada per import de 625,01 euros corresponent a l'amortització meritada.

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. Comptes	ACTIU	2005	2004
	A) IMMOBILITZAT	23.064,54	22.850,42
	II. Immobilitzacions immaterials		
215	3. Aplicacions informàtiques	7.925,00	5.475,00
(281)	6. Amortitzacions	-2.641,66	-
	III. Immobilitzacions materials		
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	24.620,45	24.620,45
224,226	3. Utillatge i mobiliari	144.103,22	141.452,14
227,228	4. Altre immobilitzat	139.432,00	149.427,36
(282)	5. Amortitzacions	-290.374,47	-298.124,53
	C. ACTIU CIRCULANT	225.455,01	313.896,20
43	II. Deutors	10.413,13	-
57	IV. Tresoreria	210.787,35	309.648,24
480,580	V. Ajustaments per periodització	4.254,53	4.247,96
	TOTAL ACTIU	248.519,55	336.746,62

Núm. Comptes	PASSIU	2005	2004
	A) FONS PROPIS	241.867,56	327.827,07
120	III. Resultats d'exercicis anteriors	327.827,07	386.201,32
129	IV. Resultat de l'exercici	-85.959,51	-58.374,25
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	6.651,99	8.919,55
	III. Creditors		
40	4. Administracions Públiques	3.794,15	3.417,04
41	5. Altres creditors	2.857,84	5.502,51
	TOTAL PASSIU	248.519,55	336.746,62

Font: Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	DEURE	2005	2004
	A) DESPESES	488.757,64	400.086,41
	3. Despeses de gestió ordinària		
	a) Despeses de personal		
640,641,646	a1) Sous, salaris i similars	273.992,18	250.795,30
642,644	a2) Càrregues socials	17.024,51	16.152,22
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	9.546,41	10.921,00
	e) Altres despeses d'explotació		
62	e1) Serveis exteriors	178.031,49	121.901,86
63	e2) Tributs	-	108,79
	f) Despeses financeres i despeses assimilables		
669	f1) Per deutes	217,08	126,24
	4. Transferències i subvencions		
651	b) Transferències corrents	9.945,97	
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries		
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	81,00
	ESTALVI		

Núm. Comptes	HAYER	2005	2004
	B) INGRESSOS	402.798,13	341.712,16
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	1.731,63	1.785,83
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	401.066,50	339.926,33
	DESESTALVI	-85.959,51	-58.374,25

Font: Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

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

FONS APLICATS	2005	2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	479.211,23	389.165,41
c) Serveis exteriors	178.031,49	121.901,86
d) Tributs	-	108,79
e) Despeses de personal	291.016,69	266.947,52
g) Transferències i subvencions	9.945,97	-
h) Despeses financeres	217,08	126,24
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	81,00
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
b) Immobilitzacions immaterials	2.450,00	5.475,00
c) Immobilitzacions materials	7.900,93	16.372,61
Total d'aplicacions	489.562,16	411.013,02
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Font: Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

FONS OBTINGUTS	2005	2004
1. Recursos procedents de les operacions	402.798,13	341.712,16
f) Transferències i subvencions	401.066,50	339.926,33
g) Ingressos financers	1.731,63	1.785,83
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat		
c) Immobilitzacions materials	590,40	-
Total orígens	403.388,53	341.712,16
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	-86.173,63	-69.300,86

Font: Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2005		Exercici 2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2 Deutors	10.413,13			2.078,32
3 Creditors	2.267,56			2.873,81
7 Tresoreria		98.860,89		62.624,36
8 Ajustaments per periodificació	6,57			1.724,37
Total	12.687,26	98.860,89		69.300,86
Variació del capital circulant		-86.173,63		-69.300,86

Font: Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

Conciliació del resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions	Exercici 05
Recursos procedents de les operacions	402.798,13
Recursos aplicats en operacions de gestió	-479.211,23
Dotacions per amortitzacions	-9.546,41
Resultat comptable de l'exercici	-85.959,51

Font: Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

RESULTAT COMPTABLE	-85.959,51
Amortització immobilitzat any 2005	9.546,41
Inversions aplicacions informàtiques	-2.450,00
Inversions fons bibliotecari	-5.249,85
Inversions mobiliari	-2.651,08
Transferència de capital reconduïda	-10.350,93
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-97.114,96

Font: Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprèn la següent observació:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. El Tribunal Constitucional ha efectuat per l'exercici 2005, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

2.3.1. Immobilitzat i inversions reals

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

Concepte	Saldo 31/12/04	Altes Exercici 2005	Baixes Exercici 2005	Am.Acumul. 31/12/04	Altes Amort. 2005	Baixes Amort. 2005	Valor Net
Aplic. Informàtiques	5.475,00	2.450,00	-	-	-2.641,66	-	5.283,34
Instal.Tècniques	24.620,45	-	-	-19.013,14	-1.180,49	-	4.426,82
Mobiliari	141.452,14	2.651,08	-	-138.102,24	-1.358,12	-	4.642,86
Equips Informàtica	48.593,24	-	-14.469,90	-44.958,17	-1.362,16	13.879,50	1.682,51
Ofimàtica	2.411,16	-	-775,31	-2.323,90	-87,25	775,31	0,01
Fons Bibliotecari	98.422,96	5.249,85	-	-93.727,10	-2.916,73	-	7.028,98
TOTAL	320.974,95	10.350,93	-15.245,21	-298.124,55	-9.546,41	14.654,81	23.064,52

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

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

Saldo dels comptes de l'immobilitzat

Atès el que s'ha esmentat a la nota 2.2.7 l'immobilitzat immaterial s'hauria d'incrementar en 1.875 euros i l'amortització acumulada del mateix en 625,01 euros.

Finançament de l'immobilitzat i inversions

La totalitat de les inversions que realitza el Tribunal Constitucional li són finançades mitjançant subvencions de capital. Aquest fet suposa que, segons la norma de valoració 16 del PGCP, aquestes subvencions de capital s'imputin al resultat de l'exercici en la mateixa proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats.

L'entitat, contràriament a l'establert en la referida norma de valoració imputa al resultat de l'exercici la totalitat de les subvencions de capital en el moment del seu cobrament, quan, per la seva naturalesa, hauria de figurar al passiu del balanç en els comptes d'ingressos a distribuir en diferents exercicis, per la qual cosa la partida dins del compte de resultats d'exercicis anteriors es troba incrementada per un import equivalent al saldo net de l'immobilitzat.

2.3.2. Deutors

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Govern d'Andorra	10.350,93
Altres deutors	62,20
Total deutors	10.413,13

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segon el balanç:

Descripció	Saldo 31/12/2005
Caixa	5,06
Bancs	210.782,29
Total	210.787,35

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

Mancomunació de signatures

Malgrat que a la pràctica tots els pagaments són ordenats amb dues signatures, s'ha verificat que els pagaments fins a 1.503 euros poden ser ordenats amb una sola signatura. Es recomana adequar la regulació dels procediments de pagament al principi de mancomunació previst a l'art. 33 de la LGFP.

2.3.4. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Ajustament per periodificació	4.254,53
Total	4.254,53

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo 31/12/2004	Resultat Exercici	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Resultats d'exercicis anteriors	386.201,32		-58.374,25	327.827,07
Resultat de l'exercici	-58.374,25	-85.959,51	58.374,25	-85.959,51
Total	327.827,07	-85.959,51	0,00	241.867,56

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

2.3.6. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Administracions públiques	3.794,15
Altres creditors	2.857,84
Total	6.651,99

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

2.4. Romanent de Tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2005 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament (+) del pressupost corrent	10.413,13	10.413,13
2. (-) Obligacions pendents de pagament (-) del pressupost corrent	-6.651,99	-6.651,99
3. (+) Fons líquids		210.787,35
I. Romanent de tresoreria afectat		-
II. Romanent de tresoreria no afectat		214.548,49
III. ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3)=(I+II)		214.548,49

Font: Tribunal Constitucional.
(Imports en euros)

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

Operacions no pressupostàries

El romanent de tresoreria no presenta desglossats els diversos epígrafs del balanç que s'han d'agrupar com creditors no pressupostaris segons el model establert pel PGCP.

Quantificació del romanent de tresoreria afectat.

D'acord amb l'article 14 de la Llei del pressupost de 2005, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. En conseqüència el Tribunal Constitucional ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2005, no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'ha observat el següent incompliment:

Contractes de serveis amb vigència superior als quatre anys

El Tribunal prorroga tàcitament el contracte de l'assegurança concertada l'any 1994 amb un import per l'any 2004 de 10.649 €. Atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, ni de sis anys comptant amb les pròrrogues, i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el contracte en qüestió ja ha estat prorrogat per més de dos anys, en el cas que es vulgui mantenir aquest tipus de prestació caldria procedir a una nova licitació.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'immobilitzat immaterial es troba minorat en 1.875 euros per haver considerat com despesa, l'any 2004, una part del cost de disseny, producció i programació de la pàgina web. (nota 2.2.7 i 2.3.1)
- Es comptabilitzen com transferències corrents les despeses per dietes i locomoció del Tribunal Constitucional, per import de 9.945,97 euros, quan per la seva naturalesa s'haurien de registrar com despesa del capítol 2 *Despeses en béns corrents i serveis*. (nota 2.2.6)
- La totalitat de les inversions que realitza el Tribunal Constitucional són finançades mitjançant transferències de capital que li són atorgades. El Tribunal Constitucional ha posat en funcionament inversions per import de 10.350,93 euros sense haver reconegut els corresponents drets en concepte de subvenció en capital. Així mateix, l'entitat, contràriament al regulat per la norma 16a del PGCP imputa al resultat de l'exercici la totalitat de les subvencions de capital. (notes 2.2.1. i 2.3.1)
- D'acord amb l'article 14 de la Llei del pressupost de 2005, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. En conseqüència el Tribunal Constitucional ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2005, no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.(nota 2.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP.(nota 1.4)

- El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses. El control de la gestió pressupostaria s'efectua amb mitjans ofimàtics periòdicament i, tot que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions, revisant-se, prèviament a l'autorització de la despesa, l'existència d'una partida pressupostaria suficient. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (nota 2.2).
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. El Tribunal Constitucional ha efectuat per l'exercici 2005, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

Relatives a la contractació

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

Altres observacions

- Malgrat que a la pràctica tots els pagaments són ordenats amb dues signatures, s'ha verificat que els pagaments fins a 1.503 euros poden ser ordenats amb una sola signatura, pel que no s'ajustaria al principi de mancomunació previst a l'art. 33 de la LGFP (nota 2.3.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pels efectes que es puguin derivar de les limitacions detallades a l'apartat 1.4.; excepte per les observacions esmentades en els paràgrafs de les conclusions relatives als comptes anuals i a la liquidació del pressupost dels apartats 3 i 4, els estats i comptes anuals als que es refereix l'abast de la fiscalització (nota 1.1.), expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació econòmicofinancera del Tribunal Constitucional al 31 de desembre de 2005 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici

tancat a aquella data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables i pressupostàries que li són d'aplicació.

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

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 Tribunal Constitucional el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 4 de juny del 2007

Sr. Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de Comptes
C. Sant Salvador, 10, 3r despatx 7

Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Acuso recepció de la seva carta del 16 de maig del 2007 i després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2005 i d'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, presento les al·legacions següents:

- El Tribunal Constitucional admet les observacions i les recomanacions contingudes en l'informe esmentat i es compromet a tenir-les en compte per als exercicis futurs.
- Quant a les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents:
 - Per a l'exercici 2006, s'ha tingut en compte l'observació sobre el principi de mancomunació previst a l'article 33 de la LGFP.
 - Sobre el seguiment pressupostari, tal com ja es va dir a les al·legacions de l'informe corresponent a la liquidació pressupostària i comptes anuals dels exercicis de 1999 i 2000, 2001, 2002, 2003 i 2004, el Tribunal Constitucional no aplica les fases del procediment administratiu de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses que es defineixen en la Llei general de les finances públiques, per les característiques pròpies del Tribunal i pel volum i import de despeses i d'ingressos. Després d'haver examinat les diferents proposicions informàtiques plantejades, el Tribunal Constitucional considera que el sistema actual, amb els mitjans ofimàtics corrents, permet tenir un rigorós control de la gestió pressupostària deixant constància documentada de totes les operacions.

Restant a la seva disposició, el saluda molt atentament.

Meritxell Tomàs Baldrich
Secretària general

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, de la
CAIXA ANDORRANA DE LA SEURETAT SOCIAL

Desembre del 2006

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast.	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic.	4
1.4. Limitacions a l'abast.	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostaries	8
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Impostos directes i cotitzacions socials.	13
2.2.2. Taxes i altres ingressos	14
2.2.3. Ingressos patrimonials	14
2.2.4. Despeses de Personal	15
2.2.5. Despeses en Béns Corrents i Serveis	16
2.2.6. Despeses financeres.	17
2.2.7. Transferències corrents	18
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	19
2.3.1. Immobilitzat i Inversions reals	25
2.3.2. Immobilitzat Financer i Variació d'actius	27
2.3.3. Deutors.	29
2.3.4. Inversions financeres temporals.	30
2.3.5. Tresoreria i Comptes Financers.	32
2.3.6. Ajustaments per periodificació	33
2.3.7. Patrimoni	33
2.3.8. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.	34
2.3.9. Creditors	34
2.3.10. Ajustaments per periodificació	35
2.4. Romanent de Tresoreria	36
2.5. Contractació Pública	38
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	39
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	40
5. CONCLUSIONS	43
6. AL·LEGACIONS	44
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	58

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast.

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social (en endavant CASS).

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

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

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2006, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la CASS 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 la CASS 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 la CASS en l'exercici 2005 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents 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 va concloure el 24 de novembre de 2006.

1.3. Marc jurídic.

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de finances públiques, de 19 de desembre de 1995.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005.
- Reglament General, Reglament Administratiu i Reglament Financer de la CASS.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.

1.4. Limitacions a l'abast.

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

La CASS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic per les superiors a 6.000 euros i a través de la comptabilitat financera per les inferiors a aquest import. La liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, fet que comporta que contingui elements que, en no representar fluxos de tresoreria, no hi haurien de figurar i per contra hi manqui totalment o parcial, altres anotacions. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix 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 següent xifres a nivell de capítols:

Capítol pressupostari	Pressupost de despeses	Capítol pressupostari	Pressupost d'ingressos
Despeses de funcionament	127.410.669,20	Ingressos	181.912.493,15
Despeses de personal	3.329.435,44	Impostos directes i Cotitzacions socials	157.548.000,00
Consums en béns corrents i serveis	1.476.912,54	Taxes i altres ingressos	1.323.362,61
Despeses financeres	1.357.790,16	Ingressos patrimonials	23.041.130,54
Transferències corrents	121.246.531,06		
Despeses d'inversió	4.069.599,26		
Inversions reals	4.069.599,26		
Actius financers	0,00		
Total	131.480.268,46		181.912.493,15

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS.

(imports en euros)

De la revisió efectuada se'n desprèn la següent observació:

Superàvit del pressupost inicial.

La CASS presenta el seu pressupost inicial amb superàvit. Com es detalla a la nota 2.3.4, aquest fet és degut, principalment, a la pràctica adoptada per l'entitat per la qual no dona tractament pressupostari al dipòsit dels seus excedents en mandats de gestió a entitats bancàries.

Atenent a la naturalesa d'aquestes operacions, d'acord amb allò que regula el PGCP, el dipòsit d'excedents líquids en mandats de gestió ha de ser reflectit amb càrrec a partides d'actius financers de l'estat de despeses del pressupost en el moment de la formalització, a la vegada que seran un recurs pressupostari en el moment del seu reemborsament, operació que haurà de quedar registrada als conceptes d'actius financers de l'estat d'ingressos del pressupost.

Classificació funcional de la despesa.

Tot i no quedar detallat en la Llei del pressupost de 2005, el pressupost de la CASS es componia d'un total de cinc seccions pressupostàries corresponents a la gestió administrativa, la gestió d'immobles, la gestió financera, la gestió de malaltia general i malaltia complementària i la gestió de la vellesa. Per tant, les seccions agrupen les consignacions pressupostàries per les àrees d'actuació en les que s'organitza la CASS i en funció de la seva finalitat. Si bé aquesta estructura del pressupost donaria resposta al requeriment de l'article 18.2 c) de la LGFP pel que fa a la classificació funcional, hi manca la desagregació de la mateixa en subfuncions, en programes i en projectes que requereix l'article esmentat.

Cal tenir en compte que, d'acord amb el reglaments que regulen l'activitat de l'entitat, les transaccions entre aquestes seccions estan restringides.

Projectes d'inversió:

L'article 18.2 d) de la LGFP reclama que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, ubicació física, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que la CASS ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem esment.

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 de despeses del pressupost

Classificació econòmica	Pressupost Inicial	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit positives	Transferències de crèdit negatives	Pressupost final
1 Despeses de personal	3.329.435,44	0,00	9.141,86	9.141,86	3.329.435,44
2 Consum de béns corrents i serveis	1.476.912,54	0,00	38.574,32	38.574,32	1.476.912,54
3 Despeses financeres	1.357.790,16	2.097.872,80	0,00	0,00	3.455.662,96
4 Transferències corrents	121.246.531,06	2.037,32	0,00	0,00	121.248.568,38
Despeses de funcionament	127.410.669,20	2.099.910,12	47.716,18	47.716,18	129.510.579,32
6 Inversions reals	4.069.599,26	0,00	82.563,29	113.479,44	4.038.683,11
8 Actius financers		0,00	30.916,15		30.916,15
Despeses d'inversió	4.069.599,26	0,00	113.479,44	113.479,44	4.069.599,26
TOTAL GENERAL	131.480.268,46	2.099.910,12	161.195,62	161.195,62	133.580.178,58

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS.
(imports en euros)

Estat d'ingressos del pressupost

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Impostos directes i cotitzacions socials	157.548.000,00	-	157.548.000,00
2 Taxes i altres ingressos	1.323.362,61	-	1.323.362,61
5 Ingressos Patrimonials	23.041.130,54	2.099.910,12	25.141.040,66
Ingressos de funcionament	181.912.493,15	2.099.910,12	184.012.403,27
Alienació d'inversions reals	-	-	-
TOTAL GENERAL	181.912.493,15	2.099.910,12	184.012.403,27

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS.
(imports en euros)

Durant l'exercici s'han tramitat i aprovat un total d'onze modificacions pressupostàries per transferència de crèdit i un total de quatre sota la modalitat de crèdits ampliables.

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

Aprovació de les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici.

Com s'indica a la nota 1.4, la CASS no té implantats procediments de gestió pressupostària eficaços. Per aquest motiu, en dates properes al tancament de l'exercici s'han tramitat i aprovat la practica totalitat de les modificacions pressupostaries de l'any, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions que s'havien excedit. Això comporta que no s'hagin aprovat aquestes modificacions en el moment requerit per la normativa vigent, abans d'autoritzar i comprometre la despesa, si no quan la despesa ha estat autoritzada i compromesa i, en alguns casos, fins i tot pagada.

Aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la Secció 1a de la LGFP.

Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP.

De la revisió efectuada s'han observat modificacions pressupostàries tramitades sota la modalitat de transferència de crèdit per a supòsits que expressament exclou l'article 26.1 i 26.2b de la LGFP, en afectar a despeses de capital i a remuneracions de personal.

Les modificacions que incompleixen les restriccions esmentades han estat:

Número de Modificació	Concepte minorat	Concepte incrementat	Import	Descripció
2	110 Remuneracions bàsiques personal fix	120 Remuneracions bàsiques personal contractual	5.598,25	Personal contractat
3	640 Immobilitzat immaterial	810 Concessió de préstecs	30.916,15	Increment préstec Eurodas NV
6	110 Remuneracions bàsiques personal fix	140 Altre personal	289,40	Remuneració administradors

Font: Elaboració pròpia
(imports en euros)

Aquestes modificacions pressupostàries disposen d'informe favorable de la Intervenció llevat de la número 3 per la que es formula una incidència irreparable per considerar-se, la modificació, contrària a la normativa vigent.

En relació a la modificació número 3, veure les observacions recollides a l'apartat 2.3.2 d'aquest informe.

Ampliacions de crèdit

L'article 25 de la LGFP declara ampliables els crèdits per a despeses de difícil previsió o despeses finançades amb ingressos afectats sempre que per als quals així

s'estableixi de forma expressa i taxativa en el text articulat de la Llei del pressupost general.

Tot i l'anterior, s'han aprovat modificacions per aquesta modalitat per a supòsits que no estaven expressament previstos a l'article 4 de la Llei del Pressupost per a l'exercici 2005.

El detall és el següent:

Número de Modificació	Concepte ampliat	Finançament	Import	Descripció
2	34 Timbres i taxes	530 Distribució de resultats	127.664,94	Impost sobre transmissions patrimonials " Coma Pedrosa, SA" i impost sobre dividends "Iniciatives, SA"
4	48 Llar d'infants Dames de Meritxell	530 Distribució de resultats	2.037,32	Més dèficit sobre previsions

Font: Elaboració pròpia
(imports en euros)

Alhora, cal indicar que, d'acord amb el que es descriu a l'apartat 2.3.4, aquestes ampliacions de crèdit en cap cas es podrien finançar amb els recursos que s'han previst, en no constituir ingressos pressupostaris.

Les referides modificacions han estat informades favorablement per la Intervenció.

En relació a la modificació número 2, veure el que es ressenya a la nota 2.3.2 d'aquest informe.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

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

Classificació econòmica	Pressupost final 2005	Liquidat 2005	Liquidat 2004	Variació 2005-2004	% Variació 2005/2004
1 Impostos directes i cotitzacions socials	157.548.000,00	157.348.403,31	144.851.337,66	12.497.065,65	8,63%
2 Taxes i altres ingressos	1.323.362,61	962.830,57	783.126,33	179.704,24	22,95%
5 Ingressos Patrimonials	25.141.040,66	34.293.573,42	29.768.249,17	4.525.324,25	15,20%
Ingressos de funcionament	184.012.403,27	192.604.807,30	175.402.713,16	17.202.094,14	9,81%
Alienació d'inversions reals	-	7.392,45	-	7.392,45	
TOTAL GENERAL	184.012.403,27	192.612.199,75	175.402.713,16	17.209.486,59	9,81%

Font: CASS
(imports en euros)

Resum de la Liquidació del pressupost de despeses

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

Classificació econòmica	Pressupost final 2005	Liquidat 2005	Liquidat 2004	Variació 2005-2004	% Variació 2005/2004
1 Despeses de personal	3.329.435,44	3.138.259,59	2.895.806,80	242.452,79	8,37%
Consum de béns corrents i serveis	1.476.912,54	1.137.976,30	1.013.164,88	124.811,42	12,32%
2 Despeses financeres	3.455.662,96	3.454.900,46	1.247.777,41	2.207.123,05	176,88%
4 Transferències corrents	121.248.568,38	118.762.680,63	111.516.628,67	7.246.051,96	6,50%
Despeses de funcionament	129.510.579,32	126.493.816,98	116.673.377,76	9.820.439,22	8,42%
6 Inversions reals	4.038.683,10	354.779,63	306.841,43	47.938,20	15,62%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-
8 Actius financers	30.916,15	30.916,15	61.000,00	(30.083,85)	-49,32%
Despeses d'inversió	4.069.599,25	385.695,78	367.841,43	17.854,35	4,85%
TOTAL GENERAL	133.580.178,57	126.879.512,76	117.041.219,19	9.838.293,57	8,41%

Font: CASS
(imports en euros)

Els imports de la liquidació és presenten comparats amb els liquidats a l'exercici anterior. Per a facilitar la comparació, l'entitat ha efectuat modificacions als imports liquidats corresponents a l'any 2004 que justifica en els comptes retuts de la forma que es reproduïx seguidament:

“Diferència entre la despesa financera liquidada durant el 2004 i la que figura en el quadre anterior:

Existeix una diferència de 3.408.852,76 euros en relació a la que figurava en la liquidació de l'exercici anterior. Aquesta diferència prové de la pèrdua per la condonació del préstec per part de l'entitat a la societat Eurodas NV per Olympus, que en aquell exercici s'havia considerat, erròniament, com a pressupostària i que s'ha deduït de la columna 2004, per seguir el mateix criteri que aquest any en la pèrdua per la condonació del préstec de Coma Pedrosa, que no suposa un flux monetari així com tampoc ho va suposar la pèrdua de Olympus, l'entitat ha cregut convenient de reestructurar els comptes pressupostaris i no incloure aquesta partida en la liquidació dels comptes.

Diferència a l'apartat d'ingressos patrimonials.

Existeix una diferència de -15.531,45 euros en relació a la que figurava en la liquidació de l'exercici 2004. Aquest import provenia d'unes regularitzacions d'amortitzacions d'exercicis anteriors d'un actiu que, en la conversió de pesseta a euro, el programa comptable no va convertir i va continuar amortitzant en pessetes en lloc d'en euros. Aquest import havia d'haver estat considerat com fora de la liquidació pressupostària de l'exercici 2004.”

2.2.1. Impostos directes i cotitzacions socials.

El resum dels imports registrats per aquest concepte figuren en el quadre següent:

IMPOSTOS DIRECTES I COTITZACIONS SOCIALS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL 2005 (1)	LIQUIDAT 2005 (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Cotitzacions socials	157.548.000,00		157.548.000,00	157.348.403,31	(199.596,69)	99,87%
Cotitzacions branca malaltia general	78.797.000,00		78.797.000,00	78.564.843,31	(232.156,69)	99,71%
Cotitzacions branca malaltia complementària	8.630.000,00		8.630.000,00	8.612.279,99	(17.720,01)	99,79%
Cotitzacions branca vellesa	70.121.000,00		70.121.000,00	70.171.280,01	50.280,01	100,07%
Total	157.548.000,00	0,00	157.548.000,00	157.348.403,31	(199.596,69)	99,87%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n desprèn l'observació següent:

Criteri de comptabilització dels drets liquidats.

La CASS manté la pràctica de registrar els imports en concepte de cotitzacions socials, tant comptable com pressupostàriament, pels imports efectivament recaptats. Per aquest motiu, en els estats i comptes de l'entitat no figuren imports pendents de cobrament per aquests conceptes.

Amb tot, el registre d'aquestes operacions seguint l'anomenat criteri de caixa no s'ajusta als principis pressupostaris d'anualitat, recollit a l'article 14 de la LGFP ni al principi comptable de meritació, regulat al vigent PGCP.

En conseqüència, la CASS hauria de registrar aquestes operacions en el moment de la seva liquidació, amb independència del seu cobrament. En el supòsit que, en aplicació de criteris de prudència, no es volgués que els imports liquidats i pendents de cobrament poguessin ser considerats com excedents del període, l'entitat pot fer ús dels mecanismes de dotació per insolvències que estan previstos en el PGCP, els quals tindran efecte tant sobre el resultat comptable com sobre el romanent de tresoreria.

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL 2005 (1)	LIQUIDAT 2005 (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres ingressos	1.323.362,60	0,00	1.323.362,60	962.830,57	-360.532,03	72,76%
Recàrrecs	55.531,84		55.531,84	108.351,68	52.819,84	195,12%
Prestacions recuperades	1.267.830,76		1.267.830,76	848.726,91	-419.103,85	66,94%
Altres ingressos				5.751,98	5.751,98	
TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.323.362,60	0,00	1.323.362,60	962.830,57	-360.532,03	72,76%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(imports en euros)

2.2.3. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL 2005 (1)	LIQUIDAT 2005 (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos bestretes i préstecs concedits	0,00		0,00	53.208,56	53.208,56	
Interessos per préstecs i crèdits	0,00		0,00	53.208,56	53.208,56	
Interessos de dipòsits i comptes bancaris	115.000,00		115.000,00	145.905,04	30.905,04	126,87%
Interessos de comptes bancaris	115.000,00		115.000,00	145.905,04	30.905,04	126,87%
Productes de distribució de resultats	21.604.500,00	2.099.910,12	23.704.410,12	32.779.705,06	9.075.294,94	138,29%
Distribució de resultats	21.604.500,00	2.099.910,12	23.704.410,12	32.779.705,06	9.075.294,94	138,29%
Rendes de béns immobles	1.321.630,54		1.321.630,54	1.314.754,76	-6.875,78	99,48%
Rendes d'immobles	1.321.630,54		1.321.630,54	1.314.754,76	-6.875,78	99,48%
INGRESSOS PATRIMONIALS	23.041.130,54	2.099.910,12	25.141.040,66	34.293.573,42	9.152.532,76	136,40%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(imports en euros)

A l'apartat 2.3.2 d'aquest informe es detallen les observacions relatives a les operacions incloses en aquest capítol.

2.2.4. Despeses de Personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL 2005 (1)	LIQUIDAT 2005 (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Personal Fix	2.596.038,79	(8.468,40)	2.587.570,39	2.462.031,74	125.538,65	95,15%
Remuneracions bàsiques personal fix	2.596.038,79	(8.468,40)	2.587.570,39	2.462.031,74	125.538,65	95,15%
Personal Contractual	-	5.598,25	5.598,25	4.946,97	651,28	88,37%
Remuneracions bàsiques personal contractual	-	5.598,25	5.598,25	4.946,97	651,28	88,37%
Personal Eventual	51.650,33	2.580,75	54.231,08	54.231,09	(0,01)	100,00%
Rem. Bàsiques i altres rem. personal eventual	51.650,33	2.580,75	54.231,08	54.231,09	(0,01)	100,00%
Altres personal	101.427,02	289,40	101.716,42	101.716,42	0,00	100,00%
Altres personal	101.427,02	289,40	101.716,42	101.716,42	0,00	100,00%
Quotes i despeses socials	580.319,30	-	580.319,30	515.333,37	64.985,93	88,80%
Quotes seguretat social	356.480,27	-	356.480,27	348.831,41	7.648,86	97,85%
Despeses socials del personal	223.839,03	-	223.839,03	166.501,96	57.337,07	74,38%
Total	3.329.435,44	0,00	3.329.435,44	3.138.259,59	191.175,85	94,26%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(importos en euros)

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la incidència següent:

Complement de cotització per vellesa.

Per acord del Consell d'Administració la gestió administrativa es fa càrrec d'un complement de cotització per vellesa del personal de la CASS del 4%, que l'entitat abona directament a la caixa vellesa. Tot i que aquest complement es comptabilitza com a més despesa de personal per l'entitat, en constituir un avantatge econòmic per l'assalariat, hauria de formar part del sou declarat, com a més retribució, tal i com ho determina el principi general recollit en l'article 12 del Reglament Financer. La forma de comptabilització practicada comporta que aquest suplement del 4% dels salaris que la CASS aporta directament al fons de vellesa, no estigui subjecte a la cotització que li correspon en tant que complement de retribució.

2.2.5. Despeses en Béns Corrents i Serveis

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

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICA- CIONS	PRESSUPOST FINAL 2005 (1)	LIQUIDAT 2005 (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers	26.053,40	0,00	26.053,40	19.161,60	6.891,80	73,55%
Lloguer d'equipaments per a informàtica	17.098,00	(201,65)	16.896,35	10.004,55	6.891,80	59,21%
Lloguer altre immobilitzat material	8.955,40	201,65	9.157,05	9.157,05	0,00	100,00%
Reparació, manteniment i conservació	393.888,32		393.888,32	284.697,79	109.190,53	72,28%
Reparació i conservació de terrenys i béns naturals	4.715,73		4.715,73	2.939,58	1.776,15	62,34%
Reparació i conservació edificis i altres construccions	4.037,60		4.037,60	3.397,08	640,52	84,14%
Maquinària i instal·lacions	152.829,96		152.829,96	84.790,63	68.039,33	55,48%
Material de transport	1.527,70		1.527,70	587,89	939,81	38,48%
Mobiliari i efectes	44.256,33		44.256,33	33.046,82	11.209,51	74,67%
Equipaments d'informàtica	186.521,00		186.521,00	159.935,79	26.585,21	85,75%
Materials, subministraments i altres	1.035.941,67	(3.197,55)	1.032.744,12	809.890,21	222.853,91	78,42%
Material d'oficina	60.303,80	1.399,20	61.703,00	60.046,58	1.656,42	97,32%
Subministraments	197.705,46		197.705,46	193.797,20	3.908,26	98,02%
Comunicacions	48.104,48	11.106,33	59.210,81	59.210,80	0,01	100,00%
Transport	9.858,20		9.858,20	9.676,97	181,23	98,16%
Assegurances	35.845,90		35.845,90	34.133,47	1.712,43	95,22%
Tributs	31.174,55	22.669,59	53.844,14	53.844,14	0,00	100,00%
Altres serveis	309.410,32	(38.372,67)	271.037,65	172.237,04	98.800,61	63,55%
Treballs realitzats per altres empreses	343.538,96		343.538,96	226.944,01	116.594,95	66,06%
Indemnitzacions per serveis	21.029,15	3.197,55	24.226,70	24.226,70	0,00	100,00%
Reemborsament de dietes	21.029,15	3.197,55	24.226,70	24.226,70	0,00	100,00%
Total	1.476.912,54	0,00	1.476.912,54	1.137.976,30	338.936,24	77,05%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(imports en euros)

2.2.6. Despeses financeres.

Segons el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICA- CIONS	PRESSUPOST FINAL 2005 (1)	LIQUIDAT 2005 (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Prestacions de serveis bancaris	1.490,16	-	1.490,16	737,66	752,50	49,50%
De dipòsits, fiances i altres	1.356.300,00	2.097.872,80	3.454.172,80	3.454.162,80	10,00	100,00%
Total	1.357.790,16	2.097.872,80	3.455.662,96	3.454.900,46	762,50	99,98%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(imports en euros)

El concepte *despeses financeres de dipòsits, fiances i altres* presenta el següent detall:

Concepte	import
Comissions Comptes gestionats	1.353.700,26
Rendiments negatius dels comptes gestionats	1.939.346,13
Impost sobre Transmissions Patrimonials adquisició Coma Pedrosa, SA	125.719,92
Altres comissions i tributs	35.396,49
Total	3.454.162,80

A l'apartat 2.3.2 s'analitza l'adquisició de la societat Coma Pedrosa, SA. Igualment, a l'apartat 2.3.5 de l'informe s'analitzen les operacions relatives a les comissions i els rendiments negatius dels comptes gestionats.

2.2.7. Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICA- CIONS	PRESSUPOST FINAL 2005 (1)	LIQUIDAT 2005 (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A la Caixa Andorrana de Seguretat Social	121.198.175,26	-	121.198.175,26	118.712.287,50	2.485.887,76	97,95%
Per Prestacions malaltia general	79.280.811,38	-	79.280.811,38	78.346.572,00	934.239,38	98,82%
Per Prestacions malaltia Complementària	4.746.363,88	-	4.746.363,88	4.570.202,52	176.161,36	96,29%
Per Prestacions de vellesa	37.171.000,00	-	37.171.000,00	35.795.512,98	1.375.487,02	96,30%
A famílies i institucions sense fins de lucre	48.355,81	2.037,32	50.393,13	50.393,13	0,00	100,00%
A famílies i institucions sense fins de lucre	48.355,81	2.037,32	50.393,13	50.393,13	0,00	100,00%
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	121.246.531,07	2.037,32	121.248.568,39	118.762.680,63	2.485.887,76	97,95%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(importos en euros)

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

Comptes	Actiu	Ex. 2005	Ex. 2004
	A) Immobilitzat	11.591.748,84	11.435.003,63
	II. Immobilitzacions immaterials	182.817,71	157.051,02
215 (281)	3. Aplicacions informàtiques	2.562.962,48	2.413.902,47
	6. Amortitzacions	(2.380.144,77)	(2.256.851,45)
	III. Immobilitzacions materials	9.228.210,98	9.221.692,82
220, 221	1. Terrenys i construccions	16.512.184,81	16.034.092,12
222, 223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.574.880,53	1.549.367,89
224, 226	3. Utillatge i mobiliari	2.745.804,85	2.677.042,83
227, 228, 229 (282)	4. Altre immobilitzat	110.521,51	117.913,96
	5. Amortitzacions	(11.715.180,72)	(11.156.723,98)
	V. Inversions financeres permanents	2.180.720,16	2.056.259,79
252, 253, 257 (267)	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	5.270.855,51	7.050.147,91
	4. Provisions	(3.090.135,36)	(4.993.888,13)
	C) Actiu circulant	620.306.584,05	547.861.226,37
	I. Existències	127.651,81	131.983,59
31, 32	2 Primeres matèries i altres aprovisionaments	127.651,81	131.983,59
	II. Deutors	14.625.476,22	11.696.980,79
43	1. Deutors pressupostaris	255.011,78	294.506,16
44	2. Deutors no pressupostaris	14.370.464,44	11.402.474,63
	III. Inversions financeres temporals	600.047.154,57	532.589.348,45
540, 541, 546, (549)	1. Cartera de valors a curt termini	82.764,28	92.802,88
542, 543, 544, 545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	627.151.886,32	566.779.399,15
547, 548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	1.833.456,69	512.201,27
565,566 (597),(568)	4. Provisions	(29.020.952,71)	(34.795.054,84)
57	IV. Tresoreria	3.784.773,03	1.572.627,61
480, 580	V. Ajustaments per periodificació	1.721.528,41	1.870.285,93
	TOTAL GENERAL (A+B+C)	631.898.332,89	559.296.230,00

Comptes	Passiu	Ex. 2005	Ex. 2004
11	A) Fons propis	622.137.077,25	551.336.393,67
129	II. Reserves	551.336.393,68	497.360.951,58
13	IV. Resultats de l'exercici	70.800.683,57	53.975.442,09
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	366.322,59	-
	D) Creditors a llarg termini	152.499,04	149.661,26
	II. Altres deutes a llarg termini	152.499,04	149.661,26
180, 185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	152.499,04	149.661,26
	E) Creditors a curt termini	9.242.434,01	7.810.175,07
	II. Deutes amb entitats de crèdit	1.462.486,40	1.249.748,17
520	1. Préstecs i altres deutes	1.462.486,40	1.249.748,17
526	2. Interessos a curt termini per deutes amb entitats de crèdit		
	III. Creditors	5.526.244,98	4.316.333,47
40	1. Creditors pressupostaris	5.517.806,79	4.315.918,74
41	2. Creditors no pressupostaris	8.438,19	414,73
485, 585	IV. Ajustaments per periodificació	2.253.702,63	2.244.093,43
	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	631.898.332,89	559.296.230,00

Font: CASS
(imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial.

Comptes	Deure	Ex. 2005	Ex. 2004
	A) Despeses	121.804.123,72	121.442.802,52
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	3.038.415,78	9.924.621,25
640, 641	a) Despeses de personal	3.138.259,59	2.895.806,80
642, 644	a1) Sous, salaris i similars	2.622.926,22	2.427.490,97
	a2) Càrregues socials	515.333,37	468.315,83
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	681.750,06	715.240,94
68	c1) Dotació per a amortitzacions	681.750,06	715.240,94
	d) Variació de provisions de tràfic	527.207,82	1.123.899,50
675, 694, (794), (795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	527.207,82	1.123.899,50
	e) Altres despeses de gestió	1.138.713,96	1.013.984,80
62	e1) Serveis exteriors	1.084.869,82	971.658,77
63	e2) Tributs	53.844,14	42.326,03
666, 667	f) Despeses financeres i assimilables	5.230.339,24	4.637.929,67
696, 698, 699, (796)	f2) Pèrdues per inversions financeres	5.230.339,24	4.637.929,67
(798), (799)	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	(7.677.854,89)	(480.121,04)
668	h) Diferències negatives de canvi	0,00	17.880,58
	4. Transferències i subvencions	118.762.680,63	111.516.628,67
650	a) Transferències corrents	118.712.287,50	111.459.748,17
651	b) Subvencions corrents	50.393,13	56.880,50
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	3.027,31	1.552,60
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	3.027,31	1.552,60
	Estalvi	70.800.683,58	53.975.442,09

Comptes	Haver	Ex. 2005	Ex. 2004
	B) Ingressos	192.604.807,30	175.418.244,61
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	35.256.403,99	30.551.375,50
	c) Altres ingressos de gestió	2.277.585,33	1.953.421,75
775, 776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.277.585,33	1.953.421,75
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
761, 762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdit de l'actiu immobilitzat	32.832.913,62	28.468.516,63
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	145.905,04	124.329,25
763, 765, 769	f1) Altres interessos	142.713,04	124.329,25
766	f2) Beneficis per inversions financeres	3.192,00	0,00
768	g) Diferències positives de canvi	0,00	5.107,87
	5. Transferències i subvencions	157.348.403,31	144.851.337,66
750	a) Transferències corrents	157.348.403,31	144.851.337,66
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	0,00	15.531,45
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	0,00	15.531,45

Font: CASS
(imports en euros)

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT FINANCER AMB EL RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.
EXERCICI 2005.
(Imports en euros)

	2005	2004
Resultat de la comptabilitat financera	70.800.683,58	53.975.442,09
(+) Amortitzacions	681.750,06	715.240,94
(+) Provisions	3.213.070,44	11.406.720,34
(-) Provisions aplicades	(10.363.717,51)	(10.762.941,88)
(+) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.776.176,44	3.408.852,76
(-) Beneficis procedents de l'immobilitzat	0,00	(15.531,45)
(+) Despeses extraordinàries	3.027,31	1.552,60
(-) Comptes d'inversió real	(347.387,18)	(306.841,43)
(-) Actius financers	(30.916,15)	(61.000,00)
Resultat de la liquidació pressupostària	65.732.686,99	58.361.493,97

Font: CASS
(imports en euros)

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

Fons aplicats	2005	2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	128.807.005,84	125.445.255,40
b) Aprovisionaments		
c) Serveis exteriors	1.084.869,82	971.658,77
d) Tributs	53.844,14	42.326,03
e) Despeses de personal	3.138.259,59	2.895.806,80
g) Transferències i subvencions	118.762.680,63	111.516.628,67
h) Despeses financeres	3.458.071,10	1.233.176,72
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	3.027,31	19.433,18
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.306.253,25	8.766.225,23
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	744.951,06	367.841,43
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	149.060,01	149.911,31
c) Immobilitzacions materials	564.974,90	156.930,12
e) Immobilitzacions financeres	30.916,15	61.000,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	10.507,85	3.345,04
c) Altres conceptes	10.507,85	3.345,04
Total aplicacions	129.562.464,75	125.816.441,87
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	71.013.098,74	54.824.440,60

Fons obtinguts	2005	2004
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	200.525.353,86	180.516.000,52
c) Impostos directes i cotitzacions socials	157.348.403,31	144.851.337,66
e) Taxes, preus públics i contribucions	962.830,57	783.126,33
g) Ingressos patrimonials	34.293.573,42	29.770.097,36
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	367.399,00	
i) Provisions aplicades d'actius circulants	7.553.147,56	5.111.439,17
6. Deutes a llarg termini	13.345,63	51.153,95
c) Altres conceptes	13.345,63	51.153,95
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	36.864,00	73.728,00
Total d'origens	200.575.563,49	180.640.882,47
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: CASS

(imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2005		Exercici 2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències		4.331,78	13.451,47	-
2 Deutors				
a) Pressupostaris	2.928.495,43	-	4.415.946,85	-
3 Creditors				
a) Pressupostaris		1.422.649,74		548.036,81
4 Inversions financeres temporals	67.457.806,13		55.561.590,70	
7 Tresoreria	2.212.145,42			3.056.354,41
8 Ajustaments per periodificació	-	158.366,72	-	1.562.157,20
Total	72.598.446,98	1.585.348,24	59.990.989,02	5.166.548,42
Variació del capital circulant	71.013.098,74		54.824.440,60	

Font: CASS
(imports en euros)

NOTA SOBRE ELS AJUSTAMENTS ALS RESULTATS CONCEPTES	2.005	2.004
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICI: MÉS	70.800.683,57	53.975.442,09
Dotacions a les amortitzacions i provisions de l'immobilitzat	1.588.567,27	3.355.736,05
Pèrdues en la venda d'immobilitzat	1.776.176,44	3.408.852,76
Ingressos a distribuir en varis exercicis	366.322,59	
MENYS		
Excés de provisions de l'immobilitzat	2.810.569,95	5.665.185,97
Ingressos derivats d'interessos diferits	2.831,89	4.099,81
RESULTAT GENERAT PER LES OPERACIONS	71.718.348,03	55.070.745,12

Font: CASS
(imports en euros)

Utilització del Pla general de comptabilitat pública.

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. La CASS ha efectuat per l'exercici 2005, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no

utilitza les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

2.3.1. Immobilitzat i Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL 2005 (1)	LIQUIDAT 2005 (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Inversions noves	192.936,56	82.563,55	275.500,11	107.310,14	168.189,97	38,95%
Edificis i altres construccions	-	82.563,55	82.563,55	82.548,77	14,78	99,98%
Maquinària, equipament i instal·lacions	192.936,56	-	192.936,56	24.761,37	168.175,19	12,83%
Inversions de reposició	2.539.322,70	(82.563,55)	2.456.759,15	98.409,48	2.358.349,67	4,01%
Edificis i altres construccions	2.073.332,10	(82.563,55)	1.990.768,55	28.144,92	1.962.623,63	1,41%
Mobiliari i estris	43.630,60	-	43.630,60	22.291,10	21.339,50	51,09%
Equipaments per a processos d'informació	422.360,00	-	422.360,00	47.973,46	374.386,54	11,36%
Immobilitzat immaterial	1.337.340,00	(30.916,15)	1.306.423,85	149.060,01	1.157.363,84	11,41%
Immobilitzat immaterial	1.337.340,00	(30.916,15)	1.306.423,85	149.060,01	1.157.363,84	11,41%
INVERSIONS REALS	4.069.599,26	(30.916,15)	4.038.683,11	354.779,63	3.683.903,48	8,78%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(imports en euros)

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL 2005 (1)	LIQUIDAT 2005 (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Alienació d'Inversions reals	0,00		0,00	7.392,45	7.392,45	
Alienació d'inversions reals	0,00		0,00	7.392,45	7.392,45	
Total	0,00	0,00	0,00	7.392,45	7.392,45	0,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(imports en euros)

Els moviments d'immobilitzat immaterial i material que s'han produït durant l'exercici es resumeix de la següent manera:

Concepte	Saldo inicial	Altes	Baixes i traspassos	Saldo Final
Immobilitzacions immaterials	157.051,02	25.766,69	0,00	182.817,71
Aplicacions informàtiques	2.413.902,47	149.060,01		2.562.962,48
Amortitzacions	-2.256.851,45	-123.293,32		-2.380.144,77
				0,00
Immobilitzacions materials	9.221.692,82	14.661,88	8.143,72	9.228.210,98
Terrenys i construccions	16.034.092,12	478.092,69		16.512.184,81
Instal·lacions tècniques i maquinària	1.549.367,89	25.512,64		1.574.880,53
Utilatge i mobiliari	2.677.042,83	69.513,29	751,27	2.745.804,85
Altres immobilitzats	117.913,96		7.392,45	110.521,51
Amortitzacions	-11.156.723,98	-558.456,74		-11.715.180,72
Total	9.378.743,84	40.428,57	8.143,72	9.411.028,69

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(imports en euros)

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

Incorporació de l'habitatge i plaça d'aparcament de l'edifici anomenat Can Solà VI.

Formant part de l'execució de la sentència de la causa 61-F/93, per la qual la CASS havia de ser indemnitzada en 4.414,8 milions de pessetes pel qui fou condemnat en aquella causa, s'ha adjudicat a l'entitat un habitatge i una plaça d'aparcament que han estat valorades en 367.399 euros.

L'entitat ha registrat aquesta alta donant-li el tractament comptable de donació i, per tant, comptabilitzant, en contrapartida a la incorporació del bé, un ingrés a distribuir al llarg de la seva vida estimada, l'import del qual figura al passiu del balanç de situació.

L'alta del bé és conseqüència de materialitzar-se parcialment un dret de cobrament que la CASS té front un tercer, per la qual cosa l'operació no pot ser considerada una donació.

Tenint en compte que l'entitat no té comptabilitzat el dret derivat de la sentència referida, -en entendre'l de difícil cobrament-, l'alta del bé s'hauria d'haver registrat en contrapartida al compte de resultats extraordinaris.

Inventari d'obres d'art.

Conseqüència del resultat de fiscalitzacions d'exercicis anteriors, la CASS està duent a terme els processos per tal de realitzar un inventari d'obres d'art, realitzar una valoració de les mateixes, proveir-se d'una assegurança adequada i dotar-se de la

cobertura documental necessària quan es trobin en règim de cessió. Amb tot, la recomanació efectuada en anys anteriors no està totalment resolta.

Derivat d'aquest procés, durant el 2005 s'ha obtingut informació relativa a dues obres, propietat de la CASS, que havien estat dipositades a una galeria d'art per a la seva venda, sense que hi hagi constància de documents formalitzats en aquest sentit, i de les quals, una d'elles s'havia venut durant l'any 2000. La galeria ha liquidat durant el 2005 l'import de la venda, de 8.113,66 euros.

L'import que la CASS ha registrat al concepte d'alienació d'inversions de l'estat d'ingressos del pressupost, correspon a la quantia pel qual ha estat donat de baixa el bé de l'actiu, per un import de 7.392,45 euros, quan hauria d'haver registrat el total import de la venda.

2.3.2. Immobilitzat Financer i Variació d'actius.

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

	Inversions i crèdits a llarg termini	Provisions	Saldo net
Saldo inicial	7.052.979,80	-4.996.720,02	2.056.259,78
Altes	1.826.915,04	-597.805,26	1.229.109,78
Baixes i traspassos	-3.609.039,33	2.504.389,92	-1.104.649,41
Saldo final	5.270.855,51	-3.090.135,36	2.180.720,15

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(imports en euros)

Els saldos inicials presenten diferències amb els que figuren en el Balanç de Situació de 2004 de l'entitat atès que en aquell exercici es va presentar compensada una operació per import de 2.831,89 euros la qual es trobava totalment provisionada.

El reflex pressupostari que s'ha donat a les transaccions incloses en aquest apartat és el següent:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL 2005 (1)	LIQUIDAT 2005 (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Concessió de préstecs	-	30.916,15	30.916,15	30.916,15	0,00	100,00%
Concessió de préstecs	-	30.916,15	30.916,15	30.916,15	0,00	100,00%
	-	-	-	-	-	-
ACTIUS FINANCERS	-	30.916,15	30.916,15	30.916,15	0,00	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(importos en euros)

De la fiscalització realitzada se'n desprenen les observacions següents:

Compra de la societat Coma Pedrosa, SA.

Formant part del procés de liquidació de les societats Eurodas Holding, NV i Eurodas, BV, la CASS ha comprat a la segona la companyia Coma Pedrosa, SA, per un import de 1.795.998,89 euros, sent aquest el valor net comptable, no auditat, d'aquesta societat a la data de l'operació.

El pagament de la compra venda s'ha fet mitjançant la compensació del préstec que la CASS tenia atorgat a les societats referides, per import de 3.572.175,33 euros, essent considerada la diferència definitivament com a pèrdua.

Derivada de la transacció, la CASS ha satisfet, en concepte d'Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, la quantitat de 125.719,92 euros, els quals ha considerat com a despesa de l'exercici, sent imputada amb càrrec a partides pressupostaries del capítol tercer de l'estat de despeses. D'acord amb els criteris de valoració del PGCP, aquest import s'hauria de considerar com a més cost de la compra d'aquestes participacions societàries.

Atorgament de préstecs a Eurodas Holding NV.

Com s'esmenta a l'apartat anterior, la CASS està procedint a la liquidació de les societats esmentades. Per fer possibles tràmits i obligacions que deriven d'aquest procés els hi ha de transferir fons líquids que, per l'any 2005, han representat 30.916,15 euros.

L'entitat ha vingut considerant com a préstec aquestes aportacions. Amb tot, atenent a la impossibilitat de recuperar aquestes aportacions i a la finalitat de les mateixes, s'haurien de considerar com a despesa de l'exercici.

Cal assenyalar que al tancament de l'exercici aquests préstecs han estat provisionats per l'entitat.

2.3.3. Deutors.

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

Concepte	Deutors pressupostaris	Deutors no pressupostaris	Total
Entitats Públiques	228.162,11	182.042,00	410.204,11
- Lloguer Solar d'Enclar	146.898,68		146.898,68
- MI Govern. pensions no contributives		125.495,70	125.495,70
- MI Govern. pensions de solidaritat		56.546,30	56.546,30
- Arrendaments	81.263,43		81.263,43
Organismes de la Seguretat Social altres països	0,00	13.982.027,44	13.982.027,44
- Seguretat social espanyola		12.667.854,99	12.667.854,99
- Seguretat social francesa		982.535,47	982.535,47
- Seguretat social portuguesa		331.636,98	331.636,98
Altres deutors	26.849,67	206.395,00	233.244,67
Total	255.011,78	14.370.464,44	14.625.476,22

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països correspon a prestacions efectuades a beneficiaris d'aquelles entitats que, havent estat facturades, restaven pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

En aquest sentit cal indicar que els imports pendents de cobrament amb la Seguretat Social espanyola són confirmats periòdicament per aquest ens i conciliats per la CASS. Igualment, durant el mes d'octubre de 2006 han quedat saldades les operacions relatives als anys 2002 i anteriors per imports superiors als 4 milions d'euros.

2.3.4. Inversions financeres temporals.

El saldo al 31 de desembre de 2005 es compon de la manera següent:

Inversions financeres temporals	Saldo al 31/12/05
Fons d'inversió i Comptes Gestionats	599.899.833,76
Accions i participacions	30.030,81
Comptes a termini i fons monetari de capitalització	1.833.456,69
Préstecs i crèdits a curt termini	27.252.052,56
Interessos a cobrar no vençuts	52.733,47
Provisió per insolvències	-27.262.986,73
Provisió per depreciació d'accions	-30.030,81
Provisió per diferències de canvi	-1.727.935,17
Total	600.047.154,58

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(importos en euros)

El resum dels moviments que s'han produït en el compte de *fons d'inversió i comptes gestionats* es recull en el quadre següent:

	Fons d'inversió i comptes gestionats	Provisió diferència de canvi	Total
Saldo inicial	539.550.897,86	-7.553.147,56	531.997.750,30
Aportacions de l'exercici	30.924.021,27		30.924.021,27
Comissions de gestió	-1.353.700,26		-1.353.700,26
Rendiments implícits positius	32.717.961,02		32.717.961,02
Rendiments implícits negatius	-1.939.346,13		-1.939.346,13
Variació de les provisions	0,00	5.825.212,39	5.825.212,39
Saldo final	599.899.833,76	-1.727.935,17	598.171.898,59

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(importos en euros)

De la revisió anterior es posa de manifest la següent observació:

Reflex pressupostari de les aportacions de l'exercici.

La CASS no reflexa pressupostàriament les quantitats aportades als mandats de gestió. Atenent a la naturalesa de l'operació, en la mesura que es correspon a l'aplicació dels recursos excedents procedents de la gestió de l'entitat i, en definitiva, de la col·locació de les seves reserves, aquestes aportacions s'haurien de registrar al capítol VIII "Actius financers" de l'estat de despeses del pressupost. D'igual manera, en el cas que es fessin detraccions d'aquests mandats, els importos disposats es

convertirien en recursos pressupostaris que haurien de figurar a l'estat d'ingressos del pressupost en el mateix capítol d'actius financers”.

Comptabilització dels rendiments dels mandats de gestió i de les comissions que meriten.

La pràctica seguida per la CASS en la comptabilització d'aquestes operacions és la següent:

Les comissions de gestió que es carreguen als mandats es registren minorant els imports aportats durant l'exercici.

Al tancament de l'exercici, la diferència (positiva o negativa) entre el valor de mercat i el valor comptable dels fons gestionats es comptabilitza amb abonament i/o càrrec al compte de resultats, reflectint-se igualment a l'estat d'ingressos del pressupost, dins del capítol V Ingressos patrimonials, o al capítol III *despesa financera* de l'estat de despeses.

A l'apartat anterior s'ha descrit el tractament pressupostari que s'ha de donar als mandats de gestió. Conseqüència d'aquest tractament pressupostari, els rendiments positius o negatius que no siguin producte de la disposició o cancel·lació dels mandats no poden ser considerats recursos o aplicacions pressupostaris. En conseqüència, l'entitat hauria registrat rendiments implícits dels comptes gestionats, per import de 1.939.346,13 euros a l'estat de despeses del pressupost i 32.717.961,02 euros al d'ingressos quan, en no comportar un flux de tresoreria, no era procedent fer-ho.

Igualment, atenent al que disposen els criteris de valoració del PGCP, els rendiments implícits (positius i negatius) dels mandats de gestió, no han de ser comptabilitzats amb abonament, o en el seu cas càrrec, del compte del resultat fins a la disposició dels fons, llevat que el seu valor de mercat fos inferior al valor net comptable, en quin moment correspondria dotar les corresponents provisions per depreciació.

Comptabilització a curt o llarg termini dels mandats de gestió.

Com s'ha indicat, els mandats de gestió constitueixen la materialització de bona part de les reserves de la CASS. Per tant, amb independència de la seva major o menor liquiditat, aquests mandats es creen amb la finalitat de constituir-se en inversions financeres de caràcter permanent i no com una mera col·locació dels excedents temporals de tresoreria. Així ho demostra el fet que l'antiguitat dels mandats es situa entre els 3 i els 12 anys. Per aquest motiu, entenem que aquestes operacions haurien de figurar a l'immobilitzat financer del balanç de l'entitat.

2.3.5. Tresoreria i Comptes Financers.

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

Entitat	Saldo tresoreria	Saldo deutes amb entitats de crèdit	Fons líquids
La Poste	121,32		121,32
Andbanc	56.114,20	46.649,54	9.464,66
Bca Privada	95.886,19	9.886,06	86.000,13
Crèdit Andorrà	238.450,59	1.246.164,63	-1.007.714,04
Banca Mora	2.940.070,91	153.201,69	2.786.869,22
Caixabank	322.096,44	2.367,52	319.728,92
Banc Sabadell	130.709,89	4.216,96	126.492,93
Suma	3.783.449,54	1.462.486,40	2.320.963,14
Interessos meritats	1.323,49		1.323,49
Total	3.784.773,03	1.462.486,40	2.320.963,14

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'extreu l'observació següent.

Comptabilització de la tresoreria en data valor.

L'entitat té la pràctica de comptabilitzar els moviments dels seus comptes bancaris per data valor. Per tant, els saldos de la tresoreria que es recullen a l'actiu del balanç engloben únicament els pagaments i sortides de fons que han estat objecte de càrrec en compte.

Aquelles operacions que s'han meritat a la data del tancament però que no s'han registrat en els comptes bancaris, figuren comptabilitzades en comptes transitoris que l'entitat presenta al passiu del balanç de situació.

Així, la disponibilitat de la tresoreria al tancament de l'exercici la componen la diferència entre els imports que figura en els comptes de la tresoreria i els saldos dels comptes transitoris, la quantia dels quals, al 31 de desembre de 2005, era de 1.462.486,40 euros.

Per tant, l'entitat ha fet figurar al passiu del balanç, en els comptes de *deutes amb entitat de crèdit* els referits imports quan, d'acord amb l'esmentat anteriorment, haurien de figurar com a menys import de fons líquids.

2.3.6. Ajustaments per periodificació.

Presenta la següent composició:

Concepte	Import
Seguretat Social espanyola	1.198.194,60
Seguretat Social francesa	388.067,56
Seguretat Social portuguesa	41.002
Altres ajustament per periodificació	94.264,47
Total	1.721.528,63

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països correspon a prestacions meritedes pendents de ser facturades a la data del tancament de l'exercici.

2.3.7. Patrimoni

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

Concepte	Saldo inicial	Resultat de l'exercici	aplicació del resultat	Saldo final
Reserves	497.360.951,58		53.975.442,09	551.336.393,67
Reserva tècnica de vellesa disponible	434.074.486,07		52.154.293,03	486.228.779,10
Reserva tècnica de vellesa immobilitzada	11.435.003,63		156.745,21	11.591.748,84
Reserva facultativa de malaltia	24.037.427,78		-2.775.851,76	21.261.576,02
Reserva facultativa de malaltia complementària	27.814.034,10		4.440.255,61	32.254.289,71
Resultats de l'exercici	53.975.442,09	70.800.683,57	-53.975.442,09	70.800.683,57
Total patrimoni	551.336.393,67	70.800.683,57	0,00	622.137.077,24

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(imports en euros)

2.3.8. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.

El resum dels moviments de l'exercici és el següent:

Conceptes	Import
Saldo inicial	0,00
Alta immoble Can Sola VI	367.399,00
Suma	367.399,00
Sanejament de l'exercici	-1.076,41
Saldo al 31 de desembre de 2005	366.322,59

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(imports en euros)

L'operació que ha donat lloc a aquests registres comptables s'analitza a l'apartat 2.3.1 de l'informe.

2.3.9. Creditors

Presenta el següent detall:

Creditors	Creditors pressupostaris	Creditors no pressupostaris
Seguretat social espanyola	4.455.721,40	
Seguretat social Portuguesa	186.055,72	
Creditors per serveis i subministraments	315.044,32	
Descomptes d'efectes	292.379,70	
Creditors per prestacions	212.072,80	
Fiances a curt termini		8.023,46
Altres	56.532,85	414,73
Total	5.517.806,79	8.438,19

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritedes per beneficiaris de la CASS que, a la data del tancament de l'exercici, restaven pendents de pagar.

2.3.10. Ajustaments per periodificació

El saldo al 31 de desembre presenta el següent detall:

Concepte	Import
Seguretat social espanyola	1.809.696,68
Seguretat social Portuguesa	109.273,45
Altres ajustos per periodificació	334.732,50
Total	2.253.702,63

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

(imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritedes per beneficiaris de la CASS que restaven pendents de facturar per part dels referits organismes.

De la revisió d'aquest apartat se'n desprèn la següent observació:

Consideració de despesa pressupostària de la totalitat de les despeses meritedes.

L'entitat ha utilitzat el criteri de meritació de manera indistinta per a registrar les despeses, tant a les partides pressupostàries que les financen com per a comptabilitzar-les amb càrrec al compte del resultat economicopatrimonial.

L'article 31.1.d de la LGFP determina que per a poder reconèixer una obligació amb càrrec al pressupost és necessari, a més de la verificació de la realitat de la mateixa, l'acte formal de la liquidació que durà a terme l'òrgan de l'entitat que tingui atribuïda la competència. Per aquest motiu, les despeses meritedes i no facturades, que integren els anomenats ajustaments per periodificació, no poden ser registrades amb càrrec al pressupost, en mancar-los els aspectes formals esmentats.

Conseqüentment, despeses pendents de liquidar, per import de 2.253.702,63 euros, s'han imputat al pressupost de l'exercici i d'exercicis anteriors, a la vegada que despeses liquidades durant l'exercici van ser imputades amb càrrec a pressupostos dels exercicis en els quals es van meritjar.

2.4. Romanent de Tresoreria

L'estat retut per l'entitat ha estat el següent:

Conceptes		Imports
1 (+) Drets pendents de cobrament		14.625.476,22
(+) del pressupost corrent	229.961,92	
(+) de pressupostos tancats	25.049,86	
(+) d'operacions no pressupostàries	14.370.464,44	
(-) de cobrament dubtós	0,00	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		5.526.244,98
(+) del pressupost corrent	687.623,02	
(+) de pressupostos tancats	4.830.183,77	
(+) d'operacions no pressupostàries	8.438,19	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3 (+) Fons Líquids		3.784.773,03
I Romanent de tresoreria afectat		
II Romanent de tresoreria no afectat		12.884.004,27
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I + II)		12.884.004,27

Font: CASS

(imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n desprenen les següents observacions:

Romanent de tresoreria afectat

El reglament financer de la CASS, i especialment els articles 6 i 7, regulen el destí dels excedents o estalvis de les seccions de malaltia i de la vellesa a la vegada que prohibeixen expressament els girs comptables entre ambdues seccions.

Aquesta regulació comporta a la CASS la necessitat de diferenciar l'origen dels excedents que ha obtingut, la seva aplicació i, en el cas que aquests excedents s'incloguin en el romanent de tresoreria, considerar-los com a romanents afectats.

Tot i l'anterior, l'estat del romanent que ha rendit la CASS no presenta identificat el romanent de tresoreria afectat i aquell que no ho és. Igualment, dins del romanent de tresoreria afectat, caldria indicar la composició del mateix com a conseqüència de les limitacions de destinació dels fons que provenen de cadascuna de les gestions, que imposa la normativa esmentada anteriorment.

Consideració de fons líquids en el càlcul del romanent de tresoreria.

Com s'assenyala a la nota 2.3.5, l'entitat té la pràctica de comptabilitzar les transaccions de fons per data valor. Aquelles operacions que s'han meritat a la data del tancament però que no s'han registrat amb càrrec als comptes de la tresoreria figuren en comptes transitoris que l'entitat situa al passiu del balanç.

Així, la disponibilitat de la tresoreria al tancament de l'exercici la componen la diferència entre els imports que figuren en els comptes de la tresoreria i els saldos dels comptes transitoris.

Tot i l'anterior, l'entitat no ha minorat del saldo dels fons líquids els imports dels comptes transitoris esmentats, per la qual cosa l'import que hi figura en aquest concepte, així com el romanent de tresoreria retut, estan sobrevalorats en 1.462.486,40 euros.

2.5. Contractació Pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'ha observat el següent incompliment:

Pròrroga del contracte de vigilància i per a la recollida de fulls de malaltia.

L'any 1997, la CASS va adjudicar directament a l'empresa Vallsegur els contractes de prestació de serveis de vigilància, diürna de la CASS i nocturna de Prada Casadet, per un any, meritant-se durant el 2005, l'import de 10.107,26 i 34.164,66 euros respectivament.

L'any 1998, per un termini de 4 anys, s'adjudica a la mateixa empresa els treballs de recollida dels fulls de malaltia de les bústies de les farmàcies, meritant-se per 2005 l'import de 35.575,14 euros.

Els contractes referits s'han prorrogat tàcitament en l'exercici fiscalitzat quan, atenent al disposat a l'article 53.5 de la LCP, la durada màxima d'aquests contractes, incloses les seves pròrrogues, no pot excedir de sis anys.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Com es ressenya a la nota 2.3.1 durant l'exercici 2005 s'ha produït l'adjudicació a favor de la CASS d'un habitatge i un aparcament, per import de 367.399 euros, per execució d'una sentència judicial que obliga al condemnat a indemnitzar a l'entitat. Aquesta alta s'ha registrat com una donació, comptabilitzant, en contrapartida a la incorporació del bé, un ingrés a distribuir al llarg de la seva vida estimada. Atenent a la naturalesa de l'operació, s'hauria d'haver comptabilitzat amb abonament al compte de resultats extraordinaris.

- Els tributs satisfets en la compra d'una societat, per import de 125.719,92 euros, s'han considerat despesa de l'exercici, sent imputada amb càrrec a partides pressupostàries del capítol tercer de l'estat de despeses, quan d'acord amb els criteris de valoració del PGCP, aquest import s'hauria de considerar com a més cost de la compra d'aquestes participacions societàries. (Nota 2.3.2)

- La CASS ha vingut considerant com a préstecs les aportacions que efectua a societats de les que n'és la titular a l'objecte de fer possible la liquidació de les mateixes. Atenent a la impossibilitat de recuperar aquestes aportacions i a la finalitat de les mateixes, s'haurien de considerar com a despesa de l'exercici. Durant el 2005 els imports satisfets han estat de 30.916,15 Euros. (Nota 2.3.2)

- Figuren en l'actiu circulant del balanç els mandats de gestió amb les diferents entitats bancàries del país on es dipositen bona part de les reserves que la CASS ha de constituir. Donat el caràcter permanent d'aquestes inversions financeres, haurien de figurar a l'immobilitzat financer del balanç de l'entitat. El saldo comptable d'aquestes inversions, al 31 de desembre de 2005, era de 598.171.898,59 euros. (Nota 2.3.4)

- Com es detalla a la nota 2.3.5, l'entitat presenta en el passiu del balanç, en comptes de *deutes amb entitats de crèdit* l'import de les partides conciliatòries dels seus comptes bancaris quan haurien de figurar com a menys fons líquids de la tresoreria. Al 31 de desembre de 2005, era de 1.462.486,40 euros. Atès que aquesta correcció no s'ha considerat a l'elaborar l'estat del romanent de tresoreria, el resultat que s'hi presenta està incrementat en aquesta quantia.

Relatives a la contractació administrativa.

S'han prorrogat tàcitament tres contractes de serveis formalitzats els anys 1997 i 1998, quan, atenent al disposat a l'article 53.5 de la LCP, la durada màxima d'aquests contractes, incloses les seves pròrrogues, no pot excedir de sis anys. L'import meritat el 2005 per aquests tres contractes ha estat de 10.107,26, 34.164,66 i 35.575,14 euros respectivament. (Nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la liquidació pressupostària

- La CASS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic per les superiors a 6.000 euros i a través de la comptabilitat financera per les inferiors a aquest import. La liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, fet que comporta que contingui elements que, en no representar fluxos de tresoreria, no hi haurien de figurar i per contra hi manqui totalment o parcial, altres anotacions. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

- Tot i que la CASS ha efectuat un seguit de transferències de crèdit entre conceptes que, quan al fons, s'ajustarien als supòsits previstos per la LGFP i per la llei de pressupost de l'exercici, aquestes no han estat efectuades en el moment requerit per la normativa vigent, abans d'autoritzar i comprometre la despesa, sinó que han estat practicades al final de l'exercici, un cop la despesa ha estat autoritzada i compromesa i, en algun cas, fins i tot pagada. (nota 2.1.2)

- A l'igual que en exercicis anteriors, s'han tramitat modificacions pressupostàries sota la modalitat de transferència de crèdit per a supòsits que expressament exclou l'article 26.1 i 26.2b de la LGFP, en afectar a despeses de capital i a remuneracions de personal. A l'exercici 2005 la quantia d'aquestes modificacions ha estat, en conjunt, de 36.803,80 euros. (nota 2.1.2)

- Com es detalla a la nota 2.1.2, la CASS efectua modificacions pressupostàries sota la modalitat de crèdits ampliables per a supòsits que no es troben de forma expressa i taxativa a l'article 4 de la Llei del Pressupost per a l'exercici de 2005, incomplint, per tant, el disposat a l'article 25.b de la LGFP.

- No ha estat donat l'adequat reflex pressupostari a les aportacions que l'entitat efectua als mandats de gestió de les diferents entitats bancàries. L'import de les aportacions durant l'exercici ha estat de 30.924.021,27 euros. D'altra banda, enregistra en el pressupost les minusvalues i rendiments implícits dels comptes gestionats, per import de 1.939.346,13 i 32.717.961,02 euros respectivament, quan, en no comportar flux de tresoreria, no era procedent fer-ho. (Nota 2.3.4)

- Dins l'estat del romanent de tresoreria, no es presenta identificat, tal com ho requereix el PGCP, el romanent de tresoreria afectat i aquell que no ho és. Igualment, dins del romanent de tresoreria afectat, caldria indicar la composició del mateix com a conseqüència de les limitacions de destinació dels fons que provenen de cadascuna de les gestions, que imposa la pròpia normativa de la CASS. (Nota 2.4)

Relatives als comptes anuals

- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP.

- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. La CASS ha efectuat per l'exercici 2005, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

Altres observacions

- Tot i que la CASS ha iniciat els processos per realitzar un inventari d'obres d'art, realitzar una valoració de les mateixes, proveir-se d'una assegurança adequada i dotar-se de la cobertura documental necessària quan es trobin en règim de cessió, la recomanació efectuada en anys anteriors no està totalment resolta. (nota 2.3.1)

- Per acord del Consell d'Administració la gestió administrativa es fa càrrec d'un complement de cotització per vellesa del personal de la CASS del 4%, que l'entitat abona directament a la caixa vellesa. Tot i que aquest complement es comptabilitza com a més despesa de personal per l'entitat, en constituir un avantatge econòmic per l'assalariat, hauria de formar part del sou declarat, com a més retribució, tal i com ho determina el principi general recollit en l'article 12 del Reglament financer. La forma de comptabilització practicada comporta que aquest suplement del 4% dels salaris que la CASS aporta directament al fons de vellesa, no estigui subjecte a la cotització que li correspon en tant que complement de retribució.(Nota 2.2.4)

Pel que fa a les observacions i recomanacions que es recullen a continuació, atès que provenen d'informes aprovats amb anterioritat a la creació del Tribunal, i malgrat puguin contenir algunes referències a modificacions legislatives que, com diu la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost en el seu informe corresponent a l'exercici 2001, no s'ajusten estrictament a l'abast de la present fiscalització, s'ha respectat la seva redacció original, atenent al fet que no hi ha hagut cap canvi en les circumstàncies ni situacions que en elles es descriuen, havent-se actualitzat únicament aquelles xifres o dates que fan referència a l'exercici fiscalitzat objecte del present informe.

- Excepció: el sistema actual de gestió de les reserves de vellesa, segons el Reglament del règim andorrà de la Seguretat Social presenta aspectes de repartiment (pensions de vellesa no contributives) i de capitalització (proporcionalitat entre cotitzacions realitzades i drets aconseguits, adquisició de drets amb absència de límits temporals i quantitatius tant per sota com per sobre, ...). La gestió actual és més propera a un sistema de capitalització ja que, en el cas general, els drets adquirits pels afiliats via punts de vellesa són absolutament proporcionals a les cotitzacions realitzades i a les obligacions futures de pagament per part de la CASS. Aquestes obligacions haurien d'estar comptabilitzades com un cost al compte del resultat economicopatrimonial i com un passiu al balanç, quantificades segons càlculs actuàrials. Per tant, el superàvit de la gestió vellesa de l'exercici 2005 per un import de 32.844.176,19 euros està sobrevalorat per l'import d'aquest cost.

- Respecte a la supervivència futura de l'entitat: la CASS estableix el resultat de la secció vellesa considerant, fonamentalment, els ingressos directes recaptats per cotitzacions i les despeses pagades per pensions. És evident que, amb les proporcions d'afiliats actius versus pensionistes i amb els paràmetres existents, es produeix un resultat positiu si bé amb tendència a la baixa. De l'estudi "Elements per a la reforma del sistema andorrà de Seguretat Social", redactat al mes d'abril de 1997, se'n deriva el desequilibri del sistema actual a l'any 2008 i la seva fallida a l'any 2017. L'auditor recomana primerament la revisió i/o actualització de dit estudi i posteriorment la redefinició del model: relació entre preu de compra i preu de venda del punt de vellesa, sistema d'increment interanual del preu del punt de vellesa, recerca d'altres fonts d'ingressos, etc. (La CASS disposa d'un estudi actuarial actualitzat a 31-12-04, que, degut a no estar integrat en la comptabilitat, no té cap efecte sobre els resultats de l'any 2005. En aquest estudi les dates contingudes en aquesta observació quedarien posposades al 2015 i 2036 respectivament).

- Respecte al funcionament del sistema de pensions: en l'actualitat, malgrat que la gestió del sistema de pensions està definida com un sistema de repartiment, el seu funcionament és més proper a un sistema de capitalització, ja que en el cas general les prestacions percebudes pels afiliats són directament proporcionals als drets adquirits mitjançant les aportacions que s'hagin efectuat al seu favor. L'auditor recomana definir les característiques del sistema per tal d'imputar els costos derivats dels drets adquirits pels cotitzants, materialitzats en punts de vellesa.
- Respecte als deutors: la CASS no reflecteix comptablement els saldos pendents de cobrament per cotitzacions i recàrrecs, si bé hi ha un seguiment i control extracomptable dels mateixos. L'auditor recomana recollir-los com a ingrés de l'exercici en què es meriten els saldos i si s'escau, constituir una provisió per morositat, si bé això suposaria modificacions de les disposicions reglamentàries.
- Respecte a les conciliacions de saldos amb entitats parapúbliques: existeixen diferències de saldos i de moviments en les relacions CASS i altres entitats dependents del Govern, en especial el Centre Hospitalari d'Andorra (CHA) i el SAAS; diferències motivades per la utilització del criteri de caixa i per les interpretacions dels convenis i pactes signats. L'auditor recomana que s'estableixin criteris comptables únics que possibilitin un seguiment efectiu de les conciliacions.
- Respecte al Reglament del règim andorrà de Seguretat Social: gran part de les notes de l'auditoria són conseqüència de l'aplicació del Reglament que implica l'adopció de principis i criteris comptables diferents als generalment acceptats. Seria recomanable, en opinió dels auditors, una revisió del Reglament en base a garantir un model més viable del règim de Seguretat Social.

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pels efectes que es puguin derivar de les limitacions detallades a l'apartat 1.4; excepte per les salvetats esmentades en els paràgrafs de les conclusions relatives als comptes anuals i a la liquidació pressupost dels apartats 3 i 4, i excepte pels efectes de qualsevol ajust que fos necessari si es coneixes la incertesa descrita anteriorment, relativa a la comptabilització de costos adquirits per compromisos futurs de pensions, els estats i comptes anuals als que es refereix l'abast de la fiscalització (nota 1.1), expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació econòmicofinancera de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social al 31 de desembre de 2005 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici tancat a aquella data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables i pressupostàries que li són d'aplicació.

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

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Sr. Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de Comptes
C/ Sant Salvador, 10 3er despatx 7
Andorra la Vella

Andorra la Vella, 22 de gener del 2007

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, de data 19 de desembre del 2006, sobre la liquidació dels comptes de la CASS corresponents a l'exercici 2005, em plau annexar l'escrit d'al·legacions.

Adjuntem també aquesta informació en suport informàtic.

Aprofito l'avinentesa per testimoniar-vos la meva consideració més distingida.

Joaquima Sol i Ordis
Directora general

ESCRIT D'AL·LEGACIONS

1.4.- Limitacions a l'abast :

L'entitat te previst la compra d'un mòdul de comptabilitat pressupostària durant l'exercici 2007, a fi i efecte d'enregistrar les fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses.

S'adjunten a la present, carta d'al·legacions la gestió comptable de la tresoreria i la gestió comptable del patrimoni que no figuraven en la liquidació dels comptes de la CASS de l'exercici 2005.

2. 1-1.- Pressupost inicial

Superàvit del pressupost inicial :

A l'exercici 2006 la CASS procedirà a donar tractament pressupostari al dipòsit dels seus excedents en mandats de gestió en entitats bancàries, ja que es van pressupostar per l'exercici 2006.

Classificació funcional de la despesa :

En la confecció del pressupost de la CASS sempre ha figurat el detall de les sis seccions pressupostàries i es segueixen estrictament les normes que regulen l'activitat de l'entitat a l'hora de fer transferències entre gestions. La desagregació de l'estructura del pressupost en programes i en projectes es de difícil aplicació per l'entitat, tanmateix pels propers pressupostos s'estudiarà la possibilitat d'aplicar l'article 18.2 c) de la LGFP.

Projectes d'inversió :

A partir de la compra i implantació del nou mòdul de comptabilitat pressupostària es preveu disposar d'una eina que permeti el registre informàtic dels nous projectes d'inversió.

2.1.2.- Modificacions pressupostàries :

Aprovació de les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici :

A fi i efecte de poder garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la Secció 1a de la LGFP, l'entitat te previst la compra d'un mòdul de comptabilitat pressupostària durant l'exercici 2007, a fi i efecte d'enregistrar les fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses.

2.2.1.- Impostos directes i cotitzacions socials :

Criteri de comptabilització dels drets liquidats :

Donat que la normativa de la CASS obliga a seguir el criteri de caixa en referència a les gestions tècniques (tant pel que fa a ingressos com a despeses), considera l'entitat que els saldos pendents de cobrar per cotitzacions i/o recàrrecs han d'ésser comptabilitzats segons el criteri de caixa. Els drets que obre la CASS van lligats al cobrament efectiu de les cotitzacions i, en conseqüència, no es poden obrir drets només seguint un criteri de meritament.

2.2.4.- Despeses de personal :

Complement de cotització per vellesa :

En el pressupost de l'exercici 2007 ja s'ha previst la cotització d'aquest complement de retribució del 4 %, seguint les recomanacions del Tribunal de Comptes.

2.3.- Balanç i resultat economicopatrimonial :

Utilització del Pla general de comptabilitat pública :

L'entitat te previst la compra d'un mòdul de comptabilitat pressupostaria durant l'exercici 2007, a fi i efecte d'enregistrar les fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, i fer la presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública.

Incorporació de l'habitatge i plaça d'aparcament de l'edifici anomenat Can Solà IV:

Donat que correspon a un actiu que s'ha d'amortitzar en exercicis posteriors, l'entitat ha considerat com a criteri més prudent la periodificació en exercicis posteriors, tant de d'ingrés com de la seva corresponent amortització.

Inventari d'obres d'art :

La diferència entre la liquidació per part de la galeria d'art, per un import de 8.113,66 Euros i l'import que la CASS ha registrat al concepte d'alienació d'inversions de l'estat d'ingressos del pressupost, per un import de 7.392,45 Euros, ha anat comptabilitzat com a un ingrés de l'exercici dins "Altres ingressos".

2.3.2.- Immobilitzat financer i variació d'actius :

S'adjunten taules corresponents a l'actualització dels pagarés corresponents a la venda de les accions de la societat Radio Salut, SA.

El valor brut a llarg termini dels pagares per la venda de la societat Radio Salut, SA, era, a 31/12/2004, de 36.864,- Euros, menys els interessos d'actualització d'aquests pagarés que eren de 2.831,89 Euros. En el balanç a 31/12/2004 es va reflectir a "Altres inversions i crèdits a llarg termini " (Compte : 252,253,257) el valor net d'aquests pagarés, es a dir, $36.864,- - 2.831,89 = 34.032,11$ Euros, en lloc de fer figurar, per un costat el valor brut i per un altre els interessos d'actualització.

Atorgament de préstecs a Eurodas Holding, NV :

La CASS sempre ha aplicat les transferències fetes a aquesta societat com a més préstecs i no com a despeses del període. Històricament, en la creació d'aquest holding, es va definir el procediment a seguir en quant a la comptabilització dels imports procedents de la CASS, i en aquest sentit s'ha seguit el principi d'uniformitat fins a la data de la liquidació de la societat, durant l'any 2006.

2.3.4.- Inversions financeres temporals :

Reflex pressupostari de les aportacions de l'exercici :

Aquesta recomanació s'aplicarà totalment en la confecció del pressupost de l'exercici 2008. Pels exercicis 2006 i 2007 s'ha utilitzat el capítol 8, a nivell pressupostari, però no exactament com recomana el Tribunal de Comptes. Intentarem seguir aquesta recomanació per aquests exercicis.

Comptabilització a curt o llarg termini dels mandats de gestió :

Els mandats de gestió de les reserves de la CASS segueixen el criteri històric que situa aquests fons a nivell de balanç, en funció de la seva liquiditat. Com a norma general, els productes que formen part dels mandats de gestió tenen una disponibilitat bastant immediata, i és per aquesta raó que hi figuren com a inversions financeres temporals.

Comptabilització de la tresoreria en data valor :

L'any 1999, amb el nou mòdul de comptabilitat que només treballa amb una data, es va tenir que decidir amb quina data l'entitat treballaria : amb data valor o amb data del dia de l'operació. Es va escollir el criteri de la data valor, per considerar-la la més adient per l'obtenció de diferents informacions (càlcul d'interessos, tancaments periòdics, igualació dels diferents mòduls, etc.).

Els imports en circulació, al 31/12/2004 de 1.462.486,40 Euros, corresponen a pagaments en circulació que seran cobrats en l'exercici següent o en altres exercicis. El criteri de l'entitat és que el saldos reals dels bancs són els imports existents abans dels càrrecs dels pagaments en circulació, que es faran amb data valor posterior al 31 de desembre de l'exercici tractat. De figurar al tancament els saldos bancaris minorats pels imports corresponents als pagaments en circulació, aquests no coincidarien amb el volum real situat a cada entitat bancària.

2.3.10.- Ajustaments per periodificació :

Consideració de despesa pressupostària de la totalitat de les despeses merítades:

L'import de 2.253.702,63 Euros té el seu reflex a nivell de la comptabilitat financera (dins del balanç), però no ha estat registrat amb càrrec al pressupost (veure liquidació pressupostària, capítol 0, Partides fora liquidació de les despeses : provisió INSS i Seguretat Social portuguesa).

2.4.- Romanent de tresoreria :

Consideració de fons líquids del romanent de tresoreria :

La resposta està donada a l'apartat de la Comptabilització de la tresoreria en data valor.

2.5.- Contractació pública :

En relació al contracte de vigilància i recollida de fulls de malaltia, durant l'any 2006, es va procedir a una nova adjudicació i contractació dels sistemes de vigilància, seguretat i manteniment .

4.- Observacions i recomanacions d'anys anteriors :

Altres observacions :

Segons els darrers estudis actuàrials efectuats per l'empresa KPMG, amb data 31/12/2005, se'n deriva el desequilibri del sistema l'any 2023.

Els compromisos de la CASS vers els futurs pensionistes no són materialitzables immediatament. Es constata també en els diferents estudis actuàrials encarregats, que la data històrica en què es produeix el desequilibri entre ingressos i despeses per pensions, es va retardant, com a conseqüència de la rotació significativa dels assalariats.

Malgrat estar d'acord en què el model necessita una revisió amb profunditat, constatem que els països de la Unió Europea no comptabilitzen els compromisos adquirits al concepte de pensions futures.

GESTIÓ COMPTABLE DE LA TRESORERIA

GESTIO COMPTABLE DE LA TRESORERIA DE L'EXERCICI 2005

PRESSUPOST FINANCER ORDINARI	158.420.222,80
Ròssec Inicial	1.570.914,87
Cobraments Cotitzacions	155.333.148,90
Cobraments Recàrrecs	94.790,34
Cobraments de bens immobles	1.421.368,69
TOTAL COBRAMENTS CLIENTS	1.054.230,18
Cob. Altres de gestió	775.028,43
Cob. Tiquets moderadors	279.201,75
TOTAL COBRAMENT ALTRES	1.681.169,08
Cob. Seg Socials	845.179,87
Cob MI Govern Pensions No Contributives	835.989,21
TOTAL COBRAMENTS ORDINARIS	161.155.622,06
Pag. Sous i salaris	-2.587.743,67
Pag. CASS	0,00
Pag. Proveïdors	-1.580.570,45
Pag. Subministraments	-122.340,05
Pag. Creditors per prestacions	-118.763.942,28
Pag. Asseg per conveni	-2.271.816,32
Pag. Subvenció funcionament Guarderia	-57.808,41
TOTAL PAGAMENTS ORDINARIS	-125.384.221,18
SITUACIÓ FINANCERA D'ORDINARI	35.771.400,88
PRESSUPOST FINANCER EXTRAORDINARI	156.471,98
Cob. Financers	156.490,26
Pag. Financers	-18,28
SITUACIÓ FINANCERA EXTRAORDINÀRIA	156.471,98
SITUACIÓ FINANCERA PRÈVIA	35.927.872,86
Inversions Financeres realitzades (Cptes Gest)	-30.781.000,00
Inversions Financeres realitzades (Fons Premium)	-1.347.344,66
Inversions Financeres realitzades (IFP)	-16.200,00
SITUACIÓ FINANCERA	3.783.328,20

GESTIÓ COMPTABLE DEL PATRIMONI

(1) Immobilitzat immaterial

Es compona, a 31 de desembre de l'any 2005, de:

milers d'euros

	Cost	Amortitz acumul	Valor net
<i>Disseny sistemes gestions tècniques</i>	161,40	-161,40	0,00
<i>Altres aplicacions informàtiques</i>	2.232,63	-2.049,81	182,82
<i>Projecte Implantació Internet</i>	168,94	-168,94	0,00
TOTAL IMMOBILITZAT IMMATERIAL	2.562,96	-2.380,14	182,82

El moviment de l'exercici ha estat el següent:

	Cost a milers d'euros			
	Ròssec 31-12-04	Altes	Baixes i trasp	Ròssec 31-12-05
tècniques	161,40	0,00	0,00	161,40
Altres aplicacions informàtiques	2.083,57	149,06	0,00	2.232,63
Projecte Implantació Internet	168,94	0,00	0,00	168,94
	2.413,90	149,06	0,00	2.562,96

	amortització acumulada			
	Ròssec 31-12-04	Altes	Baixes i trasp	Ròssec 31-12-05
Disseny sistemes gestions tècniques	161,40	0,00	0,00	161,40
Altres aplicacions informàtiques	1.926,51	123,29	0,00	2.049,81
Projecte Implantació Internet	168,94	0,00	0,00	168,94
	2.256,85	123,29	0,00	2.380,14

La dotació per amortitzacions de l'exercici ha estat de 123,29 milers d'euros (veure gestió administrativa).

(2) Immobilitzat material

Està compost , a 31 de desembre de l'any 2005, per:

milers d'euros

	Cost	Atzò ac i prov	Valor net
<i>Terrenys</i>			
<i>Prada Casadet</i>	2.814,07	0	2.814,07
<i>Clínica Sta Coloma</i>	193,50	0	193,50
<i>Edifici social</i>	61,54	0	61,54
<i>Residència Solà d'Enclar</i>	180,30	0	180,30
<i>Rocallà</i>	661,23	0	661,23
	3.910,65	0	3.910,65
<i>Construccions</i>			
<i>Prada Casadet</i>	7.360,27	-4.906,47	2.453,80
<i>Clínica Sta Coloma</i>	1.156,71	-1.138,42	18,29
<i>Edifici social</i>	2.236,78	-1.007,45	1.229,34
<i>Residència Solà d'Enclar</i>	1.397,83	-728,29	669,55
<i>Cass II</i>	72,28	-1,55	70,72
<i>Can Solà</i>	377,67	-1,08	376,59
	12.601,54	-7.783,25	4.818,29
<i>Instal·lacions</i>			
<i>Prada Casadet</i>	1.133,82	-954,21	179,61
<i>Clínica Sta Coloma</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Edifici social</i>	281,51	-194,78	86,74
<i>Residència Solà d'Enclar</i>	159,54	-143,29	16,25
	1.574,88	-1.292,28	282,60
<i>Equips informàtics</i>			
<i>Edifici social</i>	1.883,14	-1.821,81	61,33
	1.883,14	-1.821,81	61,33
<i>Mobiliari i material</i>			
<i>Prada Casadet</i>	48,94	-43,27	5,67
<i>Edifici social</i>	813,72	-774,57	39,15
	862,66	-817,84	44,82
<i>Obres d'art</i>			
<i>Prada Casadet</i>	52,65	0,00	52,65
<i>Edifici social</i>	57,87	0,00	57,87
	110,52	0,00	110,52
TOTAL IMMOBILITZAT MATERIAL	20.943,39	-11.715,18	9.228,21

El moviment de l'exercici ha estat el següent:

Cost a milers d'euros

	Ròssec 31/12/2004	Altes	Baixes i trasp	Ròssec 31/12/2005
<i>Terrenys</i>	3.910,65	0,00	0,00	3.910,65
<i>Construccions</i>	12.123,45	478,09	0,00	12.601,54
<i>Instal·lacions</i>	1.549,37	25,51	0,00	1.574,88
<i>Equips informàtics</i>	1.835,17	47,97	0,00	1.883,14
<i>Mobiliari</i>	841,87	21,54	-0,75	862,66
<i>Obres d'art</i>	117,91	-7,39	0,00	110,52
	20.378,42	565,73	-0,75	20.943,39

Amortització acumulada

	Ròssec 31/12/2004	Altes	Baixes i trasp	Ròssec 31/12/2005
<i>Construccions</i>	7.396,74	386,51	0,00	7.783,25
<i>Instal·lacions</i>	1.237,88	54,40	0,00	1.292,28
<i>Equips informàtics</i>	1.758,63	63,18	0,00	1.821,81
<i>Mobiliari</i>	763,48	54,37	0,00	817,84
	11.156,72	558,46	0,00	11.715,18

La dotació per amortitzacions i provisions per depreciació de l'exercici es desglossa com segueix (veure detall en capítols 1, 2 i 5, en gestions administrativa, immoble i malaltia general):

	Milers d'euros
<i>Amortitzacions gestió immoble</i>	
<i>Prada Casadet</i>	274,17
<i>Edifici social</i>	101,29
<i>Clínica Sta Coloma</i>	0,23
<i>Residència Solà d'Enclar</i>	60,23
<i>Cass II</i>	1,55
<i>Can Solà</i>	1,08
<i>Total gestió immoble</i>	438,55
<i>Amortitzacions gestió administrativa</i>	116,86
<i>Total gestió administrativa</i>	116,86
<i>Amortitzacions gestió malaltia general i cplm</i>	
<i>Provisió deprec clínica Sta Coloma</i>	
<i>Amortització control mèdic</i>	3,03
<i>Amortització control odontològic</i>	0,02
<i>Total gestió malaltia gral i cplm</i>	3,05
<i>AMORTITZ I PROVISIONS EXERCICI</i>	558,46

En l'edifici Social s'hi troben les oficines de l'entitat.

Els locals de l'edifici Prada Casadet estan llogats al Govern i a particulars i els habitatges a assegurats de l'entitat.

L'edifici de la Residència Solà d'Enclar està llogat a l'organisme del mateix nom que hi gestiona una residència geriàtrica.

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, de les
FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA

Maig del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	2
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostaries	6
2.2. Liquidació del pressupost	8
2.2.1. Ingressos patrimonials	9
2.2.2. Despeses de personal	10
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis	11
2.2.4. Transferències de capital	12
2.2.5. Actius financers	12
2.2.6. Passius financers	14
2.3. Balanç de situació i Resultat econòmic patrimonial	15
2.3.1. Immobilitzat i inversions reals	21
2.3.2. Immobilitzat financer	23
2.3.3. Existències	23
2.3.4. Deutors	24
2.3.5. Inversions financeres temporals	24
2.3.6. Tresoreria i comptes financers	25
2.3.7. Patrimoni	26
2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	26
2.3.9. Provisions per riscos i despeses	26
2.3.10. Deutes a llarg termini	27
2.3.11. Creditors a curt termini	27
2.4. Romanent de Tresoreria	28
2.5. Contractació pública	30
3. OBSERVACIONS	32
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	33
5. CONCLUSIONS	35
6. AL·LEGACIONS	35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	47

INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

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

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

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2006, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de FEDA 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 FEDA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació

economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per FEDA en l'exercici 2005 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents 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, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

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

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei de creació de FEDA, de 14 de gener de 1988, i modificacions posteriors

1.4. Limitacions a l'abast

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

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

- a. Respecte de la gestió comptable dels ingressos no aporta els detalls sobre les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost.
- b. Respecte de la gestió comptable de despeses no aporta els detalls de les fases d'autorització, compromís, i pagaments de l'estat de despeses del pressupost.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	4.825,44	5 Ingressos patrimonials	47.545,10
2 Consums de béns corrents	23.003,26	8 Actius financers	3.234,34
6 Inversions reals	15.320,70	9 Passius financers	149,35
7 Transferències de capital	7.747,45		
9 Passius financers	31,96		
Total pressupost de despeses	50.928,79	Total pressupost d'ingressos	50.928,79

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

De la revisió efectuada es desprèn la següent observació:

Actius financers

FEDA utilitza el concepte d'incorporació de romanents de tresoreria com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost a la fase de la seva aprovació. Així, l'estat d'ingressos del pressupost inclou previsions per aquest concepte per import de 3.234,34 milers d'euros.

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

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment la xifra de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2004 va ser de 10.857 milers d'euros, per sobre de l'import emprat per l'entitat com a via d'anivellament del pressupost.

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 de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Compromisos reconduïts	Crèdits ampliables	Transferències de crèdits		Total
				Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>						
1 Despeses de personal	4.825	41	7			4.873
2 Consums de béns corrents	23.003	506	682	590	-590	24.191
6 Inversions reals	15.321	5.618	332	36	-36	21.271
7 Transferències de capital	7.747		426			8.174
8 Actius financers		164				164
9 Passius financers	32		42			74
Total pressupost despeses	50.929	6.329	1.490	626	-626	58.748

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost	Ampliacions i Baixes	Pressupost Final
<u>INGRESSOS</u>				
5 Ingressos patrimonials	47.545	0	0	47.545
8 Actius financers	3.234	0	0	3.234
9 Passius financers	149	0	0	149
Total pressupost d'ingressos	50.929	0	0	50.929

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

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

Desnivellament del pressupost final.

El pressupost final de FEDAT no es presenta equilibrat entre ingressos i despeses per import de 7.819 milers d'euros. Aquest fet és conseqüència de no haver-se enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost la totalitat de les fonts de finançament previstes per a les ampliacions aprovades.

En concret, durant l'exercici s'han efectuat modificacions pressupostàries, mitjançant ampliacions de crèdit, per un total de 1.490 milers d'euros, i s'han incorporat al pressupost de l'exercici compromisos reconduïts per import de 6.329 milers d'euros.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2005	LIQUIDAT 2004	VARIACIÓ 2005 - 2004	% VARIACIÓ 2005 - 2004
5 Ingressos patrimonials	47.545	48.764	45.837	2.927	6,39%
8 Actius financers	3.234	-	-	-	-
9 Passius financers	149	230	195	35	17,95%
Total pressupost d'ingressos	50.928	48.994	46.032	2.962	6,43%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2005	LIQUIDAT 2004	VARIACIÓ 2005 - 2004	% VARIACIÓ 2005 - 2004
1 Despeses de personal	4.873	4.441	4.207	234	5,56%
2 Consums de béns corrents	24.191	21.660	19.769	1.891	9,57%
3 Despeses financeres	-	-	3	-3	-100,00%
4 Transferències corrents					
6 Inversions reals	21.271	9.113	8.108	1.005	12,40%
7 Transferències de capital	8.174	8.174	7.174	1.000	13,94%
8 Actius financers	164	164	-	164	
9 Passius financers	74	74	70	4	5,71%
Total pressupost de despeses	58.748	43.626	39.331	4.295	10,92%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Fedat.
(Import en milers d'euros)

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriva la següent observació:

Liquidació pressupostària

La LGFP preveu, en el marc del principi d'annualitat, incloure a 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 el 31 de gener de 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.

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

En aquest sentit, cal esmentar que FEDA no inclou en la seva liquidació pressupostaria la informació relativa als drets i les obligacions de l'exercici 2005 que s'han cobrat i pagat fins al 31 de gener de 2006. Així, la informació que figura a la liquidació del pressupost es refereix, únicament, als cobraments i pagaments fins a la data del tancament de l'exercici.

2.2.1. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Financers	167	-	167	252	85	150,90%
Venda d'energia	41.552	-	41.552	41.403	-149	99,64%
Altres prestacions serveis	1.394	-	1.394	2.588	1.194	185,65%
Altres ingressos	37	-	37	58	21	156,76%
Cànon energia elèctrica	4.395	-	4.395	4.463	68	101,55%
Total	47.545	0	47.545	48.764	1.219	102,56%

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

De la revisió dels saldos anteriors s'han observat les següents incidències:

Cànon sobre el consum d'electricitat de les empreses distribuïdores.

L'apartat 2 de l'article 9 de la Llei del cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon, de 5 d'abril del 1994 estableix:

2. El cànon corresponent al consum d'energia elèctrica dels abonats que rebin subministraments d'entitats de distribució diferents de Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) l'ha de satisfer el consumidor final a aquestes entitats que, alhora, l'han d'abonar a Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) junt amb les liquidacions periòdiques corresponents al subministrament d'energia elèctrica; posteriorment el cànon s'ha de liquidar al Ministeri de Finances.

A la pràctica, FEDA factura a les distribuïdores una estimació del cànon que aquestes li hauran de satisfer, efectuant-se posteriorment una liquidació dels cànon que les distribuïdores han facturat realment per compensar les possibles diferències. No obstant, no totes les distribuïdores practiquen aquesta liquidació i, per les que ho fan, la

liquidació no conté informació suficient per permetre contrastar la veracitat dels imports declarats.

En conseqüència, no es possible determinar la raonabilitat dels imports que figuren liquidats a les empreses distribuïdores i no és possible garantir que s'han ingressat a l'erari públic la totalitat dels cànons liquidats.

Comptabilització d' ingressos i despeses d'altres ens públics

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

Tot i que els ingressos per aquest concepte no constitueixen recursos per a l'entitat, les operacions que deriven d'aquestes transaccions s'han registrat a l'estat d'ingressos i de despeses del pressupost, quan, atenent a la seva naturalesa, s'hauria d'enregistrar i administrar a través del comptes *d'administració de recursos d'altres ens* recollits en el PGCP.

Els ingressos i les despeses de rendiments aliens inclosos en la liquidació pressupostària pel concepte de cànon d'energia elèctrica ascendeixen a 4.463 milers euros i a 4.394 milers d'euros respectivament.

2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses gratificació	2		2		-2	0,00%
Remuneracions personal contractual	3.907		3.907	3.692	-215	94,50%
Remuneracions personal eventual	16		16	3	-13	18,75%
Quotes Seguretat Social	528		528	498	-30	94,32%
Prestacions socials	82	5	87	88	1	101,15%
Despeses socials del personal	291	41	332	160	-172	48,19%
Total	4.826	46	4.873	4.441	-431	91,13%

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei de FEDA, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers terrenys	3		3		-3	0,00%
Lloguers edificis	29		29	23	-6	79,31%
Lloguers equipaments	9		9		-9	0,00%
Reparacions edificis	349	398	747	146	-601	19,54%
Reparacions maquinària, instal·lacions i equipament	1.821	113	1.934	1.087	-847	56,20%
Reparacions material transport	30		30	28	-2	93,33%
Reparacions mobiliari i estris	18		18		-18	0,00%
Reparacions equipaments informàtics	296	105	401	169	-232	42,14%
Material d'oficina	158	25	183	154	-29	84,15%
Subministraments	65	8	73	48	-25	65,75%
Comunicacions	184		184	151	-33	82,07%
Transport	23		23	8	-15	34,78%
Primes d'assegurances	344	-6	338	293	-45	86,69%
Tributs	3		3	3	-	100,00%
Altres serveis	791	22	813	276	-537	33,95%
Treballs realitzats per altres empreses	456	-126	330	202	-128	61,21%
Subministraments vendes tercers	18.395	649	19.043	19.043	-	100,00%
Dietes	4		4	4	-	100,00%
Locomoció	25		25	24	-1	96,00%
Total	23.003	1.188	24.191	21.660	-2.531	89,54%

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

2.2.4. Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dividends	3.436	343	3.780	3.780	-	100,00%
Cànon energia elèctrica	4.311	83	4.394	4.394	-	100,00%
Total	7.747	426	8.174	8.174	0	100,00%

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

Com s'ha ressenyat a la nota 2.2.1 les obligacions liquidades per *Cànon d'energia elèctrica* no tenen la naturalesa de despesa pressupostària, per la qual cosa no haurien de figurar registrades a l'estat de despeses del pressupost.

2.2.5. Actius financers

La variació dels actius financers en l'exercici 2005 presenta el detall següent:

Del pressupost d'ingressos

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Romanents de tresoreria	3.234,34	-	3.234,34	-	-3.234,34	0,00%
Total	3.234,34	0,00	3.234,34	0,00	-3.234,34	0,00%

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

La incidència que afecta aquest apartat s'ha mencionat a la nota 2.1.1.

Del pressupost de despeses

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició d'accions sector privat	-	164	164	164	-	100,00%
Total	0	164	164	164	0	100,00%

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

De la revisió d'aquest apartat en sorgeix l'observació següent:

Adquisició d'accions de la societat concessionària Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA

En data 27 de novembre de 2002 fou publicada al BOPA la Llei que regula aquesta concessió administrativa, en la que s'estableix que el capital fundacional, per import de 6.579.400 euros estaria subscrit en un cinc per cent (328.970 euros) per FEDAT.

Per finançar aquesta participació fou aprovat un crèdit extraordinari per a l'exercici 2002 per la totalitat de les accions amb càrrec del compte pressupostari 82110 de FEDAT.

D'acord amb els estatuts de la concessionària, a l'exercici 2003 es va dur a terme el desemborsament inicial del 50% de l'import subscrit, restant posposada la segona meitat a les necessitat de finançament de les inversions de la nova societat.

Pressupostàriament, FEDAT va comptabilitzar durant el 2003 el primer 50% amb càrrec al pressupost de l'exercici en el que es va produir l'adquisició. El romanent per fer front a la segona fracció, fou reconduït fins al pressupost de l'exercici de 2005.

Comptablement, la participació fou comptabilitzada íntegrament amb càrrec al compte d'inversions financeres permanents figurant com a contrapartida un compte de creditors a curt termini, quan hauria d'haver-se enregirat amb abonament al compte 259 de *desemborsament pendants sobre accions*.

2.2.6. Passius financers

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Del pressupost d'ingressos

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dipòsits rebuts	149	-	149	230	81	154,36%
Total	149	0	149	230	81	154,36%

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

Del pressupost de despeses

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Devolució dipòsits	32	42	74	74	-	100,00%
Total	32	42	74	74	0	100,00%

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

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

ACTIU	31/12/04	31/12/05
IMMOBILITZAT		
Immaterial	2.704.515	1.896.406
Cost	7.480.947	7.563.284
Amortització acumulada	-4.776.000	-5.666.878
Material	66.565.201	70.895.436
Cost	123.537.073	133.049.270
Amortització acumulada	-56.971.872	-62.153.834
Inversions financeres permanents	340.990	340.990
TOTAL IMMOBILITZAT	69.610.706	73.132.832
DESPESES A DISTRIBUIR	1.398.066	1.327.274
CIRCULANT		
Existències	1.308.620	1.148.326
Deutors	3.507.316	4.306.197
Inversions Financeres Temporals	10.350.000	18.970.000
Tresoreria	3.930.832	1.283.182
Ajustament periodificació	-	-
TOTAL CIRCULANT	19.096.768	25.707.705
TOTAL ACTIU	90.105.540	100.167.811

PASSIU	31/12/04	31/12/05
FONS PROPIS		
Reserves	58.942.778	67.761.970
Resultats de l'exercici	12.598.845	12.231.333
TOTAL FONS PROPIS	71.541.623	79.993.303
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	8.898.330	8.551.652
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	1.830.644	2.202.841
DEUTES A LLARG TERMINI	499.534	669.996
CREDITORS A CURT TERMINI		
Creditors comercials	5.468.532	6.081.023
Altres deutes no comercials	1.462.473	1.377.330
Ajustament per periodificació	404.404	1.291.666
TOTAL CREDITORS A CURT TERMINI	7.335.409	8.750.019
TOTAL PASSIU	90.105.540	100.167.811

Font: FEDA
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

	31/12/04	31/12/05
Venda de béns i energia	39.248.451	41.974.257
Prestació de serveis	2.044.115	2.170.602
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	2.025.978	1.834.403
Variació d'existències	-	-
Altres ingressos d'explotació	3.000	2.623
Total ingressos d'explotació	43.321.544	45.981.885
Aprovisionaments	-17.148.338	-18.940.942
Altres aprovisionaments	-1.436.874	-1.270.917
Variació existències	68.474	-160.294
Despeses de personal	-4.248.898	-4.918.966
Dotació a les amortitzacions	-5.550.984	-6.092.816
Altres despeses d'explotació	-2.532.549	-2.606.611
Total despeses d'explotació	-30.849.169	-33.990.550
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	12.472.375	11.991.335
Ingressos financers	146.917	251.957
Despeses financers	-17.238	-10.788
RESULTATS FINANCERS	129.679	241.169
RESULTATS D'ACTIVITATS ORDINÀRIES	12.602.054	12.232.504
Ingressos extraordinaris	37.004	13.923
Despeses extraordinàries	-40.213	-15.094
RESULTAT EXTRAORDINARI	-3.209	-1.171
RESULTAT DEL PERÍODE	12.598.845	12.231.333

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

APLICACIONS	2005	2004
Despeses anticipades fons de pensió	-	-
Adquisicions d'immobilitzat	9.614.942	8.872.435
Immobilitzacions immaterials	82.337	1.767.129
Immobilitzacions materials	9.532.605	7.105.306
Immobilitzacions financeres	-	-
Pagaments de dividends	3.779.653	3.069.340
Cancel·lacions de deutes a llarg plaç	74.126	69.801
Provisions per riscos i despeses	87.518	82.068
TOTAL D'APLICACIONS	13.556.239	12.093.644
Excés d'orígens sobre aplicacions	5.196.328	6.236.009

ORÍGENS	2.005	2.004
Recurs procedents de les operacions	17.524.252	16.976.903
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	927.187	1.022.921
Deutes a llarg termini	230.336	195.209
Alienacions i baixes d'immobilitzat	-	29.500
Cancel·lació de despeses anticipades fons de pensió	70.792	105.120
TOTAL ORÍGENS	18.752.567	18.329.653
Excés de aplicacions sobre orígens		

Font: FEDA
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Ex. 2005		Ex. 2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
Existències		160.294	68.474	
Deutors	798.881		42.311	
Creditors		527.348		85.863
Inversions financeres temporals	8.620.000		10.350.000	
Tresoreria		2.647.650		3.842.267
Ajustaments per periodificació		887.261		296.646
Total	9.418.881	4.222.553	10.460.785	4.224.776
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	5.196.328		6.236.009	

Font: FEDA
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ RESULTAT DE L'EXERCICI I EL RESULTAT PROCEDENT DE LES OPERACIONS	2005
resultat procedent de les operacions	17.524.252
Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat	-6.092.816
Ingressos a distribuir traspasat al resultat de l'exercici	1.273.865
Dotacions fons de pensions	-459.715
Dotació provisió consum empleats	-
Dotació per ajustament de les bestretes	-14.253
Benefici per baixa d'immobilitzat	-
resultat de l'exercici	12.231.333

Font: FEDA.
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el financer

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL FINANCER	2005
resultat pressupostari	5.368
<u>Despeses pressupostàries (incloses en el resultat pressupostari i no en el financer)</u>	17.613
(+) Inversions	9.113
(+) Dividends	3.780
(+) Prestacions socials	88
(+) Cànon revertit	4.394
(+) Devolució de dipòsit	74
(+) Inversions financeres	164
<u>Ingressos pressupostaris (inclosos en el resultat pressupostari i no en el financer)</u>	-6.442
(-) Cànon cobrat	-4.463
(-) Serveis nous a l'abonat reals	-1.749
(-) Dipòsit rebuts	-230
<u>Despeses econòmiques (incloses en el resultat financer i no en el pressupostari)</u>	-8.003-
(-) Amortitzacions	-6.093
(-) Despeses excepcionals	-15
(-) Despeses corrents fons pensions	-503
(-) Despesa financera fons de pensions	-28
(-) Ajustament bestreta	-14
(-) Diferència periodificacions despeses corrents	10
(-) Material per producció d'immobilitzat	-1.200
(-) Variació d'estocs	-160
<u>Ingressos econòmics (inclosos en el resultat financer i no en el pressupostari)</u>	3.696
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	1.274
(+) Producció immobilitzat	1.834
(+) Ingressos excepcionals	14
(+) Transfer despeses	3
(+) Subministrat no facturat	572
RESULTAT COMPTABLE	12.231

Font: FEDA

(Imports en milers d'euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions, les quals comporten incompliments als requeriments del PGCP pel que fa a l'estructura i informació que ha de contenir el retiment de comptes de l'entitat:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

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

Igualment, la presentació dels comptes anuals no s'ajusta estrictament a l'estructura requerida pel Pla.

Manca d'informació a la memòria requerida pel PGCP.

- La memòria no detalla l'estructura organitzativa bàsica de l'entitat, així com de l'organització comptable
- La memòria no conté la enumeració dels principals responsables de la gestió economicofinancera de l'entitat.

2.3.1. Immobilitzat i inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	1.175	2.353	3.528	2.801	-727	79,39%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	13.275	3.454	16.729	6.047	-10.682	36,14%
Material de transport	40	18	58	58	-	100,00%
Mobiliari	20		20	13	-7	65,00%
Material informàtic	82	30	112	112	-	100,00%
Altres	20		20		-20	0,00%
Diferencia		-1	-1			
Inversions noves	14.612	5.854	20.466	9.031	-11.436	44,12%
Inversions immaterials	709	96	805	82	-723	10,19%
Total inversions reals	15.321	5.950	21.271	9.113	-12.159	42,84%

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

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

Immobilitzat Immaterial	Fix 1/1/2005	En curs 1/1/2005	Altes	Baixes	Total 31/12/2005	Fix 31/12/2005	En curs 31/12/2005
Total immobilitzat immaterial	7.141	340	82	-	7.563	7.212	351
Amortització acumulada	-4.776	-	-890	-	-5.666	-5.666	
Total	2.365	340	-808	0	1.897	1.546	351

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

Immobilitzat material	Fix 1/1/2005	En curs 1/1/2005	Altes	Baixes	Total 31/12/2005	Fix 31/12/2005	En curs 31/12/2005
Terrenys	4.445	-	-	-	4.445	4.445	-
Edificis	14.904	2.878	1.166	-	18.948	16.955	1.993
Infraestructures	7.356	2.012	1.730	-	11.098	8.325	2.773
Alta tensió	7.284	84	407	-	7.775	7.306	469
Telecontrol i mesura	1.284	-	1.205	-	2.489	1.284	1.205
Equips electromecànics	16.458	193	892	-	17.543	16.473	1.071
M.T.	20.169	999	1.192	-	22.360	20.714	1.646
E.T.	12.045	191	547	-	12.783	12.404	379
B.T.	7.206	177	498	-	7.881	7.628	253
Quadres i comptadors	3.632	190	359	-	4.181	3.846	335
Dispatching	633	19	13	-	665	642	23
E.T.R	17.048	1.054	1.341	-	19.443	17.699	1.744
Altres immobilitzats	3.275	-	183	-20	3.438	3.438	-
							-
Diferencia		1			1	-2	1
Total immobilitzat material	115.739	7.798	9.533	-20	133.050	121.157	11.892
Amortització acumulada I.M.	-56.972		-5.203	20	-62.155	-62.155	
Total immobilitzat material net	58.767	7.798	4.330	0	70.895	59.002	11.892

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

2.3.2. Immobilitzat financer

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

Inversions financers permanents	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2005
Cartera de valors	341	-	-	341
Total	341	0	0	341

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

L'import correspon a les accions de la companyia *Centre de Tractament de Residus d'Andorra, S.A.*, d'acord amb el que s'assenyala a la nota 2.2.5 i a una participació de 12.020 euros a la societat SEMTEE, S.A..

2.3.3. Existències

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

Descripció	Saldo 31/12/2005	Saldo 31/12/2004	Variació
Materials per a consum i reposició	1.148	1.309	161
Provisió per a depreciació d'existències	-	-	-
Total	1.148	1.309	161

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

De la revisió efectuada en destaca l'observació següent:

Compres de material

Les compres de material no associades inicialment a un projecte d'inversió o a manteniment no són imputades al pressupost en el moment de l'adquisició sinó en el moment en que surten del magatzem per la seva utilització. Aquesta pràctica és contrària al que disposa l'article 31 LGFP, el qual requereix que les despeses siguin finançades amb càrrec a les previsions dels respectius pressupostos des del moment en que la despesa s'autoritza. A la vegada, aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa requerit a l'article 15 de la Llei.

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Clients directes	2.535.710
Energia pendent de facturar	1.741.356
Clients morosos	30.131
Total clients	4.306.197

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

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

Dotació a la provisió per insolvències de tràfic

Atenent al principi de prudència l'entitat ha de dotar provisió per cobrir les potencials pèrdues derivades de saldos de clients de dubtós cobrament des del moment en que en té coneixement.

Per tant FEDAT hauria de comptabilitzar una provisió per import de 30.131 euros, per aquest concepte que minoraria, en aquesta quantia, els resultats retuts i el romanent de tresoreria.

2.3.5. Inversions financeres temporals

El detall de l'import d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2005
Dipòsits bancaris	18.970
Total	18.970

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

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Caixa	6
Comptes corrents	1.277
Total	1.283

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

L'entitat ha presentat el següent compte de tresoreria:

Descripció	Saldo 31/12/2005
Saldo tresoreria 31/12/2004	14.281
Pagament de pressupost 2005	-42.794
Cobraments de pressupost 2005	48.766
Total	20.253
Saldo de tresoreria 31/12/2005	20.253

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva la següent conclusió:

Compte de tresoreria

El compte de tresoreria esta regulat per l'article 48.1.c de la LGFP, establint-se que s'estructurarà en tres parts: cobraments i pagaments de pressupost, operacions extrapressupostàries i saldo o existència de tresoreria. El compte de tresoreria presentat no s'ajustaria al regulat per la LGFP a l'incloure les operacions no pressupostàries com cobraments o pagaments del pressupost.

2.3.7. Patrimoni

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

Descripció	Saldo 31/12/2004	Resultat Exercici	Distribució Resultats	Saldo 31/12/2005
Reserves	58.943		8.819	67.762
A dividends			3.780	
Resultat de l'exercici	12.599	12.231	-12.599	12.231
Total	71.542	12.231	0,00	79.993

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

2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo 31/12/2004	Altes	Traspàs a resultats	Saldo 31/12/2005
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	8.898	927	-1.274	8.552
Total	8.898	927	-1.274	8.552

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

2.3.9. Provisions per riscos i despeses

A 31 de desembre de 2005, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2005
Provisió fons de pensions	1.708	460	-88	2.080
Provisió consum empleats	123	-	-	123
Total	1.831	460	-88	2.203

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

2.3.10. Deutes a llarg termini

Els moviments d'aquest compte es mostren en la següent taula:

Descripció	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo 31/12/2005
Bestretes de clients	500	230	-74	14	670
Total	500	230	-74	14	670

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

2.3.11. Creditors a curt termini

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

Descripció	2005
Proveïdors	2.660
Embalatges i envasos	-4
Factures no rebudes	3.425
Creditors comercials	6.081
Deutes servituds	1
Cànon Govern	1.251
Retenció cotització salarial	36
C.A.S.S.	69
Retenció mútua interna	20
Altres deutes no comercials	1.377
Regularitzacions passiu	1.292
Total	8.750

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

De la revisió d'aquest apartat en sorgeix l'observació següent:

Compte de regularitzacions de passiu.

Els treballs per compte de clients que queden incorporats a l'immobilitzat de FEDA es comptabilitzen, quan entren en funcionament, al compte corresponent de l'immobilitzat amb contrapartida a ingressos a distribuir en diferents exercicis.

Mentre la inversió no està en ús, es comptabilitza amb càrrec al compte d'immobilitzat en curs i amb contrapartida al compte de regularitzacions de passiu.

Atesa la naturalesa de l'operació, aquests imports haurien de figurar, també, en el compte d'ingressos a distribuir en diferents exercicis, malgrat no es comenci a aplicar a resultats fins a l'entrada en funcionament de la inversió.

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2005 presenta el següent detall:

Conceptes	2005	
1 (+) Drets pendents de cobrament		4.306
2 (-) Obligacions pendents de pagament		6.795
(+) del pressupost corrent	5.885	
(+) de pressupostos tancats	910	
3 (+) Fons líquids		20.253
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)		17.765

Font: FEDA
(Imports en milers d'euros)

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

Càlcul dels drets pendents de cobrament

Com s'observa en el quadre anterior, contràriament al requerit pel PGCP, els pendents de cobrament no es presenten diferenciant els que provenen de l'exercici, dels saldos que tenen els seu origen en l'execució de pressupostos anteriors.

Com s'indica a la nota 2.3.4, els drets pendents de cobrament s'haurien de minorar en 30.131 euros corresponents al saldo dels clients considerats de dubtós cobrament.

Obligacions pendents de pagament

El pendent de pagament que figura a l'estat del romanent de tresoreria retut s'hauria de minorar en 2.758 milers d'euros d'aquell que en resulta d'aplicar els criteris que estableix el PGCP per a aquests conceptes. El quadre següent en resumeix la diferència:

Descripció	Imports
Del pressupost corrent	5.885
De pressupostos tancats	910
Obligacions pendents de pagament reflectides a l'estat del romanent	6.795
Proveïdors	2.660
Deutes servituds	1
Cànon Govern	1.251
Retenció cotització salarial	36
C.A.S.S.	69
Retenció mútua interna	20
Obligacions pendents que haurien de figurar a l'estat del romanent de tresoreria	4.037
Diferència	2.758

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

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 els següents incompliments:

Contractació directa de treballs tècnics

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

Almenys els següents contractes han estat adjudicats seguint aquesta pràctica:

Referència	Descripció	Import adjudicació
4993	Projecte de detall (ADP) del tercer grup de la central	92.000,00
5767	Estudi de viabilitat d'un projecte de cogeneració amb gas natural procedent de França	20.000,00
5604	Manteniment de grups hidràulics	124.000,00
5604	Manteniment de grups hidràulics	69.910,00
5415	Estudi de l'enllumenat de l'Església Capella de St. Joan de Caselles	15.500,00

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

Contractes plurianuals.

L'entitat manté la pràctica de adjudicar i formalitzar contractes de durada superior a un any sense que això derivi de l'execució d'un projecte plurianual aprovat expressament en la Llei de pressupost o que la referida Llei n'estableixi els supòsits i la quantia màxima per l'exercici, segons els requeriments de l'article 29 de la LGFP.

En aquest sentit, s'han observat contractes de subministraments de material elèctric, adjudicats en exercicis anteriors, per import anual global de 981.929 euros per una durada de tres anys; contractes de manteniment d'aplicacions informàtiques, per un import en conjunt de 124.000 euros i unes durades compreses entre dos i quatre anys, contractes per treballs d'estudis de projectes i supervisió d'obres per import de 1.198.200 euros per tres anys i el subministrament de comptadors per import de 120.021,50 euros i una durada de tres anys. També s'ha detectat l'adjudicació d'un concurs per un import estimat de 1.747.500 euros anuals i una durada de tres anys per treballs complementaris d'obra civil, a la vegada que durant el 2005 s'ha adjudicat un

concurs pels treballs elèctrics d'alta i baixa tensió, per import de 556.008 euros anuals i una durada de tres anys a repartir entre les dues empreses seleccionades.

Contractació directa d'un subministrament justificat per l'especificat tècnica del producte.

S'ha observat una adjudicació directa d'un contracte de subministrament d'un *equip multifuncional impressora, escàner, copiadora A3 color*, per import de 9.990 euros que s'han justificat per l'especificitat tècnica del producte quan aquesta particularitat no ha quedat adequadament justificada.

Adjudicació mitjançant contractació directa sense demanda de pressupost a tres empreses amb capacitat per l'execució del contracte.

Ha estat adjudicada per contractació directa l'obra civil de la Devesa d'Incles per import de 9.641,23 euros a l'única empresa a la que es sol·licita pressupost, contravenint el disposat a l'apartat 2 de l'article 22 de la LCP. L'expedient ho justifica en considerar l'oferta adequada per haver comparat els preus ofertats amb els de les empreses que realitzen per FEDA treballs d'aquesta naturalesa, sense que, però, consti una valoració específica del projecte concret a executar.

Classificació d'empreses estrangeres.

S'ha constatat que quan es formalitzen procediments de contractació amb empreses estrangeres, aquestes no presenten la classificació administrativa, requisit indispensable per poder contractar amb l'administració, en els termes i procediments que estableix el Capítol VI de la LCP, i en especial els articles 57 i 62 pel que fa a la seva tramitació. Si bé el *Reglament de classificació administrativa de contractistes*, preveu un procediment per determinar l'equivalència de les acreditacions de classificació en el país d'origen per les empreses estrangeres que participin en una UTE, fixant que en aquest cas no sigui el Govern, previ informe de la Junta de Contractació, com estableix la Llei qui atorgui la classificació, sinó que sigui directament l'òrgan contractant qui convalidi la classificació, aquest reglament no fa cap previsió procedimental per classificar aquelles empreses estrangeres que, en els casos en que això sigui possible, contractin directament amb l'Administració.

3. OBSERVACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El compte de tresoreria que presenta FEDA no s'ajusta al regulat a l'article 48.1.c de la LGFP al no diferenciar les operacions pressupostàries de les operacions extrapressupostàries. (Nota 2.3.6)
- D'acord amb el detall de la nota 2.4, el pendent de pagament que figura a l'estat del romanent de tresoreria retut s'hauria de minorar en 2.758 milers d'euros d'aquell que en resulta d'aplicar els criteris que estableix el PGCP. Aquest fet faria incrementar aquest resultat en el referit import.
- Les nòmines del personal al servei de FEDA, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Relatives a la contractació

- S'ha verificat que FEDA adjudica de forma sistemàtica contractes de treballs tècnics per contractació directa, emparant-se per analogia amb allò que preveu la LCP pels subministraments, quan aquesta modalitat de contractació no està prevista per aquesta tipologia de treballs ni la LCP fa cap remissió normativa a cap altra modalitat de contractació prevista en la mateixa Llei, com si ho fa expressament en el cas dels contractes de gestió de serveis públics i en el dels contractes de subministrament. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- En la liquidació pressupostària presentada no s'indiquen les fases d'autorització, compromís i pagament de l'estat de despeses, ni les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost. (nota 1.4)
- La liquidació del pressupost de FEDA no inclou la informació, requerida per l'article 14 de la LGFP en relació al principi d'annualitat, relativa als drets cobrats i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2006, corresponents a ingressos i despeses generades fins el 31 de desembre de 2005. (nota 2.2)
- FEDA liquida com a ingressos i despeses pressupostàries les despeses i ingressos dels quals exerceix un paper de gestor i intermediari. Durant l'exercici 2005, els ingressos i les despeses de rendiments aliens inclosos en la liquidació pressupostària pel concepte de cànon d'energia elèctrica ascendeixen a 4.463 milers euros i a 4.394 milers d'euros respectivament i provoquen que el total de drets i obligacions que figuren en la liquidació pressupostària es trobin sobrevalorats per aquests imports. (nota 2.2.1)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de finances públiques. FEDA no ha efectuat per l'exercici 2005, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Així mateix, 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)
- Les compres de material no associades inicialment a un projecte d'inversió o a manteniment no son imputades al pressupost en el moment de l'adquisició sinó en el moment en que surten del magatzem per la seva utilització. Es recomana adequar el procediment d'aquestes compres a les previsions de la LGFP. (nota 2.3.3)

Relatives a la contractació

- L'entitat manté la pràctica de adjudicar i formalitzar contractes de durada superior a un any sense que això derivi de l'execució d'un projecte plurianual aprovat expressament en la llei de pressupost o que la referida llei n'estableixi els supòsits i la quantia màxima per l'exercici, segons els requeriments de l'article 29 de la LGFP. Així, s'han observat contractes de subministraments de material elèctric, adjudicats en exercicis anteriors, per import anual global de 981.929 euros per una durada de tres anys; contractes de manteniment d'aplicacions informàtiques, per un import en conjunt de 124.000 euros i unes durades compreses entre dos i quatre anys, contractes per treballs d'estudis de projectes i supervisió d'obres per import de 1.198.200 euros per tres anys i el subministrament de comptadors per import de 120.021,50 euros i una durada de tres anys. També s'ha detectat l'adjudicació d'un concurs per un import estimat de 1.747.500 euros anuals i una durada de tres anys per treballs complementaris d'obra civil, a la vegada que durant el 2005 s'ha adjudicat un concurs pels treballs elèctrics d'alta i baixa tensió, per import de 556.008 euros anuals i una durada de tres anys a repartir entre les dues empreses seleccionades. (nota 2.5)
- S'ha observat una adjudicació directa d'un contracte de subministrament d'un *equip multifuncional impressora, escàner, copiadora A3 color*, per import de 9.990 euros que s'han justificat per l'especificitat tècnica del producte quan aquesta particularitat no ha quedat adequadament justificada. (nota 2.5)
- Ha estat adjudicada per contractació directa una obra civil per import de 9.641,23 euros a la única empresa a la que es sol·licita pressupost, contravenint el disposat a l'apartat 2 de l'article 22 de la LCP. (nota 2.5)
- S'ha constatat que quan es formalitzen procediments de contractació amb empreses estrangeres, aquestes no presenten la classificació administrativa, requisit indispensable per poder contractar amb l'administració, en els termes i procediments que estableix el Capítol VI de la LCP, i en especial els articles 57 i 62 pel que fa a la seva tramitació.

Altres observacions

- Com es detalla a la nota 2.2.1, no es disposen de mecanismes de supervisió i seguiment del cànon pel consum d'energia elèctrica dels abonats que reben subministraments d'entitats de distribució diferents de FEDA que permetin manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat dels mateixos.

5. CONCLUSIONS

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

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

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Sr. Carles SANTACREU
President del Tribunal de Comptes

Carrer Sant Salvador, 10
Ed. Plaza-3r 7a-

ANDORRA LA VELLA

Encamp, 14 de juny del 2007

Distingir senyor,

Amb el seu escrit de 23 de maig, recollit el dia 24 de maig a les seves dependències, hem rebut l'informe corresponent a la liquidació de comptes de FEDA de l'exercici 2005.

Amb la present em plau adjuntar-vos un document amb les nostres al·legacions a l'esmentat informe.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

A. MOLES

Director General

Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes referent a l'exercici 2005



Encamp, juny del 2007

Al·legacions referents a les observacions corresponents a l'exercici 2005

Observacions i recomanacions per a l'exercici 2005

Observacions relatives a la comptabilitat pública

Al·legacions al punt 1

De conformitat amb el que estableix l'article 48.1.c de la LGFP, és cert que el compte de tresoreria s'havia d'estructurar en 3 parts: cobrament i pagaments de pressupost, operacions extrapressupostàries i saldo de tresoreria.

FEDA seguirà la recomanació del Tribunal de Comptes i incorporarà aquesta informació en el tancament de l'exercici 2007 i posteriors.

Al·legacions al punt 2

El saldo de les obligacions pendents de pagament reflectides en l'estat del romanent de tresoreria de 6.795 milers d'euros inclou els saldos següents:

✚ Proveïdors	2.660 milers d'€
✚ deutes servituds	1 miler d'€
✚ cànon Govern	1.251 milers d'€
✚ retenció cotització salarial	36 milers d'€
✚ CASS	69 milers d'€
✚ retenció mútua interna	20 milers d'€
✚ i factures no rebudes que per la seva naturalesa constitueixen unes obligacions pendents de pagament.	

En efecte, totes les despeses relatives als subministraments de béns o prestacions de serveis que han meritat durant l'exercici 2005 i de les quals no es va rebre la factura corresponent en el moment d'efectuar el tancament de l'exercici, figuren registrades en el compte *408000 Factures no rebudes* del balanç.

No obstant això, el quadre de romanent de tresoreria presentat per FEDA presenta un error de transcripció en les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent: en lloc de 5.885 milers d'euros hauria de figurar 6.548 milers d'euros (una diferència de 663 milers d'euros). Així mateix, el saldo de tresoreria resultant a 31/12/2005 hauria de ser de 17.101 milers d'euros en lloc de 17.765 milers d'euros.

En aquest sentit, la diferència de 2.758 milers d'euros que apareix en el quadre elaborat pel Tribunal de comptes hauria de ser de 3.421 milers d'euros, import que correspon a *Factures no rebudes (3.425)* i *Embalatges i envasos (-4)* –veure taula en l'apartat 2.3.11 *Creditors a curt termini de l'informe de fiscalització*-. Segons el criteri de meritament, aquest import constitueix una obligació pendent de pagament del pressupost corrent i per això figura en el quadre de romanent de tresoreria.

En relació a la nota 2.3.4 sobre la dotació a la provisió per insolvències de tràfic de 30.131 €, aquest import correspon als rebuts retornats durant l'exercici 2005 i pendents de cobrar. Malgrat siguin exigibles fins a la prescripció de 3 anys, tots els rebuts retornats en exercicis anteriors al 2005 es van provisionar al 100 %, atenent al principi de prudència, minorant així el resultat de l'exercici i el romanent de tresoreria. Per tant, el saldo de clients morosos restant es pot considerar com un deute exigible de menys d'un any que al nostre entendre no es necessari provisionar fins a finals del proper exercici.

Al·legacions al punt 3

Les nòmines del personal de FEDA es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP donat que la gestió de les nòmines es realitza mitjançant un programa informàtic específic diferent del sistema informàtic de comptabilitat pressupostària i financera. Aquesta pràctica pot ser contrària al que disposa l'article 31 de la LGFP en el sentit que l'autorització i el compromís de despesa es formalitzen en el mateix moment en què es registra la seva liquidació en el sistema de comptabilitat pressupostària i financera i no de forma prèvia com si es tractés d'un acte preparatori per iniciar un procediment de contractació, que no és el cas.

Així mateix, en aquell mateix acte es registra l'autorització, el compromís i la liquidació de la despesa i es cursa la proposta i ordenació del pagament a les entitats bancàries, les quals fan efectiu el pagament. Per tant es respecta en el fons l'article 31 en la seva totalitat pel que fa al procediment administratiu de l'execució de les despeses per fases.

Endemés, el compromís de despesa, que segons l'article 31 de la LGFP és *“el reflex pressupostari de l'acord o la decisió d'acomplir una obligació voluntària”*, neix intrínsecament en l'aprovació del pressupost de cada exercici el qual preveu la despesa derivada del compliment en matèria de retribució salarial de les obligacions contractuals de FEDA en relació al personal que es troba al seu servei. I això és així encara que no es ratifiqui expressament cada cop que s'hagi de practicar la liquidació i el pagament d'una nòmina i mentre la relació contractual entre FEDA i cadascun dels seus empleats sigui vigent.

Respecte al principi d'especialitat quantitativa, el fet de portar la gestió de les nòmines en un programa específic diferent del sistema de comptabilitat pressupostària no implica que s'estigui incomplint aquest principi, ans el contrari, ja que en el moment de registrar les nòmines en el sistema de comptabilitat pressupostària, es redueixen els crèdits pressupostaris previstos a aquest efecte i es verifica que siguin suficients. Si no ho fossin, de conformitat amb el que estableix l'article 4.5 de la Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005, les partides relatives als conceptes de nòmina (conceptes 100, 110, 120, 140, 160, 161 i 163) tenen caràcter d'ampliables fins a una suma igual a les obligacions que calgui comprometre i per tant, sempre queda garantit el principi d'especialitat quantitativa per aquests conceptes.

Observacions relatives a la contractació

Al·legacions al punt 1

Si bé la Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000 (en endavant LCP) preveu una remissió normativa la qual estableix que, en tot allò no previst per als contractes de gestió de serveis públics (capítol III) i per als contractes de subministraments (capítol IV) s'apliqui el que disposa el capítol II en relació als contractes d'obres, per als contractes de treballs tècnics i de serveis (capítol V) la LCP no preveu cap tipus de remissió normativa que supleixi la manca de regulació de determinats supòsits de contractació que, per contra, es troben àmpliament regulats en el capítols anteriors, com per exemple:

1. la contractació directa per impossibilitat o inconveniència de promoure la concurrència en l'oferta,
2. la reconeguda urgència que exigeixi la ràpida disposició d'uns béns o execució d'una obra,
3. la especificitat tècnica d'un producte o d'una obra o la necessitat de mesures de seguretat singulars o especials per a fabricar un producte o executar una obra.

No obstant això, en els casos en què, seguint l'esperit de la Llei, es podien aplicar els supòsits esmentats anteriorment per analogia als contractes de subministrament o d'obres (que no és de forma sistemàtica), FEDA ha procedit a la contractació directa de treballs tècnics.

En particular, s'ha procedit per analogia als contractes de subministrament o d'obres quan no ha estat possible promoure la concurrència en l'oferta, per raons d'urgència o que, degut a l'especificitat tècnica dels treballs tècnics en qüestió, treballs de manteniment per exemple, només podien ser executats pel mateix instal·lador o subministrador dels equips objecte de manteniment.

A partir de l'exercici 2006, l'article 8 de la Llei de pressupost preveu la remissió normativa per als contractes de treballs tècnics i de serveis als contractes d'obres i de subministraments segons millor convingui, quedant formalitzada legalment la voluntat del legislador de manera a donar un tracte equivalent a la contractació d'obres, subministraments o serveis.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Observacions relatives a la comptabilitat pública

Al·legacions al punt 1

La liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2005 s'ha presentat de la mateixa forma que per als anys anteriors, indicant el pressupost original, els crèdits pressupostaris reconduïts de l'exercici anterior, les modificacions i ampliacions de crèdits pressupostaris, el pressupost definitiu i el liquidat (o realitzat) durant l'exercici.

També s'afegeix el liquidat (o realitzat) de l'exercici anterior i es presenten els ratis corresponents als crèdits liquidats durant l'exercici en relació al pressupost i en relació a la liquidació de l'exercici anterior.

Al nostre entendre, l'article 34 "*Liquidació pressupostària: forma i abast*" de la Llei general de les finances públiques no especifica que s'hagin de presentar en la liquidació pressupostària les fases d'autorització, compromís i pagament de l'estat de despeses ni tampoc les fases de cobrament de l'estat d'ingressos.

No obstant això, si bé és cert que en els comptes presentats de l'exercici 2005, la liquidació del pressupost FEDA no aporta els detalls de les fases esmentades, disposem d'aquest detall i el podem trametre al Tribunal de Comptes com a documentació annexa a la liquidació de pressupost de l'exercici 2005.

Al·legacions al punt 2

FEDA va incloure en la seva liquidació pressupostària de l'exercici 2005 tots els ingressos i despeses reals irreversibles que feien referència a l'exercici pressupostari encara que aquests s'haguessin registrat entre la data final de l'exercici i el 31 de gener del 2006, de conformitat al que estableix la Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques. En aquest sentit, es considera l'acte de liquidació dels ingressos i despeses com una acte simultani al de la prestació del servei i/o recepció del subministrament.

En relació a la informació relativa als drets cobrats i les obligacions pagades fins el 31 de gener del 2006, tal com s'ha dit en el punt anterior, FEDA no va detallar les fases de pagament de l'estat de despeses i de cobrament de l'estat d'ingressos en la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2005, però aquesta informació està disponible i es pot trametre al Tribunal de Comptes com a documentació annexa.

Al·legacions al punt 3

FEDA té atribuïda per reglament, la funció de retenidor del cànon sobre el consum d'electricitat que posteriorment declara al Ministeri de Finances que és qui té atribuïda la gestió de mateix.

Des de l'entrada en vigor del cànon l'any 1994, FEDA ha pressupostat i liquidat els imports retinguts i declarats per aquest concepte, simultàniament en l'estat de despeses i l'estat d'ingressos.

Tal i com es va dir en les al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació de pressupost de l'exercici 2004, creiem que la proposta de tractament proposada des del tribunal és més encertada que la practicada fins a la data i es va tenir en compte aquesta recomanació en la preparació dels projectes de pressupost de FEDA per l'any 2006 i 2007, així com en el tancament de comptes de l'exercici 2006, i es continua en el mateix sentit des de llavors.

Tot i així, creiem molt important clarificar que si bé és cert que el total de drets i obligacions liquidats es poden considerar incorrectes, l'efecte sobre el resultat pressupostari és pràcticament nul.

Al·legacions al punt 4

Si bé la informació presentada en els estats i comptes anuals de FEDA per a l'exercici 2005 correspon a la requerida en el Pla General de Comptabilitat Pública, és cert que la forma en què s'han presentat els quadres no s'ajusta del tot als models de comptes anuals, en quant als quadres de comptes i a la presentació dels comptes anuals.

Seguint la recomanació del tribunal de comptes de l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2004 de FEDA, els estats i comptes anuals per a l'exercici 2006 es van presentar seguint estrictament els models de comptes anuals referits anteriorment.

En relació als quadres de comptes utilitzats per FEDA, aquests es van originar l'any 1988, és a dir ben abans l'aprovació del Pla general de comptabilitat pública, de 27 de gener de 1999 (PGCP). Els quadres de comptes de FEDA segueixen des de llavors el Pla comptable francès i per això la nomenclatura utilitzada no coincideix del tot amb la del PGCP. Nogensmenys, les relacions comptables han estat ajustades al PGCP des de la seva aplicació respectant les definicions que figuren en la tercera part del PGCP.

Al·legacions al punt 5

Les compres de material de magatzem d'ús freqüent que s'empren en petits projectes de la xarxa de distribució de FEDA, no s'imputen en el moment de la compra ja que no estan afectats a un projecte en concret, sinó que responen a una gestió habitual d'un magatzem com el de FEDA de disposar d'estocs mínims de cada un d'aquests materials per tenir-ne disponibilitat en tot moment, per tal de no endarrerir la capacitat de resposta davant de noves demandes de clients o en el cas d'avaries i manteniments.

Per altra banda, aquests materials poden ser liquidats en 4 posicions en el moment del seu consum dins d'un projecte d'inversió o ordre de manteniment. Aquestes possibles imputacions pressupostàries són:

1. inversió a càrrec de FEDA,
2. inversió a càrrec de client,
3. manteniment
4. avaries.

No és possible conèixer en el moment de comprar el material destinat a cobrir l'estoc mínim de magatzem, quina serà la seva imputació definitiva. És per aquest motiu que s'imputa en el moment de realitzar la sortida del material de magatzem.

Cal tenir en compte que es tracta de material de consum habitual i en conseqüència d'elevada rotació, per tant, molt freqüentment transcorre poc temps entre el moment de la compra i el del consum.

Els responsables administratius han estudiat ja diverses vegades altres tractaments alternatius per aquestes compres conjuntament amb auditors i consultors; sembla que el tractament utilitzat és el més eficient i el que més bé recull la realitat als efectes de liquidació.

Únicament no s'imputa a nivell pressupostari la variació d'estocs, concepte que en molts casos es considera que té una naturalesa més comptable que no pas pressupostària. La xifra de variació d'estocs ha estat molt baixa en aquests darrers exercicis degut al manteniment de nivells d'estoc bastant estables.

Queda entès que la compra de gran material, que correspon a la major part de les compres de material en quan a l'import, queda assignada pressupostàriament d'acord amb la LGFP en totes i cada una de les fases.

Observacions relatives a la contractació

Al·legacions al punt 1

FEDA té adjudicats contractes de subministrament de material elèctric i comptadors, adjudicats en exercicis anteriors per una durada de 3 anys, així com un contracte per treballs complementaris d'obra civil i un contracte per treballs elèctrics d'alta i baixa tensió per una durada de 3 anys. Tots aquests contractes corresponen a projectes de distribució pels quals la memòria del projecte de pressupost de FEDA preveu cada any unes despeses plurianuals suficients per a poder adjudicar els referits contractes.

A títol d'exemple, la memòria de l'avantprojecte de pressupost per a l'exercici 2005, aprovada en la sessió de Consell General de 21 de febrer de 2005, preveia en aquest cas unes despeses plurianuals de 37.910 milers d'euros del quals 3.200 estaven afectats a projectes de distribució.

D'altra banda, una part dels contractes de manteniment que FEDA adjudica, en particular els contractes de manteniment d'equips i aplicacions informàtiques, són contractes renovables per períodes de tres o quatre anys per als quals se sol·licita cada any al Consell d'Administració de FEDA la corresponent autorització i compromís de despesa per a poder prorrogar el contracte. En aquests casos, atès que l'autorització i el compromís de despesa es formalitzen cada any, no s'ha previst cap despesa plurianual per aquest concepte.

Al·legacions al punt 2

FEDA va procedir a l'adjudicació directa d'un contracte de subministrament d'un equip multifuncional impressora, escàner, copiadora A3 color que s'ha justificat per l'especificitat tècnica del producte.

Així mateix, les funcionalitats requerides per aquest equip i en particular, la seva compatibilitat amb els programes informàtics que FEDA utilitza per la funció d'escàner, van portar els tècnics a requerir un equip de la marca RICOH. Concretament el model que complia totes les funcionalitats era el RICOH AFICIO 2238C.

Donat que la marca RICOH està importada a Andorra per l'empresa OFI3, i donat que el servei de manteniment que ens proporciona OFI3 amb d'altres equips dels quals disposem és ràpid i molt satisfactori, no es va demanar preu a cap altra empresa fora d'Andorra (les empreses andorranes passen pel mateix distribuïdor OFI3).

Per tots els motius exposats anteriorment es va considerar que, per impossibilitat de promoure concurrència en l'oferta, degut a l'especificitat tècnica del producte que FEDA volia adquirir i a l'exclusivitat de la seva distribució a Andorra, no tenia sentit treure a concurs aquest contracte de subministrament i es va procedir a la seva contractació directa demanant preu únicament a OFI3.

Al·legacions al punt 3

En el moment en que es va realitzar aquesta contractació directa, l'empresa CONSITECH estava efectuant els treballs de remodelació del carrer a la Devesa d'Incles.

Atès que la estimació base prevista per a realitzar aquests treballs era inferior als 15.000 € que fixa la Llei de pressupost del 2005 per a poder realitzar la contractació directa d'una obra ordinària, es va demanar preus a l'empresa que estava realitzant l'obra.

Per motius d'eficàcia, amb l'objectiu de crear les mínimes molèsties degut a obres públiques, tant sols es van demanar preus a aquesta empresa, ja que no hagués estat possible fer intervenir cap altra empresa de forma simultània en la mateixa obra.

No obstant això, els preus presentats per aquesta empresa es van comparar amb els preus unitaris de les tres empreses preseleccionades de FEDA, sent els de CONSITECH més avantatjosos.

Per tot el exposat anteriorment, es procedí a la contractació directa de les obres a CONSITECH, la única empresa a la que es sol·licita pressupost, per un import de 9.641, 23 €.

Al·legacions al punt 4

Els articles 55 i 59 de la Llei de contractació pública estableixen que la classificació administrativa és un requisit "per contractar amb l'Administració general", però no l'estableixen amb caràcter imperatiu com a requisit per contractar amb les entitats parapúbliques o de dret públic.

FEDA és una entitat de dret públic, d'acord amb l'article 1 de la seva Llei de creació i, per tant, no és exigible que els contractistes disposin de classificació administrativa per contractar amb ella.

La Llei no exigeix classificació per a contractar amb les entitats parapúbliques o de dret públic, però l'article 2 del Reglament de Classificació de contractistes diu que aquest reglament els és també d'aplicació. Això posa un greu problema a les entitats que, com FEDA, contracten sovint amb empreses estrangeres, perquè no és probable que una empresa estrangera estigui disposada a acreditar-se a Andorra, i perquè, fins i tot en la hipòtesi que ho estigui, no és clar que ho pugui fer (el procediment previst pel Reglament està redactat pensant exclusivament en empreses andorranes).

El Reglament de classificació administrativa de contractistes, de 31 de desembre de 2002, preveu que en el cas d'empreses estrangeres, l'òrgan de contractació ha de determinar l'equivalència de les acreditacions de classificació en el país d'origen. Aquesta referència està continguda en l'article 21, que es refereix específicament a les UTE, però enlloc diu del Reglament que sigui aplicable també als supòsits d'empreses estrangeres que es presenten soles, fora d'una UTE.

Per aplicació d'aquest procediment, i per no discriminar les empreses estrangeres que no es presenten dins d'una UTE, quan es tracta de licitacions de caràcter internacional, els plecs de clàusules i condicions de FEDA no exigeixen la classificació però sí exigeixen que els licitadors acompanyin la documentació necessària per a acreditar que compleixen els requisits de capacitat financera i organitzativa i que disposen dels mitjans tècnics i humans suficients per a garantir la seva capacitat per a l'execució del contracte (és a dir, vetlla pel compliment dels requisits de capacitat del contractista tal com escau quan no s'exigeix la classificació).

En la nostra opinió, seria convenient que el Govern modifiqués el Reglament de la Llei de contractació, ja sigui en el sentit de convalidar la classificació de les empreses estrangeres (per exemple, preveient que adjuntin amb la documentació de la licitació els documents acreditatius de la capacitat financera i organitzativa i dels mitjans tècnics i humans, tal com preveu el Reglament en el cas d'una UTE en la qual figuren empreses estrangeres), o bé en el sentit d'excloure les entitats parapúbliques de l'àmbit d'aplicació del dit reglament, d'acord amb el que estableix la pròpia Llei que no imposa el requisit de la classificació més que a l'Administració general, però no a les entitats parapúbliques.

Altres observacions

El procediment per a la declaració del cànon sobre el consum d'electricitat està desenvolupat pel Reglament de l'esmentada Llei, de 4 de setembre de 1995. L'article 6.2 d'aquest reglament estableix que *"FEDA ha d'incloure en les facturacions periòdiques de subministrament d'energia elèctrica a aquestes entitats (les altres distribuïdores), l'estimació del cànon que aquestes entitats han de d'aplicar als seus usuaris, les quals el fan efectiu a FEDA conjuntament amb l'import de la facturació"* i estableix també el procediment per a obtenir aquesta estimació (art. 6.3). És en aplicació d'aquestes normes que FEDA factura a les altres distribuïdores una estimació del cànon.

D'acord amb l'article 7 del mateix reglament, FEDA ha de rebre la declaració-resum de les altres distribuïdores el mes de gener de cada any, i ha de presentar al Ministeri de Finances la seva declaració-resum de l'any, acompanyada de les de les altres distribuïdores, durant la primera quinzena del mes de febrer de cada any.

Si alguna de les entitats distribuïdores no lliura a FEDA la declaració-resum de l'any, o si la lliura en forma incorrecta o inadequada, FEDA no té cap mitjà per a exigir-li que esmeni aquest incompliment. Les facultats d'inspecció, control i eventual sanció corresponen exclusivament al Ministeri de Finances.

Per tant, lliurant la seva declaració-liquidació i annexant-hi aquelles altres que li hagin estat lliurades per les entitats distribuïdores, FEDA compleix amb les obligacions que la Llei i el Reglament del cànon sobre el consum d'electricitat li imposen.

Encamp, 14 de juny del 2007

A. MOLES
Director General

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, de
L'INSTITUT NACIONAL ANDORRÀ DE FINANCES

Maig del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic.	5
1.4. Limitacions a l'abast.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.2. Liquidació del pressupost	7
2.2.1. Taxes i altres ingressos	8
2.2.2. Ingressos patrimonials	9
2.2.3. Variació d'actius financers.	9
2.2.4. Despeses de personal	10
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis	11
2.2.6. Despeses financeres	12
2.2.7. Transferències i subvencions atorgades	12
2.3. Balanç i resultat econòmic patrimonial.....	13
2.3.1. Immobilitzat i inversions reals	18
2.3.2. Inversions financeres temporals, fiances i dipòsits constituïts a curt termini.....	19
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	21
2.3.4. Fons propis.....	21
2.3.5. Provisions per a riscos i despeses.....	22
2.3.6. Credits	22
2.4. Romanent de tresoreria afectat i finançament afectat	24
2.5. Altres aspectes a destacar.....	24
3. OBSERVACIONS.....	25
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	25
5. CONCLUSIÓ.....	27
6. AL·LEGACIONS	27
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	38

INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast.

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Institut Nacional Andorrà de Finances (en endavant INAF).

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

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

La liquidació de comptes de l'INAF corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes a 31 de març de 2006 i consta entre d'altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'INAF, 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'INAF 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'INAF en l'exercici 2005 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents 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, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 4 de desembre de 2006.

1.3. Marc jurídic.

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable de l'INAF en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 1/2005 del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005.
- Llei 14/2003, del 23 d'octubre, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.

1.4. Limitacions a l'abast

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

Com s'especifica a l'apartat 2.1 de l'informe, l'entitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses.

Igualment els comptes retuts per l'INAF no inclouen els estats relatius a la gestió comptable del patrimoni i de la tresoreria tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

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

DESPESES	Pressupost	Classificació econòmica	Pressupost
1. Despeses de personal	863.155,00	3. Taxes i altres ingressos	540.000,00
2. Consums de béns corrents	252.224,00	5. Ingressos patrimonials	1.108.400,00
3. Despeses financeres	464.400,00		
4. Transferències corrents	540.000,00	6. Alienacions d'inversions reals	-
6. Inversions reals	75.800,00	8. Romanent de tresoreria	547.179,00
Total pressupost despeses	2.195.579,00	Total pressupost d'ingressos	2.195.579,00

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

(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeix l'observació següent:

Anivellament pressupostari

L'entitat utilitza el concepte d'incorporació de romanents de tresoreria com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost a la fase de la seva aprovació. Així, l'estat d'ingressos del pressupost inclou previsions per aquest concepte per import de 547.179 euros.

Tot i que aquest concepte podria formar part del pressupost inicial i final, seria necessari que prèviament hagués estat quantificat, fet que no succeeix en el cas present i que comporta que no pugui ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost, donat que, per poder ser quantificat, requereix que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici anterior, situació que es donarà amb posterioritat a l'aprovació de les previsions pressupostàries.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment la xifra de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2004 va esdevenir de 22.103.388,40 euros quantia superior a l'emprada per l'entitat com a via d'anivellament del pressupost.

Per la seva part, l'INAF ha registrat com a liquidat per aquest concepte la quantitat de 82.741,69 euros import que li ha permès anivellar els ingressos liquidats amb les obligacions liquidades durant l'exercici. Amb tot, al tractar-se d'una magnitud que reflexa l'estalvi de l'entitat, els imports utilitzats ja han estat liquidats en exercicis anteriors i en conseqüència, a l'enregistrar liquidacions sota aquesta partida s'estarien duplicant els drets reconeguts.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2005	Liquidat 2004	Variació 2005-2004	% execució 2005/2004
3. Taxes i altres ingressos	540.000,00	1.033.292,35	937.016,77	96.275,58	10,27%
5. Ingressos patrimonials	1.108.400,00	3.545.124,81	4.342.357,07	-797.232,26	-18,36%
6. Alienacions d'inversions reals	-	8.995,00		8.995,00	
8. Romanent de tresoreria	547.179,00	82.741,69	24.161,03	58.580,66	242,46%
Total ingressos	2.195.579,00	4.670.153,85	5.303.534,87	-633.381,02	-11,94%

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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

DESPESES	Pressupost final	Liquidat 2005	Liquidat 2004	Variació 2005-2004	% variació 2005/2004
1. Despeses de personal	863.155,00	623.772,31	548.637,96	75.134,35	13,69%
2. Consums de béns corrents	252.224,00	93.516,03	95.879,55	-2.363,52	-2,47%
3. Despeses financeres	464.400,00	2.900.996,13	3.714.807,59	-813.811,46	-21,91%
4. Transferències corrents	540.000,00	1.033.292,35	937.016,77	96.275,58	10,27%
Despeses de funcionament	2.119.779,00	4.651.576,82	5.296.341,87	-644.765,05	-12,17%
6. Inversions reals	75.800,00	18.577,03	7.193,00	11.384,03	158,27%
Despeses d'inversió	75.800,00	18.577,03	7.193,00	11.384,03	158,27%
Total pressupost despeses	2.195.579,00	4.670.153,85	5.303.534,87	-633.381,02	-11,94%

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

(Imports en euros)

Gestió pressupostària.

L'entitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat al que disposa la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució pressupostària d'ingressos i de despeses. La liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, fet que comporta que contingui elements que no haurien de figurar. (notes 2.2.4 i 2.3.7) Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a de la Llei general de finances públiques. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

Al tancament de l'exercici existeixen partides del capítol de consum de bens corrents, del de despeses financeres, així com, de transferències corrents on els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP.

Així, a l'exercici 2005, independentment d'allò que es ressenya a les notes 2.2.1 i 2.3.2, s'han superat els següents conceptes pressupostaris:

Concepte	Descripció	Pressupost	Realitzat	Consignació excedida
216	Reparació i conservació d'equips informàtics	5.665,00	6.593,28	928,28
340	Interessos de dipòsit	464.400,00	2.900.996,13	2.436.596,13
	Total:	470.065,00	2.907.589,41	2.437.524,41

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

(Imports en euros)

2.2.1. Taxes i altres ingressos.

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Venda segells taxes judicials	300.000,00	341.428,10	-41.428,10	113,81%
Sancions de justícia i altres	240.000,00	691.864,25	-451.864,25	288,28%
TAXES I ALTRES INGRESSOS	540.000,00	1.033.292,35	-493.292,35	191,35%

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

(Imports en euros)

D'acord amb la Llei de creació de l'Institut Nacional Andorrà de Finances, de 12-6-89, l'entitat assumeix la funció de ser receptor dels dipòsits i fiances, constituïdes en aplicació de la legislació vigent i derivades de processos judicials.

Igualment, l'INAF assum eix, per encàrrec del Govern, la recaptació dels segells, taxes judicials, sancions i d'altres ingressos dels procediments de justícia.

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

L'INAF administra en comptes de balanç els imports recaptats en concepte de segells, taxes judicials, multes, recuperació honoraris i fotocopies. Al tancament de l'exercici registra al capítol 3er de l'estat d'ingressos del pressupost l'import total recaptat i simultàniament despesa pressupostaria al capítol de transferències corrents pel mateix import.

Atenent a la naturalesa de les operacions esmentades, on l'INAF únicament s'encarrega d'intermediari com a òrgan recaptador dels citats imports, l'entitat hauria de donar un tractament de deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics, l'operatòria dels quals està prevista en el subgrup 45 del Pla general de comptabilitat pública, sense reflectir al seu pressupost les citades operacions.

2.2.2. Ingressos patrimonials.

El resum de les aplicacions pressupostàries per aquests conceptes és el següent:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de comptes bancaris	1.800,00	8.873,43	-7.073,43	492,97%
Interessos de dipòsits	1.106.600,00	3.534.026,83	-2.427.426,83	319,36%
Altres ingressos financers		2.224,55	-2.224,55	
INGRESSOS PATRIMONIALS	1.108.400,00	3.545.124,81	-2.436.724,81	319,84%

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

Veure observacions detallades a la nota 2.3.2.

2.2.3. Variació d'actius financers.

La liquidació de pressupost d'ingressos retuda per l'INAF en els seus comptes anuals es detalla de la següent manera:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Incorporació romanents de tresoreria	547.179,00	82.741,69	464.437,31	15,12%
ROMANENTS DE TRESORERIA	547.179,00	82.741,69	464.437,31	15,12%

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

Veure observacions detallades a la nota 2.1.

2.2.4. Despeses de personal

El reflex de les despeses de personal incloses a la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	83.500,00	42.230,62	41.269,38	50,58%
Consell d'administració	50.000,00	42.230,62	7.769,38	84,46%
Servei Jurídic INAF	33.500,00		33.500,00	
Personal contractual	637.344,69	518.420,33	118.924,36	81,34%
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	637.344,69	518.420,33	118.924,36	81,34%
Personal eventual	3.155,31		3.155,31	
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	3.155,31		3.155,31	
Quotes prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador	139.155,00	63.121,36	76.033,64	45,36%
Quotes seguretat social	102.480,00	57.157,62	45.322,38	55,77%
Despeses socials del personal	36.675,00	5.963,74	30.711,26	16,26%
Total Despeses de personal	863.155,00	623.772,31	239.382,69	72,27%

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

Es detallen seguidament les observacions que deriven de la revisió d'aquestes despeses:

Provisió per indemnització del personal de direcció.

La Llei 14/2003, del 23 d'octubre de 2003 de l'INAF, en el seu article 21.2 diu:

2. Després del cessament o separació dels seus càrrecs i durant l'any posterior, el director general i el subdirector general no poden exercir cap activitat professional relacionada amb activitats del sistema financer.

Per aquest motiu, els contractes amb aquests directius, estableixen una compensació al cessament de les seves funcions. Per atendre les contingències que es puguin derivar d'aquests pactes, l'INAF va estimar una provisió de 116.415,31 euros, a l'exercici de 2004 i de 85.319,52 pel 2005, per atendre les indemnitzacions previstes per aquests directius. L'exercici de la dotació es correspon amb el de la formalització del contracte que engloba el pacte esmentat. Aquestes despeses han anat amb càrrec als respectius pressupostos de l'entitat.

Donat que es tracta de provisions i per tant la possible obligació no és exigible a l'entitat, no s'hauria d'haver enregistrat amb càrrec a les consignacions pressupostàries de personal.

Normativa interna en matèria de retribucions del personal.

Aprovat pel Consell d'Administració de l'INAF, l'entitat disposa, en matèria de retribucions al personal, dels reglaments següents:

- Reglament de triennis, mitjançant el qual s'estipula que el personal de l'INAF tindrà dret a una prima d'antiguitat que es calcularà per triennis i serà un percentatge del seu salari mensual.
- Reglament de vacances, on s'esmenta el número de dies laborables a l'any de vacances remunerades obligatòries i els mecanismes per gaudir de les mateixes.

Per altra banda, l'INAF retribueix la part de les incapacitats temporals que no queden cobertes per la CASS, amb càrrec al seu pressupost, tot i que aquest fet no es troba regulat amb caràcter general per cap norma escrita de l'entitat, sinó que es sotmet al parer del consell d'administració, cas per cas, tractant-se particularment i segons les aptituds demostrades pel treballador.

2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers	50.000,00	35.239,83	14.760,17	70,48%
Lloguer edificis i altres construccions	50.000,00	35.239,83	14.760,17	70,48%
Reparació, manteniment i conservació	15.865,00	9.619,98	6.245,02	60,64%
Reparació i conservació edificis i altres construccions	4.800,00	2.589,92	2.210,08	53,96%
Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	3.600,00	436,78	3.163,22	12,13%
Reparació i conservació mobiliari i efectes	1.200,00		1.200,00	
Reparació i conservació d'equipaments Informàtics	5.665,00	6.593,28	-928,28	116,39%
Reparació i conservació altre mat. Immobilitzat	600,00		600,00	
Material, subministraments i altres	151.359,00	47.496,93	103.862,07	31,38%
Material d'oficina	20.930,00	8.503,39	12.426,61	40,63%
Subministraments	6.835,00	4.097,01	2.737,99	59,94%
Comunicacions	41.155,00	18.633,24	22.521,76	45,28%
Transports	600,00		600,00	
Primes d'assegurances	2.400,00	759,10	1.640,90	31,63%
Tributs	600,00		600,00	
Altres serveis	15.649,00	2.306,69	13.342,31	14,74%
Treballs realitzats per altres empreses	60.100,00	13.197,50	46.902,50	21,96%
Imprevistos o insuficiències	3.090,00		3.090,00	
Indemnitzacions per serveis	35.000,00	1.159,29	33.840,71	3,31%
Locomoció	35.000,00	1.159,29	33.840,71	3,31%
Consum de béns corrents i serveis	252.224,00	93.516,03	158.707,97	37,08%

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

2.2.6. Despeses financeres

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
De comptes corrents	464.400,00	2.900.996,13	-2.436.596,13	624,68%
Interessos de dipòsits	464.400,00	2.900.996,13	-2.436.596,13	624,68%
Despeses financeres	464.400,00	2.900.996,13	-2.436.596,13	624,68%

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

Veure observació a la nota 2.3.2.

2.2.7. Transferències i subvencions atorgades

Els imports liquidats al tancament de l'exercici han estat els següents:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències a Govern	540.000,00	1.033.292,35	-493.292,35	191,35%
Transferències corrents	540.000,00	1.033.292,35	-493.292,35	191,35%

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

El procediment comptable i pressupostari que ha seguit l'INAF en el registre i control d'aquestes operacions, així com les observacions que deriven de la seva revisió, es detallen a l'apartat 2.2.1 d'aquest informe.

2.3. Balanç i resultat econòmic patrimonial

Balanç.

Núm. Comptes	ACTIU	2005	2004
	A) IMMOBILITZAT	27.626,28	19.723,97
	II. Immobilitzacions immaterials	5.846,81	7.161,36
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	2.854,81
215	3. Aplicacions informàtiques	27.532,02	25.065,89
(281)	6. Amortitzacions	-24.540,02	-20.759,34
	III. Immobilitzacions materials	21.779,47	12.562,61
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	144.108,30	139.623,34
224,226	3. Utillatge i mobiliari	98.796,66	116.647,69
227,228,229	4. Altre immobilitzat	37.642,52	44.543,70
(282)	5. Amortitzacions	-258.768,01	288.252,12
	C. ACTIU CIRCULANT	164.543.920,14	218.083.138,61
	II. Deutors	-	-
43	1. Deutors pressupostaris	-	-
	III. Inversions financeres temporals	161.439.216,48	215.202.209,58
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	161.439.216,48	215.202.209,58
57	IV. Tresoreria	3.097.100,27	2.879.120,83
480,58	V. Ajustaments per periodització	7.603,39	1.808,20
	Total general (A + B + C)	164.571.546,42	218.102.862,58

Núm. Comptes	PASSIU	2005	2004
	A) FONS PROPIS	21.660.156,70	22.005.451,53
	I. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
100	1. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
11	II. Reserves	9.714.753,99	10.011.415,58
129	IV. Resultat de l'exercici	-74.839,38	26.206,14
14	C) PROVISIÓ PER A RISCOS I DESPESES	201.734,83	116.415,31
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	142.709.654,89	195.980.995,74
	III. Creditors	142.708.760,37	195.977.942,01
40	1. Creditors pressupostaris	6.519,11	5.153,53
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	8.753.760,41	8.707.289,92
475,476	4. Administracions públiques	15.335,75	11.545,40
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	133.933.145,10	187.253.953,16
485,585	IV. Ajustaments per periodització	894,52	3.053,73
	Total general (A + B +C + D + E + F)	164.571.546,42	218.102.862,58

Font: INAF
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial.

Núm. Comptes	DEURE	2005	2004
	A) DESPESES	3.628.959,19	4.368.563,21
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	3.628.959,19	4.368.014,21
	a) Despeses de personal	623.772,31	548.637,96
640,641	a1) Sous, salaris i similars	481.295,17	386.255,93
642,644	a2) Càrregues socials	57.157,62	45.966,72
	a3) Altres despeses de personal	85.319,52	116.415,31
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	10.674,72	9.238,11
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	10.674,72	9.238,11
	e) Altres despeses d'explotació	93.516,03	95.330,55
62	e1) Serveis exteriors	93.516,03	95.328,69
	e2) Tributs	-	1,86
	f) Despeses financeres i despeses assimilables	2.900.996,13	3.714.807,59
661,662,663,665	f1) Per deutes	2.900.996,13	3.714.807,59
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries		549,00
678	c) Despeses extraordinàries		549,00
	Estalvi	0,00	0,00

Núm. Comptes	HAYER	2005	2004
	B) INGRESSOS	3.554.119,81	4.342.357,07
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.545.124,81	4.342.357,07
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	3.545.124,81	4.342.357,07
763,765	f1) Altres interessos	3.542.900,26	4.340.518,29
769	f3) Ingressos financers diversos	2.224,55	1.838,78
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	8.995,00	-
779	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	8.995,00	-
	Desestalvi	74.839,38	26.206,14

Font: INAF.
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	2005	2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	3.532.964,95	4.242.909,79
a) Reducció d'existències		
b) Aprovisionaments		
c) Serveis exteriors	93.516,03	95.328,69
d) Tributs		1,86
e) Despeses de personal	538.452,79	432.222,65
f) Prestacions socials especials		
g) Transferències i subvencions		
h) Despeses financeres	2.900.996,13	3.714.807,59
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals		549,00
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants		
2. Pagaments pendents d'aplicació		
3. Despeses de formalització de deutes		
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	18.577,03	7.193,00
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials	2.678,50	5.012,29
c) Immobilitzacions materials	15.898,53	2.180,71
d) Inversions gestionades		
e) Immobilitzacions financeres		
5. Disminucions directes del patrimoni	270.455,45	330.556,66
a) En adscripció		
b) En cessió		
c) De reserves	270.455,45	330.556,66
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg		
a) Emprèstits i altres passius		
b) Per préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
7. Provisions per riscos i despeses		
TOTAL D'APLICACIONS	3.821.997,43	4.580.659,45
Excés d'òrigens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	2005	2004
1. Recursos procedents de les operacions	3.554.119,81	4.342.357,07
a) Vendes		
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
c) Impostos directes i cotitzacions socials		
d) Impostos indirectes		
e) Taxes, preus públics i contribucions		
f) Transferències i subvencions		
g) Ingressos financers	3.545.124,81	4.342.357,07
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	8.995,00	
i) Provisions aplicades d'actius circulants		
2. Aportacions a fons patrimonial		
a) Ampliacions a l'aportació		
3. Subvencions de capital		
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Increments directes de patrimoni		
a) En adscripció		
b) En cessió		
c) Altres aportacions d'ens matrius		
6. Deutes a llarg termini		
a) Emprèstits i passius anàlegs		
b) Préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat		
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
c) Immobilitzacions materials		
d) Immobilitzacions financeres		
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres		
TOTAL ORÍGENS	3.554.119,81	4.342.357,07
Excés d'aplicacions sobre orígens	267.877,62	238.302,38
(Disminució del capital circulant)		

Font: INAF.

(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	2005		2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors				
a) Pressupostaris				83.612,84
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors				
a) Pressupostaris	1.365,58		3.257,36	
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens	46.470,49			433.730,84
d) Administracions públiques	3.790,35			1.368,45
e) Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		53.320.808,06		4.561.136,16
4. Inversions financeres temporals	53.762.993,10		5.323.509,85	
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini				
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria		217.979,44		482.520,90
8. Ajustaments per periodificació				
a) Actiu		5.795,19		467,43
b) Passiu		2.159,21		2.232,97
TOTAL	53.814.619,52	53.546.741,90	5.326.767,21	5.565.069,59
Variació del capital circulant	267.877,62			238.302,38

Font: INAF.

(Imports en euros)

Al quadre anterior, la informació corresponent a l'exercici de 2005 està intercanviada, al figurar els augments a la columna de disminucions i viceversa.

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents de l'explotació

Imports	Descripció
3.554.119,81	Recursos procedents de les operacions
-3.532.964,95	Recursos aplicats a les operacions
21.154,86	
-10.674,72	Dotacions pera amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons
-85.319,52	Dotacions a les provisions per riscos i despeses
-74.839,38	Resultat comptable de l'exercici

Font: INAF
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de finances públiques. L'INAF ha efectuat per l'exercici 2005, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

2.3.1. Immobilitzat i inversions reals

Les partides d'inversions reals de la liquidació del pressupost presenten el següent detall:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Inversions noves	53.000,00	15.898,53	37.101,47	30,00%
Maquinària, instal·lacions i equipament	30.000,00	4.484,96	25.515,04	14,95%
Màquines oficina i mobiliari	12.000,00	2.517,48	9.482,52	20,98%
Equipaments per processos d'informació	9.000,00	8.896,09	103,91	98,85%
Altres immobilitzat material	2.000,00		2.000,00	
Immobilitzat immaterial	22.800,00	2.678,50	20.121,50	11,75%
Inversions reals	75.800,00	18.577,03	57.222,97	24,51%

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

Els quadres de moviments de l'immobilitzat es resumeixen de la següent manera:

Immobilitzat Immaterial	Saldo 2004	ALTES	BAIXES	Saldo 2005
Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81			2.854,81
Aplicacions informàtiques	25.065,89	2.678,50	-212,37	27.532,02
Cost d'adquisició	27.920,70	2.678,50	-212,37	30.386,83
Amortitzacions	-20.759,34	-3.993,05	212,37	-24.540,02
Totals	7.161,36	-1.314,55	0,00	5.846,81

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

Immobilitzat material	Saldo 2004	ALTES	BAIXES	Saldo 2005
Instal·lacions tècniques i maquinària	139.623,34	4.484,96		144.108,30
Utillatge i mobiliari	116.647,69	2.517,48	-20.368,51	98.796,66
Altres immobilitzat	44.543,70	8.896,09	-15.797,27	37.642,52
Cost d'adquisició	300.814,73	15.898,53	-36.165,78	280.547,48
Amortitzacions	-288.252,12	-6.681,67	36.165,78	-258.768,01
Total	12.562,61	9.216,86	0,00	21.779,47

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

2.3.2. Inversions financeres temporals, fiances i dipòsits constituïts a curt termini.

La composició de les inversions financeres temporals, en funció de l'origen dels fons, es resumeix de la següent manera:

Descripció	Import
Dipòsits de reserves en garantia Bancs	106.642.715,00
Dipòsits de reserves en garantia altres entitats	3.155.313,58
Dipòsits de sales de jocs	601.012,00
Dipòsits homologables com a fons públics	1.821.071,00
	21.390.020,00
Dipòsits de residències passives	
Dipòsits de fons propis	21.904.000,00
Dipòsits de fons Justícia	5.824.115,90
Dipòsits de professions liberals	100.969,00
Total	161.439.216,48

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

La composició de les fiances i dipòsits constituïdes a curt termini és el següent:

Descripció	Import
Reserves en garantia bancs	106.642.715,00
Reserves en garantia altres entitats	3.155.313,58
Dipòsits homologables com a fons públics	2.013.063,78
Dipòsits sales de joc	601.012,10
Dipòsits professions liberals	100.969,85
Dipòsits residències passives	21.420.070,79
Total	133.933.145,10

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

Els imports anteriors detallen els passius generats principalment pels dipòsits de les entitats financeres i altres persones físiques i jurídiques, en aplicació de diferent normativa. Igualment, es recull l'aplicació dels mateixos, juntament amb els fons provinents de l'activitat descrita a la nota 2.2.1 i la dels fons propis.

De la revisió dels dipòsits constituïts i de les inversions financeres temporals, en sorgeixen les següents observacions:

Reserves en garantia d'operacions

Com s'ha esmentat anteriorment, l'objectiu de la reserva és establir uns dipòsits indisponibles per qui els constitueix, amb la finalitat de dotar de solidesa i seguretat a les entitats financeres afectades. Entenem que aquest objectiu es podria veure afectat pel fet de dipositar aquestes reserves en comptes bancaris de la mateixa entitat que els ha constituït, donat que, en el supòsit que alguna d'elles tingués problemes de liquiditat, es veurien afectats igualment els dipòsits a nom de l'INAF, pel que difícilment podrien ser aportats com a garantia de les operacions que es poguessin quedar afectades.

Comptabilització dels ingressos i de les despeses financeres.

L'entitat auditada dóna un tractament de registre comptable als ingressos i despeses financeres diferent d'aquell que utilitza per elaborar els seus comptes anuals.

Així, manté la pràctica comptable de compensar l'ingrés financer i la despesa financera al llarg de l'exercici. Al tancament, a efectes de presentació dels comptes anuals, es desfan extracomptablement aquestes compensacions diferenciant, en el compte del resultat economicopatrimonial, el total dels ingressos i de les despeses financeres meritats. Aquesta pràctica de registre comptable no s'ajusta al disposat al PGCP.

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo Comptable
Total bancs i entitats de crèdit	3.096.896,28
Caixa	203,99
Total Tresoreria:	3.097.100,27

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

De la revisió de la tresoreria es desprèn la següent observació:

Signatures mancomunades

S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.010,12 euros 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.

2.3.4. Fons propis

El quadre de moviments de l'àrea de fons propis és el següent:

	Saldo 2004	AUGMENTS	REDUCCIONS	TRASPASSOS	Saldo 2005
Patrimoni	12.020.242,09				12.020.242,09
Reserves	10.011.415,58	-	-270.455,45	-26.206,14	9.714.753,99
Resultat de l'exercici	-26.206,14	-74.839,38		26.206,14	-74.839,38
Total	22.005.451,53	-74.839,38	-270.455,45	0,00	21.660.156,70

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

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següent observació:

L'article 26.2 de la Llei 14/2003 del 23 d'octubre de l'INAF, determina que la part del resultat positiu de l'exercici que es destini a benefici correspon al Govern. Tot i que els comptes de l'exercici 2003 restaven, a la data del tancament de l'exercici, pendents d'aprovar, els comptes de reserves inclouen el resultat d'aquell exercici per import de 225.856,28 euros.

2.3.5. Provisions per a riscos i despeses

El quadre de moviments de l'exercici és el següent:

	Saldo 2004	Dotació(+)	Aplicació(-)	Saldo 2005
Provisió per a riscos i despeses	116.415,31	85.319,52		201.734,83
Total	116.415,31	85.319,52	0,00	201.734,83

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

L'import comptabilitzat correspon a la provisió d'indemnitzacions que es ressenya a la nota 2.2.4.

2.3.6. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2005	Saldo 2004
Creditors pressupostaris	6.519,11	5.153,53
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	8.753.760,41	8.707.289,92
Administracions públiques	15.335,75	11.545,40
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	133.933.145,10	187.253.953,16
TOTAL CREDITORS	142.708.760,37	195.977.942,01

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

De la revisió d'aquest apartat en resulten les observacions següents:

Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics.

El saldo del compte es compon del deute que es manté amb el Govern pels conceptes següents:

Concepte	import
Dipòsits de l'Administració de justícia	7.023.227,79
Multes, taxes, i altres conceptes	1.460.077,17
Remuneració fons dotació	270.455,45
Total	8.753.760,41

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

A la nota 2.2.1 s'han descrit les observacions relatives als dipòsits de l'administració de justícia, multes i altres.

Adicionalment, el compte inclou la retribució del fons dotacional que d'acord amb la Llei de creació de l'INAF de data 30 de juny de 1989, deriva de la distribució dels resultats de l'exercici 2002.

Atenent a la naturalesa del deute, aquest no hauria de figurar en un compte de creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics, donat que no provenen de transaccions en les que l'INAF ha fet funcions de mediació.

2.3.7. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Ajustament per periodificació actiu	7.603,39
Total	7.603,39

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Ajustament per periodificació passiu	894,52
Total	894,52

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

Els imports corresponents als saldos dels ajustaments per periodificació han estat enregistrats en la liquidació pressupostària quan per la seva naturalesa no hi haurien de figurar.

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2005 presenta el següent detall:

Conceptes	2005		2004	
1. (+) Drets pendents de cobrament		-		-
(+) del pressupost corrent	-		-	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostaries	-		-	
(-) de cobrament dubtós	-		-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		-142.708.760,37		-195.977.942,01
(+) del pressupost corrent	30.897.668,01		29.366.951,02	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostaries	111.811.092,36		166.610.990,99	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3. (+) Fons líquids		164.536.316,75		218.081.330,41
I Romanent de tresoreria afectat		0,00		0,00
II Romanent de tresoreria no afectat		21.827.556,38		22.103.388,40
III Romanent de tresoreria (1-2+3) = (I+II)		21.827.556,38		22.103.388,40

Font: INAF

(Imports en euros)

Com s'indica a la nota 2.3.4, l'entitat té pendent de distribuir els resultats de l'exercici de 2003, per import de 225.856,28 euros. Conseqüentment, donat que aquest import no figura com una obligació de pagament de l'INAF, s'hauria de considerar com a romanent de tresoreria afectat, donat que esdevé un recurs que no és de lliure disposició.

2.5. Altres aspectes a destacar

Control financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.

Tot i aquesta regulació, l'INAF no ha estat sotmès a aquests preceptius controls.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'Entitat hauria de considerar com a romanent de tresoreria afectat l'import de 225.856,28 euros corresponent als resultats de l'exercici de 2003 que, per restar els comptes pendents d'aprovació, no s'havien distribuït al tancament de l'exercici fiscalitzat. (nota 2.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública.

- Els estats financers retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria ni a la gestió comptable del patrimoni tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP. (nota 1.4)
- Com es detalla dins la nota 2.1, dins de la liquidació pressupostària d'ingressos de l'exercici, l'INAF ha enregistrat com a dret reconegut del capítol 8 un dret procedent del romanent de tresoreria de l'exercici 2004 per import de 82.741,69 euros. Aquest import no es pot considerar un dret reconegut de l'exercici en el que s'incorpora, atès que es tracta d'ingressos ja efectuats i liquidats en exercicis anteriors.
- L'INAF no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostaria dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. Així mateix, el pressupost no actua com a limitatiu de la despesa realitzada i en conseqüència, al tancament de l'exercici existeixen partides del capítol de despeses en béns corrents i serveis i de despeses financeres on els imports liquidats superen els imports pressupostats. (nota 2.2)
- Durant l'any fiscalitzat, s'ha dotat una provisió per atendre les despeses derivades d'una compensació econòmica a satisfer per l'INAF al personal de direcció al concloure les seves relacions contractuals. L'import provisionat ha

estat de 85.319,52 euros i al mateix temps, ha estat enregistrat en la liquidació pressupostària. Donat que es tracta d'una provisió i per tant la possible obligació no és exigible al tancament de l'exercici, la despesa no s'hauria d'haver registrar amb càrrec a consignacions pressupostàries. (nota 2.2.4)

- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de finances públiques. L'INAF ha efectuat per l'exercici 2005, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)
- L'INAF administra en comptes del subgrup 41 els imports recaptats en concepte de segells, taxes judicials, multes, recuperació honoraris i fotocòpies. Al tancament de l'exercici registra al capítol 3er. de l'estat d'ingressos del pressupost l'import total recaptat i simultàniament una despesa pressupostària al capítol de transferències corrents pel mateix import. El compte del resultat economicopatrimonial de l'entitat no recull aquests moviments comptables. Atenent a la naturalesa de les operacions esmentades, on l'INAF únicament s'encarrega d'intermediari com a òrgan recaptador dels citats imports, l'entitat hauria de donar un tractament de deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics, l'operatòria dels quals està prevista en el subgrup 45 del Pla general de comptabilitat pública, sense reflectir al seu pressupost les citades operacions. (nota 2.3.2)
- S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.010,12 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.3)

Altres observacions

- L'INAF és depositari de les reserves en garantia d'operacions que, d'acord amb la normativa vigent, han de dotar les entitats que integren el sistema financer. L'objectiu de la reserva és establir uns dipòsits indisponibles per qui els constitueix amb la finalitat de dotar de solidesa i seguretat a les entitats financeres afectades. Aquest objectiu es podria veure afectat pel fet de depositar aquestes reserves en comptes bancaris de la mateixa entitat que els ha constituït. (nota 2.3.2)
- L'INAF no ha estat sotmés als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.5)

5. CONCLUSIÓ

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

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

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Sr. Carles SANTACREU COMA
President
Tribunal de Comptes
C/ Sant Salvador, 10 3r, despatx 7
Andorra la Vella

Distingit senyor,

En relació al seu escrit de data 25 de maig de 2007, rebut el mateix dia, mitjançant el qual se'ns comunicava la finalització de l'examen de la documentació rebuda en relació a la liquidació dels comptes de l'INAF corresponents a l'exercici 2005, i d'acord amb el que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, li trametem adjunt les al·legacions relatives a l'informe que es deriva del referit examen, segons s'ha acordat a la reunió del Consell d'Administració de data 30 de maig de 2007.

El saluda atentament

Carles Salvadó
Director General

Andorra la Vella, 31 de maig de 2007

Ref. Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de l'INAF relatius a l'exercici 2005

Sobre les observacions i recomanacions relatives a la comptabilitat pública

L'entitat hauria de considerar com a romanent de tresoreria afectat l'import de 225.856,28 euros corresponents als resultats de l'exercici de 2003 que, per restar els comptes pendents d'aprovació, no s'havien distribuït al tancament de l'exercici fiscalitzat.

Entenem que aquesta observació només afectaria la presentació de l'"Estat del romanent de tresoreria". En relació a aquesta presentació, cal dir que en els anys anteriors on hi havia hagut un resultat positiu, el Tribunal de Comptes no ens havia fet cap observació ni recomanació en relació a la presentació del romanent de tresoreria mentre aquest resultat no s'hagués distribuït perquè els comptes estaven pendents d'aprovació.

Sobre les observacions i recomanacions d'anys anteriors relatives a la comptabilitat pública

1.-"Els estats financers rebuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria ni a la gestió comptable del patrimoni tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP."

A l'apartat 1, "Normes d'elaboració dels comptes anuals", de la quarta part del Pla General de Comptabilitat Pública sobre comptes anuals, en el punt 4 relatiu a l'"Estructura dels comptes anuals" s'estableix el següent:

"Els documents exigits en la LGFP estaran estructurats en la forma que s'hagi establert reglamentàriament. Pel que fa als documents de la comptabilitat financera, s'han d'adaptar al model establert en aquest Pla general de comptabilitat pública".

Com ja es va dir a les al·legacions fetes en relació a la liquidació dels comptes del 2004, a l'INAF no l'hi consta que s'hagi establert cap reglament referent als comptes descrits a l'article 48 de la LGFP. En les observacions dels diferents informes del Tribunal de Comptes dels anys anteriors a l'exercici 2004 no hi consta cap referència a aquests estats. No obstant això, no hi ha cap inconvenient en presentar aquesta informació, tot i que seria necessari disposar de l'estructura que a l'apartat esmentat del Pla General de Comptabilitat Pública s'indica que s'establirà reglamentàriament.

2.- “L’INAF ha enregistrat com a dret reconegut del capítol 8 un dret procedent del romanent de tresoreria de l’exercici 2004 per un import de 82.741,69 euros. Aquest import no es pot considerar un dret reconegut de l’exercici en el que s’incorpora, atès que es tracta d’ingressos ja efectuats i liquidats en exercicis anteriors”.

L'article 21 de la LGFP paràgraf estipula que el pressupost ha de ser aprovat de manera que els estats de les despeses i els estats d'ingressos quedin equilibrats. El pressupost de l'INAF s'ha presentat així i per guardar una coherència amb aquesta presentació en la liquidació, s'ha incorporat aquesta partida de romanent de tresoreria. Recordar que, com ja es va esmentar a les al·legacions fetes a la liquidació dels comptes del 2004, en cap cas s'ha efectuat un moviment comptable per aquesta partida i no s'efectua cap moviment comptable fins l'aprovació dels comptes pel Consell General.

Per la liquidació de pressupost 2007 es tindrà en compte el criteri establert pel Tribunal de Comptes.

3.- “L’INAF no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, atès que al llarg de l’exercici no s’enregistren les diferents fases de l’execució dels pressupostos d’ingressos i despeses. El no enregistrament de les fases d’execució pressupostaria dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d’anualitat regulat en l’article 14 de la LGFP. Així mateix, el pressupost no actua com a limitatiu de la despesa realitzada i en conseqüència, al tancament de l’exercici existeixen partides del capítol de despeses en béns corrents i serveis i de despeses financeres on els imports liquidats superen els imports pressupostats”.

Quant al seguiment pressupostari, i tal i com ja es va dir a les al·legacions de l'informe corresponent a la liquidació pressupostària i comptes anuals dels exercicis de 1999 al 2004 l'INAF no aplica les fases del procediment administratiu de l'execució de les despeses que es defineixen en la Llei General de les Finances Públiques per les característiques pròpies de l'entitat i pel volum i import de despeses. Es considera que la inversió que s'hauria de realitzar per poder implantar una nova eina informàtica que permetés controlar les diferents fases d'execució de les despeses de forma mecanitzada i automàtica seria superior a la inversió global de l'entitat desproporcionada en relació a la seva activitat.

Pel que fa al comentari sobre la dificultat i, en alguns casos, impediment de les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP que pot comportar el fet de no enregistrar les fases de l'execució pressupostària, volem precisar que, en funció de l'operativa de l'INAF i atès el seu volum d'ingressos i despeses mensual, el control d'aquestes verificacions que s'esmenten es fa de forma individual i sobre el 100% dels drets i de les obligacions.

Respecte al fet que el pressupost no actua com a limitatiu en algunes despeses en béns corrents i serveis i en despeses financeres, l'INAF vol fer constar que l'única

desviació en bens corrents i serveis que supera el pressupost és la partida de “manteniment d'equips informàtics” per un import de 900 euros que representa una desviació del 16% respecte al pressupost d'aquesta partida en concret. Atès que aquesta partida està inclosa en “Reparació, Manteniment i Conservació” que ascendeix al 61% de l'import total pressupostat per aquests conceptes, remarcar que el global de despeses realitzades per aquest concepte està molt per sota del pressupost i que la quantitat sobrepassada de la partida és poc significativa respecte al pressupost total.

Pel que fa a les despeses financeres, cal tenir en compte que si dins del capítol de despeses financeres s'analitza el detall per partida comptable, els casos en què els imports liquidats superen els pressupostats corresponen a conceptes per als quals l'INAF actua com a intermediari per compte de Govern i, en aquest sentit, al capítol d'ingressos financers hi figura el mateix import, no tenint cap efecte final sobre el resultat. Els conceptes en qüestió són:

- Reserves en garantia
- Dipòsits homologables com a fons públics

A més, els recordem que a la memòria del pressupost de l'INAF per al 2005, en el punt relatiu a les despeses, s'explica, d'una banda, que davant la situació d'incertesa de les reserves en garantia no es preveu res al pressupost com a ingressos ni com a despeses quant a dipòsits homologables com a fons públics i a dipòsits de reserves en garantia. Aquest fet explicaria la major part de la desviació de les despeses financeres respecte el pressupost. Per tant, ja en la presentació del pressupost s'explica el perquè d'aquesta comptabilització, destacant que afecta tant a despeses com a ingressos.

4.-“Durant l'any fiscalitzat, s'ha dotat una provisió per atendre les despeses derivades d'una compensació econòmica a satisfer per l'INAF al personal de direcció al concloure les seves relacions contractuals. L'import provisionat ha estat de 85.319,52€ i, al mateix temps, ha estat enregistrat en la liquidació pressupostària. Donat que es tracta d'una provisió i, per tant la possible obligació no és exigible al tancament de l'exercici, la despesa no s'hauria d'haver enregistrat amb càrrec a consignacions pressupostàries.”

S'ha liquidat el pressupost d'aquesta manera amb la finalitat de conservar una coherència amb el compte econòmic-patrimonial com ja es va fer en la liquidació dels comptes de l'exercici 2004.

Per a l'any 2007, no s'inclourà en la liquidació del pressupost aquesta despesa. Amb la finalitat de conservar una coherència amb el compte econòmicopatrimonial es presentarà un quadre addicional conciliant les despeses d'aquest compte amb el total de les despeses de la liquidació del pressupost.

5.-“El Pla General de Comptabilitat Pública del Principat d’Andorra és d’obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei General de Finances Públiques. L’INAF ha efectuat per l’exercici 2005, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla General de Comptabilitat Pública. Tanmateix, durant l’exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix”.

Per les característiques particulars de l’operativa de l’INAF des d’un principi es va optar per crear un programa comptable “a mida” per tal de recollir la informació comptable pròpia de l’INAF, com a òrgan supervisor del sistema financer, i al mateix temps la informació comptable que correspondria als serveis de tresoreria i de gestió del deute públic que l’INAF presta a Govern. En aquest sentit, és necessària l’adaptació dels conceptes comptables generals a la nostra operativa particular.

No obstant això, volem aclarir que, durant tot l’exercici, tot i tenir el nostre propi quadre de comptes, sempre utilitzem el pla comptable de comptabilitat pública amb les definicions i relacions comptables previstes en el mateix. La informació comptable que es presenta mensualment al Consell d’Administració segueix el format que es recull a la quarta part del Pla General de Comptabilitat Pública. Els quadres amb informació

financera més detallada presenten els noms adaptats segons el nostre quadre de comptes però existeix una equivalència per capítol.

6.-”L’INAF administra en comptes del subgrup 41 els imports recaptats en concepte de segells, taxes judicials, multes, recuperació honoraris i fotocòpies. Al tancament de l’exercici registra al capítol 3er. de l’e stat d’ingressos del pressupost l’import total recaptat i, simultàniament una despesa pressupostària al capítol de transferències corrents pel mateix import. El compte del resultat econòmicopatrimonial de l’entitat no recull aquests moviments comptables. Atenent a la naturalesa de les operacions esmentades, on l’INAF únicament s’encarrega d’intermediari com a òrgan recaptador dels citats imports, l’entitat hauria de donar un tractament de deutors i creditors per administració de recursos per compte d’altres ens públics, l’operatòria dels quals està prevista en el subgrup 45 del Pla general de comptabilitat pública, sense reflectir al seu pressupost les citades operacions.”

Tal i com s’explica, els imports recaptats en concepte de multes, segells, taxes judicials, recuperació d’honoraris i fotocòpies són tractats en comptes del subgrup 41 “Creditors no pressupostaris”, i són liquidats a final d’any a Govern. Aquests imports són comptabilitzats en aquest subgrup pel caràcter provisional de les dades fins la liquidació a Govern, atès que, durant l’any, es registren un nombre molt elevat de moviments entre aquests comptes i els de dipòsits de justícia i, per tant, els imports d’aquests comptes són sempre provisionals fins a la liquidació a Govern.

D’altra banda, en la liquidació del pressupost, efectivament, es registren com a una despesa pressupostària, al capítol 4 de transferències corrents i en el capítol 3 de

l'estat d'ingressos. Volem remarcar que aquestes partides es presenten d'aquesta manera a la demanda de Govern amb la finalitat de tenir una previsió dels ingressos que aquest tindrà a finals de l'exercici, l'explicació també figura a cada memòria anyal. Tot i això, volem recordar que en les reunions mantingudes amb el personal del Tribunal de Comptes durant els treballs d'auditoria, tant de l'exercici 2004 com dels anteriors, sempre que s'ha comentat aquest tema s'ha insistit en el fet que seguíem ordres de Govern i que per la nostra part no hi hauria cap inconvenient en seguir un altre criteri. Fins i tot, en converses mantingudes sobre aquest tema i altres qüestions puntuals sobre les que, des de l'INAF, es demanava l'opinió del Tribunal de Comptes mai se'ns va apuntar una solució concreta.

7.- “S’ha constatat que pels pagaments fins a 6.010,12 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP”.

Sobre aquest tema, hem d'indicar que, durant l'exercici 2005, aprofitant la reorganització de l'INAF segons la Llei 14/2003 es va modificar l'organigrama de l'entitat i, al mateix temps, la denominació de la figura de l'interventor intern per tal d'evitar malentesos atès que aquesta no responia a la definició que es fa d'aquest càrrec al capítol IV de la LGFP. D'aquesta manera el càrrec de l'antic interventor intern ha passat a denominar-se Cap del Servei de Supervisió i Control.

Així mateix semblaria que la lectura i comprensió de la documentació de la qual ha disposat el Tribunal de Comptes per a la fiscalització dels comptes del 2005 de l'INAF no ha sigut del tot assimilada. Al mes d'abril del 2005 els poders de l'INAF canvien i queden fixats a 6.000 euros pel que fa als pagaments relacionats amb els dipòsits de l'administració de justícia o dipòsits de residències passives mentre que l'import esmentat pel Tribunal de Comptes en les seves observacions és de 6.010,12 euros. Pels pagaments relatius a la gestió ordinària de l'INAF, la signatura sempre és mancomunada.

Fent abstracció d'aquest fet, sobre la recomanació d'adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 de la Llei General de Finances Públiques, volem tornar a comentar que aquest article no descriu el procediment que han de seguir les entitats parapúbliques. Contràriament, l'apartat 9 d'aquest article estableix que aquestes entitats han d'acordar una regulació similar a l'establerta en aquest article. En aquest sentit, el Consell d'Administració de l'INAF, mitjançant la definició de poders, acorda aquesta regulació particular que dicta l'esmentat apartat 9 per a l'ordenació de pagaments. A més, cal precisar que el passat mes de març 2006, el nou Consell d'Administració de l'INAF va aprovar una nova definició de poders i signatures en la qual els únics pagaments que es poden realitzar amb una sola signatura són els relatius a l'Administració de Justícia o als dipòsits de residències passives inferiors a 6.015 euros. Doncs, pel que fa als pagaments dels dipòsits de residències passives, aquests es veuen afectats únicament pels pagaments mínims per aquest concepte que són de 6.010,12 euros, el contravalor exacte d'un milió de pessetes i, en relació als pagaments ordenats per l'Administració de Justícia solament els inferiors a 6.015

euros es poden realitzar amb una sola signatura.

Pel que fa al sistema de pagaments dels fons de l'Administració de la Justícia, ja es va realitzar un exhaustiu detall en les al·legacions corresponents a l'exercici 2002. Volem tornar a insistir que el sistema de pagaments d'aquests fons va ser consensuat després de petits entrebancs al mes d'abril de 1994. Es va escollir un sistema que produís la mínima dilació en els pagaments, provocant el mínim perjudici econòmic a l'usuari de la Justícia i permetent als serveis de l'INAF treure de manera prudent i conservadora el màxim rendiment dels fons dipositats. Aquest sistema va produir durant els anys 1994, 1995 i 1996 algunes queixes per part d'alguns membres del col·lectiu d'advocats i d'algun particular. En contesta a aquestes queixes, es va trametre una carta al Degà del Col·legi d'Advocats de l'època en data 15 de desembre de 1994, i el 28 d'octubre de 1996 es va preparar un informe per aclarir retards que es produïen en els pagaments de la Justícia ja que se n'atribuïa la responsabilitat a l'INAF. L'informe va demostrar que els retards no eren a causa de la nostra entitat. En conseqüència, considerem que, degut a l'estructura de l'INAF, si es vol continuar donant un servei acurat als usuaris de la Justícia i tenint en compte que tots els pagaments estan recolzats per ordres signades per autoritats judicials, fins que la plantilla de l'INAF no sigui més nombrosa és difícil compaginar la mancomunació de signatures amb el compliment de l'acord a què es va arribar l'any 1994 sobre el sistema de pagaments.

També es vol tornar a destacar el fet que aquestes ordres de pagament ja vénen donades i justificades des de l'Administració de Justícia, les quals tampoc utilitzen la mancomunació de signatures sinó que es regeixen per una regulació interna pròpia. L'INAF només actua com a executor d'aquestes ordres davant les diferents entitats bancàries i estén els corresponents xecs.

Amb la nova definició de poders i signatures esmentada, els pagaments corresponents al funcionament propi de l'INAF utilitzen obligatòriament la mancomunació de signatures. No obstant això, la majoria de pagaments corresponents al funcionament propi de l'INAF estan domiciliats seguint les pràctiques comercials actuals, les quals no requereixen cap signatura i, tot i això, són revisats pel Cap del Servei de Supervisió i Control. A més, sobre aquesta operativa particular així com sobre els pagaments amb targeta de crèdit, no existeix una regulació específica a aquest efecte i aquesta manera de procedir és de coneixement i aprovació general.

Finalment, en relació a la definició de poders interna de l'INAF, cal tenir en compte que la plantilla de personal de l'INAF és en l'actualitat de dotze persones, de les quals en tenen signatura autoritzada quatre (el Director General, la Subdirectora General, la Cap del Servei de Supervisió i Control i el Cap del Servei de Comptabilitat). Per motiu de vacances, assistència a cursos de formació i/o a reunions d'organismes internacionals i situacions excepcionals, es donen molt sovint situacions en què només hi ha una sola persona amb signatura autoritzada. Donar signatura a més empleats no ens sembla que sigui la solució més encertada.

Sobre les observacions i recomanacions d'anys anteriors relatives a altres observacions

8.- “L’INAF és depositari de les reserves en garantia d’operacions que, d’acord amb la normativa vigent, han de dotar les entitats que integren el sistema financer. L’objectiu de la reserva és establir uns dipòsits indisponibles per qui els constitueix amb la finalitat de dotar de solidesa i seguretat a les entitats financeres afectades. Aquest objectiu es podria veure afectat pel fet de dipositar aquestes reserves en comptes bancaris de la mateixa entitat que els ha constituït.”

Sorpren la gratuïtat d’aquesta observació per dos motius:

- En primer lloc, degut a què quan es va aprovar la Llei de regulació de reserves en garantia de dipòsits i d’altres obligacions operacionals a mantenir i dipositar per les entitats enquadrades en el sistema financer del 11 de maig de 1995, tots els membres del Tribunal de Comptes van viure de prop la gestació de l’esmentada Llei. Dóna la impressió que malgrat viure de prop la gestació de l’esmentada Llei i després d’uns quants anys fent l’auditoria de l’INAF i demanant cada any explicacions exhaustives sobre el tema de les reserves en garantia encara no hagi quedat clar el funcionament de les mateixes i la raó de la seva existència.
- En segon lloc, degut a què no creiem que estigui dins de les funcions del Tribunal de Comptes fer observacions sobre la gestió de les reserves en garantia,

A títol de recordatori voldríem mencionar:

1.- L’article 1 de l’esmentada Llei que diu:

L’import corresponent es dipositarà en un compte obert a l’Institut Nacional Andorrà de Finances pel Govern i figurarà en el balanç de cada entitat, en un compte d’actiu titulat “Govern d’Andorra, Reserves em Garantia de Dipòsits i d’altres obligacions operacionals”

En conseqüència, queda ben clar que els fons dipositats estan a nom del Govern que és qui decideix com s’han de gestionar. El fons es van dipositar a les mateixes entitats bancàries seguint instruccions de Govern i, per tant, si el Tribunal de Comptes vol conèixer els motius d’aquestes instruccions, les seves observacions les hauria d’adreçar al Govern.

2.- Tot i que en l’exposició de motius de l’esmentada Llei es menciona que el que es pretén amb la seva promulgació és el manteniment de la solidesa del sector financer andorrà, i la salvaguarda dels interessos generals del país, la implementació de les reserves en garantia ha establert un sistema al llarg dels anys que, en cap cas, fa que aquestes reserves contribueixin a garantir la solvència i liquiditat de les entitats integrades al sector financer. Així ho fèiem constar en el nostre informe adreçat al

Ministeri de Finances de data 26 de setembre de 2002, sobre comentaris a l'informe elaborat pel Ministeri de Finances en relació a l'avantprojecte de Llei sobre la remuneració de les reserves en garantia de dipòsits i d'altres obligacions operacionals a mantenir i dipositar per les entitats enquadrades en el sistema financer.

En l'esmentat informe es diu:

En data 11 de maig de 1995 va ésser aprovada la Llei de regulació de reserves en garantia de dipòsits i d'altres obligacions operacionals a mantenir i dipositar per les entitats enquadrades en el sistema financer, mitjançant la qual s'establí l'obligació per part de les entitats del sistema financer de mantenir entre els seus recursos permanents unes reserves mínimes de fons propis en garantia de les seves obligacions operacionals. A aquest plantejament, hi calia afegir el fet que les entitats obligades contribuïen a l'erari públic mitjançant la no-remuneració dels esmentats dipòsits.

Tot i que aquest va ser l'enfocament descrit en l'esmentada Llei, la seva implementació ha establert un sistema al llarg dels anys que en cap cas fa que aquestes reserves contribueixin a garantir la solvència i liquiditat de les entitats integrades al sector financer, atès que els imports dipositats en aquest concepte queden invertits en les mateixes entitats sense, per tant, oferir cap tipus de seguretat als inversors en cas que es produís algun problema. Destacar que, si realment s'hagués volgut implantar un sistema per garantir els dipòsits realitzats pels inversors, la llei hagués previst sota quins criteris hagués estat possible la utilització de les esmentades reserves per cobrir possibles problemes de solvència i liquiditat de les entitats. D'altra banda, el fet que fins i tot entitats que no es dedicaven a rebre dipòsits del públic o altres fons reemborsables també fossin subjectes obligats a mantenir i dipositar les esmentades reserves corrobora que l'objectiu de la llei no era el d'establir un sistema de garantia de dipòsits.

Consegüentment, l'únic motiu per constituir aquestes reserves era el de disposar per part de Govern d'ingressos anyals de l'alçada de 3.250 milions de pessetes.

De fet, tal i com ho indica l'apartat 1 de l'informe objecte de la present nota, en data 13 d'abril de 2000 i posteriorment el 15 de desembre de 2000, es va aprovar la Llei de regulació dels mòduls aplicables a les entitats bancàries, establint un impost indirecte basat en la determinació objectiva d'uns elements el resultat dels quals permetia una estimació del valor afegit que genera el sector bancari en l'economia andorrana. Amb aquesta llei, aplicable a partir del 19 de gener de 2001, s'havia d'acabar el sistema de recaptació mitjançant els dipòsits de les entitats bancàries i financeres mantinguts a l'INAF. Però la sentència de data 29 de maig de 2001 del Tribunal Superior de Justícia núm. 01-27 resolta contra el Govern va obligar a continuar amb la utilització d'aquest instrument a l'efecte de preservar el compliment de les obligacions pressupostàries del Govern. Aquesta actuació posa de manifest el caràcter totalment contributiu d'aquestes reserves sense que en cap cas entri en consideració la suposada garantia que aporten a la solvència i liquiditat del conjunt del sistema financer.

La situació a 1 de gener de 2003 serà totalment diferent atès que fins i tot el caràcter recaptador de les reserves deixarà de tenir sentit a l'haver-se recuperat la totalitat de l'import a retornar als bancs derivat del cost de la sentència.

Conseqüentment no seran vigents cap dels motius amb els quals, en el seu moment, es va justificar la implantació de les reserves en garantia.

En conseqüència queda ben clar que el rerefons de la promulgació de la Llei de Reserves en garantia i de les restants Lleis de Coeficients Obligatoris era recaptosa i queda demostrat en la disposició transitòria cinquena, on es menciona que les reserves en garantia no seran remunerades fins que s'aprovi una llei tributària que afecti a les obligacions de les entitats bancàries.

Finalment, remarcar que amb els darrers esdeveniments ocorreguts i que afecten una entitat financera de gestió de patrimonis andorrana ha quedat novament comprovat que aquestes reserves no són cap garantia per als inversors, malgrat estar dipositades a una entitat financera diferent a la que ha dotat les reserves.

3.-Des de l'INAF fa bastants anys que s'ha aconsellat al Ministeri de Finances la necessitat de derogar la Llei de Reserves en garantia i de promulgar una Llei que creï i reguli un Fons de garantia de dipòsits i un Fons de garantia d'inversions, seguint les directives europees i que realment protegirien als clients de les entitats enquadrades en el sistema financer andorrà. Fins a la data no ha estat presa cap mesura.

També el FONS MONETARI INTERNACIONAL en el seu informe d'agost 2002 sobre el sistema de supervisió del sistema financer andorrà en les seves pàgines 11 i 14, reconeix que la Llei de reserves en garantia constitueix un mecanisme indirecte per fer tributar a les entitats del sector financer i recomana la implementació de noves regulacions per garantir la liquidesa i poder fer front als problemes que podria portar un entitat financera en fallida.

Esperem que amb aquests comentaris hagin quedat aclarits els possibles dubtes que tinguessin els membres del Tribunal de Comptes i hagi quedat demostrada la gratuïtat de l'observació reflectida en l'informe.

9.- “L'INAF no ha estat sotmés als controls de legalitat i financer previstos dels articles 37, 39 i 42 de la LGFP”.

Aquest punt no ens afecta atès que segons s'indica a la LGFP correspon a la Intervenció General de Govern.

Andorra la Vella, 30 de maig de 2007

ACUSAMENT DE RECEPCIÓ

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, del
SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

Gener del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1.Objecte i abast.....	3
1.2.Metodologia	3
1.3.Marc jurídic.....	4
1.4.Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries	6
2.2.Liquidació del pressupost	8
2.2.1. Transferències i Subvencions del pressupost d'ingressos.....	10
2.2.2. Ingressos patrimonials	12
2.2.3. Despeses de Personal	13
2.2.4. Despeses en Béns Corrents i Serveis	14
2.2.5. Despeses financeres	15
2.2.6. Despeses plurianuals.....	15
2.3.Balanç i Resultat economicopatrimonial	16
2.3.1. Immobilitzat i Inversions Reals	21
2.3.2. Existències.....	24
2.3.3. Deutors, Vendes i Ingressos	25
2.3.4. Inversions financeres temporals	26
2.3.5. Tresoreria i Comptes Financers.....	26
2.3.6. Fons Propis.....	27
2.3.7. Creditors a llarg termini.....	29
2.3.8. Creditors	30
2.3.9. Conciliació entre el resultat comptable el resultat pressupostari.	31
2.4.Romanent de Tresoreria.....	32
2.5.Contractació Pública.....	34
2.6.Altres aspectes a destacar	35
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	36
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	38
5. CONCLUSIONS.....	39
6. AL·LEGACIONS	39
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	43

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast.

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

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

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

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 24 d'abril de 2006, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera del SAAS 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 del SAAS 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 pel SAAS en l'exercici 2005 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents 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, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 18 d'octubre de 2006.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Legislació específica al SAAS i òrgans que l'integren

1.4. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

Com s'especifica a l'apartat 2.2 de l'informe, l'entitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP. El no seguiment de les normes pressupostàries fa que no s'acompleixin els principis pressupostaris públics, molt especialment els d'especialitat i el d'anualitat regulats en la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial del exercici presenta les següent xifres a nivell de capítols:

DESPESES	Pressupost Inicial	INGRESSOS	Pressupost Inicial
Despeses de Personal	20.480.404	Impostos Directes	
Despeses en Béns Corrents i Serveis	10.077.728	Impostos Indirectes	
Despeses Financeres	8.907	Taxes i altres ingressos	
Transferències Corrents		Transferències Corrents	3.176.524
		Ingressos Patrimonials	27.390.515
Inversions Reals	1.574.629	Alienació d'Inversions	
Transferències de Capital		Transferències de Capital	1.574.629
Actius Financers		Actius Financers	
Passius Financers		Passius Financers	
Total	32.141.668	Total	32.141.668

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS.
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El resum de les modificacions pressupostàries efectuades en l'estat de despeses, durant el període fiscalitzat, és el següent:

Concepte	Compromisos reconduïts	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdits +	Transferències de crèdits -	Total Modificació
Despeses de personal		1.270.963		1.288.307	-1.288.307	21.751.367
Consum de béns i serveis			1.168.676	256.967	-256.967	11.246.404
Interessos i despeses financeres			2.778			11.685,00
Transferències corrents						
Inversions reals	712.062			329.228	-329.228	2.286.691
Transferències de capital						
Actius financers						
Passius financers						
Total	712.062	1.270.963	1.171.454	1.874.502	-1.874.502	35.296.147

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS.
(Imports en euros)

Crèdits reconduïts

Durant l'exercici 2005 s'han reconduït crèdits dins el capítol 6 "inversions reals" per import de 712.062 euros, la composició dels quals és la següent:

Concepte	Import
Reconduït del pressupost 2001	20.350
Reconduït del pressupost 2002	3.900
Reconduït del pressupost 2003	159.550
Reconduït del pressupost 2004	528.414
Diferència	-152
Total	712.062

*Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS.
(Imports en euros)*

Atenent els compromisos que s'han reconduït, la seva antiguitat i la seva baixa execució, entenem que l'entitat hauria de procedir a la revisió dels mateixos i, si és el cas, a la depuració i baixa d'aquells crèdits que corresponen a projectes conclosos o que no s'executaran.

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

Comptabilització de les modificacions pressupostàries

L'entitat no ajusta els seus procediments de gestió pressupostària a allò que estableix la Llei general de les finances públiques (LGFP). Per aquest motiu, les modificacions pressupostàries són tramitades i comptabilitzades al tancament de l'exercici i únicament es realitzen per habilitar crèdit a aquelles partides que presenten dèficit a la seva consignació pressupostària.

Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa, i fins i tot pagat, sense que existís consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització. L'import conjunt de les modificacions efectuades per ajustar les consignacions és de 1.874.502 euros en concepte de transferència de crèdit i de 1.171.454 euros en concepte de crèdits ampliables.

Les ampliacions de crèdit s'han finançat amb majors ingressos provinents de majors imports liquidats en els conceptes d'ingressos per prestació de serveis.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'Ens es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

INGRESSOS	Pressupost Inicial	Total modificacions	Pressupost Definitiu	Liquidat
Transferències Corrents	3.176.524	1.270.963	4.447.487	4.447.487
Ingressos Patrimonials	27.390.515	1.171.454	28.561.969	29.316.553
Transferències de Capital	1.574.629	712.062	2.286.691	1.323.906
Total	32.141.668	3.154.479	35.296.147	35.087.946

*Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS.
(Imports en euros)*

Resum de la Liquidació del pressupost de despeses

DESPESES	Pressupost Inicial	Total modificacions	Pressupost Definitiu	Liquidat
Despeses de Personal	20.480.404	1.270.963	21.751.367	21.704.618
Despeses en Bens Corrents i Serveis	10.077.728	1.168.676	11.246.404	11.246.404
Despeses Financeres	8.907	2.778	11.685	11.685
Inversions Reals	1.574.629	712.062	2.286.691	1.251.114
Total	32.141.668	3.154.479	35.296.147	34.213.821

*Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS.
(Imports en euros)*

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost 2005	Execució 2005	% Execució/pressupost	Execució 2004	% variació 2005-2004
Ingressos corrents	33.009.456	33.764.040	102,29%	30.648.030	10,17%
Despeses de funcionament	-33.009.456	-32.962.707	99,86%	-29.454.728	11,19%
Superàvit o dèficit operacions corrents	0	801.333		1.193.302	-32,85%
Ingressos de capital	2.286.691	1.323.906	57,90%	1.043.304	26,90%
Despeses de capital	-2.286.691	-1.251.114	54,71%	-1.364.322	-8,30%
Superàvit o dèficit operacions de capital	0	72.792		-321.018	-122,68%
Superàvit o dèficit	0	874.125		872.284	0,21%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS.
(Imports en euros)

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

Procediment administratiu de l'execució de les despeses

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors el SAAS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

Diferències entre l'aprovació i la liquidació del pressupost

La comparació entre els crèdits inicials del pressupost aprovat per la Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005 i els crèdits inicials que recull la liquidació del pressupost retuda presenta les diferències següents:

Concepte pressupostari	Llei del pressupost	Previsions inicials segons la liquidació del pressupost	Diferència
Despeses			
605 Inversions noves de mobiliari i estris	138.227	139.027	-800
615 Inversions de reposició mobiliari i estris	52.270	51.470	800
Ingressos			
570 Resultats d'operacions comercials	27.390.515	27.323.515	67.000
521 Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	67.000	-67.000

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS.
(Imports en euros)

2.2.1. Transferències i Subvencions del pressupost d'ingressos

Transferències corrents

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

Concepte	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)
Subvencions de l'Administració de l'Estat	4.447.487	4.447.487	100,00%
Transferències corrents	4.447.487	4.447.487	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS.
(Imports en euros)

Adicionalment a les transferències previstes en el pressupost inicial, durant l'exercici 2005 el SAAS ha rebut una subvenció del Govern, per import de 1.270.963 euros destinada a finançar els increments de despesa de personal, aprovats pel Consell Directiu del SAAS, derivats de l'estudi d'equitat externa i dels increments de plantilla no pressupostats inicialment.

Transferències de capital

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

Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)
Ministeri d'Ordenament Territorial	-	-	
Ministeri de Sanitat	2.286.691	1.323.906	57,90%
De l'administració de l'Estat	2.286.691	1.323.906	57,90%
Transferències de Capital	2.286.691	1.323.906	57,90%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS.
(Imports en euros)

Diferències entre el criteri de registre de les subvencions en capital al pressupost i de la seva comptabilització.

Periòdicament, el SAAS efectua justificacions al Govern de les inversions que s'han dut a terme i que són a càrrec d'aquest darrer. La justificació coincideix amb la posta en funcionament de la inversió i comporta la comptabilització al passiu del Balanç, en els comptes *d'Ingressos a distribuir en varis exercicis*, de la subvenció esperada pels imports justificats. Durant l'any 2005 s'han justificat i comptabilitzat els següents imports:

Concepte	Import
inversions pressupostades 2002	900
inversions pressupostades 2003	2.063
inversions pressupostades 2004	209.241
inversions pressupostades 2005	1.038.256
Finançament MIG altes immobilitzat 2005	1.250.461

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

Per altra banda, l'entitat registra a l'estat d'ingressos del pressupost aquelles subvencions que, sol·licitades en el període o en períodes anteriors, es cobren dins de l'exercici.

El quadre següent desglossa els imports cobrats segons l'exercici en el que varen ser justificats i comptabilitzats:

Exercici de comptabilització	Import
2003	81.235
2004	632.789
2005	609.882
TOTAL	1.323.906

*Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)*

D'acord amb l'article 14. 2 A) de la LGFP, a l'estat d'ingressos del pressupost s'hi ha d'imputar els ingressos liquidats durant l'exercici, qualsevol que sigui el període del que derivi. L'acte de la liquidació comporta la declaració de l'existència d'un dret de cobrament i la seva quantificació, i aquesta es produeix, en el cas d'aquestes subvencions, en el moment de ser justificades. En conseqüència, l'estat d'ingressos del pressupost de l'exercici i els d'exercicis anteriors, no inclouen aquells drets que han estat liquidats per haver-se justificat l'aplicació de la subvenció i que no s'havien cobrat al tancament de l'exercici per un import, en conjunt, de 441.334,78 euros.

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)
Interessos de dipòsits i comptes bancaris	67.000	128.000	191,04%
Interessos de dipòsits i comptes bancaris	67.000	128.000	191,04%
Hospitalització	15.071.214	15.071.214	100,00%
Urgències	2.896.903	3.417.989	117,99%
Ambulatori	8.840.944	9.013.442	101,95%
Prestacions de serveis	868.049	868.049	100,00%
Altres ingressos	817.859	817.859	100,00%
Resultats d'operacions comercials	28.494.969	29.188.553	102,43%
Ingressos patrimonials	28.561.969	29.316.553	102,64%

*Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS.
(Imports en euros)*

2.2.3. Despeses de Personal

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

Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Realitzat (2)	% Execució (2)/(1)
Personal Contractual			
Sou Base	12.393.895	12.393.895	100,00%
Triennis	1.008.242	1.008.242	100,00%
Guàrdies	629.904	629.904	100,00%
Primes	416.779	416.779	100,00%
Complement de salari	80.729	80.729	100,00%
Hores Extraordinàries	831.153	831.153	100,00%
Noves Contractacions	370.624	352.619	95,14%
Personal Contractual	15.731.326	15.713.321	99,89%
Personal Eventual			
Sou Base	2.455.066	2.455.066	100,00%
Guàrdies	464.628	464.628	100,00%
Primes	83.197	83.197	100,00%
Suplements	1.512	1.512	100,00%
Hores Extraordinàries	143.263	143.263	100,00%
Personal Eventual	3.147.666	3.147.666	100,00%
Quotes Seguretat Social, Personal Contractual	1.996.882	1.996.882	100,00%
Quotes de seguretat Social , Personal No Contractual	62.235	46.208	74,25%
Quotes Seguretat Social, personal Eventual	403.565	403.565	100,00%
Quotes Seguretat Social	2.462.682	2.446.655	99,35%
Formació i Perfeccionament del Personal	110.033	97.316	88,44%
Altres Prestacions al Personal i Beneficis Socials	299.660	299.660	100,00%
Despeses Socials del Personal	409.693	396.976	96,90%
Quotes de Prestacions i Despeses Socials a Càrrec Empreses	2.872.375	2.843.631	99,00%
Capítol 1 - Despeses de Personal	21.751.367	21.704.618	99,79%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS.
(Imports en euros)

2.2.4. Despeses en Béns Corrents i Serveis

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

Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Realitzat (2)	% Execució (2)/(1)
Lloguers	65.382	65.382	100,00%
Lloguers	65.382	65.382	100,00%
Reparació i conservació. Maquinària, instal·lacions i equipament	492.827	492.827	100,00%
Reparació i conservació d'equipament informàtics	65.222	65.222	100,00%
Reparació i conservació d'aparells i instruments mèdics	364.145	364.145	100,00%
Reparació, manteniment i conservació	922.194	922.194	100,00%
Material d'oficina ordinari	200.933	200.933	100,00%
Llibres i altres publicacions	5.933	5.933	100,00%
Material d'oficina	206.866	206.866	100,00%
Energia elèctrica	394.167	394.167	100,00%
Aigua	33.473	33.473	100,00%
Carburants per a locomoció	12.565	12.565	100,00%
Carburants par a calefacció	242.746	242.746	100,00%
Vestuari	59.333	59.333	100,00%
Productes farmacèutics i sanitaris	6.296.769	6.296.769	100,00%
Productes de neteja	49.465	49.465	100,00%
Altres subministraments	19.014	19.014	100,00%
Subministraments	7.107.532	7.107.532	100,00%
Serveis telefònics	290.900	290.900	100,00%
Serveis postals i telegràfics	3.769	3.769	100,00%
Comunicacions	294.669	294.669	100,00%
Transport	116.209	116.209	100,00%
Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	248.245	248.245	100,00%
Primes d'assegurances. Multirisc - incendi	59.683	59.683	100,00%
Primes d'assegurances	307.928	307.928	100,00%
Tributs	270.751	270.751	100,00%
Publicat i propaganda	31.240	31.240	100,00%
Altres despeses	17.890	17.890	100,00%
Altres serveis	49.130	49.130	100,00%
Treballs realitzat per empreses de neteja i sanejaments	706.516	706.516	100,00%
Treballs realitzats per empreses de seguretat	121.302	121.302	100,00%
Treballs realitzats per empreses. Estudis i treballs tècnics	105.372	105.372	100,00%
Altres treballs a l'exterior	931.981	931.981	100,00%
Treballs realitzats per altres empreses	1.865.171	1.865.171	100,00%
Material, subministraments i altres	10.218.256	10.218.256	100,00%
Locomoció	40.572	40.572	100,00%
Indemnitzacions per serveis	40.572	40.572	100,00%
Despeses en béns corrents i serveis	11.246.404	11.246.404	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS.
(Imports en euros)

El quadre anterior, on s'observa un grau d'execució del 100% de les consignacions de les partides pressupostàries, posa de manifest l'esmentat a la nota 2.1.2 relatiu a la tramitació, aprovació i comptabilització de les modificacions pressupostàries al tancament de l'exercici amb la finalitat única de donar cobertura pressupostària a les despeses suportades.

2.2.5. Despeses financeres

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

Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Realitzat (2)	% Execució (2)/(1)
Comissions serveis bancaris	11.685	11.685	100%
De dipòsits, fiances i altres	11.685	11.685	100%
Despeses Financeres	11.685	11.685	100%

*Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS.
(Imports en euros)*

2.2.6. Despeses plurianuals

Tal com s'amplia en l'apartat 2.5, durant l'exercici 2005 han estat adquirits programes informàtics per import de 1.530.000 euros. La partida del pressupost de l'exercici 2005 en la que s'hauria de consignar aquesta despesa no té habilitat crèdit suficient, pel que s'ha considerat una despesa plurianual, sent finançada amb càrrec al pressupost de l'exercici i amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs.

No obstant, aquesta despesa plurianual no figurava aprovada en la Llei del pressupost general ni en altra llei separada, per la qual cosa s'ha donat un incompliment al regulat per l'article 29 de la LGFP.

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

ACTIU	2004	2005
A) Immobilitzat		
II. Immobilitzat Immaterial	402.230	505.407
III. Immobilitzat material	23.746.071	22.734.319
Total immobilitzat	24.148.301	23.239.726
C) Actiu Circulant		
I. Existències	1.255.122	1.328.480
II. Deutors	4.912.979	5.256.927
III. Inversions financeres temporals	4.064.064	4.509.912
IV. Tresoreria	2.145.813	2.228.252
V. Ajustaments periodificació actiu	26.057	22.622
Total Actiu circulant	12.404.035	13.346.193
TOTAL ACTIU	36.552.336	36.585.919

PASSIU	2004	2005
A) Fons Propis		
I. Capital subscrit i Béns rebuts cessió (net)	18.219.705	16.853.066
III. Resultats exercicis anteriors	6.054.219	7.002.361
IV. Pèrdues i guanys	948.142	462.907
Total fons propis	25.222.066	24.318.334
B) Ingressos a distribuir en varis exercicis	5.695.284	6.188.601
D) Creditors a llarg termini		
II. Altres creditors	9.608	13.664
Total creditors a llarg termini	9.608	13.664
E) Creditors a curt termini		
III.1. Creditors Pressupostaris	4.506.278	4.838.747
5. Altres Creditors	1.112.354	1.219.922
IV. Ajustaments periodificació	6.746	6.651
Total creditors a curt termini	5.625.378	6.065.320
TOTAL PASSIU	36.552.336	36.585.919

Font: SAAS.
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial.

	2004	2005
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	26.549.738	28.370.694
Altres ingressos explotació	4.024.860	5.231.429
Total ingressos d'explotació	30.574.598	33.602.123
Despeses d'explotació		
Aprovisionaments	5.948.474	6.595.105
Despeses de Personal	19.038.650	21.745.190
Dotacions amortització immobilitzat	2.197.198	2.334.389
Variació provisions de tràfic	188.989	284.254
Altres Despeses d'explotació	4.377.747	4.550.540
Total despeses d'explotació	31.751.058	35.509.478
PÈRDUA D'EXPLOTACIÓ	-1.176.460	-1.907.355
Ingressos financers		
Interessos i altres ingressos assimilats	93.251	128.000
Diferències de canvi positives	243	146
Total ingressos financers	93.494	128.146
Despeses financeres		
Interessos i Desp. Assimilats	181	16
Diferències de canvi negatives	7	-
Total despeses financeres	188	16
RESULTATS FINANCERS	93.306	128.130
RESULTAT DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	-1.083.154	-1.779.225
Ingressos extraordinaris		
'Beneficis procedents de l'immobilitzat material	1.339.512	1.366.639
Subvencions de capital transferides	789.800	913.214
Ingressos extraordinaris	1.995	62.444
Ingressos d'altres exercicis	83.904	18.041
Total ingressos extraordinaris	2.215.211	2.360.338
Despeses extraordinàries		
'Pèrdues proc. de l'immobilitzat	16.734	34.460
Despeses extraordinàries	102.662	55.453
Despeses i pèrdues altres exercicis	64.519	28.293
Total despeses extraordinàries	183.915	118.206
RESULTATS EXTRAORDINARIS	2.031.296	2.242.132
RESULTAT DE L'EXERCICI	948.142	462.907

Font: SAAS.

(Imports en euros)

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

Fons aplicats	2004	2005
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats	-	
b) Aprovisionaments	5.948.474	6.595.105
c) Serveis exteriors	4.365.037	4.537.569
d) Tributs	12.710	12.971
e) Despeses de personal	19.038.650	21.745.190
f) Prestacions socials especials	-	
g) Transferències i subvencions	-	
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2.381.301	2.452.610
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	234.657	301.867
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
a) Destinades a l'ús general	-	
b) Immobilitzacions immaterials	130.471	171.590
c) Immobilitzacions materials	1.304.597	1.318.221
d) Inversions gestionades		
5. Disminucions directes de patrimoni		
a) En adscripció	783.178	913.215
b) En cessió	1.338.112	1.366.640
Total aplicacions	35.537.187	39.414.978
Excés d'òrgens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)	978.940	498.160

Font: SAAS.
(Imports en euros)

Fons obtinguts	2004	2005
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	26.549.738	28.370.694
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	-	
d) Impostos directes i cotitzacions socials	-	
e) Impostos indirectes	-	
f) Transferències i subvencions	3.145.073	4.447.485
g) Ingressos financers	93.494	128.146
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.282.544	2.231.068
i) Provisions aplicades d'actius circulants	68.323	17.612
3. Subvencions de capital	789.800	913.214
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	
5. Increments directes del patrimoni		
a) En adscripció	1.373.401	1.406.532
b) En cessió	-	
7. Alienació i baixes d'immobilitzat		
a) Destinades a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat		2.398.387
c) Immobilitzacions materials	2.213.754	
d) Immobilitzacions financeres	-	
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a c/t d'imm. Financeres		
Total d'origens	36.516.127	39.913.138
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)	0	0

Variació del capital circulant	2004		2005	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	98.820		73.358	
2. Deutors				
a) Pressupostaris		280.691	339.890	
3. Creditors				
a) Pressupostaris		811.468		439.942
4. Inversions financeres temporals	931.762		445.848	
7. Tresoreria	1.032.566		82.439	
8. Ajustaments per periodificació	7.951			3.433
Total	2.071.099	1.092.159	941.535	443.375
Variació del capital circulant	978.940	-	498.160	-

Font: SAAS.
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts se'n desprenen les següents observacions, les quals comporten incompliments als requeriments del PGCP pel que fa a l'estructura i informació que ha de contenir el retiment de comptes de l'Entitat:

Manca de conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts.

L'Entitat no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts.

Detall insuficient del Balanç i del Compte del resultat economicopatrimonial.

El detall del balanç es limita a recollir els conceptes identificats mitjançant xifres romanes, habitualment grups de comptes comptables, ometent els conceptes relacionats amb xifres aràbigues que detallen subgrups o comptes, segons el cas.

Per la seva part, el compte del resultat economicopatrimonial no s'ajusta a l'estructura establerta al PGCP al no diferenciar les operacions de deure de les d'haver.

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

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

Manca d'informació a la memòria requerida pel PGCP.

Així mateix, la memòria no conté la informació requerida pel PGCP que es detalla seguidament:

- No s'informa de l'estructura organitzativa bàsica de l'entitat, ni de l'organització comptable.

- No s'enumeren els principals responsables de la gestió econòmicofinancera de l'entitat i de les entitats vinculades.
- No s'inclou a la memòria la informació necessària per a conèixer l'origen dels ingressos i despeses extraordinaris relacionats en el compte del resultat.

2.3.1. Immobilitzat i Inversions Reals

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

Concepte	Saldo a 31/12/04	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/05
Despeses investigació i desenvolupament	20.064	18.191			38.255
Patents i marques	3.704				3.704
Aplicacions informàtiques	622.114	153.399			775.513
Immobilitzat immaterial	645.882	171.590			817.472
Construccions	22.468.105	114.197		26.795	22.609.097
Instal·lacions tècniques sanitàries	8.829.023	78.027		17.068	8.924.118
Maquinària i aparells mèdics	7.410.998	635.412	-185.481	83.994	7.944.923
Instrumental i utilitatge	670.759	83.274	-186		753.847
Mobiliari i atuell	3.850.523	150.727	-10.976		3.990.274
Equips informàtics	1.119.387	92.995	-15.277	60.099	1.257.204
Elements de transport	234.665	11.736	-6.480		239.921
Altres immobilitzat	99.748	12.872			112.620
Immobilitzat en curs	155.784	138.981	-29.538	-187.956	77.271
Immobilitzat material	44.838.992	1.318.221	-247.938	0	45.909.275
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-243.652	-68.413			-312.065
Amortització acumulada immobilitzat material	-21.092.921	-2.265.976	183.940		-23.174.957
Amortització acumulada	-21.336.573	-2.334.389	183.940		-23.487.022
TOTAL IMMOBILITZAT	24.148.301	-844.578	-63.998		23.239.725

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS.
(Imports en euros)

El conjunt d'aquests béns s'han finançat de la manera següent:

Procedència	Import	
M.I. Govern	648.210	
Finançament recursos propis	169.262	
Finançament immobilitzat immaterial		817.472
Cessió del M.I. Govern	34.809.426	
M.I. Govern	9.159.421	
Finançament recursos propis	1.628.653	
Donació	311.121	
Immobilitzat pendent de reclassificació 31/12/2005	653	
Finançament immobilitzat material		45.909.275
TOTAL IMMOBILITZAT (sense amortització)		46.726.746

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS.
(Imports en euros)

El finançament de les altes de l'exercici es correspon amb el detall següent:

Finançament	Import
M.I. Govern d'Andorra	1.250.461
Finançament de recursos propis	83.315
Donació	156.070
Total finançament de les altes d'immobilitzat de l'exercici	1.489.811

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS.
(Imports en euros)

De la fiscalització realitzada se'n desprenen les següents observacions:

Diferències entre les operacions d'immobilitzat registrades a la liquidació del pressupost i les comptabilitzades.

De la conciliació entre les altes registrades a l'immobilitzat i la liquidació del capítol 6 "Inversions Reals" s'ha posat de manifest la diferència següent:

	Import	
Liquidat capítol 1 Personal		18.191
Liquidat capítol 6 Inversions		1.251.114
Altes immobilitzat immaterial	171.590	
Altes immobilitzat material	1.318.221	
Immobilitzat pendent de reclassificació	688	
Menys donacions	-156.070	
Altes immobilitzat		1.334.429
Diferència		-65.124

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS.
(Imports en euros)

La diferència es correspon amb les inversions de l'entitat que s'han finançat amb recursos propis. Se'n desprèn, per tant, que la liquidació del pressupost únicament reflexa aquelles inversions que han estat finançades mitjançant les subvencions de capital atorgades pel Govern.

Aquesta pràctica és contrària al que disposen els principis d'universalitat i especialitat que han de regir la gestió pressupostària, regulats als articles 13 i 15 de la LGFP, d'acord amb els quals el pressupost ha de contenir la totalitat de despeses de l'organisme i aquestes despeses han de disposar de consignació pressupostària adequada i suficient per al seu finançament.

Criteri d'activació i valoració de l'instrumental i utilitatge.

El SAAS té establert el criteri d'amortitzar l'instrumental i l'utilitatge en un període de 8 anys. Amb tot, assíduament es fan compres d'aquests materials, sense que, per contra es registrin baixes. A la vegada, contràriament al que recomana el PGCP en les seves normes de valoració de l'immobilitzat material, no es duen a terme regularitzacions anuals pel material substituït, malmès o fora d'ús, que es posi de manifest com a conseqüència d'un recompte físic o altre procediment.

Això comporta que el compte que recull aquests béns pugui estar sobrevalorat com a conseqüència d'elements que figurin comptabilitzats a l'actiu tot i no estar en ús.

Béns activats fora d'ús o obsolets.

De la revisió física de l'immobilitzat s'ha detectat que alguns béns procedents de la cessió que es va realitzar en l'exercici 1999 ja no existeixen a l'entitat, o són obsolets, tot i continuar figurant a l'immobilitzat. Així, s'han observat els següents béns:

Element	Descripció	Observació
3732	Aparell prova d'esforç Cambridge MC6000	L'element ja no es troba en les instal·lacions de l'entitat
4171	Unitat radiològica quirúrgica	L'element està retirat del servei
3750	Equip d'endoscopies	L'element està retirat del servei
5433	Moble especial reconeixement, 12 unitats	Es desconeix del bé de que es tracta.

Durant l'exercici 2006 s'ha tramitat la corresponent baixa dels tres primers béns relacionats en la taula anterior.

Incidències observades en exercicis anteriors.

Continuen pendents de ser subsanades determinades incidències posades de manifest en fiscalitzacions anteriors que afecten als estats i comptes retuts:

El SAAS comptabilitza com a despeses d'investigació i desenvolupament l'import de 38.255 euros, quan d'acord amb la seva naturalesa s'haurien de comptabilitzar com a aplicacions informàtiques, ja que a l'origen i d'acord amb les funcions de l'hospital, es tracta d'un producte desenvolupat amb recursos propis i per a ús propi, tot i que amb posterioritat pugui haver estat comercialitzat.

L'import de 3.704 euros comptabilitzat en el compte "patents i marques" d'acord a la seva naturalesa hauria de comptabilitzar-se al compte 216 "propietat intel·lectual".

2.3.2. Existències

El detall de les existències al 31 de desembre de 2005 és el següent:

	Import	
Material sanitari	953.404	
Fàrmacs	291.104	
Altres	180.858	
Existències		1.425.366
Provisió d'existències	-96.886	
Total provisions		-96.886
SALDO NET D'EXISTÈNCIES		1.328.480

*Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS.
(Imports en euros)*

L'observació que deriva de la revisió d'aquest apartat és el següent:

Existències en dipòsit.

L'Entitat té, entre els materials emmagatzemats, béns cedits en dipòsit pels seus proveïdors per import de 445.999 euros. Aquests imports no figuren en el balanç i compte del resultat retut. Cal indicar que el SAAS du un registre extracomptable de les mateixes.

L'entitat no té formalitzat cap contracte, acord o altre document en el que es regulin els drets i les obligacions de les parts en relació a aquests béns. Igualment, aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP.

2.3.3. Deutors, Vendes i Ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Concepte		Saldo a 31/12/05
Clients		4.016.962
Pacients privats	1.510.697	
Companyes d'assegurances	334.406	
Caixa andorrana de seguretat social	1.994.550	
Altres	177.309	
Albarans pendents d'emetre factura		818.135
Deutors		75.249
Bestretes de remuneracions		4.872
Administracions Públiques		1.402.674
Provisió per insolvències		-847.347
Provisió per insolvències companyies d'assegurances		-718
Provisió retorns no recuperables CASS		-179.324
Provisió insolvències ETAPS. P. i altres		-20.176
Provisió insolvències deutors atípics		-13.399
TOTAL DEUTORS		5.256.927

*Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS.
(Imports en euros)*

2.3.4. Inversions financeres temporals

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Concepte	Import
Imposicions a curt termini	4.505.000
Interessos a curt termini	4.204
Fiances constituïdes a curt termini	708
TOTAL INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	4.509.912

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS.
(Imports en euros)

El saldo es compon majoritàriament de certificats de dipòsits a curt termini emesos per institucions financeres del Principat, com a constitució dels excedents de tresoreria.

2.3.5. Tresoreria i Comptes Financers

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/05
Caixa	27.239
Bancs i institucions de crèdit	2.201.013
TOTAL	2.228.252

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS.
(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:

Concepte	Saldo a 31/12/2004	Resultats	Aplicació de resultats	Sanejament de l'exercici	Baixes	Saldo a 31/12/2005
Capital	52.843					52.843
Immobilitzat material rebut en cessió	34.903.705				-94.279	34.809.426
A. Acumulada immobilitzat rebut en cessió	-16.736.842			-1.365.331	92.971	-18.009.202
I. Capital subscrit i béns rebuts cessió	18.219.706		0	-1.365.331	-1.308	16.853.067
Romanent	10.522.920		2.149.003			12.671.923
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-4.468.702		-1.200.861			-5.669.563
III. Resultats d'exercicis anteriors	6.054.218		948.142	0	0	7.002.360
IV. Pèrdues i guanys	948.142	462.907	-948.142			462.907
FONS PROPIS	25.222.066		0	-1.365.331	-1.308	24.318.334

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS.
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests comptes cal formular les incidències que es detallen:

Tractament comptable dels béns cedits pel Govern.

Figuren en els comptes *d'Immobilitzat material rebut en cessió* l'import dels béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell que han estat cedits pel Govern.

A aquests comptes, el SAAS, per indicació del Govern, els dona el tractament comptable d'ingressos a distribuir en diferents exercicis i, per tant, al tancament de l'exercici traspasa als comptes d'ingressos l'import equivalent a la dotació a l'amortització que s'ha practicat sobre els béns cedits. Per l'exercici de 2005, la quantia ha estat de 1.365.331 euros. Aquest fet provoca que les dotacions a l'amortització dels béns cedits no tinguin efecte sobre els resultats del SAAS alhora que l'entitat no es

dota dels recursos procedents dels fons d'amortització acumulada que li permetin atendre les reposicions futures d'aquests béns.

Per la seva part, i d'acord amb el mateix PGCP, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable.

En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici.

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat, tal com s'indica en la memòria del pressupost de l'exercici, de cobrir els dèficits d'explotació que genera la seva activitat. D'acord amb l'article 14 de la Llei del pressupost de 2005, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que els resultats de l'exercici, d'import 462.907 euros, i els d'exercicis anteriors, per import de 7.002.361 euros, es veiessin minorats per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

Aplicació dels resultats de l'exercici anterior

L'entitat aplica els resultats de l'exercici anterior als comptes de romanent o al compte de resultats negatius d'exercicis anteriors en funció dels projectes o seccions en els que s'estructura el SAAS que l'han originat, segons els seus registres comptables. El quadre següent detalla la distribució que s'ha efectuat:

PROJECTE	Seccions amb superàvit	Seccions amb pèrdues	Benefici o pèrdua
Centre Hospitalari Andorra	765.714		765.714
Centre Salut Mental	70.837	-112.533	-41.696
Serveis d'Atenció Primària	1.295.079	-1.068.545	226.533
Servei Informació Viatger	126		126
Servei Salut Escolar	-	-19.783	-19.783
Servei Revisions Mèdiques	17.247		17.247
TOTAL	2.149.003	-1.200.861	948.142

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS.
(Imports en euros)

Aquesta pràctica no s'ajusta al disposat al PGCP, el qual preveu l'aplicació al compte que correspongui del total del resultat de l'exercici anterior i és contrari al principi d'entitat comptable recollit en el propi Pla.

2.3.7. Creditors a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2005 és:

Concepte	Saldo a 31/12/05
Dipòsits de lloguer de places d'aparcament	4.565
Dipòsits de lloguer de consultes	9.099
Dipòsits rebuts a llarg termini	13.664

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS.
(Imports en euros)

2.3.8. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/05
Proveïdors	2.496.263
Honoraris mèdics en gestió de cobrament	296.541
Creditors per prestació de serveis	1.486.932
Proveïdors factures pendents de rebre	559.011
Creditors pressupostaris	4.838.747
Entitats públiques creditores	21.513
CASS creditora per cotitzacions socials	608.986
Altres creditors	1.506
Remuneracions pendents de pagament	546.110
Fiances rebudes a curt termini	36.464
Dipòsits rebuts a cort termini	5.343
Altres creditors	1.219.922
Total Creditors	6.058.669

*Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS.
(Imports en euros)*

2.3.9. Conciliació entre el resultat comptable el resultat pressupostari.

L'entitat ha presentat la següent conciliació entre el resultat de la comptabilitat financera i el resultat de la liquidació pressupostària:

	Conceptes	2005
	Resultat de la comptabilitat financera	462.907
+	Variació d'existències	-71.855
+	Amortitzacions	2.334.389
+	Provisió d'existències	96.886
-	Provisió d'existències aplicada	-98.389
+	Provisió insolvències	301.865
-	Provisió insolvències aplicada	-16.108
-	Treballs realitzats per l'immobilitzat	-18.191
+	Pèrdues d'exercicis anteriors	28.293
-	Guany d'exercicis anteriors	-18.040
+	Pèrdues procedents de l'immobilitzat	34.460
-	Beneficis procedents de l'immobilitzat	-1.366.639
-	Subvencions de capital a resultats	-913.214
+	Despeses extraordinàries	55.452
-	Ingressos extraordinaris	-10.483
-	Comptes d'inversió real	-1.251.114
+	Comptes de transferència de capital	1.323.906
	Resultat de la liquidació pressupostària	874.125

Font: SAAS.
(Imports en euros)

2.4. Romanent de Tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2005 presenta el següent detall:

Concepte	2005
1. (+) Drets pendents de cobrament	5.256.927
Del pressupost corrent	6.317.892
De pressupostos tancats	
D'operacions no pressupostàries	
De cobrament dubtós	-1.060.965
Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
2. (-) Obligacions pendents de pagament	6.058.669
Del pressupost corrent	6.016.629
De pressupostos tancats	
D'operacions no pressupostàries	42.040
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	
3. (+). Fons líquids	2.228.252
I. Romanent de tresoreria afectat	1.426.510
II. Romanent de tresoreria no afectat	
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.426.510

Font: SAAS.
(Imports en euros)

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

Tractament de les inversions financeres temporals en el càlcul del romanent de tresoreria.

Figuren comptabilitzades en el balanç, inversions financeres temporals per import de 4.509.912 euros. En la seva constitució i posteriors aportacions, el SAAS els ha donat el tractament d'operacions no pressupostàries. En conseqüència, aquests imports s'haurien de considerar als efectes de determinar el romanent de tresoreria, la qual cosa faria que els imports retuts es veiessin incrementats en la quantia abans indicada.

Amb tot, tenint en compte que, d'acord amb l'article 14 de la Llei del pressupost de 2005, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, el SAAS ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2005 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

Diferenciació entre pressupost de l'exercici i pressupostos tancats.

Com s'observa en el quadre anterior, contràriament al requerit pel PGCP, 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.

2.5. Contractació Pública

La següent taula estableix el nombre de contractes subscrits a l'exercici 2005 segons el procediment d'adjudicació:

	Nombre de procediments
Contractes de inversions adjudicades per concurs públic	24
Contractes de inversions per adjudicació directa per urgència	7
Adjudicacions serveis	3
Procediments de contractació declarats deserts	7
TOTAL	41

Font: Elaboració pròpia.

De la fiscalització efectuada s'extreuen les següents observacions:

Procediments declarats deserts.

Durant l'exercici s'han declarat deserts un total de 7 procediments de contractació que equivalen al 17% del total dels procediments iniciats al 2005. Aquest nombre de procediments declarats deserts podrien ser indicadors de deficiències en el procediment, de defectes en la definició de l'objecte del contracte o en la determinació del seu cost.

Cal tenir en compte que la realització de procediments d'adjudicació suposa un determinat cost que en els casos en els quals el procediment no és resolt mitjançant un acord d'adjudicació podrien no complir-se els criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Adquisició de productes farmacèutics i sanitaris sense un procediment de licitació ajustat a la LCP.

Els procediments per a les compres de productes farmacèutics i sanitaris, que per l'any 2005 sumaven un import de 6.296.769 euros i representen el 56% de la despesa liquidada dins el capítol 2 "Despeses corrents: béns i serveis", s'han basat en la sol·licitud de preus a diferents proveïdors, cursant comandes posteriorment als que s'han considerat més adients. Per tant, els procediments que s'han adoptat no s'ajusten estrictament a allò que disposa la normativa reguladora de la contractació

administrativa ni hi ha evidència de que s'hagin respectat els principis de publicitat i concurrència que han de regir aquestes activitats de les entitats públiques.

Adjudicació de contractes mitjançant un procediment no ajustat a la LCP.

L'entitat disposa de contractes formalitzats i altres encàrrecs de despesa per serveis i manteniments els quals s'han compromès sense seguir els procediments que preveu la LCP. En aquesta incidència s'ha observat, per exemple, el servei de vigilància del centre hospitalari pel qual es satisfà la quantia de 7.825,42 euros mensuals i pel qual no s'ha dut a terme un concurs pel seu encàrrec.

Adjudicació d'un contracte sense disposar de dotació pressupostària suficient.

Tal com s'ha indicat en l'apartat 2.2.6, durant l'exercici 2005 han estat adquirits programes informàtics per import de 1.530.000 euros. La partida del pressupost de l'exercici 2005 en la que s'hauria de consignar aquesta despesa no té habilitat crèdit suficient, pel que s'ha considerat una despesa plurianual, finançada amb càrrec al pressupost de l'exercici i amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs. No obstant, aquesta despesa plurianual no figurava aprovada en la Llei del pressupost general ni en altra llei separada. D'acord amb l'article 31.1 apartats a) i b) de la LGFP, no es pot iniciar el procediment de contractació sense la formalització de l'autorització, que comporta l'existència d'una proposta de despesa prèvia, amb la corresponent reserva de crèdit per l'import proposat.

2.6. Altres aspectes a destacar

Remissió de comptes

L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes de les entitats parapúbliques.

Els estats i comptes anuals del SAAS han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 24 d'abril de 2006.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública.

- El SAAS comptabilitza al passiu del balanç, en els comptes *d'ingressos a distribuir en diversos exercicis*, les subvencions de capital del Govern en el moment que justifica la seva aplicació. Per contra, aquestes subvencions en capital no es reconeixen a l'estat d'ingressos del pressupost fins al moment del seu cobrament quan, *d'acord amb l'article 14. 2 A) de la LGFP*, hi han de ser registrades en el moment de la seva liquidació que es correspon amb el de la justificació. Les subvencions meritades durant l'exercici han estat de 1.250.461 euros i les registrades en el pressupost han estat 1.323.906 euros (Nota 2.2.1)
- No han estat registrades al pressupost de l'exercici aquelles inversions que s'han finançat amb recursos propis, per import de 65.124 euros. Aquesta pràctica és contrària als principis pressupostaris d'universalitat i especialitat, regulats als articles 13 i 15 de la LGFP, d'acord amb els quals el pressupost ha de contenir la totalitat de despeses de l'entitat i aquestes despeses han de disposar de consignació pressupostària per al seu finançament. (Nota 2.3.1)
- Ha estat donat el tractament de despesa plurianual a l'adquisició d'uns programes informàtics, per import de 1.530.000 euros, quan aquesta despesa plurianual no figurava aprovada a la Llei del pressupost general ni en altra llei separada, incomplint-se l'establert per l'article 29 de la LGFP. (Nota 2.2.6)
- No s'han inclòs en el càlcul del romanent de tresoreria, el saldo corresponent a les inversions financeres temporals quan, atenent a que el SAAS ha donat el tractament d'operacions no pressupostàries a aquestes transaccions, seria procedent fer-ho. Aquest fet faria incrementar l'import dels romanents retuts en 4.509.912 euros. (Nota 2.4)
- D'acord amb l'article 14 de la Llei del pressupost de 2005, el SAAS, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que l'ha motivat. En aplicació d'aquest precepte, els resultats de l'exercici i els d'exercicis anteriors s'haurien de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar, a la vegada que aquest import no s'hauria de considerar a l'objecte de determinar el romanent de tresoreria no afectat de l'Entitat. (Notes 2.3.6 i 2.4)

Relatives a la contractació pública.

- Els procediments per a les compres de productes farmacèutics i sanitaris, que per l'any 2005 sumaven un import de 6.296.769 euros s'han basat en procediments que no s'ajusten estrictament a allò que disposa la LCP. (nota 2.5)
- Durant l'exercici 2005 s'han disposat directament despeses de serveis i de manteniment sense seguir els procediments que preveu la LCP, quan per la seva quantia s'haurien d'haver adjudicat per concurs.
- Han estat adquirits programes informàtics per import de 1.530.000 euros sense disposar de dotació pressupostària suficient per efectuar aquesta contractació. D'acord amb l'article 31.1 apartats a) i b) de la LGFP, no es pot iniciar el procediment de contractació sense la formalització de l'autorització, que comporta l'existència d'una proposta de despesa prèvia, amb la corresponent reserva de crèdit per l'import proposat.

Altres observacions.

- L'Entitat té existències en dipòsit, cedides pels seus proveïdors, valorades en 445.999 euros al tancament de l'exercici. Aquests imports no figuren en el balanç i compte del resultat retut. El SAAS no disposa de cap contracte, acord o altre document formalitzat en el que es regulin els drets i les obligacions de les parts en relació a aquests béns. Igualment, aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP. (nota 2.3.2)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública.

- El SAAS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària no permet garantir l'acompliment dels principis d'especialitat i anualitat recollits a la LGFP. Així, al tancament de l'exercici es tramiten modificacions pressupostàries la finalitat de les quals és, únicament, la d'habilitar crèdit pressupostari a aquelles partides que presenten dèficit a la seva consignació. L'import de les modificacions tramitades el 2005 ha estat de 1.874.502 euros en la modalitat de transferències de crèdit i de 1.171.454 euros en la de crèdits ampliables (notes 2.1.2 i 2.2)

- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. El SAAS no ha efectuat per l'exercici 2005, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública tal com es detalla a la nota 2.3. i a la nota 2.4. Així mateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, es a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó, i d'acord amb el PGCP, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública.

- Els elements de l'immobilitzat traspasat en el marc del conveni de cessió no han estat objecte d'amortització pel període comprés entre l'1 d'agost de 1998 i el 31 de desembre de 1998. El valor d'aquestes dotacions no efectuades ascendeix a 1.119.446 euros. Per tant, es va donar una ampliació de vida útil de cinc mesos als elements d'immobilitzat, la qual cosa afectaria al seu valor comptable en el moment d'una possible reversió dels mateixos.

5. CONCLUSIONS

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

Així mateix, excepte pel manifestat en els apartats 3 i 4 anteriors, no s'han posat de manifest incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics que li és d'aplicació al Servei Andorra de Atenció Sanitària.

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 SAAS el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
Membre
Tribunal de Comptes
C/ Sant Salvador, 10, 3r 7a-
ANDORRA LA VELLA

Benvolgut Sr. Pons,

Em plau fer-li a mans l'escrit d'al·legacions al Tribunal de Comptes sobre l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2005, del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

Estic a la seva disposició per a qualsevol aclariment que li convingui.

El saludo ben atentament.

Jordi Faura Pavia
Director Econòmic i dels Serveis Generals

Escaldes-Engordany, 16 de febrer del 2007

ESCRIT D'AL·LEGACIONS AL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE L'INFORME RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2005, DEL SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA.

GESTIÓ PRESSUPOSTARIA I COMPTABILITAT PÚBLICA

Punt tercer

La despesa prové d'una partida pressupostària adjudicada l'any 2002 que va ésser anulada a principis de l'any 2005 per impossibilitat de formalitzar el contracte amb l'adjudicatari del concurs, és a dir un cop aprovat ja el pressupost 2005. Per tant es va declarar desert el concurs de l'exercici 2002 el 14 d'abril del 2005 i es va procedir a efectuar un nou concurs donada la urgència per a rebre els serveis objecte del mateix, que va estar aprovat pel consell directiu del SAAS, i finançat amb el compromís reconduït de l'exercici 2002. Com que el projecte en qüestió era la implantació d'un programari informàtic d'abast general a tot el SAAS i que la implantació del mateix tenia una previsió d'execució de dos anys, es va procedir a efectuar l'esmentat concurs amb el benentès que l'execució del mateix no podia superar l'import pressupostat per l'exercici 2005 i en el pressupost del 2006 es varen preveure les partides plurianuals corresponents per tal de finançar aquesta despesa correctament.

Punt cinquè:

El SAAS ha utilitzat la totalitat dels ingressos obtinguts amb les transferències nominatives de Govern, ja que s'ha compromès el 100% de la despesa pressupostada.

CONTRACTACIÓ PÚBLICA

Punt primer:

El subministrament de productes farmacèutics presenta moltes especificitats tècniques que fan que el procediment del concurs públic no sigui el més eficient en el nostre cas. En comptades ocasions les comandes superen els 6.000 € mensuals per article (a excepció dels antineoplàstics que la majoria tenen un sol fabricant) i es tracta d'una gestió que ve marcada en funció de la patologia i el tractament dels pacients a tracta i evidentment això varia en funció del pacient i del metge prescriptor.

Podríem destacar, entre altres, els aspectes següents:

- Gran diversitat de productes (més de 800) i de subministradors (més de 80).
- Canvi freqüent de productes.
- Política d'estocs limitats per evitar caducitats i per tant necessitat de subministraments urgents.
- Aproximadament un 35% de les compres corresponen a productes per tractaments oncològics que solen tenir proveïdor únic.

El tractament es programa en funció del subministrament del fàrmac, per tant el procediment de compra ha de ser molt ràpid.

- Aproximadament un 25% de les compres corresponen a productes de dispensació ambulatoria per tractar malalties greus que també acostumen a tenir proveïdor únic i dels que tampoc es disposa d'estoc important.
- Tot i amb això s'apliquen els criteris fonamentals que especifica la llei de contractació pública que són la publicitat i la concurrència, doncs el servei de farmàcia, tal i com s'ha explicat en el procés de l'auditoria, efectua una selecció de proveïdors potencials per a subministrar un determinat producte i que posteriorment demana ofertes als referits proveïdors i finalment efectua un anàlisi exhaustiu de cada oferta i procedeix a comunicar el resultat de l'anàlisi i escollir un proveïdor.

Punt tercer:

Cal remetre a les nostres alegacions del punt tercer de les recomanacions relatives a la gestió pressupostària i comptabilitat pública.

Punt quart:

Les existències en dipòsit no formen part de les existències del SAAS, i en tractar-se de materials (pròtesi) que es refacturen a tercers, el SAAS fa de mitjancer entre la part que sol·licita el material (pacient-metge) i el proveïdor, i garanteix que hi hagi un estoc de seguretat per tal que es vetlli per la integritat dels serveis sanitaris amb caràcter d'urgència.

Observacions i recomanacions d'exercicis anteriors

Relatives a la gestió pressupostària i comptabilitat pública:

Punt primer:

Durant l'exercici 2006 el SAAS ha procedit a realitzar un concurs públic per tal de analitzar qui és l'ERP més adient per la seva estructura comptable i per les necessitats específiques que té. El pressupost 2007 contempla una partida pressupostària suficient per a dur a terme aquest projecte que com a finalitat bàsica té la adaptació dels seus estats financers a la llei general de les finances públiques i per tant resoldrà el problema que planteja el tribunal de comptes.

Cal dir que si aquest fet no s'ha corregit abans ha estat per la manca de recursos necessaris per a dur a terme un projecte d'aquest abast, per tal de complir amb les especificacions marcades pel Ministeri de Salut alhora de confeccionar els pressupostos dels darrers 5 exercicis.

Punt quart:

Ens remetem al conveni de cessió i a l'informe de la intervenció general de Govern de data 7 d'octubre de 1999 i que forma part integrant de l'esmentat conveni com a annex 2, i on s'especifica els assentaments a realitzat per part del SAAS pel tractament de la cessió.

El conveni de cessió signat entre el Govern i el SAAS el dia 15 de desembre del 1999, en el pacte segon diu textualment:

“La durada d'aquesta cessió i traspàs es fixa per un termini de 10 anys, a partir del dia 1 de gener del 1999 i fins al 31 de desembre de l'any 2008....”

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització

corresponents al tancament de l'exercici 2005, de la

UNIVERSITAT D'ANDORRA

Maig del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostaries	6
2.2. Liquidació del pressupost	8
2.2.1. Taxes i altres ingressos	9
2.2.2. Transferències i Subvencions del pressupost d'ingressos	9
2.2.3. Despeses de Personal	10
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	12
2.2.5. Transferències corrents	12
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	13
2.3.1. Immobilitzat i inversions reals	18
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	20
2.3.3. Deutors	20
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	20
2.3.5. Ajustaments per periodificació	21
2.3.6. Fons propis	22
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	22
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses	23
2.3.9. Creditors a curt termini	23
2.4. Romanent de Tresoreria	24
2.5. Contractació administrativa	25
2.6. Altres aspectes a destacar	25
3. OBSERVACIONS	27
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS	29
6. AL·LEGACIONS	29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	44

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per la Universitat d'Andorra.

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

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

La liquidació de comptes de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2006, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la Universitat d'Andorra 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 la Universitat d'Andorra expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió econòmicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Universitat d'Andorra en l'exercici 2005 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents 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 de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'entitat auditada va concloure el 21 de setembre de 2006.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable de la Universitat d'Andorra en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei d'universitats de 30 juliol de 1997
- Llei de desenvolupament dels principis bàsics de l'estructura i l'organització de la Universitat d'Andorra del 28 de juny de 2002

1.4. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

La Universitat d'Andorra, en el seu retiment de comptes, no inclou l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal i com ho requereix 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:

DESPESES	Pressupost inicial	INGRESSOS	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	1.335.425	3. Taxes i altres ingressos	759.634
2. Consum de béns corrents	393.338	4. Transferències corrents	1.374.114
4. Transferències corrents	404.985	7. Transferències de capital	126.750
6. Inversions reals	126.750		
Total	2.260.498	Total	2.260.498

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.
(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 de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdits	Pressupost final
1. Despeses de personal	1.335.425	3.400		1.338.825
2. Consum de béns corrents	393.338	6.464	2.450	402.252
3. Despeses financeres			1.000	1.000
4. Transferències corrents	404.985	28.057	12.100	445.142
6. Inversions reals	126.750	53.000		179.750
Total despeses	2.260.498	90.921	15.550	2.366.969

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.
(Imports en euros)

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdits	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	759.634		15.550	775.184
4. Transferències corrents	1.374.114			1.374.114
7. Transferències de capital	126.750			126.750
8. Actius financers		90.921		90.921
Total ingressos	2.260.498	90.921	15.550	2.366.969

Font: Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.
(Imports en euros)

De la revisió de les modificacions pressupostaries tramitades es desprèn l'observació següent:

Transferències de crèdit

En el transcurs de 2005 s'han registrat transferències de crèdit el resum de les quals es recull en el quadre següent:

Codi	Concepte	Import
160	Quotes seguretat social	-5.700
163	Despeses socials	5.700
	Total despeses de personal	0
202	Lloguer d'edificis i altres construccions	4.680
213	Reparació, manteniment i conservació de maquinària, instal·lacions i equips	6.293
215	Reparació, manteniment i conservació de mobiliari	500
216	Reparació, manteniment i conservació d'equips informàtics	-2.560
220	Material d'oficina	1.940
221	Subministraments	610
222	Comunicacions	-7.990
223	Transport	-274
224	Primes d'assegurances	-3.544
226	Altres serveis	7.132
227	Treballs realitzats per altres empreses	-2.676
230	Reemborsament de dietes	-4.852
231	Locomoció	-259
	Total béns corrents i serveis	-1.000
349	Altres despeses financeres	1.000
	Total despesa financera	1.000
472	Transferències empreses privades	-15.000
482	Transferències a famílies i institucions sense lucre	15.000
	Total transferències corrents	0
603	Maquinària i equips	12.810
605	Mobiliari	41.060
606	Equips procés d'informació	-11.525
608	Altre immobilitzat	12.740
640	Immobilitzat immaterial	-55.085
	Total inversions reals	0

En la tramitació i aprovació d'aquestes modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les

transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal ni despeses financeres.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Compte	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
3. Taxes i altres ingressos	775.184	571.315	571.315	540.484
4. Transferències corrents	1.374.114	1.452.344	1.452.344	1.452.344
5. Ingressos patrimonials	-	5.975	5.975	5.973
7. Transferències de capital	126.750	126.718	126.718	-
8. Actius financers (romanents de tresoreria afectats)	90.921	-	-	-
Total pressupost ingressos	2.366.969	2.156.352	2.156.352	1.998.801

Font: Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Compte	Pressupost final	Autoritzat/ compromès	Liquidat	Ordenats/pagat
1. Despeses de personal	1.338.825	1.274.718	1.274.378	1.274.378
2. Consum de béns corrents	402.252	402.376	396.026	396.026
3. Despeses financeres	1.000	374	374	374
4. Transferències corrents	445.142	384.222	376.053	376.053
6. Inversions reals	179.750	179.718	145.877	145.877
Total despeses	2.366.969	2.241.408	2.192.708	2.192.708

Font: Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	Liquidat 2005
Total ingressos	2.156.352
Total despeses	2.192.708
Resultat pressupostari	-36.356

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.
(Imports en euros)

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriva la següent observació:

Presentació de la liquidació

Tot i que el pressupost de la Universitat aprovat pel Consell General i publicat al BOPA està presentat per conceptes, la liquidació ha estat presentada per capítols.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Segons el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Del pressupost corrent	-	-	-	1.276,40	1.276,40	-
Matrícules, Cursos, Drets	610.172,00	-	610.172,00	530.673,80	-79.498,20	86,97%
Certificats	675,00	-	675,00	220,00	-455,00	32,59%
Altres serveis	42.400,00	-	42.400,00	37.317,70	-5.082,30	88,01%
Venda de documentació	5.700,00	-	5.700,00	1.827,00	-3.873,00	32,05%
Total	658.947,00	0,00	658.947,00	571.314,90	-87.632,10	86,70%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.
(Imports en euros)

2.2.2. Transferències i Subvencions del pressupost d'ingressos

El resum de les transferències corrents és el següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Subvencions M.I.G.	1.500.864,00	-	1.500.864,00	1.500.831,75	-32,25	100,00%
Subvencions d'altres entitats	100.687,00	-	100.687,00	78.229,50	-22.457,50	77,70%
Total	1.601.551,00	0,00	1.601.551,00	1.579.061,25	-22.489,75	177,69%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.
(Imports en euros)

Tot i que en la liquidació de pressupost presentada per l'entitat aquesta pressuposta i liquida les subvencions diferenciant les de naturalesa corrent i les de capital, de l'examen de la gestió pressupostària es desprèn que, com s'observa en el quadre anterior, durant l'exercici, ambdues subvencions són administrades dins del capítol IV de transferències corrents.

De la revisió de les transferències i subvencions en deriva el comentari següent:

Liquidació de transferències de capital de l'estat del pressupost d'ingressos

Figuren en els imports liquidats del capítol 7 de l'estat d'ingressos la quantitat de 33.841 euros que corresponen a imports a percebre per al finançament de despeses. Aquestes despeses al 31 de desembre de 2005, tot i que s'havien compromès no s'havien liquidat a l'estat de despeses del pressupost. Atenent a l'esmentat, donat que els drets derivats de la subvenció no eren exigibles a la data del tancament, aquestes subvencions en capital, si bé compromeses, no eren susceptibles de ser reflectides com imports liquidats a l'estat d'ingressos del pressupost.

En aquest mateix sentit, la liquidació del pressupost de l'exercici 2004 van incloure ingressos per import de 53.000 euros que corresponen a inversions de 2004 compromeses que varen ser reconduïdes i liquidades a l'exercici 2005.

El reflex comptable ha estat el de comptabilitzar, d'acord amb el que disposa el PGCP, amb abonament al compte d'ingressos a distribuir en diferents exercicis la part de les subvencions en capital que s'han destinat a la seva finalitat.

Amb tot, l'import restant figura comptabilitzat en un compte creditor d'administracions públiques i, per la seva part, els drets comptabilitzats pendents de cobrament figuren igualment en un compte d'administracions públiques, en aquest cas de saldo deutor. Conseqüentment, l'actiu i el passiu es presenten sobrevalorats per import de 33.841 euros.

2.2.3. Despeses de personal

Segons el detall següent:

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Rem.bàs.agent adm. Carácter indefinit	816.726,00	-	816.726,00	777.759,15	-38.966,85	95,23%
Rem.bàs.agent adm. Carácter eventual	360.500,00	-	360.500,00	352.041,94	-8.458,06	97,65%
Quotes seguretat social	131.799,00	-	131.799,00	116.788,95	-15.010,05	88,61%
Despeses Socials del personal	29.800,00	-	29.800,00	27.788,24	-2.011,76	93,25%
Total	1.338.825,00	-	1.338.825,00	1.274.378,28	-64.446,72	95,19%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.
(Imports en euros)

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

Despeses corrents registrades com despeses de personal

S'ha detectat que dins el capítol I *Despeses de personal* de la liquidació de pressupost, apareixen despeses per un import de 231.424 euros, que no han cotitzat a la CASS, i corresponen majoritàriament a pagaments de serveis prestats per persones que no tenen una relació laboral amb la Universitat. Es recomana segregar adequadament aquell personal que manté una relació laboral amb l'entitat, que s'haurà d'imputar al capítol I amb les corresponents prestacions socials, d'aquell que manté un altre tipus de relació contractual i que caldrà imputar en el capítol que correspongui segons escaigui.

Enregistrament de les quotes patronals

La Universitat d'Andorra presenta com a deute amb la CASS la totalitat de l'import a pagar corresponent a la seguretat social del mes de desembre. Segons estableix el PGCP aquest compte ha d'incloure únicament les "quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social." Així mateix, donat que la cotització a la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

Derivat de l'esmentat, l'import que s'hauria de reclassificar al compte de creditors pressupostaris hauria de ser de 14.806,25 euros.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei de la Universitat d'Andorra, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis.

Segons el detall següent:

DESPESES EN BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer edificis i altres construccions	4.680,00	-	4.680,00	4.680,00	0,00	100,00%
Repar.i cons. Maquin.instal. I equip.	51.043,00	-	51.043,00	51.040,19	-2,81	99,99%
Repar. I cons., mobiliari i efectes	1.900,00	-	1.900,00	1.821,04	-78,96	95,84%
Reparació i conser. D'equip. I inf.	90,00	-	90,00	89,45	-0,55	99,39%
Material d'oficina	40.450,00	-	40.450,00	40.277,74	-172,26	99,57%
Subministraments	62.210,00	-	62.210,00	61.933,63	-276,37	99,56%
Comunicacions	12.410,00	-	12.410,00	12.409,02	-0,98	99,99%
Transport	6.126,00	-	6.126,00	6.125,29	-0,71	99,99%
Primes d'assegurances	12.749,66	-	12.749,66	12.709,52	-40,14	99,69%
Altres Serveis	78.761,50	-	78.761,50	78.742,75	-18,75	99,98%
Treballs realitzats per altres empreses	110.642,80	-	110.642,80	105.010,29	-5.632,51	94,91%
Reemborsament de dietes	4.948,45	-	4.948,45	4.946,95	-1,50	99,97%
Locomoció	16.241,00	-	16.241,00	16.240,51	-0,49	100,00%
Total	402.252,41	0,00	402.252,41	396.026,38	-6.226,03	98,45%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.
(Imports en euros)

2.2.5. Transferències corrents

Segons el detall següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A empreses privades	389.017,00	-	389.017,00	327.596,01	-61.420,99	84,21%
A famílies i institucions sense fins de lucre	56.125,00	-	56.125,00	48.457,33	-7.667,67	86,34%
Total	56.125,00	-	56.125,00	48.457,33	-7.667,67	86,34%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.
(Imports en euros)

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

Despeses per prestació de serveis que s'han registrat com transferències corrents

La Universitat liquida dins del capítol de transferències els imports que satisfà a la Universitat Oberta de Catalunya (UOC) i a altres entitats, per un import de 308.516,52 euros, en concepte de matrícules dins del marc dels convenis de cooperació que té establerts amb aquestes entitats. D'acord amb la naturalesa de la prestació que s'està satisfent, cal considerar aquesta despesa com una despesa del capítol 2 despeses en béns corrents i serveis i no del 4 transferències corrents, ja que té la consideració de despesa per serveis rebuts, i no com una transferència i/o subvenció.

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2005	2004
IMMOBILITZAT	305.207	248.068
Immobilitzacions immaterials	60.868	26.923
Aplicacions informàtiques	103.967	47.052
Amortitzacions	-43.099	-20.129
Immobilitzacions materials	238.616	215.422
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i maquinària	71.829	59.372
Utilitatge i mobiliari	192.964	150.088
Altres immobilitzat material	214.562	180.934
Amortitzacions	-240.739	-174.972
Immobilitzacions financeres	5.723	5.723
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	5.723	5.723
ACTIU CIRCULANT	668.130	527.435
Deutors	165.284	152.545
Deutors pressupostaris	31.354	17.124
Administracions públiques	126.717	119.124
Altres deutors	7.213	16.297
Tresoreria	458.891	325.545
Ajustaments per periodificació	43.955	49.345
TOTAL ACTIU	973.337	775.503

PASSIU	2005	2004
FONS PROPIS	232.497	246.618
Resultats d'exercicis anteriors	246.618	208.368
Resultats positius d'exercicis anteriors	246.618	208.368
Resultat de l'exercici	-14.121	38.250
CREDITORS A LLARG TERMINI	349.671	254.772
Ingressos a distribuir en varis exercicis	297.946	240.806
Subvencions de capital	297.946	240.806
Provisió per a riscos i despeses	17.884	13.966
CREDITORS A CURT TERMINI	425.010	274.113
Creditors	215.639	46.228
Creditors pressupostaris	155.360	21.612
Administracions públiques	60.279	24.616
Ajustaments per periodificació	209.371	227.885
TOTAL PASSIU	973.337	775.503

Font: Universitat d'Andorra.
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DESPESES	2005	2004
Despeses de gestió ordinària	1.759.488	1.575.451
Despeses de personal	1.274.378	1.132.998
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	88.737	64.847
Altres despeses de gestió	395.999	377.022
Despeses financeres i assimilables	374	584
Transferències i subvencions	381.470	244.719
Transferències corrents	381.470	244.719
Pèrdues i despeses extraordinàries	0	1.904
Despeses extraordinàries	-	1.904
TOTAL DESPESES	2.140.958	1.822.074
ESTALVI	0	38.250

INGRESSOS	2005	2004
Vendes i prestacions de serveis	592.358	462.935
Prestació de serveis	592.358	462.935
Altres ingressos en gestió ordinària	2.275	1.234
Altres interessos i ingressos assimilats	2.275	1.234
Transferències i subvencions	1.443.259	1.329.698
Subvencions corrents	1.443.259	1.329.698
Beneficis i ingressos extraordinaris	88.945	66.457
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	88.737	66.139
Ingressos extraordinaris	-	318
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	208	-
TOTAL INGRESSOS	2.126.837	1.860.324
DESESTALVI	14.121	0

Font: Universitat d'Andorra.
(Imports en euros)

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

FONS APLICATS	2005	2004
Recursos aplicats en operacions de gestió	2.052.221	1.757.227
Serveis exteriors	395.999	377.022
Tributs	-	-
Despeses de personal	1.274.378	1.132.998
Transferències i subvencions	381.470	244.719
Despeses financeres	374	584
Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	1.904
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	145.875	119.925
Immobilitzacions immaterials	56.914	5.337
Immobilitzacions materials	88.961	113.788
Immobilitzacions financeres	-	800
Total d'aplicacions	2.198.096	1.877.152
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		46.347

FONS OBTINGUTS	2005	2004
Recursos procedents de les operacions	2.038.100	1.794.185
Vendes	592.358	462.935
Transferències i subvencions	1.443.259	1.329.698
Ingressos financers	2.275	1.234
Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	208	318
Subvencions de capital	145.877	119.124
Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	0	1.293
Immobilitzacions materials	-	1.293
Provisions per a riscos i despeses	3.918	8.897
TOTAL ORÍGENS	2.187.895	1.923.499
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	10.202	

Variació del capital circulant	Exercici 2005		Exercici 2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
Deutors	12.739		11.678	
Creditors		150.897		4.470
Inversions financeres temporals				
Tresoreria	133.346		36.195	
Ajustaments per periodificació		5.390	2.944	
Total	146.085	156.287	50.817	4.470
Variació del capital circulant		10.202	46.347	

Font: Universitat d'Andorra.
(Imports en euros)

Conciliació del resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions	2005
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	-14.121
(-) Dotacions per amortitzacions	-88.737
(+) Subvencions traspasades a resultats	88.737
Resultat de l'exercici – beneficis /(pèrdues)	-14.121

Font: Universitat d'Andorra.
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

RESULTAT PRESSUPOSTARI	-36.356
Operacions pressupostàries sense efectes en el compte del resultat economicopatrimonial	19.159
Ingressos	-126.718
Subvencions de capital	-126.718
Despeses	145.877
Adquisicions d'immobilitzat	145.877
Operacions comptables sense efecte pressupostari	3.076
Ingressos	97.203
Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	88.737
Ingressos periodificats	18.514
Ingressos financers	2.275
Serveis facturats i no cobrats	-12.323
Despeses	-94.127
Dotacions per a amortitzacions	-88.737
Despeses extraordinàries	-
Despeses financeres	-
Despeses periodificades	-5.390
RESULTAT COMPTABLE	-14.121

Font: Universitat d'Andorra.
Imports en euros.

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions, les quals comporten incompliments als requeriments del PGCP pel que fa a l'estructura i informació que ha de contenir el retiment de comptes de l'entitat:

Consideració de creditors a llarg termini

En la formulació del balanç, s'ha classificat com a creditors a llarg termini els comptes corresponents a ingressos a distribuir en varis exercicis i provisions per a riscos i despeses quan, d'acord amb el PGCP, no en formen part, havent de figurar de manera diferenciada.

Addicionalment, el total de creditors a llarg termini de l'exercici de 2005 difereixen en 33.841 euros de la suma dels dos conceptes que l'integren.

Manca d'informació a la memòria requerida pel PGCP.

La memòria no detalla l'estructura organitzativa bàsica de l'entitat, així com de l'organització comptable.

La memòria no conté la enumeració dels principals responsables de la gestió economicofinancera de l'entitat.

2.3.1. Immobilitzat i inversions reals

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

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2005
Aplicacions informàtiques	47.052	56.915		103.967
Amortització acumulada	-20.129	-22.970		-43.099
Total	26.923	33.945	0	60.868

Font: Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.
(Imports en euros)

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2005
Construccions	-	-		-
Instal·lacions tècniques	59.372	12.457		71.829
Utilitatge i Mobiliari	150.088	42.876		192.964
Equips processos d'informació	151.005	23.729	-	174.734
Altres immobilitzat	29.929	9.899		39.828
Amortització acumulada	-174.972	-65.767		-240.739
Total	215.422	23.194	0	238.616

Font: Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.
(Imports en euros)

El resum dels imports que figuren a la liquidació del pressupost en relació a aquest concepte és el següent:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Maquinària, instal·lacions i equipament	12.809,78	-	12.809,78	12.779,74	-30,04	99,77%
Mobiliari i estris	56.810,00	-	56.810,00	56.809,22	-0,78	100,00%
Equips per a processos d'informació	9.475,00	-	9.475,00	9.474,14	-0,86	99,99%
Altres immobilitzat material	12.740,22	-	12.740,22	9.899,22	-2.841,00	77,70%
Immobilitzat immaterial	87.915,00	-	87.915,00	56.914,43	-31.000,57	64,74%
Total	179.750,00	-	179.750,00	145.876,75	-33.873,25	81,16%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.
(Imports en euros)

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

Immobilitzat que utilitzen els centres

Els estats financers de la Universitat no recullen els immobilitzats que utilitzen els centres: Escola d'Informàtica i Gestió, Estudis Virtuals i Serveis Centrals. En data 19 de desembre de 2002, la Universitat va sol·licitar al Govern que, després de realitzar un inventari identificant els elements que haurien d'ésser assignats, procedís a donar-los de baixa del seu inventari i atorgar-los en adscripció a la Universitat.

Comptabilització del fons bibliogràfic.

Del creuament de l'inventari de béns amb els registres comptables es posa de manifest que l'entitat té comptabilitzat el fons bibliogràfic en els comptes comptables següents:

Núm. dels comptes	Descripció	Import
222,223	Instal·lacions tècniques i maquinària	5.500
227,229	Altres immobilitzats	10.132
TOTAL		15.632

Font: Elaboració pròpia d'acord a les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.
Imports en euros.

D'acord amb el que disposa el PGCP, els fons bibliogràfics s'han de comptabilitzar en el compte 229 altres immobilitzats.

Informació incorrecta o errònia continguda a la memòria.

De la revisió de la informació continguda a la memòria, relativa a l'immobilitzat, s'han observat les següents incidències:

Els percentatges d'amortització sobre els que s'informa a la memòria no són tots els que s'han aplicat en la determinació de les amortitzacions de l'exercici.

Per la seva part, la memòria informa que l'import de l'immobilitzat material en ús, totalment amortitzat és de 201.887 euros quan de les verificacions realitzades, es conclou que el valor dels béns totalment amortitzats és de 84.528 euros.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2005
Fiances constituïdes	5.723			5.723
Total	5.723	0	0	5.723

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.
(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 31/12/2005
Deutors pressupostaris	31.354
Administracions públiques	126.717
Altres deutors	7.213
Total net deutors	165.284

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la
Universitat d'Andorra.
(Imports en euros)

El compte d'administracions públiques deutores inclou el pendent de cobrament per 33.841 euros que es ressenya a la nota 2.2.1.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segons el balanç:

Descripció	Saldo 31/12/2005
Caixes	1.099
Bancs	457.792
Total	458.891

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la
Universitat d'Andorra.
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es deriven els comentaris següents:

Deutes amb entitats bancàries

El compte de tresoreria de l'entitat inclou, compensat amb els saldos deutors, imports creditors per 113.299 euros que es correspon amb els deutes amb entitats bancàries, les quals haurien de figurar al passiu del balanç.

Així, segons el principi de no compensació, que estableix el PGCP, en cap cas es poden compensar les partides de l'actiu i del passiu del balanç, ni les despeses i els ingressos que integren el compte del resultat economicopatrimonial. Els elements integrants de les diferents partides de l'actiu i del passiu s'han de valorar separadament.

Mancomunació de signatures

La Universitat d'Andorra disposa d'uns procediments de pagament que requereixen de firma mancomunada. Amb tot, aquest no s'ajusta estrictament a les previsions de l'art. 33 de la LGFP, al no disposar d'interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions del referit article.

2.3.5. Ajustaments per periodificació

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

Ajustament per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo 31/12/2005
Despeses pagades per anticipat a la Universitat Oberta de Catalunya	49.345
Total	49.345

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.
(Imports en euros)

Ajustament per periodificació de passiu

Descripció	Saldo 31/12/2005
Centre d'Estudis Virtuals	129.049
Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra	64.620
Escola d'informàtica i Gestió	15.702
Total	209.371

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.
(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 31/12/2004	Resultat Exercici	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Resultats positius d'exercicis anteriors	208.368		38.250	246.618
Resultat de l'exercici	38.250	-14.121	-38.250	-14.121
Total	246.618	-14.121	0	232.497

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat, en sorgeix l'observació següent:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici.

La Universitat rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament que genera la seva activitat. D'acord amb l'article 14 de la Llei del pressupost de 2005, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

La variació dels ingressos a distribuir es correspon amb les subvencions de capital rebudes i traspassades al resultat de l'exercici en els següents imports:

Concepte	Saldo 31/12/2004	Altes	Traspassat a resultats	Saldo 31/12/2005
Subvencions de capital	240.806	145.876	-88.737	297.946
Total	240.806	145.876	-88.737	297.946

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.
(Imports en euros)

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de 2005, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2005
Aportació del treballador (1%) i aportació Universitat (1%)	13.966	15.382	-11.464	17.884
Total	13.966	15.382	-11.464	17.884

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la Universitat d'Andorra.
(Imports en euros)

L'entitat administra a través d'aquest compte anomenat fons mutual, el qual es nodreix de la retenció de l'1% que es practica als treballadors i un 1% addicional que aporta l'entitat.

2.3.9. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Caixa Andorrana de Seguretat Social	26.438
Govern d'Andorra	33.841
Altres creditors	155.360
Total	215.639

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades per la
Universitat d'Andorra.
(Imports en euros)

2.4. Romanent de Tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2005 presenta el següent detall:

Conceptes	IMPORTS
1. (+) Drets pendents de cobrament	165.284
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-181.798
3. (+) Fons líquids	458.891
ROMANENT DE TRESORERIA	442.377
Romanent de tresoreria afectat	48.222
Romanent de tresoreria no afectat	394.155

Font: Universitat d'Andorra.
(Imports en euros)

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

Imports sobrevalorats

D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.2.2 l'import dels drets pendents de cobrament es troba sobrevalorat en 33.841 euros, per la qual cosa el romanent de tresoreria s'hauria de reduir en aquest import.

Desglossament requerit pel PGCP.

Com s'observa en el quadre anterior, contràriament al requerit pel PGCP, 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. Igualment, no es presenten desglossats els diversos epígrafs del balanç que s'han d'agrupar com creditors no pressupostaris segons el model establert pel PGCP.

Romanent de tresoreria afectat

L'entitat ha considerat afectat 48.222 euros del seu romanent. Amb tot, d'acord amb l'article 14 de la Llei del pressupost de 2005, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses

compromeses i no liquidades a la data del tancament, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la Universitat d'Andorra ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2005 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

2.5. Contractació administrativa

Contractació directa

L'entitat ha adjudicat directament la compra d'un mobiliari per import de 6.824 euros justificada per tal de mantenir la mateixa línia de disseny de mobiliari.

Malgrat que aquesta contractació directa podria trobar-se en un dels supòsits previstos per l'article 46.2 de la LCP, a l'expedient no s'hi ha deixat constància, mitjançant informe tècnic, de l'acompliment de tots els requisits que s'estableixen en el referit article o, en el seu cas, les causes que eximeixen del seu compliment.

2.6. Altres aspectes a destacar

De la revisió del control intern i pràctiques que manté l'entitat s'han detectat les següents incidències més significatives:

Edifici propietat del Govern

La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, la qual cosa no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres.

Manca de control de legalitat i financer.

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció General l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.

Tot i aquesta regulació, la Universitat no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls.

Operacions relacionades amb la Universitat Oberta de Catalunya

No s'ha obtingut resposta a la sol·licitud d'informació efectuada a la Universitat Oberta de Catalunya i s'ha constatat que durant l'exercici no es realitzen controls sistemàtics de contrastació de la informació que presenten els registres comptables de l'entitat amb els del tercer. Donada la importància del volum d'operacions d'ingressos i despeses relacionats amb aquesta entitat, recomanem que es realitzin controls periòdics (trimestrals o semestrals) de les operacions, mitjançant la contrastació de la informació que presenten els registres comptables de cada part, a efectes d'assegurar l'exactitud de les operacions.

3. OBSERVACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han tramitat i aprovat modificacions pressupostàries per transferències de crèdit que no s'ajusten a les limitacions imposades per l'article 26 de la LGFP, atès que afecten a crèdits per a remuneracions de personal i despeses financeres. (nota 2.1.2)
- Les nòmines del personal al servei de la Universitat d'Andorra, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.3)
- Els deutes amb les entitats de crèdit és presenten a l'actiu del balanç compensant els saldos de la tresoreria. Aquesta pràctica, contrària al disposat pel PGCP, fa que en el balanç no figurin deutes amb entitats de crèdit per import de 113.299 euros (nota 2.3.4)
- El romanent de tresoreria que ret l'entitat presenta un import superior en 33.841 euros al que resultaria d'aplicar els criteris del PGCP. (nota 2.4)
- La Universitat presenta uns resultats acumulats positius i un romanent de tresoreria no afectat igualment positiu. D'acord amb l'article 14 de la Llei del Pressupost per al 2005, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, per la qual cosa, els imports esmentats s'haurien de minorar amb les quantitats que correspondria reintegrar de l'exercici i dels exercicis anteriors. (notes 2.3.6 i 2.4)

Relatives a la contractació administrativa

- S'ha efectuat una adjudicació directa d'una compra de mobiliari, per import de 6.824 euros, sense que a l'expedient hi consti, mitjançant informe tècnic, de l'acompliment de tots els requisits que s'estableixen en el article 46.2g de la LCP o, en el seu cas, les causes que eximeixen del seu compliment. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Els estats financers retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP. Així mateix, tot i que el pressupost de la Universitat aprovat pel Consell General està presentat per conceptes, la seva liquidació ha estat presentada per capítols (notes 1.4 i 2.2)
- S'han liquidat ingressos en concepte de transferències de capital per un import superior a 33.841 euros d'aquells que s'han acreditat. A la vegada, s'ha donat un reflex comptable incorrecte a aquestes operacions que han provocat que l'actiu i el passiu es vegin incrementats en aquesta mateixa quantia. (nota 2.2.2)
- Figuren dins el capítol 1 *Despeses de personal* de la liquidació de pressupost, despeses per un import de 231.424 euros, corresponen majoritàriament a pagaments de serveis prestats per persones que no tenen una relació laboral amb la Universitat. Aquesta despesa hauria de figurar al capítol II *despeses en béns corrents i serveis*. (nota 2.2.3)
- La Universitat liquida dins del capítol de transferències els imports que satisfà a la Universitat Oberta de Catalunya (UOC) i a altres entitats, per un import de 308.516,52 euros, en concepte de matrícules dins del marc dels convenis de cooperació que té establerts amb aquestes entitats. D'acord amb la naturalesa de la prestació que s'està satisfent, cal considerar aquesta despesa com una despesa del capítol 2 consum en béns corrents i serveis i no com una transferència i/o subvenció (nota 2.2.4)
- Els estats financers de la Universitat no recullen els immobilitzats que utilitzen els centres: Escola d'Informàtica i Gestió, Estudis Virtuals i Serveis Centrals. En data 19 de desembre de 2002, la Universitat va sol·licitar al Govern que, després de realitzar un inventari identificant els elements que haurien d'ésser assignats, procedís a donar-los de baixa del seu inventari i atorgar-los en adscripció a la Universitat (nota 2.3.1)

Altres observacions

- La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, el que no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres (nota 2.6)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)
- Tot i que la Universitat mancomuna les signatures pels pagaments, segueix sense disposar d'interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.4)

5. CONCLUSIONS

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

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Universitat d'Andorra 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 2005.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Sr. Carles Santacreu Coma
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant salvador, 10, 3er.despatx7
Andorra la Vella

Senyor,

En data 24 de maig, la Universitat va donar entrada a l'informe emès pel Tribunal de Comptes d'Andorra, en relació a les liquidacions de comptes de la Universitat d'Andorra, corresponents a l'exercici 2005; i en compliment del que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, s'acorda la presentació de les al·legacions que s'adjunten.

Quedem a la seva disposició per a qualsevol consulta al respecte, i aprofito l'avinentsa per a saludar-lo atentament.

Joan Obiols Legrain
Gerent

Sant Julià de Lòria, 11 de juny del 2007

1.- Respecte a la limitació a l'abast, el Tribunal de Comptes diu: "En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

La Universitat d'Andorra, en el seu retiment de comptes, no inclou l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP."

Resposta de la UdA:

Tot i acceptar el fet que en la liquidació de comptes de l'exercici 2005 no es va incloure el compte de tresoreria amb l'estructura definida per l'article 48 de la LGFP, dir que aquest quadre si s'incorpora en la liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2006.

La Universitat d'Andorra voldria posar de manifest sobre aquest punt que:

a.- La fiscalització realitzada per part del Tribunal de Comptes ha estat duta a terme des de l'inici de l'activitat de la UdA i ja en l'informe corresponent a la fiscalització de l'exercici 2004 es posava de manifest la manca d'aquest compte, amb tot, no es va considerar en aquest exercici com una limitació sinó simplement una observació, la UdA no entén el canvi de criteri ni els motius que han provocat que una observació en l'exercici 2004 sigui considerada una limitació en l'exercici 2005.

b.- Per definició una limitació a l'abast apareix quan: l'auditor no pot aplicar els procediments requerits en les NTA. Les limitacions a l'abast poden ser motivades per imposicions de l'entitat o per circumstàncies sobrevingudes en el treball, a tall d'exemple: negativa de l'entitat a circularitzar, negativa a presenciar els inventaris, destrucció accidental de documents.

Entenem que no s'ha produït cap d'aquests fets, i que si bé el compte mencionat no es troba en els estats financers lliurats, dels mateixos i del treball de camp realitzat; l'auditor el podria haver confeccionat, i en tot cas hagués tingut l'ajuda de l'entitat, que mai s'ha oposat a les tasques de l'auditor.

Considerem que aquest fet no hauria de considerar-se una limitació a l'abast del treball.

2.- Respecte a les observacions:

2.1. Relatives a la comptabilitat pública:

2.1.1. On el Tribunal de Comptes diu: “S’han tramitat i aprovat modificacions pressupostàries per transferències de crèdit que no s’ajusten a les limitacions imposades per l’article 26 de la LGFP, atès que afecten a crèdits per a remuneracions de personal i despeses financeres.”

Resposta de la UdA:

Si bé és cert que en l’exercici 2005 s’han realitzat transferències de crèdit entre partides del capítol 1 de despeses de personal i entre partides del capítol 3 de despesa financera.

La UdA voldria aclarir:

De la lectura de l’article 26 de la LGFP observem que ens diu en el seu punt 2.b: *“No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits aprovats per lleis de crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit.”*

Observem que les transferències de crèdit tot i realitzar-se dins del capítol 1 de personal, no afecten a partides susceptibles de ser considerades com a crèdits per a remuneracions de personal com podrien ser les partides 110 “Remuneracions bàsiques i altres”.

Pel que respecte a les despeses financeres, entenem que el moviment pressupostari utilitzat no ha estat el correcte, i en posteriors exercicis utilitzarem els mecanismes adients. Amb tot, i observant la materialitat de l’import (1.000 euros), creiem que tot i que l’observació és correcta, molt possiblement se li dóna una importància molt major a la que té fent-la aparèixer en aquest punt de l’informe.

2.1.2. On el Tribunal de Comptes diu: “Les nòmnes del personal al Servei de la Universitat, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica a més de ser contrària al que disposa l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.”

Resposta de la UdA:

Creiem que el comentari final caldria circumscriure'l a l'àrea de personal, ja que no està justificat el comentari que el pressupost no s'utilitzi com a eina de gestió, ni en aquesta àrea ni en la resta.

Cal considerar que la realització en un sol acte de totes les fases ve determinada per la utilització d'un programa de nòmnes que presenta aquesta limitació. Amb tot, i a l'excepció d'aquest fet, la UdA voldria deixar constància que utilitza el pressupost com a eina de gestió, quedant recolzada aquesta afirmació per la utilització entre altres, de programes de control pressupostari.

L'article 15 de la LGFP en el seu segon apartat ens diu: *“Article 15 Principi d'especialitat (qualitativa, quantitativa i temporal):*

2. Els crèdits consignats en els estats de despeses, salvats els supòsits de suplement de crèdits i de crèdits ampliables conforme als articles 24 i 25 respectivament, tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses, i a nivell de programa per a les despeses d'inversió, encara que no siguin plurianuals, i, per consegüent, no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeix els crèdits pressupostaris d'acord amb la respectiva vinculació.”

Cal fer menció que amb la gestió diària que realitza la UdA no es contradiuen cap d'aquests principis de forma significativa, ja que tot i desenvolupar les fases de la despesa en un sol acte (per aquest tipus de despesa), existeixen mecanismes per verificar la seva correcció pressupostària.

2.1.3. On el Tribunal de Comptes diu: “Els deutes amb les entitats de crèdit es presenten a l'actiu del balanç compensant els saldos de la tresoreria. Aquesta pràctica, contrària al disposat pel PGCP, fa que en el balanç, no figurin deutes amb entitats de crèdit per import de 113.299 euros.”

Resposta de la UdA:

Si considerem que el comentari s'origina perquè segons el Tribunal de Comptes la UdA no aplica el principi de no compensació, on aquest diu: *“En cap cas es podran compensar les partides de l'actiu i del passiu del balanç, ni les despeses i els ingressos que integren el compte del resultat economicopatrimonial. Els elements integrants de les diferents partides de l'actiu i del passiu es valoraran separatament”*. La UdA en cap cas compensa saldos que impliquen un dret o bé a favor de l'empresa amb altres que impliquen una obligació o un deute d'aquesta. Aquest comentari es pot generar per la composició de l'epígraf de tresoreria i degut a l'existència d'un compte corresponent a “Xecs emesos”, aquest import que figura en el passiu del balanç a efectes pràctics i per tal d'oferir una imatge “real” de la tresoreria de l'entitat es considera a efectes comptables com una menys tresoreria, ja que aplicant un criteri de prudència màxim es considera com si aquests imports ja haguessin estat efectivament pagats per l'entitat.

2.1.4. On el Tribunal de Comptes diu:”El romanent de tresoreria que ret l'entitat presenta un import, superior en 33.841 euros al que resultaria d'aplicar els criteris del PGCP.”

Resposta de la UdA:

Aplicant les conclusions a les que arriba el Tribunal de Comptes en el punt 2.2.2. queda clar que l'import dels deutors es troba sobrevalorat en 33.841 euros, i aquest import és també en el que es troba sobrevalorat el romanent de tresoreria, fet aquest derivat de la divergència d'interpretació del tractament de les transferències de capital, i no pas per una mala confecció del quadre.

2.1.5. On el Tribunal de Comptes diu: "La Universitat presenta uns resultats acumulats positius i un romanent de tresoreria no afectat igualment positiu. D'acord amb l'article 14 de la Llei del Pressupost per al 2005, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, per la qual cosa, els imports esmentats s'haurien de minorar amb les quantitats que correspondria reintegrar de l'exercici i dels exercicis anteriors."

Resposta de la UdA:

Tot i que aquest és el primer exercici on el Tribunal de Comptes realitza aquesta observació, i fent menció que no és el primer exercici on es produeix aquesta casuística, la UdA ja va decidir després de realitzar el tancament de l'exercici 2006, retornar aquests excedents al Govern d'Andorra, operació que s'ha realitzat durant l'exercici 2007.

2.2. Relatives a la contractació administrativa:

2.2.1 On el Tribunal de Comptes diu: "S'ha efectuat una adjudicació directa d'una compra de mobiliari, per import de 6.834 euros, sense que a l'expedient hi consti, mitjançant informe tècnic, de l'acompliment de tots els requisits que s'estableixen en el article 46.2g de la LCP o, en el seu cas, les causes que eximeixen del seu compliment."

Resposta de la UdA:

Tot i acceptar la realitat d'aquest fet, cal remarcar que la Universitat d'Andorra va realitzar la compra del mobiliari per tal de mantenir una mateixa línia de disseny. Entenem que si bé va existir un error, aquest va ser més formal que de fons, i que la naturalesa de la compra no representa cap incompliment per part de la UdA, tot i que la forma de la realització si que està subjecta a una possible millora, per acomplir tot el que indica la LCP.

3. Observacions i recomanacions d'anys anteriors

3.1. Relatives a la comptabilitat pública.

3.1.1. On el Tribunal de Comptes diu: “Els estats financers retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal i com ho requereix l'article 48 d la LGFP. Així mateix, tot i que el pressupost de la Universitat aprovat pel Consell General està presentat per conceptes, la seva liquidació ha estat presentada per capítols.”

Resposta UdA:

Aquest punt ja s'ha tractat dins de l'apartat 1 de limitacions a l'abast del treball del Tribunal de Comptes.

3.1.2. On el Tribunal de Comptes diu: “S'han liquidat ingressos en concepte de transferències de capital per un import superior a 33.841 euros d'aquells que s'han acreditat. A la vegada, s'ha donat un reflex comptable incorrecte a aquestes operacions que han provocat que l'actiu i el passiu es vegin incrementats en aquesta mateixa quantia.”

Resposta UdA:

Aquesta diferència es troba en el criteri utilitzat alhora de definir el moment de l'exigibilitat de les transferències de capital. La Universitat d'Andorra considera que aquesta es produeix en el moment de liquidar la despesa, tot i que hi hagi un retard entre aquest moment i el moment en que Govern rep les factures i n'autoritza el pagament. Aquesta diferència temporal només es provoca en les compres de béns d'inversió de les que es reben factures en el darrer trimestre de l'exercici, i derivat de la divisió de comptabilitats entre la UdA i Govern d'Andorra; una anàlisi de l'operativa conclou que és del tot comprensible aquesta diferència.

3.1.3. On el Tribunal de Comptes diu: “Figuren dins el capítol 1 Despeses de personal de la liquidació de pressupost, despeses per un import de 231.424 euros, corresponen majoritàriament a pagaments de serveis prestats per persones que no tenen una relació laboral amb la Universitat. Aquesta despesa hauria de figurar al capítol II despeses en béns corrents i serveis.”

Resposta de la UdA:

La Universitat d'Andorra té com a principi rector la difusió del coneixement i l'organització de cursos per tal de desenvolupar la formació superior a Andorra. En el moment de la materialització d'aquests cursos el professorat pot venir de dos fonts: professors contractats per la UdA o professionals externs que pels seus coneixements o vàlua, poden impartir classes sobre determinades matèries. La UdA no pot preveure en quin percentatge participaran uns o altres en una fase on encara es dissenyen els temaris de les assignatures. La UdA potencia la contractació de professors com una eina per obtenir un capital humà capaç de desenvolupar l'objectiu primordial de la UdA, és per aquest motiu que es considera despesa de personal i no es pressuposta com a despesa en béns corrents i serveis, tot i l'error, la naturalesa de la despesa i el seu destí no les fa diferenciabls, i tot, i ser un error la seva importància si s'observa el fons de l'operació més que no pas la materialització de la mateixa, és nul·la.

3.1.4. On el Tribunal de Comptes diu: “La Universitat liquida dins del capítol de transferències els imports que satisfà a la Universitat Oberta de Catalunya (UOC) i altres entitats, per un import de 208.516.52 euros, en concepte de matricules dins del marc dels convenis de cooperació que té establerts amb aquestes entitats. D'acord la naturalesa de la prestació que esta satisfent, cal considerar aquesta despesa com una com una despesa del capítol 2 consum en bens corrents i serveis no com una transferència i/o subvenció.”

Resposta UdA:

Punt ja solucionat, gràcies a les observacions del Tribunal de Comptes, en la liquidació de comptes de l'exercici 2006.

3.1.5. On el Tribunal de Comptes diu: “Els estats financers de la Universitat no recullen els immobilitzats que utilitzen els centres: Escola d'Informàtica i Gestió, Estudis Virtuals i Serveis Centrals. En data 19 de desembre de 2002, la Universitat va sol·licitar al Govern que, després de realitzar un inventari identificant els elements que haurien d'ésser assignats, procedís a donar-los de baixa del seu inventari i atorgar-los en adscripció a la Universitat.”

Resposta UdA:

Per iniciativa de la Universitat i recolzat en els comentaris realitzats pel Tribunal de Comptes s'ha sol·licitat aquesta adscripció restant pendent de resposta la demanda realitzada.

4.- Altres observacions

4.1. On el Tribunal de Comptes diu: “La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, el que no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses lloguer i altres.”

Resposta UdA:

La Universitat mai ho ha negat i considera que és Govern qui ha de decidir en quina forma i com procedeix a regularitzar aquest fet.

4.2. On el Tribunal de Comptes diu: “L’entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.”

Resposta UdA:

L'article 37 de la LGFP diu: *“Control de legalitat:*

1. El control de legalitat té per objecte vetllar pel compliment de l'ordenament jurídic mitjançant la fiscalització de tots els actes, els documents i els expedients de l'Administració general, les entitats parapúbliques o de dret públic i les societats públiques participades per l'administració general amb incidència sobre les finances públiques, que determinin la liquidació de drets i obligacions de contingut econòmic, així com els ingressos i els pagaments que en derivin la recaptació i l'aplicació dels cabals.

2. Amb aquesta finalitat, el control de legalitat s'estén a comprovar i verificar, mitjançant la fiscalització de les fases dels procediments administratius a què es refereixen els articles 30 i 31, de la forma que es determini reglamentàriament, que l'execució dels drets i de les obligacions econòmiques i l'aplicació dels fons es compleixen i desenrotllen conforme a l'ordenament jurídic, i que les despeses pressupostàries s'apliquen als òrgans i als serveis que els correspon, així com a la inspecció dels pressupostos de les entitats parapúbliques o de dret públic i dels documents comptables dels beneficiaris directes de despeses de transferència.

3. Les despeses de material no inventariable i les de caràcter periòdic o repetitiu no requereixen fiscalització prèvia un cop s'ha fiscalitzat la despesa inicial de l'acte o contracte de què deriven o les seves modificacions.

4. En tot cas, el control s'exerceix especialment quant a l'adquisició i l'arrendament de béns immobles, a la contractació pública, a la contractació de personal i als actes concernint el patrimoni”.

Si bé la Universitat no té la figura de l'interventor extern o una intervenció delegada, realitza totes les operacions necessàries per portar a terme el control de la legalitat en totes aquelles operacions que realitza.

L'article 39 de la LGFP diu: *"Control financer"*

1. El control financer consisteix a comprovar el funcionament econòmico-financer de les entitats parapúbliques o de dret públic de caràcter industrial, comercial, financer o anàleg, de les societats públiques participades per l'administració general i de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i d'altres ajuts a càrrec del pressupost general.

2. El control financer és dirigit per la Intervenció General almenys una vegada a l'any, mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia de les operacions corresponents i que se ceneixen a la comprovació dels ingressos i els pagaments realitzats, la comprovació material de les existències i la verificació dels llibres de comptabilitat, balanços i comptes d'explotació i d'altres comptes i estats que són preceptius".

Seria d'aplicació el punt anterior en el comentari que la UdA no disposa actualment d'intervenció delegada per Govern, tot i haver-la sol·licitat repetidament. Amb tot, la UdA exercita tots aquells mecanismes que li són possibles per portar a terme un control financer d'acord a allò que estipula la LGFP. Amb l'única incidència que aquesta no es duta a terme per la Intervenció General, fet no imputable a la UdA.

L'article 42 de la LGFP diu: *"La Intervenció General és el centre:*

a) Director de la comptabilitat administrativa.

b) Titular dels controls de legalitat, d'oportunitat econòmica i financer.

c) Responsable de les funcions d'estudi, informe i assessorament que, d'acord amb l'ordenament jurídic, li siguin encomanades".

La UdA ha sol·licitat la fiscalització per part de la Intervenció General, sense que aquesta s'hagi pronunciat al respecte. Entenem doncs, que d'aquesta observació no n'és destinatari la UdA sinó el responsable de que aquesta figura no estigui instaurada.

4.3. On el Tribunal de Comptes diu: "Tot i que la Universitat mancomuna les signatures pels pagaments, segueix sense disposar d'interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de macomunació, d'acord amb la previsions de l'article 33 de LGFP."

Resposta UdA:

L'article 33 de la LGFP diu: *"Ordenació de pagaments: pagaments en ferm i a justificar"*

1. Un cop liquidada la despesa, el cap de Govern o el ministre que correspongui han de proposar el pagament de l'obligació. S'exceptuen del requisit previ de liquidació:

a) Els pagaments urgents, els quals, però, necessiten en qualsevol cas l'empara d'una autorització o un compromís de despesa i resolució del cap de Govern, comunicada al Ministeri de Finances.

b) Els pagaments a justificar als quals es refereix l'apartat 5 d'aquest article, i que requereixen, però, l'autorització prèvia de la corresponent despesa.

2. L'ordenació de pagaments correspon al ministre de Finances, que pot delegar-la en un alt càrrec del Ministeri. Això no obstant, si el ministre de Finances considera que l'assumpte a què el pagament es refereix té prou importància per justificar-ne el tràmit pot dur-lo a deliberació i acord del Govern. En tot cas, el cap de Govern pot avocar per a si mateix l'ordenació de tipus determinats de pagaments o de pagaments concrets.

3. Les ordres de pagament s'estenen a nom del creditor directe, llevat dels casos dels pagaments a justificar i dels supòsits d'endós, en què ho són a nom de l'endossatari tot fent-hi constar l'endossant.

4. L'ordenació de pagaments és en ferm com a norma general, i a justificar quan no es pot acompanyar de la documentació justificativa en el moment de la seva expedició. El text articulat de la llei del pressupost general ha d'indicar els supòsits en què són admissibles els pagaments a justificar.

5. Els perceptors dels pagaments a justificar queden obligats a presentar la liquidació, amb les oportunes comprovacions documentals, de les quantitats percebudes, en el termini de tres mesos i, en tot cas, abans del 15 de gener de l'exercici següent. Transcorregut aquest termini i un mes addicional sense haver-ho fet s'incoarà expedient contra els responsables.

6. Les quantitats resultants de pagaments a justificar han d'ingressar-se, en els casos que determini el text articulat de la llei del pressupost general, en compte bancari designat pel ministre de Finances i sota el control de la Intervenció General.

7. Per al pagament material cal, pel cap baix, la signatura del ministre de Finances o, per delegació seva, d'un alt càrrec del Ministeri, i de l'interventor general o interventor delegat.

8. El pagament es pot fer en efectiu metàl·lic, mitjançant documents acreditatius del pagament, xecs bancaris, transferències bancàries o, si l'interessat ho demana expressament per escrit, a través de compensació amb drets econòmics de les finances públiques contra el mateix creditor.

9. Les entitats parapúbliques o de dret públic han d'acordar una regulació similar a l'establerta en el present article.

10. Els pagaments corresponents a les dotacions pressupostàries del Tribunal Constitucional i del Consell General es lliuren en ferm per quartes parts, dintre els primers quinze dies de cada trimestre natural a la Presidència del Tribunal o a la Sindicatura, respectivament, a ingressar en els comptes que aquests òrgans designin".

La UdA utilitza tots aquells mecanismes necessaris per tal de realitzar un procés de pagaments d'acord al que estipula aquest article de la LGFP, i aquests mecanismes són d'acord a llei pel fet que del mateix no se'n deriva cap comentari en contra, ni per part de l'auditor extern ni per part del Tribunal de Comptes. Així doncs, l'únic punt a millorar és la no existència de la figura de la intervenció independent.

Revisats aquestes darreres observacions, mencionar que totes deriven de la no existència de la figura de la intervenció delegada per part d'Intervenció General. La UdA ha realitzat tots aquells passos necessaris per obtenir-la sense cap resultat positiu, creiem que aquestes observacions, tot i ser reals, no són d'aplicació a la UdA sinó a aquell organisme que decideix sobre l'oportunitat o no d'oferir un interventor delegat a la UdA.

5.- Altres observacions a l'informe del Tribunal de Comptes

5.1. En la pàgina 9 de l'informe on es diu: "Tot i que el pressupost aprovat pel Consell General i publicat pel BOPA està presentat per conceptes, la liquidació ha estat presentada per capítols".

La UdA vol comentar:

Aquest punt està solucionat en la liquidació de comptes de l'exercici 2006.

5.2. En la pàgina 9 de l'informe on es diu: "Tot i que en la liquidació del pressupost presentada per l'entitat aquesta pressuposta i liquida les subvencions diferenciant les de naturalesa corrent i les de capital, de l'examen de la gestió pressupostària es desprèn que, com s'observa en el quadre anterior, durant l'exercici, ambdues subvencions són administrades dins del capítol IV de transferències corrents."

La UdA vol comentar:

Aquest punt està solucionat en la liquidació de comptes de l'exercici 2006.

5.3. En la pàgina 17 de l'informe on es diu: "En la formulació del balanç, s'ha classificat com a creditors a llarg termini els comptes corresponents a ingressos a distribuir en varis exercicis i provisions per a riscos i despeses quan, d'acord amb el PGCP, no formen part, havent de figurar de manera diferenciada."

La UdA vol comentar:

Aquest punt està solucionat en la liquidació de comptes de l'exercici 2006.

5.4. En les pàgines 17-18 de l'informe on es diu: "La memòria no detalla l'estructura organitzativa bàsica de l'entitat, així com de l'organització comptable. La memòria no conté la enumeració dels principals responsables de la gestió economicofinancera de l'entitat."

La UdA vol comentar:

En la memòria presentada per l'entitat en el seu punt (1) sobre la "Naturalesa i Activitats Principals", figuren referències i informació suficient per donar explicacions a la majoria de les mancances comentades pel Tribunal de Comptes.

5.5. En la pàgina 19 de l'informe on es diu: "Del creuament de l'inventari de béns amb els registres comptables es posa de manifest que l'entitat té comptabilitzat els fons bibliogràfic en els comptes comptables següents.....

.... D'acord amb el que disposa el PGCP, els fons bibliogràfics s'han de comptabilitzar en el compte 229 altre immobilitzat."

La UdA vol comentar:

En la liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2006, el fons bibliogràfic es troba integrat dins de l'epígraf d'"Altres immobilitzats". Tot i que, extracomptablement continua mantenint la seva pròpia numeració.

5.6. En la pàgina 19 de l'informe on es diu: "Els percentatges d'amortització sobre els que informa la memòria no són tots els que s'han aplicat en la determinació de les amortitzacions de l'exercici."

La UdA vol comentar:

En alguns casos l'amortització realitzada difereix del percentatge indicat en el quadre lliurat en el punt (3) de la memòria de l'exercici 2005. Dir que aquest quadre és el que s'aplica per a totes les noves adquisicions, existint una sèrie de béns pràcticament amortitzats que mantenen uns percentatges diferents, tot i que la influència d'aquests és immaterial en els resultats de l'entitat. Aquests béns en la seva majoria provenen, de l'adscripció de béns de l'Escola d'Infermeria on tenien un percentatge d'amortització diferent. En altres casos molt puntuals, aquesta diferència es genera per l'existència d'algun bé en concret on s'ha realitzat posteriorment a la seva adquisició una regularització de les vides útils a considerar. Un exemple serien els equips informàtics que s'amortitzaven en 4 anys i on en l'actualitat s'amortitzen en 3 anys, restant algun equip encara amortitzant-se en base als 4 anys inicials.

5.7. En la pàgina 19 de l'informe on es diu: “Per la seva part la memòria informa que l'import de l'immobilitzat material en ús, totalment amortitzat és de 201.887 euros quan de les verificacions realitzades, es conclou que el valor dels béns totalment amortitzats és de 84.528 euros.”

La UdA vol comentar:

Aquesta diferència es genera pel fet que en el moment del càlcul no es van considerar els béns totalment amortitzats i donats de baixa, sent aquests els que provoquen la diferència, en tot cas i per reflectir la realitat, la frase correcta seria: “es conclou que el valor dels béns totalment amortitzats i en ús és de 84.528 euros”.

5.8. En la pàgina 24 de l'informe on es diu: “Com s'observa en el quadre anterior, contràriament al requerit al PGCP, 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. Igualment, no es presenten desglossats els diversos epígrafs del balanç que s'ha d'agrupar com creditors no pressupostaris segons el model establert pel PGCP.”

La UdA vol comentar:

En la liquidació corresponent a l'exercici 2006 s'ha confeccionat el quadre de romanent de tresoreria d'acord a tots els aspectes formals del PGCP, i amb totes les diferenciacions que aquest realitza.

5.9. En la pàgina 26 de l'Informe on es diu: “No s'ha obtingut resposta a la sol·licitud d'informació efectuada a la Universitat Oberta de Catalunya i s'ha constatat que durant l'exercici no es realitzen controls sistemàtics de contrastació de la informació que presenten els registres comptables de l'entitat amb els del tercer. Donada la importància del volum d'operacions i ingressos i despeses relacionats amb aquesta entitat, recomanem que es realitzin controls periòdics (trimestrals o semestrals) de les operacions, mitjançant la contrastació de la informació que presenten els registres comptables de cada part, a efectes d'assegurar l'exactitud de les operacions.”

La UdA vol comentar:

Durant l'exercici s'han enviat correus electrònics a la Universitat Oberta de Catalunya per tal d'obtenir resposta a una circularització realitzada, fins a la data la UdA encara no ha rebut resposta, existint documentació que recolza tot aquest procés.

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

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

Maig del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostaries	7
2.2. Liquidació del pressupost	8
2.2.1. Ingressos patrimonials	10
2.2.2. Venda d'inversions reals	11
2.2.3. Despeses de personal	11
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	12
2.2.5. Despeses financeres	12
2.2.6. Transferències i subvencions atorgades	13
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	14
2.3.1. Immobilitzat i inversions reals	21
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	23
2.3.3. Existències	23
2.3.4. Deutors	23
2.3.5. Inversions financeres temporals	25
2.3.6. Tresoreria i comptes financers	27
2.3.7. Ajustaments per periodificació	27
2.3.8. Patrimoni	28
2.3.9. Provisions per riscos i despeses	28
2.3.10. Creditors a curt termini	29
2.4. Romanent de Tresoreria	29
2.5. Contractació pública	30
2.6. Altres aspectes a destacar	34
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	35
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	36
5. CONCLUSIONS	39
6. AL·LEGACIONS	39
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	40

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

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

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

La liquidació de comptes de l'STA corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 24 d'abril de 2006, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

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

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

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

economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

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

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

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

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Estatut orgànic del Servei de Telecomunicacions d'Andorra, de data 25 d'abril de 1984, i modificacions posteriors

1.4. Limitacions a l'abast

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

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

- a. No inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria
- b. Respecte de la gestió comptable dels ingressos no aporta els detalls sobre les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost
- c. Respecte de la gestió comptable de despeses no aporta els detalls de les fases d'autorització, compromís i pagaments de l'estat de despeses del pressupost.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

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

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

De la revisió efectuada es desprèn la següent observació:

Anivellament pressupostari mitjançant romanent de tresoreria.

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

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

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

2.1.2. Modificacions pressupostaries

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

Estat de despeses del pressupost

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

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

Estat d'ingressos del pressupost

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

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

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

Desnivellament del pressupost final.

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

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recull en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

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

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

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

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

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

Liquidació pressupostària

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

- Els drets i les obligacions liquidades durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.

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

Pressupost reflectit a la Llei de pressupost 2005

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

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

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

2.2.1. Ingressos patrimonials

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

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

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

De la revisió dels saldos anteriors s'ha observat la següent incidència:

Comptabilització d'ingressos i despeses d'altres ens públics

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

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

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

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

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

2.2.2. Venda d'inversions reals

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

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

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

2.2.3. Despeses de personal

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

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei de l'STA, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

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

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

2.2.5. Despeses financeres

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

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

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

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

2.2.6. Transferències i subvencions atorgades

Transferències corrents

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

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

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

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

Transferències de capital

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

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

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

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

PASSIU	2005	2004
A) FONS PROPIS	148.081.198,74	123.531.490,39
I. PATRIMONI	2.834.553,39	2.834.553,39
2. Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	2.834.553,39
II. RESERVES	111.860.815,06	91.243.197,20
III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS	0,00	0,00
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
IV. RESULTAT DE L'EXERCICI	33.385.830,29	29.453.739,80
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	6.506.467,34	6.067.710,09
E) CREDITORS A CURT TERMINI	18.824.064,36	18.176.415,50
III. CREDITORS	18.824.064,36	18.176.415,50
1. Creditors pressupostaris	17.161.082,82	16.647.182,96
3. Administracions públiques	1.486.875,10	1.417.520,96
5. Altres creditors	70.796,45	10.116,67
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	105.309,99	101.594,91
IV. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	0,00	0,00
TOTAL PASSIU (A+C+E)	173.411.730,44	147.775.615,98

Font: STA.
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

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

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

Font: STA.

(Imports en euros)

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

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

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

Font: STA.
(Imports en euros)

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

Font: STA.
(Imports en euros)

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

Font: STA.
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

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

Font: STA.
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions, les quals comporten incompliments als requeriments del PGCP pel que fa a l'estructura i informació que ha de contenir el retiment de comptes de l'entitat:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de finances públiques. L'STA ha efectuat per l'exercici 2005, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

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

Manca d'informació a la memòria requerida pel PGCP.

- La memòria no conté l'enumeració dels principals responsables de la gestió econòmicofinancera de l'entitat.
- Si bé es menciona que a efectes pressupostaris i comptables, l'STA està dividit en dos departaments, no es detalla l'estructura organitzativa bàsica de l'entitat ni com es coordinen els sistemes comptables de les subentitats amb el sistema central.

2.3.1. Immobilitzat i inversions reals

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Gestió de les xarxes de radiocomunicacions i telecomunicacions

La Llei de la radiodifusió pública i de creació de la societat pública RTVA, S.A., de 13-04-2000, atribueix en exclusiva al Govern la competència per a *“la planificació, l'ordenació i la gestió de les xarxes de radiocomunicacions i telecomunicacions (sic.), així com la seva adscripció funcional a les emissions de ràdio i televisió”* (art. 1.3). Actualment, en virtut d'una disposició anterior a aquesta Llei, l'STA segueix gestionant les xarxes de radiocomunicació i telecomunicacions, que segueixen integrades dins la seva estructura tecnicoadministrativa, tant des del punt de vista funcional com patrimonial. Es recomana documentar adequadament l'exercici d'aquesta competència per part de l'STA.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

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

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

2.3.3. Existències

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

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

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

2.3.4. Deutors

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

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

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

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

Ús d'infraestructures de l'STA per part de RTVA, S.A. i l'ORTA

A 31 de desembre de 2005, l'STA havia provisionat com incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA, S.A., per l'exercici 2005 i exercicis anteriors, per un import de 257.608,14 euros, en concepte d'utilització d'enllaços mòbils i serveis especials. D'altra banda, no havia reflectit cap ingrés durant l'exercici fiscalitzat ni en els exercicis anteriors en concepte d'utilització d'infraestructures de l'STA per part de la societat RTVA, S.A..

El no pagament d'aquests serveis es recolza en un comunicat del Govern a l'STA, de data 22 de novembre de 1996, que indicava que, segons s'havia establert en una reunió tinguda "amb motiu de les diferències de criteris sobre la propietat i la transferència dels béns i equipaments entre l'STA i l'ORTA" i "mentre no s'hagi resolt el tema" s'aturava la facturació corresponent a "enllaços mòbils i altres serveis especials" proporcionats per l'STA a l'ORTA.

La Llei de la radiodifusió pública i de creació de la societat pública RTVA, S.A., de 13-04-2000, atribueix al Govern "la gestió de les xarxes de radiocomunicació i telecomunicacions", gestió que de fet segueix efectuant l'STA, i a la societat pública

RTVA, S.A., “la gestió dels serveis de radiodifusió i televisió”, facultant al Govern perquè, per decret, adscriu a RTVA, S.A. els béns que estan en possessió o són de titularitat de l'ORTA que siguin necessaris perquè pugui funcionar (disposició transitòria segona), adscripció que ha estat feta sense fer cap menció als béns que estan en possessió o formen part dels actius d'STA, i eren utilitzats per l'ORTA, ara RTVA, S.A., que havien motivat la discrepància citada en l'apartat anterior.

Tenint en compte que el no pagament de la utilització d'aquests actius per part de RTVA, S.A. segueix emparant-se en una situació anterior a la Llei de 13-04-2000 citada anteriorment i als actes reglamentaris que l'han desplegat, es recomana prendre les disposicions necessàries per determinar si persisteixen o no les diferències de criteri sobre el règim d'utilització per part de RTVA, S.A. de béns que estan en possessió o formen part dels actius de l'STA i, en el seu cas, establir unes bases clares respecte a les prestacions que l'STA ha de facturar a aquesta societat.

2.3.5. Inversions financeres temporals

El detall de l'import d'aquest apartat és el següent:

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

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

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

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

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

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

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

Comptabilització dels rendiments i despeses derivades dels mandats de gestió i fons d'inversió.

Al tancament de l'exercici, les pèrdues latents dels fons gestionats es comptabilitzen amb càrrec al compte del resultat economicopatrimonial, reflectint-se igualment a l'estat de despeses del pressupost.

Igualment, al tancament de l'exercici, es calculen i es registren els cupons correguts i no vençuts pel que fa a les obligacions, així com els interessos pendents de cobrar de certificats de dipòsit i compte corrent.

Els rendiments positius o negatius que no siguin producte de la disposició o cancel·lació dels mandats o fons d'inversió, no poden ser considerats recursos o aplicacions pressupostaris. En conseqüència, l'entitat hauria registrat rendiments implícits dels comptes gestionats, per import de 1.037.855 euros a l'estat d'ingressos i 287.921 euros al de despeses quan, en no comportar un flux de tresoreria, no era procedent fer-ho.

Comptabilització a curt o llarg termini dels mandats de gestió.

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

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

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

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

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

Mancomunació de signatures

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

2.3.7. Ajustaments per periodificació

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

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

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

2.3.8. Patrimoni

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

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

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

2.3.9. Provisions per riscos i despeses

A 31 de desembre de 2005, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

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

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

2.3.10. Creditors a curt termini

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

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

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

2.4. Romanent de Tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2005 presenta el següent detall:

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

Font: STA.
(Imports en euros)

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

Fons líquids de tresoreria

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

Estructura de l'estat del romanent retut.

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

2.5. Contractació pública

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

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

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

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

Compromisos de despesa adquirits en l'exercici anterior al de la vigència del pressupost.

S'han detectat les següents contractacions, adjudicades pel Consell d'administració durant l'exercici 2005, que aniran a càrrec del pressupost del 2006, quan aquest encara no està vigent i sense utilitzar cap del mecanismes previstos a la LGFP per permetre adquirir compromisos de despesa de forma anticipada:

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

Contractacions amb anterioritat a l'entrada en vigor del pressupost

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

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

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

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

Contractes de serveis amb vigència superior als quatre anys

L'article 53.5 de la Llei de contractació pública estableix que “els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a quatre anys. Si es preveu en el contracte la modificació i pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les pròrrogues, no pot excedir els sis anys.”

No obstant l'anterior, l'STA ha prorrogat el contracte de manteniment d'uns centres de commutació (iniciat 1/3/1997), per import de 142.966 euros i el contracte de manteniment d'unes centrals (iniciat en 1999), per import de 367.520 euros.

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

Contractació directa de treballs tècnics

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

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

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

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

Contractacions amb altres administracions

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

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

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

Atès que es tracta d'obres que s'han de finançar conjuntament entre varies administracions convindria que en aquests casos es formalitzin convenis que recullin les condicions d'aquestes participacions i deixin constància de que les obres s'ajusten a les necessitats i requeriments tècnics de la parapública.

Adjudicacions per sobre el preu de licitació

L'STA ha adjudicat un contracte de subministrament per a l'adquisició de material tècnic per un import de 111.985 euros, que ha comportat una ampliació del nombre d'unitats que figuraven en el plec de bases del concurs. Així mateix, atès que el preu estimat de la licitació era de 50.000 euros, no es va demanar la classificació administrativa a l'adjudicatari, que hauria estat necessària a la vista de l'import contractat.

Preu cert de la contractació

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

Contractació sense l'autorització prèvia del Consell d'Administració

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

Classificació d'empreses estrangeres.

S'ha constatat que quan es formalitzen procediments de contractació amb empreses estrangeres, aquestes no presenten la classificació administrativa, requisit indispensable per poder contractar amb l'administració, en els termes i procediments que estableix el Capítol VI de la LCP, i en especial els articles 57 i 62 pel que fa a la seva tramitació. Si bé el *Reglament de classificació administrativa de contractistes*, preveu un procediment per determinar l'equivalència de les acreditacions de classificació en el país d'origen per les empreses estrangeres que participin en una UTE, fixant que en aquest cas no sigui el Govern, previ informe de la Junta de Contractació, com estableix la Llei qui atorgui la classificació, sinó que sigui directament l'òrgan contractant qui convalidi la classificació, aquest reglament no fa cap previsió procedimental per classificar aquelles empreses estrangeres que, en els casos en que això sigui possible, contractin directament amb l'Administració.

2.6. Altres aspectes a destacar.

Retiment de comptes

L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes de les entitats parapúbliques.

Els estats i comptes anuals de l'STA han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 24 d'abril de 2006.

Fiscalitzacions a posteriori

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

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

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

Convenis imatges trànsit

Existeix un conveni entre l'STA i l'Agència de Mobilitat, del qual es desprèn que la segona haurà de pagar unes despeses derivades del transport d'imatges a través de la xarxa de la primera. Durant l'exercici fiscalitzat, no ha estat facturat a l'Agència de Mobilitat cap import per aquest concepte. D'altra banda, l'STA cedeix les imatges que gestiona en virtut del conveni anterior a RTVA,S.A., sense que les condicions d'aquesta cessió estiguin documentades ni establertes les contraprestacions econòmiques de la mateixa.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Les nòmines del personal al servei de l'STA, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Relatives a la contractació

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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP. Tampoc s'indiquen les fases d'autorització, compromís i pagaments de l'estat de despeses, ni les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost. (nota 1.4)
- La liquidació del pressupost de l'STA no inclou la informació requerida per l'article 14 de la LGFP, referida al principi d'anualitat, relativa als drets cobrats i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2006, corresponents a ingressos i despeses generades fins el 31 de desembre de 2005. (nota 2.2)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'STA ha efectuat per l'exercici 2005, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)
- L'STA no reflexa pressupostàriament les quantitats aportades ni les quantitats detretes dels mandats de gestió i fons d'inversió, per import de 11.316.599 euros. Atenent a la naturalesa de les operacions, les referides quantitats s'haurien de comptabilitzar com actius financers de l'estat d'ingressos o de l'estat de despeses del pressupost, segons el cas. (nota 2.3.5)
- Així mateix, l'STA ha comptabilitzat com recursos pressupostaris un import de 1.037.855 euros corresponents als rendiments implícits dels comptes gestionats i com despeses pressupostaries un import de 287.921 euros corresponent a les despeses per pèrdues de valor dels referits mandats de gestió. Aquests rendiments i pèrdues de valor, en no comportar un flux de tresoreria, no constitueixen recursos pressupostaris

ni aplicacions dels mateixos, pel que no eren procedents els referits registres. (nota 2.3.5)

- Donat que els mandats de gestió i els fons d'inversió es creen amb la finalitat de constituir-se en inversions financeres de caràcter permanent i no com una col·locació temporal de tresoreria, aquestes operacions haurien de figurar a l'immobilitzat financer del balanç de l'entitat. (nota 2.3.5)
- L'STA considera els mandats de gestió com a fons líquids quan per la seva naturalesa haurien de considerar-se un actiu financer i no haurien de formar part del romanent de tresoreria, la qual cosa comporta que aquest darrer resultat hauria de ser inferior en 25.157.814,27 euros al que s'ha retut. (nota 2.4)
- L'STA liquida com a ingressos i despeses pressupostàries les despeses i ingressos dels quals exerceix un paper de gestor i intermediari sense obtenir guanys ni pèrdues. Durant l'exercici 2005, els ingressos i les despeses de rendiments aliens inclosos en la liquidació pressupostària pel concepte de cànon sobre el consum recaptat per compte del Govern, ascendeixen a 5.934.824 euros i, tot i que tenen un efecte nul en el resultat final de l'exercici, provoquen que el total de drets i obligacions que figuren en la liquidació pressupostària sigui incorrecte. (nota 2.2.1)
- A 31 de desembre de 2005, l'STA havia provisionat com incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA, S.A., per l'exercici 2005 i exercicis anteriors, per un import de 257.608,14 euros en concepte d'utilització d'enllaços mòbils i serveis especials. D'altra banda, no havia reflectit cap ingrés durant l'exercici fiscalitzat ni en els exercicis anteriors en concepte d'utilització d'infraestructures de l'STA per part de la societat RTVA, S.A.. (nota 2.3.4)
- Existeix un conveni entre l'STA i l'Agència de Mobilitat, del qual es desprèn que la segona haurà de pagar unes despeses derivades del transport d'imatges a través de la xarxa de la primera. Durant l'exercici fiscalitzat, no ha estat facturat a l'Agència de Mobilitat cap import per aquest concepte. D'altra banda, l'STA cedeix les imatges que gestiona en virtut del conveni anterior a RTVA, S.A., sense que les condicions d'aquesta cessió estiguin documentades ni establertes les contraprestacions econòmiques de la mateixa. (nota. 2.6)

Relatives a la contractació

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

la LCP, i en especial els articles 57 i 62 pel que fa a la seva tramitació. (nota 2.5)

Altres observacions

- Tot i que l'STA té implementada la mancomunació de signatures per tots els pagaments, aquesta no s'ajusta a les previsions de l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.6)

5. CONCLUSIONS

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

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

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

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

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

- *Les nòmines del personal al servei de l'STA, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.*

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

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

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

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

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, de
**L'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES
I DE MUNTANYA**

Maig del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1.Objecte i abast	3
1.2.Metodologia	4
1.3.Marc jurídic	5
1.4.Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.Pressupost de l'exercici	6
2.2.Modificacions pressupostàries	7
2.3.Liquidació del pressupost	8
2.3.1. Taxes i altres ingressos	10
2.3.2. Transferències corrents del pressupost d'ingressos	10
2.3.3. Ingressos patrimonials	11
2.3.4. Despeses de personal	11
2.3.5. Despeses en béns corrents i serveis	12
2.4.Balanç i resultat economicopatrimonial	13
2.4.1. Immobilitzat i inversions reals	18
2.4.2. Existències	19
2.4.3. Deutors	19
2.4.4. Tresoreria i comptes financers	19
2.4.5. Fons propis	20
2.4.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	20
2.4.7. Creditors	21
2.5.Romanent de tresoreria	21
2.6.Contractació pública	22
2.7.Altres aspectes a destacar	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	23
5. CONCLUSIONS	24
6. AL·LEGACIONS	24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	24

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (en endavant EFPEM).

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

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

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 3 d'octubre de 2006, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'EFPEM 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'EFPEM 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'EFPEM en l'exercici 2005 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents 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 va concloure el 19 de gener de 2007.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de l'EFPEM es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 1/2005 del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de creació de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, de 14 de desembre de 1995.

1.4. Limitacions a l'abast

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

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.
- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

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

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL
1. Despeses de personal	132.355,82	3. Taxes i altres ingressos	233.582,50
2. Consums de béns corrents	233.469,07	4. Transferències corrents	132.242,39
3. Despeses financeres		5. Ingressos patrimonials	-
4. Transferències corrents			
Despeses de funcionament	365.824,89	Ingressos de funcionament	365.824,89
6. Inversions reals	4.130,16	7. Transferències de capital	4.130,16
Despeses d'inversió	4.130,16	Ingressos d'inversió	4.130,16
Total pressupost despeses	369.955,05	Total pressupost ingressos	369.955,05

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

2.2. Modificacions pressupostàries

El quadre retut per l'EFPEM relatiu a les modificacions pressupostàries de l'exercici és el següent:

	Partides	Pressupost inicial	Moviments de crèdits	Pressupost final
	<u>Personal</u>	132.355,82	-	132.355,82
120	Remun. Bàsiques i altres rem. personal contractual	117.129,05	-	117.129,05
160	Quotes seguretat social	15.226,77	-	15.226,77
	<u>Despeses corrents</u>	233.469,07	-	233.469,07
216	Reparació i conservació equips informàtics i fotocopiadora	475,00	-	475,00
22000	Material oficina ordinari	860,00	211,00	1.071,00
22030	Llibres i altres publicacions	1.000,00	-211,00	789,00
22050	Material pedagògic	215,00	340,00	555,00
22140	Vestuari	900,00	1.600,00	2.500,00
22200	Serveis telefònics	3.600,00	-330,00	3.270,00
22300	Serveis postals	300,00	330,00	630,00
22300	Transport	490,00	-	490,00
22400	Primes assegurances	3.300,00	280,00	3.580,00
22610	Atencions protocol·làries i de representació	450,00	-	450,00
22620	Divulgació i publicacions	2.100,00	-	2.100,00
22660	Reunions, conferències i cursets	500,00	-	500,00
22760	Treballs realitzats altres empreses	218.829,07	-2.500,00	216.329,07
23010	Reembossament dietes personal contractat	200,00	-	200,00
23100	Locomoció i desplaçament	250,00	280,00	530,00
	<u>Inversió</u>	4.130,16	-	4.130,16
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	4.130,16	-	4.130,16
	<u>Ingressos</u>	233.582,50	-	233.582,50
310	Validacions titulacions estrangers AMN	11.640,00	-	11.640,00
315	Certificats d'assistència	770,00	-	770,00
320	Matriculacions cursos	206.243,00	-	206.243,00
325	Drets exàmens	3.926,00	-	3.926,00
328	Proves d'accés	8.666,00	-	8.666,00
330	Carnets d'educador esportiu AMN	1.560,00	-	1.560,00
331	Carnets d'educador esportiu esports col.	32,50	-	32,50
340	Medalles educadors esportius	45,00	-	45,00
351	Llibres	700,00	-	700,00
355	Fotocòpies	-	-	-
39	Altres	-	-	-
	<u>Transferències corrents</u>	132.242,39	-	132.242,39
40	Transferències de l'estat	129.909,39	-	129.909,39
40	Transferències de joventut	2.333,00	-	2.333,00

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Comptabilització de les modificacions pressupostàries

L'EFPEM no ajusta els seus procediments de gestió pressupostària a allò que estableix la LGFP. Per aquest motiu, la modificació pressupostària per transferència de crèdit entre diferents partides, s'ha tramitat i comptabilitzat al tancament de l'exercici i únicament es realitza per habilitar crèdit a aquelles partides que presenten dèficit a la seva consignació pressupostària.

2.3. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'EFPEM es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2005	Liquidat 2004	Variació 2005-2004	% execució 2005/2004
3. Taxes i altres ingressos	233.582,50	148.681,49	130.419,11	18.262,38	14,00%
4. Transferències corrents	132.242,39	135.242,39	132.242,39	3.000,00	2,27%
5. Ingressos patrimonials	-	904,56	778,61	125,95	16,18%
7. Transferències de capital	4.130,16	4.115,46	4.096,40	19,06	0,47%
Total pressupost ingressos	369.955,05	288.943,90	267.536,51	21.407,39	8,00%

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

Resum de la Liquidació del pressupost de despeses

DESPESES	Pressupost final	Liquidat 2005	Liquidat 2004	Variació 2005-2004	% variació 2005/2004
1. Despeses de personal	132.355,82	130.212,16	124.320,15	5.892,01	4,74%
2. Consums de béns corrents	233.469,07	130.787,36	117.131,98	13.655,38	11,66%
3. Despeses financeres	-	-	-	-	
4. Transferències corrents	-	-	-	-	
Despeses de funcionament	365.824,89	260.999,52	241.452,13	19.547,39	8,10%
6. Inversions reals	4.130,16	4.115,46	4.096,40	19,06	0,47%
Despeses d'inversió	4.130,16	4.115,46	4.096,40	19,06	0,47%
Total pressupost despeses	369.955,05	265.114,98	245.548,53	19.566,45	7,97%

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

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

Procediment administratiu de l'execució de les despeses

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors l'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat

d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

Diferències entre l'aprovació i la liquidació del pressupost

La comparació entre els crèdits inicials del pressupost aprovat per la Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005 i els crèdits inicials que recull la liquidació del pressupost retuda presenta les diferències següents:

Concepte pressupostari	Llei del pressupost	Previsions inicials segons la liquidació del pressupost	Diferència
Despeses			
605 Mobiliari i estris	3,03	4,13	-1,10
606 Equipaments per a processos d'informació	1,10		1,10

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

2.3.1. Taxes i altres ingressos

El detall dels imports que figuren en aquest capítol pressupostari és el següent:

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
31	Legalització de documents	12.410,00	15.268,30	123,03%
310	Validacions titulacions estrangers AMN	11.640,00	14.300,00	122,85%
315	Certificats d'assistència	770,00	968,30	125,75%
32	Matrícules: cursos, drets examen i accés	218.835,00	131.698,34	60,18%
320	Matriculacions cursos	206.243,00	117.438,18	56,94%
325	Drets exàmens	3.926,00	2.249,86	57,31%
328	Proves d'accés	8.666,00	12.010,30	138,59%
33	Carnets i llicències	1.592,50	1.564,85	98,26%
330	Carnets d'educador esportiu AMN	1.560,00	1.564,85	100,31%
331	Carnets d'educador esportiu esports col	32,50	-	
34	Medalles i diplomes	45,00	-	
340	Medalles educadors esportius	45,00	-	
35	Impresos i còpies	700,00	-	
351	Llibres	700,00	-	
355	Fotocòpies	-	-	
39	Altres	-	150,00	
390	Ingressos extraordinaris	-	150,00	
3	Taxes i altres ingressos	233.582,50	148.681,49	63,65%

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos.

El procés administratiu de recaptació dels diferents ingressos obtinguts per l'Escola pels cursos o activitats que realitza són gestionats per una única persona i és la mateixa que posteriorment realitza la comptabilització d'aquests ingressos. No hi ha una segregació de funcions, en controlar una única persona totes les fases del procés. Recomanem que es realitzin les diferents fases de gestió i comptabilització per persones diferents, adaptant aquesta segregació de funcions al personal del que disposa l'Escola.

2.3.2. Transferències corrents del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici són:

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
40	Transferències de l'estat	129.909,39	129.909,39	100,00%
41	Dept. Joventut 2 cursos lleure	2.333,00	2.333,00	100,00%
42	Dept. Esports. Formació formadors	-	3.000,00	-
4	Transferències corrents	132.242,39	135.242,39	102,27%

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

2.3.3. Ingressos patrimonials

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

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	904,56	
520	Interessos de comptes bancaris	-	904,56	
52000	De comptes corrents	-	904,56	
5	Ingressos patrimonials	-	904,56	

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

2.3.4. Despeses de personal

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

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
12	Personal contractual	117.129,05	115.232,00	98,38%
120	Remun. bàsiques i altres rem. personal contractual	117.129,05	115.232,00	98,38%
16	Quot. prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador	15.226,77	14.980,16	98,38%
160	Quotes seguretat social personal contractat	15.226,77	14.980,16	98,38%
163	Formació i perfeccionament personal	-	-	-
1	Despeses de personal	132.355,82	130.212,16	98,38%

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

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'ha observat la següent incidència:

Formalització dels contractes de personal

Tot i que s'han adoptat mesures per resoldre aquesta situació, s'han observat contractes laborals que encara no s'han formalitzats per escrit. En atenció al disposat a l'article 11 de la Llei sobre el contracte de treball, l'Escola hauria de formalitzar els referits contractes amb els seus formadors.

2.3.5. Despeses en béns corrents i serveis

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

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
21	Reparació, manteniment i conservació	475,00	247,55	52,12%
216	Reparació i conservació equips informàtics i fotocopiadora	475,00	247,55	52,12%
22	Material, subministraments i altres	232.264,07	129.938,02	55,94%
220	Material d'oficina	2.415,00	2.381,06	98,59%
22000	Material oficina ordinari	1.071,00	1.070,27	99,93%
22030	Llibres i altres publicacions	789,00	759,24	96,23%
22050	Material pedagògic	555,00	551,55	99,38%
221	Subministraments	2.500,00	2.500,00	100,00%
22140	Vestuari	2.500,00	2.500,00	100,00%
222	Comunicacions	3.900,00	3.209,24	82,29%
22200	Serveis telefònics	3.270,00	2.585,36	79,06%
22210	Serveis postals i telegràfics	630,00	623,88	99,03%
223	Transport	490,00	405,10	82,67%
22320	Transport col·lectiu de persones	490,00	405,10	82,67%
224	Primes d'assegurances	3.580,00	3.445,01	96,23%
22400	Primes assegurances. Responsabilitat Civil	1.180,00	1.079,40	91,47%
22401	Vehicles personal	2.400,00	2.365,61	98,57%
226	Altres serveis	3.050,00	610,34	20,01%
22610	Atencions protocol·làries i de representació	450,00	-	-
22620	Divulgació i publicacions	2.100,00	610,34	29,06%
22660	Reunions, conferències i cursets	500,00	-	-
227	Treballs realitzats altres empreses	216.329,07	117.387,27	54,26%
22760	Estudis i treballs tècnics empreses exteriors	216.329,07	117.387,27	54,26%
23	Indemnitzacions per serveis	730,00	526,79	72,16%
230	Reemborsament dietes	200,00	-	-
23010	Reemborsament dietes personal contractat	200,00	-	-
231	Locomoció	530,00	526,79	99,39%
23100	Locomoció i desplaçament	530,00	526,79	99,39%
24	Despeses bancàries	-	75,00	-
24100	Comissions	-	75,00	-
2	Consum de béns corrents	233.469,07	130.787,36	56,02%

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

2.4. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç

	ACTIU	ANY 2005		ANY 2004	
	A) IMMOBILITZAT		8.433,73		7.446,84
	Immobilitzat immaterial	-		-	
215	Aplicacions informàtiques	840,21		840,21	
281	Amortit. acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	-840,21		840,21	
	Immobilitzacions materials	8.433,73		7.446,84	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	12.389,65		10.185,65	
281	Amortit. acumul. Equip. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	-8.789,57		-7.856,47	
223	Maquinària	856,30		539,30	
281	Amortit. acumul. Maquinària	-397,07		-247,28	
226	Mobiliari	14.947,39		14.772,39	
281	Amortit. acumul. Mobiliari	-14.589,58		-14.439,62	
227	Equips per processos d'informació	14.680,41		13.752,95	
281	Amortit. acumul. Equips per processos d'informació	-11.351,15		-9.770,03	
224	Equipament d'automotricitat	5.854,75		5.362,75	
281	Amortit. acumul. Equipament d'automotricitat	-5.167,40		-4.852,80	
229	Altres immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit. acumul. Altres immobilitzat material	-251,52		-251,52	
	C) ACTIU CIRCULANT		88.398,91		69.818,55
30	Existències	268,45		268,45	
300	Existències (Quadre exist.)	268,45		268,45	
43	Deutors	4.835,46		6.643,50	
430	Govern (transferència corrent)	4.115,46		4.096,40	
430	FECH (fra.61)			1.435,00	
430	SECNOA	75,00		80,00	
430	EMAP	285,00		240,00	
430	SAETDE	360,00		400,00	
430	ENSISA (fra.60)			360,00	
430	Altres clients			32,10	
57	Tresoreria	83.295,00		62.906,60	
570	Caixa	124,67		16,19	
572	Crèdit Andorrà (conciliació)	83.170,33		62.890,41	
	TOTAL ACTIU		96.832,64		77.265,39

	PASSIU	ANY 2005		ANY 2004	
	A) FONS PROPIS		70.847,77		47.018,85
12	Resultats exercicis anteriors	47.018,85		26.371,64	
120	Romanent	5.485,54		5.485,54	
121	Resultat 1998	-11.671,51		-11.671,51	
120	Resultat 1999	23.288,82		23.288,82	
121	Resultat 2000	-1.062,90		-1.062,90	
121	Resultat 2001	-32.680,06		-32.680,06	
121	Resultat 2002	13.960,66		13.960,66	
121	Resultat 2003	29.051,09		29.051,09	
121	Resultat 2004	20.647,21			
	Resultat de l'exercici	23.828,92		20.647,21	
129	Resultat de l'exercici (balanç de l'exercici)	23.828,92		20.647,21	
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		8.433,73		7.446,84
	C) CREDITORS A CURT TERMINI		17.551,14		22.799,70
40	Creditors	17.551,14		22.799,70	
400	Proveïdors varis	17.551,14		22.799,70	
	TOTAL PASSIU		96.832,64		77.265,39

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	DEURE	ANY 2005	ANY 2004
71	A) Despeses		
	1. Reducció d'existències i productes acabats	-	1.340,77
	2. Aprovisionaments		
600	<u>a) Consum de mercaderies</u>		
	3. Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials	-	-
	<u>a) Despeses de personal</u>		
640	a1) Sous, salaris i similars	130.212,16	124.320,15
	<u>c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</u>		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.128,57	2.561,06
	<u>e) Altres despeses de gestió</u>		
62	e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	130.787,36	117.131,98
	Estalvi	264.128,09	245.353,96

Núm. dels comptes	HAVER	ANY 2005	ANY 2004
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis		
700	<u>a) Vendes</u>	-	30,50
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
78	<u>b) Treballs realitzats per a l'entitat</u>	131.698,34	116.070,01
	<u>c) Altres ingressos de gestió</u>		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	16.983,15	14.318,60
	<u>f) Altres interessos i ingressos assimilats</u>		
463	f1) Altres interessos	904,56	778,61
	5. Transferències i subvencions		
750	<u>a) Transferències corrents</u>	5.333,00	2.040,00
751	<u>b) Subvencions corrents</u>	129.909,39	130.202,39
755	<u>c) Transferències de capital</u>		
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	3.128,57	2.561,06
	d) Ingressos extraordinaris		
	Desestalvi	287.957,01	266.001,17
	Estalvi	23.828,92	20.647,21
	Desestalvi		

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari.

	Imports	imports
INGRESSOS		288.039,34
- Funcionament	283.923,88	
- Inversió	4.115,46	
DESPESES		-265.114,98
- Funcionament	-260.999,52	
- Inversió	-4.115,46	
RESULTAT DE GESTIÓ		904,56
- Resultats financers	904,56	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		23.828,92
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	-3.128,57	
- Variació existències (Quadre existències)	-	
- Ingressos a distribuir en diversos exercicis	3.128,57	
RESULTAT COMPTABLE		23.828,92

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	Exercici 2005	Exercici 2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existències	268,45	268,45
Dotació per a les provisions d'actius circulants	-41.386,50	-38.257,93
2. Pagaments pendents d'aplicació	4.835,46	6.643,50
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzacions immaterials	48.980,02	44.864,56
Immobilitzacions materials	840,21	840,21
5. Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	124,67	16,19
Bancs	83.170,33	62.890,41
Total d'aplicacions	96.832,64	77.265,39
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

FONS OBTINGUTS	Exercici 2005	Exercici 2004
1. Recursos procedents de les operacions		
Provisions aplicades d'actius circulants	8.433,73	7.446,84
4. Cobraments pendents d'aplicació	17.551,14	22.799,70
5. Disminucions directes de patrimoni		
Resultats d'exercicis anteriors	47.018,85	26.371,64
Resultat de l'exercici	23.828,92	20.647,21
Total d'Orígens	96.832,64	77.265,39
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2005		Exercici 2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				1.340,77
2. Deutors				
Pressupostaris		1.808,04	2.362,74	
3. Creditors				
Pressupostaris		5.248,56	3.957,34	
7. Tresoreria	20.388,40		23.582,58	
Total	20.388,40	7.056,60	29.902,66	1.340,77
Variació del capital circulant	13.331,80		28.561,89	

Font: EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió dels anteriors estats i comptes anuals retuts es deriven les següents observacions:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la LGFP. L'EFPEM no ha efectuat per l'exercici 2005, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP.

Així mateix, 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.

Deficiències observades en el quadre de finançament

De la revisió del quadre de finançament s'observen les següents mancances i errades:

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.
- L'estat del quadre de finançament no presenta informació relativa als recursos obtinguts i aplicats en operacions de gestió, ni als recursos obtinguts mitjançant operacions patrimonials ni la seva aplicació en actius fixos i no presenta tampoc informació sobre la variació del circulat, tal i com ho requereix el PGCP. Una presentació d'aquest estat d'acord amb el que disposa el PGCP, determinaria, per a l'exercici 2005, uns orígens per import de 288.943,90 euros, unes aplicacions per import de 265.114,98 euros i un augment del circulat de 23.828,92 euros.
- L'estat de variació del capital circulat presenta, en ambdós exercicis, informació incorrecta en ubicar les variacions dels creditors pressupostaris en posicions intercanviades (els augments com a disminucions i viceversa). La formulació adient determinaria un augment del capital circulat d'ambdós exercicis de 23.828,92 euros i 20.642,21 euros pels exercicis 2005 i 2004, respectivament.

Manca de periodificació de despeses.

S'observa que l'EFPEM no practica les periodificacions de despeses derivades dels contractes d'assegurança d'acord amb el principi de la meritació, que per l'exercici de 2005, ascendirien a 1.825 euros.

Es recomana efectuar aquestes periodificacions en tots els casos.

2.4.1. Immobilitzat i inversions reals

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

Concepte	Saldo 2004	ALTES	BAIXES	Saldo 2005
Aplicacions informàtiques	840,21	-		840,21
Immobilitzat brut	840,21	-	-	840,21
Amortitzacions	-840,21	-		-840,21
Total immobilitzat immaterial	-			-

Concepte	Saldo 2004	ALTES	BAIXES	Saldo 2005
Instal·lacions tècniques i maquinària	10.724,95	2.521,00		13.245,95
Uttillatge i mobiliari	20.135,14	667,00		20.802,14
Altres immobilitzat	14.004,47	927,46		14.931,93
Immobilitzat brut	44.864,56	4.115,46	-	48.980,02
Amortitzacions	-37.417,72	-3.128,57		-40.546,29
Total immobilitzat material	7.446,84	986,89		8.433,73

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

Les despeses per inversions reals del exercici 2005 presenten el següent detall:

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
605	Mobiliari i estris	4.130,16	4.115,46	99,64%
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	4.130,16	4.115,46	99,64%
6	Inversions reals	4.130,16	4.115,46	99,64%

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

De la revisió de l'immobilitzat en destaca la següent observació:

Manual de procediments d'actius

Tot i que a la documentació retuda queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat de l'Escola, caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació dels béns i el que s'haurà de seguir per donar-los de baixa. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

2.4.2. Existències

El detall de les existències al 31 de desembre de 2005 és el següent:

Concepte	Saldo 2004	VARIACIÓ (+)	VARIACIÓ (-)	Saldo 2005
Comercials	268,45			268,45
TOTALS	268,45	-	-	268,45

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva el següent comentari:

Realització de les existències.

Figuren anotats en aquest epígraf llibres de formació per a la venda als alumnes. Des de l'exercici precedent, aquest compte no presenta moviments atès que es tracta de material bibliogràfic amb certa antiguitat. Per aquest motiu, cal avaluar si els llibres són realitzables i en el seu defecte, procedir a donar-los de baixa o, en el seu cas, practicar la corresponent correcció valorativa.

2.4.3. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Concepte	import
Govern	4.115,46
Altres deutors	720,00
Total deutors	4.835,46

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

2.4.4. Tresoreria i comptes financers

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Concepte	Import
Caixa	124,67
Entitats financeres	83.170,33
Total	83.295,00

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Mancomunació de signatures

D'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP, les disposicions de fons de l'entitat requereixen, entre d'altres, de la signatura de l'interventor. Tot i que l'EFPEM disposa d'un procediment de mancomunació de signatures per la totalitat dels pagaments, no ajusta el procediment al requerit per la norma en mancar-li l'òrgan de control.

2.4.5. Fons propis

Fons propis	Saldo 2004	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo 2005
Resultats d'exercicis anteriors	26.371,64	-	20.647,21	47.018,85
Resultat de l'exercici	20.647,21	23.828,92	-20.647,21	23.828,92
Totals	47.018,85	23.828,92	-	70.847,77

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici.

L'EFPEM rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 14 de la Llei del pressupost de l'exercici 2005, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.4.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El resum de les operacions pressupostàries de l'exercici és el següent:

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
792	Transferències de capital	4.130,16	4.115,46	99,64%
79200	Transferències de capital	4.130,16	4.115,46	99,64%
7	Transferències de capital	4.130,16	4.115,46	99,64%

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

Les variacions que s'observen en els corresponents comptes comptables han estat:

Concepte	Saldo 2004	Altes	Sanejament de l'exercici	Saldo 2005
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	7.446,84	4.115,46	-3.128,57	8.433,73
Total	7.446,84	4.115,46	-3.128,57	8.433,73

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

2.4.7. Creditors

	Saldo 2005	Saldo 2004
Proveïdors diversos	17.551,14	22.799,70
Total	17.551,14	22.799,70

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

2.5. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'EFPEM en l'exercici 2005 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. Drets pendents de cobrament del pressupost corrent	4.835,46	4.835,46
2. Obligacions pendents de pagament (+) del pressupost corrent	17.551,14	17.551,14
3. Fons líquids	83.295,00	83.295,00
I Romanent de tresoreria afectat		70.579,32
II Romanent de tresoreria no afectat		268,45
III ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3) = I+II		70.847,77

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Formulació de l'estat de romanent.

L'import del romanent que deriva de les magnituds incloses a l'estat és el que figura com a romanent de tresoreria afectat.

Adicionalment, s'ha inclòs a l'apartat del romanent de tresoreria no afectat la quantitat de 268,45 euros que correspon al saldo de les existències al tancament de l'exercici. Aquesta quantia s'hi inclou indegudament, atès que les existències no formen part del romanent a

la vegada que fa que el total del romanent de tresoreria que es presenta es vegi incorrectament incrementat per igual quantia.

Quantificació del romanent de tresoreria afectat.

Tenint en compte que, d'acord amb l'article 14 de la Llei del pressupost de l'exercici 2005, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'ens fiscalitzat, ha de tenir la consideració de romanent afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors i que, al tancament de 2005 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

Tot i que l'EFPEM ha considerat afectat tot el seu romanent, únicament reconeix, en la memòria presentada, la possibilitat de retornar la quantia de 18.173,65 euros, en el cas que els hi sigui reclamada per part del Ministeri de Finances, corresponent a la part no gastada de l'any 2003.

2.6. Contractació pública

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

2.7. Altres aspectes a destacar

Remissió de comptes

L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes de les entitats parapúbliques.

Els estats i comptes anuals de l'EFPEM han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 3 d'octubre de 2006.

Manca de control de legalitat i financer.

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció General l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques. Tot i aquesta regulació, l'EFPEM no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la gestió pressupostària i comptabilitat pública

- L'EFPEM presenta un resultat de l'exercici positiu. D'acord amb l'article 14 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2005, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, per la qual cosa, l'import esmentat s'hauria de minorar amb les quantitats que correspondria reintegrar de l'exercici i dels exercicis anteriors. Cal indicar que, com s'assenyala a la nota 2.5, l'EFPEM considera, dins del romanent de tresoreria afectat, únicament subjecta a retorn al Govern la quantia de 18.173,65 euros corresponents a l'exercici de 2003. (notes 2.4.5 i 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la gestió pressupostària i comptabilitat pública

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. Així mateix, l'entitat enregistra modificacions pressupostàries al tancament de l'exercici amb la finalitat de donar cobertura pressupostària a les despeses suportades durant l'exercici. (notes 1.4 i 2.2)
- Els estat financers retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP. (nota 1.4)
- Com es ressenya a la nota 2.4 l'EFPEM no utilitza el PGCP en la presentació dels estats i comptes anuals ni utilitza en la seva totalitat el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.
- El quadre de finançament que presenta l'EFPEM no informa adequadament de l'origen i l'aplicació dels fons obtinguts per l'Escola en el transcurs de l'exercici 2005. Així mateix, no ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP. (nota 2.4)

Altres observacions

- Si bé l'EFPEM ha adoptat un procediment de mancomunació de signatures per la totalitat dels pagaments, aquest no s'ajusta a les previsions de l'art. 33 de la LGFP, ja que segueix sense disposar d'interventor. (nota 2.4.4)
- L'EFPEM no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

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

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

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, de

I'INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS

Maig del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	3
1.1.Objecte i abast.....	3
1.2.Metodologia.....	3
1.3.Marc jurídic.....	4
1.4.Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.Pressupost de l'exercici.....	6
2.2.Modificacions pressupostàries.....	6
2.3.Liquidació del pressupost	10
2.3.1. Taxes i altres ingressos.....	11
2.3.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos	11
2.3.3. Despeses de personal	11
2.3.4. Despeses en béns corrents i serveis	12
2.3.5. Despeses financeres	13
2.4.Balanç i resultat economicopatrimonial	14
2.4.1. Immobilitzat i inversions reals	20
2.4.2. Immobilitzat financer	22
2.4.3. Existències.....	22
2.4.4. Tresoreria i comptes financers.....	23
2.4.5. Fons propis	23
2.4.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis.....	24
2.4.7. Creditors	24
2.5.Romanent de tresoreria	25
2.6.Contractació pública	26
2.7.Altres aspectes a destacar.	26
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	27
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS.....	28
6. AL·LEGACIONS	29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	29

INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast.

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Institut d'Estudis Andorrans (en endavant IEA).

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

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

La liquidació de comptes de l'IEA corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2006 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'Institut d'Estudis Andorrans 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'Institut d'Estudis Andorrans expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'IEA en l'exercici 2005 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents 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 a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 6 d'octubre de 2006.

1.3. Marc jurídic.

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

- Llei general de finances públiques de 19 de desembre de 1996
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Normativa específica a l'entitat i en especial, la Llei de modificació dels Estatuts de l'Institut d'Estudis Andorrans de 16 d'octubre de 1996.

1.4. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	466.352,73	3. Taxes i altres ingressos	90.800,00
2. Consums de béns corrents	375.587,28	4. Transferències corrents	753.240,01
3. Despeses financeres	2.100,00	5. Ingressos patrimonials	-
Despeses de funcionament	844.040,01		
6. Inversions reals	12.000,00		
Despeses d'inversió	12.000,00	7. Transferències de capital	12.000,00
Total pressupost despeses	856.040,01	Total pressupost ingressos	856.040,01

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

2.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu, una vegada registrades les modificacions de l'exercici, presenta les xifres següents:

Pressupost de despeses

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Transferències de crèdit	Crèdits ampliables contra ingressos	Pressupost Final
1. Despeses de personal	466.352,73	-	-	466.352,73
2. Consums de béns corrents	375.587,28	-	83.296,37	458.883,65
3. Despeses financeres	2.100,00	-		2.100,00
4. Transferències corrents		-		-
Despeses de funcionament	844.040,01	-	83.296,37	927.336,38
6. Inversions reals	12.000,00	-	8.768,52	20.768,52
Despeses d'inversió	12.000,00		8.768,52	20.768,52
Total pressupost despeses	856.040,01	-	92.064,89	948.104,90

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

Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Transferències de crèdit	PRESSUPOST FINAL
3. Taxes i altres ingressos	90.800,00		90.800,00
4. Transferències corrents	753.240,01		753.240,01
5. Ingressos patrimonials	-		-
7. Transferències de capital	12.000,00		12.000,00
Total pressupost ingressos	856.040,01	-	856.040,01

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

Les modificacions comptabilitzades presenten el següent detall:

Transferències de crèdit

	Descripció	Transferències		Total
		Positives	Negatives	
1	Despeses de personal	27.442,03	27.442,03	-
12	Personal contractual	-	26.823,92	-26.823,92
120	Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual		26.823,92	-26.823,92
13	Personal eventual	19.823,20		19.823,20
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	19.823,20		19.823,20
16	Quotes prestació i desp.socials a càrrec de l'empleador	7.618,83	618,11	7.000,72
160	Quotes seguretat social		618,11	-618,11
163	Despeses socials del personal	7.618,83		7.618,83
2	Consum de béns corrents i serveis	27.614,70	27.614,70	-
20	Lloguers	1.567,80	-	1.567,80
200	Lloguer terrenys i béns naturals	1.357,60		1.357,60
202	Lloguer edificis i altres construccions	6,00		6,00
205	Lloguer de mobiliari i efectes	204,20		204,20
21	Reparació, manteniment i conservació	2.620,54	317,48	2.303,06
213	Reparació i conservació maquinària, instal, i equipaments	2.620,54		2.620,54
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics		317,48	-317,48
22	Material, subministraments i altres	23.426,36	23.295,01	131,35
220	Material d'oficina.	2.953,44		2.953,44
221	Subministraments		8.176,30	-8.176,30
222	Comunicacions		484,25	-484,25
223	Transports	861,74		861,74
225	Tributs		1.718,00	-1.718,00
226	Altres serveis		12.916,46	-12.916,46
227	Treballs realitzats per altres empreses	19.307,67		19.307,67
229	Imprevists o insuficiències	303,51		303,51
23	Indemnitzacions per serveis	-	4.002,21	-4.002,21
230	Reembossament de dietes		2.221,05	-2.221,05
231	Locomoció		1.781,16	-1.781,16
3	Despeses financeres	61,09	61,09	0,00
33	De comptes corrents	-	61,09	-61,09
330	Interessos de comptes corrents		61,09	-61,09
34	De dipòsits, fiances i altres	61,09	-	61,09
349	Altres despeses financeres	61,09		61,09
	Total despeses funcionament	55.117,82	55.117,82	-
6	Inversions reals	945,06	945,06	-
60	Inversions noves	807,06	945,06	-138,00
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	525,00		525,00
605	Mobiliari i estris		945,06	-945,06
606	Equipaments per processos d'informació	282,06		282,06
61	Inversions de reposició	138,00	-	138,00
616	Equipaments per processos d'informació	138,00		138,00
	Total despeses d'inversió	945,06	945,06	-
	TOTAL GENERAL	111.180,70	111.180,70	-

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

Crèdits Generats per ingressos

	Descripció	Total
2	Consum de béns corrents i serveis	83.296,37
22	Material, subministraments i altres	83.296,37
222	Comunicacions	551,70
226	Altres serveis	35.352,48
227	Treballs realitzats per altres empreses	47.392,19
6	Inversions reals	8.768,52
60	Inversions noves	8.768,52
605	Mobiliari i estris	3.877,02
606	Equipaments per processos d'informació	4.891,50
	TOTAL GENERAL	92.064,89

Font: Elaboració pròpia a partir de dades de l'IEA.
(Imports en euros)

De la revisió de les operacions contingudes en aquest apartat, s'han posat de manifest les següents observacions:

Transferències no ajustades a la LGFP

En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal.

Anivellament de les previsions pressupostàries.

L'IEA ha enregistrat modificacions pressupostàries per crèdits ampliables contra ingressos la qual cosa, d'acord amb l'article 27 de la LGFP requereix disposar d'aquests recursos que han de finançar la major despesa que sorgeix com a conseqüència de la modificació. Tot i que no s'indiquen els majors ingressos que es preveu que finançaran la modificació, com es pot comprovar a la liquidació pressupostària, l'entitat, al tancament de l'exercici, no havia liquidat ingressos en quantia superior a les previsions per un import superior als crèdits ampliats, la qual cosa és contrària a l'anivellament pressupostari perseguit per la LGFP.

Així mentre els majors ingressos liquidats a l'exercici han estat de 13.661 euros, l'import de la modificació registrada ha estat de 92.065 euros. Tanmateix, cal remarcar que les despeses tampoc s'han liquidat per l'import ampliat.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el PGCP, l'entitat no registra, ni comptablement ni pressupostària, les modificacions de pressupost que afecten a l'estat d'ingressos.

2.3. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'IEA es recullen en els quadres següents:

Liquidació de l'estat de despeses

Classificació econòmica (resum)- exercici 2005

Classificació econòmica	Pressupost final 2005	Liquidat 2005	Liquidat 2004	Variació 2005-2004	% Execució 2005/2004
1. Despeses de Personal	466.352,73	466.176,39	404.922,57	61.253,82	115,13%
2. Despeses de béns corrents i serveis	458.883,65	282.136,82	312.864,49	-30.727,67	90,18%
3. Despeses financeres	2.100,00	1.375,64	4.334,10	-2.958,46	31,74%
Despeses de funcionament	927.336,38	749.688,85	722.121,16	27.567,69	103,82%
6. Inversions reals	20.768,52	20.768,52	5.942,28	14.826,24	349,50%
Despeses d'inversió	20.768,52	20.768,52	5.942,28	14.826,24	349,50%
TOTAL GENERAL	948.104,90	770.457,37	728.063,44	42.393,93	105,82%

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

Liquidació de l'estat d'ingressos

Classificació econòmica (resum)- exercici 2005

Classificació econòmica	Pressupost final 2005	Liquidat 2005	Liquidat 2004	Variació 2005-2004	% Execució 2005/2004
3. Taxes i altres ingressos	90.800,00	104.484,74	50.694,08	53.790,66	206,11%
4. Transferències corrents	753.240,01	753.240,01	673.240,00	80.000,01	111,88%
5. Ingressos patrimonials	-	20,89	35,17	-14,28	59,40%
7. Transferències de capital	12.000,00	11.955,57	5.942,28	6.013,29	201,19%
TOTAL GENERAL	856.040,01	869.701,21	729.911,53	139.789,68	119,15%

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

2.3.1. Taxes i altres ingressos.

Segons el següent detall:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Variació (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
Prestacions de serveis	90.800,00	103.580,00	-12.780,00	114,07%
Altres serveis	90.800,00	103.580,00	-12.780,00	114,07%
Venda de béns	-	353,04	-353,04	
Venda de publicacions	-	340,74	-340,74	
Fotocòpies	-	12,3	-12,3	
Reintegraments	-	551,7	-551,7	
D'exercicis anteriors	-	-	-	
De pressupost corrent	-	551,7	-551,7	
Taxes i altres ingressos	90.800,00	104.484,74	-13.684,74	115,07%

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

2.3.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen íntegrament a les transferències del Govern, les quals, al 31 de desembre, es trobaven totalment liquidades.

2.3.3. Despeses de personal

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

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
Personal contractual	371.425,61	371.425,61	-	100,00%
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	371.425,61	371.425,61	-	100,00%
Personal eventual	29.144,85	29.144,85	-	100,00%
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	29.144,85	29.144,85	-	100,00%
Quotes prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador	65.782,27	65.605,93	176,34	99,73%
Quotes seguretat social	57.493,44	57.493,44	-	100,00%
Despeses socials del personal	8.288,83	8.112,49	176,34	97,87%
Despeses de personal	466.352,73	466.176,39	176,34	99,96%

Font: Elaboració pròpia a partir de dades de l'IEA.
(Imports en euros)

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'ha observat la següent incidència:

Comptabilització de les quotes patronals a la Seguretat Social.

L'Institut manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable Organismes de previsió social, creditors. El PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *"quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social."* Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

Conseqüència de l'anterior, el pendent de pagament a la CASS al 31 de desembre que s'hauria de reclassificar és de 8.443,37 euros.

2.3.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
Lloguers	20.462,80	20.119,30	343,5	98,32%
Lloguer terrenys i béns naturals	1.357,60	1.357,60	-	100,00%
Lloguer edificis i altres construccions	18.706,00	18.362,50	343,5	98,16%
Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	-	-	-	
Lloguer de mobiliari i efectes	399,20	399,20	-	100,00%
Lloguer d'equipaments per a informàtica	-	-	-	
Reparació, manteniment i conservació	5.303,06	2.416,80	2.886,26	45,57%
Reparació i conservació edificis i altres construccions	-	-	-	
Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	4.920,54	2.034,28	2.886,26	41,34%
Reparació i conservació mobiliari i efectes	-	-	-	
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	382,52	382,52	-	100,00%
Material, subministraments i altres	421.738,00	252.850,30	168.887,70	59,95%
Material d'oficina.	20.453,44	17.688,18	2.765,26	86,48%
Subministraments	9.823,70	418,47	9.405,23	4,26%
Comunicacions	23.067,45	16.065,67	7.001,78	69,65%
Transports	1.311,74	1.111,74	200	84,75%
Primes d'assegurances	2.000,00	343,5	1.656,50	17,18%
Tributs	1.282,00	1.282,00	-	100,00%
Altres serveis	170.230,52	91.346,17	78.884,35	53,66%
Treballs realitzats per altres empreses	193.265,64	124.291,06	68.974,58	64,31%
Imprevists o insuficiències	303,51	303,51	-	100,00%
Indemnitzacions per serveis	11.379,79	6.750,42	4.629,37	59,32%
Reembossament de dietes	2.910,95	1.456,95	1.454,00	50,05%
Locomoció	8.468,84	5.293,47	3.175,37	62,51%
Consum de béns corrents i serveis	458.883,65	282.136,82	176.746,83	61,48%

Font: Elaboració pròpia a partir de dades de l'IEA.
(Imports en euros)

De la revisió de les despeses en béns corrents i serveis de l'exercici s'ha observat la següent incidència:

Prestacions de serveis de persones físiques.

S'han observat pagaments periòdics a persones físiques per a la realització d'enquestes, procés de dades i altres treballs administratius.

Atenent a la naturalesa de les tasques encomanades i en no existir evidència de que els prestadors de serveis figurin inscrits en el registre de professionals liberals, aquestes prestacions s'haurien d'emmarcar en l'àmbit de les relacions laborals. En conseqüència, es poden haver originat contingències per les quotes a la seguretat social no liquidades, la base de les quals seria les retribucions satisfetes per aquests conceptes.

2.3.5. Despeses financeres

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

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
De comptes corrents	438,91	232,49	206,42	52,97%
Interessos de comptes corrents	438,91	232,49	206,42	52,97%
De dipòsits, fiances i altres	1.661,09	1.143,15	517,94	68,82%
Altres despeses financeres	1.661,09	1.143,15	517,94	68,82%
Diferències de canvi	-	-	-	
Diferències de canvi	-	-	-	
Despeses financeres	2.100,00	1.375,64	724,36	65,51%

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

2.4. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. Comptes	ACTIU	2.005	2.004
	A) Immobilitzat	46.482,59	56.351,39
	I. Inversions destinades a l'ús general	-	-18.792,48
(292)	5. Provisions	-	-18.792,48
	II. Immobilitzacions immaterials	1.446,50	3.408,08
212	2. Propietat industrial	276,71	276,71
215	3. Aplicacions informàtiques	14.632,47	14.632,47
(281)	6. Amortitzacions	-13.462,68	-11.501,10
	III. Immobilitzacions materials	43.104,53	69.804,23
221	1. Terrenys i construccions	37.690,69	37.690,69
222, 225	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	132.742,00	132.742,00
224,226	3. Utillatge i mobiliari	76.344,18	62.887,22
227,229	4. Altre immobilitzat	79.334,42	72.022,86
(282)	5. Amortitzacions	-264.214,28	-235.538,54
(293)	6. Provisions	-18.792,48	-
	V. Inversions financeres permanents	1.931,56	1.931,56
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.931,56	1.931,56
	C. Actiu circulant	375.193,53	305.508,66
	I. Existències	84.075,04	80.424,06
30	1. Comercials	84.075,04	80.424,06
	II. Deutors	57.807,66	179.597,74
43	1. Deutors pressupostaris	57.557,03	179.580,62
555	5. Altres deutors	250,63	17,12
57	IV. Tresoreria	232.527,38	41.576,54
480	V. Ajustaments per periodització	783,45	3.910,32
	TOTAL GENERAL (A+C)	421.676,12	361.860,05

Núm. comptes	PASSIU	2.005	2.004
	A) Fons propis	224.627,34	166.502,00
	III. Resultats d'exercicis anteriors	166.502,00	179.305,73
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	376.806,55	376.087,76
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-210.304,55	-196.782,03
129	IV. Resultat de l'exercici	58.125,34	-12.803,73
	1r trimestre	23.635,99	25.130,54
	2n trimestre	49.194,09	8.980,45
	3r trimestre	24.656,40	-22.937,43
	4t trimestre	-39.361,14	-23.977,29
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	26.567,68	29.733,16
	E) Creditors a curt termini	170.481,10	165.624,89
	III. Creditors	170.481,10	165.624,89
40	1. Creditors pressupostaris	156.614,39	151.066,73
475, 476	4. Administracions públiques	13.866,71	11.455,56
523	5. Altres creditors	-	3.102,60
	TOTAL GENERAL (A+B+E)	421.676,12	361.860,05

Font: Institut d'Estudis Andorrans.
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. comptes	DEURE	2.005	2.004
	A) DESPESES	814.741,35	755.319,89
	2. Aprovisionaments	-3.650,98	-8.724,62
(610)	a) Consum de mercaderies	-3.650,98	-8.724,62
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	818.088,82	764.044,51
	a) Despeses de personal	466.269,33	405.089,43
640	a1) Sous, salaris i similars	400.663,40	349.539,25
642, 644	a2) Càrregues socials	65.605,93	55.550,18
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	30.637,32	34.940,30
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	30.637,32	34.940,30
	e) Altres despeses de gestió	320.952,81	321.065,52
62	e1) Serveis exteriors	319.667,68	319.026,29
63	e2) Tributs	1.285,13	2.039,23
	f) Despeses financeres i assimilables	229,36	65,31
663	f1) Per deutes	229,36	65,31
668	h) Diferències negatives de canvi	-	2.883,95
	4. Transferències i subvencions	-	-
650	a) Transferències corrents	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	303,51	-
678	c) Despeses extraordinàries	303,51	-
	ESTALVI	58.125,34	-

Núm. comptes	HAYER	2.005	2.004
	B) INGRESSOS	872.866,69	742.516,16
	1. Vendes i prestacions de serveis	340,74	1.450,10
700	a) Vendes	340,74	1.450,10
	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	104.164,89	49.279,15
	c) Altres ingressos de gestió	104.144,00	49.243,98
776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	104.144,00	49.243,98
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	20,89	35,17
769	f1) Altres ingressos	20,89	35,17
	5. Transferències i subvencions	753.240,01	673.240,00
751	b) Subvencions corrents	753.240,01	673.240,00
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	15.121,05	18.546,91
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	15.121,05	18.546,91
	DESESTALVI	-	12.803,73

Font: Institut d'Estudis Andorrans.
(Imports en euros)

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

Fons Aplicats	2005	2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	784.104,03	720.379,59
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs		
b) Aprovisionaments	-3.650,98	-8.724,62
c) Serveis exteriors	319.667,68	319.026,29
d) Tributs	1.285,13	2.039,23
e) Despeses de personal	466.269,33	405.089,43
f) Prestacions socials especials		
g) Transferències i subvencions		
h) Despeses financeres	229,36	65,31
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	303,51	2.883,95
j) Dotacions per a les provisions d'actius circulants		
2. Pagaments pendants d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	20.768,52	5.942,28
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
c) Immobilitzacions materials	20.768,52	5.942,28
d) Inversions gestionades		
e) Immobilitzacions financeres		
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
a) En adscripció		
b) En cessió		
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
a) Emprèstits i altres passius		
b) Per préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
Total d'aplicacions	804.872,55	726.321,87
Excés d'orígens sobre aplicacions	64.828,66	3.589,66

fons obtinguts	2005	2004
1. Recursos procedents de les operacions de gestió	857.745,64	723.969,25
a) Vendes	340,74	1.450,10
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Impostos directes i cotitzacions socials		
d) Impostos indirectes		
f) Transferències i subvencions	753.240,01	673.240,00
g) Ingressos financers	20,89	35,17
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	104.144,00	49.243,98
i) Provisions aplicades d'actius circulants		
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació		
3. Subvencions de capital	11.955,57	5.942,28
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	
5. Increments directes de patrimoni	-	-
a) En adscripció		
b) En cessió		
c) Altres aportacions d'ens matrius		
6. Deutes a llarg termini	-	-
a) Emprèstits i passius anàlegs		
b) Préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
c) Immobilitzacions materials		
d) Immobilitzacions financeres		
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total orígens	869.701,21	729.911,53
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

variació del capital circulant	2005		2004	
	augment	disminucions	augment	disminucions
1. Existències	3.650,98		8.724,62	
2. Deutors	-	123.331,91	26.138,71	
a) Pressupostaris		123.331,91	26.138,71	
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	1.130,16	4.678,05	333,40	23.444,88
a) Pressupostaris	1.130,16	4.678,05	333,40	23.444,88
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	-	-		
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-		
6. Altres comptes no bancaris	233,51	-		127,38
7. Tresoreria	190.950,84	-	231,70	6.917,45
8. Ajustaments per periodificació	9,57	3.136,44	14,33	1.363,39
Total	195.975,06	131.146,40	35.442,76	31.853,10
Variació del capital circulant	64.828,66		3.589,66	

Font: Institut d'Estudis Andorrans.
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions

	2005	2004
Resultat de l'exercici – Benefici / (Pèrdues)	58.125,34	-12.803,73
(+) 1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	30.637,32	34.940,30
(+) 2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses		
(+) 3. Despeses derivades d'interessos diferits		
(+) 4. Amortització de despeses de formalització de deutes		
(+) 5. Diferències de canvi negatives de llarg termini		
(+) 6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat		
(+) 7. Inversions de capital		5.942,28
(-) 1. Excessos de provisions d'immobilitzat		
(-) 2. Excessos de provisions per a riscos i despeses		
(-) 3. Diferències de canvi positives a llarg termini		
(-) 4. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat		
(-) 5. Subvencions de capital traspasades a resultats	-15.121,05	-18.546,91
(-) 6. Inversions de capital		-5.942,28
(-) 7. Inversions d'explotació	-8.812,95	
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	64.828,66	3.589,66

Font: Institut d'Estudis Andorrans.
(Imports en euros)

2.4.1. Immobilitzat i inversions reals

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

Immobilitzat immaterial

	Saldo 2004	ALTES	BAIXES	TRASPASSOS	Saldo 2005
Propietat industrial	276,71				276,71
Aplicacions informàtiques	14.632,47				14.632,47
Valor d'adquisició	14.909,18	-	-	-	14.909,18
Amortitzacions	-11.501,10	-1.961,58			-13.462,68
Total	3.408,08	-1.961,58			1.446,50

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

Immobilitzat material

	Saldo 2004	ALTES	BAIXES	TRASPASSOS	Saldo 2005
Terrenys i construccions	37.690,69				37.690,69
Instal·lacions tècniques i maquinària	132.742,00				132.742,00
Utillatge i mobiliari	62.887,22	13.456,96			76.344,18
Altres immobilitzat	72.022,86	7.311,56			79.334,42
Valor d'adquisició	305.342,77	20.768,52	-	-	326.111,29
Amortitzacions	-235.538,54	-28.675,74			-264.214,28
Provisions	-			-18.792,48	-18.792,48
Total	69.804,23	-7.907,22		-18.792,48	43.104,53

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

Les despeses per inversions reals del exercici 2005 presenten el següent detall:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)- (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Inversions noves	20.630,52	20.630,52	-	100,00%
Maquinaria, instal·lacions i equipament	525	525	-	100,00%
Mobiliari i estris	12.931,96	12.931,96	-	100,00%
Equipaments per processos d'informació	7.173,56	7.173,56	-	100,00%
Altres immobilitzat material	-	-	-	
Inversions de reposició	138	138	-	100,00%
Equipaments per processos d'informació	138	138	-	100,00%
Immobilitzat immaterial	-	-	-	
Immobilitzat Immaterial	-	-	-	
Inversions reals	20.768,52	20.768,52	-	100,00%

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

De la revisió dels béns que integren l'immobilitzat de l'entitat en deriven les següents incidències:

Béns de l'antiga seu de Perpinyà.

Els comptes de l'immobilitzat material inclouen els actius de l'antiga seu de Perpinyà que roman tancada des de fa temps. El cost d'inversió d'aquests actius va ser de 38.219,59 euros envers els quals van ser dotades amortitzacions per import de 19.427,11 euros. Pel valor net resultant figura dotada una provisió per depreciació atès que el centre està tancat, no està operatiu i les inversions corresponen a actius inamovibles i per tant irrecuperables. Atès el temps transcorregut, es recomana analitzar si existeixen possibilitats de tornar a ocupar la seu i en cas contrari, articular els procediments per donar de baixa aquests actius.

Manual de procediments d'actius.

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials), caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

2.4.2. Immobilitzat financer

Segons el detall següent:

	Saldo 2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 2005
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.931,56				1.931,56
Total	1.931,56	-	-	-	1.931,56

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

2.4.3. Existències

El saldo al tancament de l'exercici era el següent.

	Saldo 2005	Saldo 2004
Comercials	84.075,04	80.424,06
Total	84.075,04	80.424,06

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Valoració de les existències.

Les existències del centre es componen de publicacions que l'entitat té a la venda i per d'altres que constitueixen reserva per l'Institut. El valor d'aquestes darreres publicacions, atenent als criteris de la pròpia entitat, és de 2.639 euros. Donat que aquests exemplars estant fora de l'activitat comercial, no haurien de figurar en els comptes d'existències, havent d'integrar-se en el fons bibliogràfic.

Les publicacions produïdes per l'entitat es troben valorades pel cost d'adquisició. No obstant, figuren entre les existències posades a la venda, publicacions que, per la seva antiguitat o per haver estat gestionades directament pel Ministeri d'Educació, Cultura, Joventut i Esports fins el 1998, no es disposa de suport documental que permeti verificar-ne el cost d'adquisició. El conjunt d'aquestes publicacions figura comptabilitzat per 43.422 euros.

Atenent a la seva antiguitat, la baixa rotació i la dificultat per establir-ne el seu cost d'adquisició, l'Institut hauria de dotar una provisió per depreciació d'aquestes existències.

2.4.4. Tresoreria i comptes financers

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

	Import
Caixa	1.385,44
Crèdit Andorrà	210.162,24
BancSabadell	374,15
La Caixa (Barcelona)	7.032,10
Société Générale (Toulouse)	13.573,45
Total bancs	231.141,94
Total Tresoreria	232.527,38

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

De la revisió d'aquest apartat en resulta l'observació següent:

Manca de firma mancomunada.

L'entitat te establert un procediment de mancomunació de signatures únicament pels pagaments a partir de 6.000 euros. 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.

2.4.5. Fons propis

El moviment que s'observa en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

	Saldo 2004	Altes	Aplicació de Resultats	Saldo 2005
Resultats d'exercicis anteriors	179.305,73		-12.803,73	166.502,00
Resultat de l'exercici	-12.803,73	58.125,34	12.803,73	58.125,34
Total	166.502,00	58.125,34	-	224.627,34

Font: Elaboració pròpia a partir de dades de l'IEA.
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat, en sorgeix l'observació següent:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici.

L'Institut rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament que genera la seva activitat. D'acord amb l'article 14 de la Llei del pressupost de 2005, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.4.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Els moviments de l'exercici es resumeixen en el quadre següent:

	Saldo 2004	Subvenció rebuda	Traspàs a ingrés de l'exercici	Saldo 2005
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	29.733,16	11.955,57	-15.121,05	26.567,68
Total	29.733,16	11.955,57	-15.121,05	26.567,68

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

2.4.7. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

	Saldo 2005
Creditors obligacions reconegudes, pressupost de despeses corrents	103.637,31
Creditors obligacions reconegudes, pressupostos de despeses tancats	52.977,08
Tresor Públic	1.611,91
Organismes de previsió social creditors	12.254,80
Total	170.481,10

Font: Elaboració pròpia a partir de dades de l'IEA.
(Imports en euros)

Salos amb la Universitat de Perpinyà

Figura en el passiu de l'entitat un import acreditat a favor de la Universitat de Perpinyà de 43.383,17 euros que resta pendent de pagament des del tancament de les dependències que l'entitat va disposar a Perpinyà. Malgrat s'ha demanat confirmació escrita per tal de confirmar el passiu, no ha estat rebuda cap resposta. Es recomana

que l'entitat analitzi l'exigibilitat d'aquest deute i, en conseqüència, adopti les mesures que corresponguin.

2.5. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2005 presenta el següent detall:

Conceptes	Total	
1. (+) Drets pendents de cobrament		64.486,78
(+) del pressupost corrent	62.828,45	
(+) de pressupostos tancats	1.658,33	
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) de cobraments dubtosos		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2. (-) Obligacions pendents de pagament		-176.376,77
(+) del pressupost corrent	124.183,14	
(+) de pressupostos tancats	52.977,08	
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-783,45	
3. (+) Fons líquids		232.527,38
Romanent de tresoreria afectat		
Romanent de tresoreria no afectat		120.637,39
romanent de tresoreria		120.637,39

Font: Institut d'Estudis Andorrans.
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat anterior en deriven les observacions següents:

Quantificació del romanent de tresoreria no afectat.

L'entitat ha considerat no afectat la totalitat del seu romanent de tresoreria. Amb tot, tenint en compte que, d'acord amb l'article 14 de la Llei del pressupost de 2005, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir les necessitats de finançament de l'activitat de l'entitat fiscalitzada durant l'exercici, l'Institut ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2005 no s'han aplicat al finançament de les seves activitats, llevat d'aquelles que s'han compromès amb anterioritat i no liquidades al tancament i que l'entitat quantifica en 97.425 euros.

Quantificació dels drets i obligacions pendents.

Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament que figuren a l'estat anterior, es troben sobrevalorades en 5.895,67 euros en relació als imports que figuren al balanç retut. Aquest fet, que no afecta a l'import total retut, és conseqüència de no haver-se eliminat, en el moment de confeccionar l'estat del romanent, els saldos que es mantenen entre els diferents centres que integren l'Institut.

Inclusió a l'estat del romanent de les despeses anticipades.

Figuren, com a menys import pendent de pagament, els imports corresponents a les periodificacions per despeses avançades a la data del tancament. D'acord amb la seva naturalesa, aquests saldos no han de figurar a l'estat analitzat, per la qual cosa el romanent es veu sobrevalorat en 783,45 euros.

2.6. Contractació pública

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències rellevants relatives a la contractació administrativa.

2.7. Altres aspectes a destacar.

Control financer

Manca de control de legalitat i financer.

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.

Tot i aquesta regulació, l'IEA no ha estat sotmès a aquests preceptius controls.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública.

- S'han enregistrat modificacions pressupostàries per crèdits ampliables a finançar per majors ingressos que al tancament de l'exercici l'entitat no disposava, la qual cosa és contrària a l'anivellament pressupostari perseguit per la LGFP. Així, mentre els majors ingressos liquidats a l'exercici han estat de 13.611 euros, l'import de la modificació pressupostària ha estat de 92.065 euros. (nota 2.2)
- Contràriament al disposat en el PGCP, l'entitat no registra, ni comptablement ni pressupostària, les modificacions pressupostàries que afecten a l'estat d'ingressos. (nota 2.2)
- En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal. (nota 2.2)
- S'han observat pagaments periòdics, en concepte de prestació de serveis, a persones físiques per a la realització d'enquestes, procés de dades i altres treballs administratius. Atenent a la naturalesa d'aquests treballs, aquestes prestacions s'haurien d'haver considerat relacions laborals, podent originar contingències a l'entitat fiscalitzada per les quotes a la seguretat social no liquidades. (nota 2.3.4)
- Figuren valorades com existències, publicacions per import de 2.639 euros que l'entitat considera que formen part de la seva reserva i, per tant s'haurien d'integrar en el fons bibliogràfic. (nota 2.4.3)
- Entre les existències de l'entitat, figuren un conjunt de publicacions per import de 43.422 euros per les quals, atenent a la seva antiguitat, la baixa rotació i la dificultat per establir-ne el seu cost d'adquisició, s'hauria de dotar una provisió per la seva depreciació. (nota 2.4.3)
- L'Institut presenta un resultat de l'exercici positiu i un romanent de tresoreria no afectat igualment positiu. D'acord amb l'article 14 de la Llei del pressupost, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, per la qual cosa, els imports esmentats s'haurien de minorar amb les quantitats que correspondria reintegrar de l'exercici i dels exercicis anteriors. (notes 2.4.5 i 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública.

- El comptes retuts no inclou l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP. (nota 1.4)
- L'entitat té establert un procediment de mancomunació de signatures únicament pels pagaments a partir de 6.000 euros. 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. (nota 2.4.4)

Altres observacions

- L'Institut no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

5. CONCLUSIONS

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

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Institut d'Estudis Andorrans 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 2005.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, de la

RESIDÈNCIA SOLÀ D'ENCLAR

Febrer del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1.Objecte i abast	3
1.2.Metodologia	4
1.3.Marc jurídic	5
1.4.Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.Pressupost de l'exercici	6
2.2.Liquidació del pressupost	7
2.2.1. Transferències i Subvencions del pressupost d'ingressos	9
2.2.2. Ingressos patrimonials	11
2.2.3. Despeses de personal	12
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	13
2.2.5. Despeses financeres	14
2.3.Balanç i Resultat economicopatrimonial	15
2.3.1. Immobilitzat i Inversions reals	21
2.3.2. Existències	22
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos	22
2.3.4. Tresoreria i Comptes financers	23
2.3.5. Fons propis	24
2.3.6. Creditors	24
2.4.Romanent de tresoreria	25
2.5.Contractació pública	26
2.6.Altres aspectes a destacar	27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	27
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS	30
6. AL·LEGACIONS	30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	32

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast.

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per la Residència Solà d'Enclar (en endavant la RSE).

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

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

La liquidació de comptes de la RSE corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 10 de maig del 2006, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la RSE 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 la RSE 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, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

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

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

El treball de camp a les dependències de l'entitat auditada va concloure el 27 d'octubre de 2006.

1.3. Marc jurídic

El 30 de novembre de l'any 1989 fou aprovada la Llei sobre l'administració institucional dels serveis socials, en les disposicions finals de la qual es derogava el Reglament d'Organització Administrativa de la RSE, aprovat per Decret d'octubre de 1981 i modificat per Llei de 16 de novembre de 1982 i s'indicava que l'Institut de Serveis Socials se subrogarà en el lloc, drets i obligacions de la RSE, en totes les relacions jurídiques en què aquella entitat fos subjecte actiu o passiu, i desapareixerà la personalitat jurídica d'aquella Residència.

No obstant, l'Institut de Serveis Socials no ha estat creat, i la RSE ha seguit actuant sota l'aparença d'entitat parapública i els seus pressupostos han seguit aprovant-se dins de la Llei del pressupost de cada exercici dins de l'apartat corresponent a les entitats parapúbliques i de dret públic.

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la RSE en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005
- Decret de 27 gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública

1.4. Limitacions a l'abast

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

La RSE no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. La liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, fet que comporta que contingui elements que, en no representar fluxos de tresoreria, no hi haurien de figurar i per contra hi manqui totalment o parcial, altres anotacions. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

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

DESPESES	Pressupost Inicial	INGRESSOS	Pressupost Inicial
Despeses de personal	760.435,90	Transferències corrents	726.499,98
Consum de béns corrents i serveis	379.235,00	Ingressos patrimonials	413.470,92
Despeses financeres	300,00	Transferències de capital	32.600,00
Inversions reals	32.600,00		
Passius financers			
Total pressupost de despeses	1.172.570,90	Total pressupost d'ingressos	1.172.570,90

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar i Llei 1/2005 del pressupost per a l'exercici 2005.
(Imports en euros)

En el transcurs de l'exercici no s'han tramitat modificacions pressupostàries al pressupost inicial.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Pressupost final 2005	Liquidat 2005
Transferències corrents	726.499,98	726.499,98
Ingressos patrimonials	413.470,92	394.458,60
Transferències de capital	32.600,00	32.600,00
Total pressupost ingressos	1.139.970,90	1.120.958,58

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar.
(Imports en euros)

Resum de la Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica	Pressupost final 2005	Realitzat 2005
Despeses de personal	760.435,90	718.372,79
Consum de béns corrents i serveis	1.139.670,90	1.069.182,86
Despeses financeres	300,00	375,84
Inversions reals	32.600,00	29.301,96
Total pressupost despeses	1.172.570,90	1.098.860,66

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar.
(Imports en euros)

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

Diferències a la liquidació del pressupost retuda.

La liquidació del pressupost que ha retut l'entitat fiscalitzada inclou errades en alguns dels sumatoris que es presenten. Així, el total del capítol 2, *consum de béns corrents i serveis* de l'estat de despeses inclou l'import del total del capítol 1, *despeses de personal*, i l'import total de l'estat d'ingressos del pressupost no incorpora a la suma els imports relatius al capítol 7 de transferències de capital. El quadre següent compara els imports retuts amb els que haurien de figurar:

Concepte	Imports retuts		Imports ajustats	
	Pressupost final 2005	Realitzat 2005	Pressupost final 2005	Realitzat 2005
Consum de béns corrents i serveis	1.139.670,90	1.069.182,86	379.235,00	350.810,07
Total pressupost ingressos	1.139.970,90	1.120.958,58	1.172.570,90	1.153.558,58

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar.
(Imports en euros)

Ajustant les diferències anteriors, la liquidació del pressupost presentaria la següent composició:

Ingressos	Pressupost final 2005	Liquidat 2005
Transferències corrents	726.499,98	726.499,98
Ingressos patrimonials	413.470,92	394.458,60
Transferències de capital	32.600,00	32.600,00
Total d'ingressos	1.172.570,90	1.153.558,58

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar.
(Imports en euros)

Despeses	Pressupost final 2005	Realitzat 2005
Despeses de personal	760.435,90	718.372,79
Consum de béns corrents i serveis	379.235,00	350.810,07
Despeses financeres	300,00	375,84
Inversions reals	32.600,00	29.301,96
Total pressupost despeses	1.172.570,90	1.098.860,66

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar.
(Imports en euros)

Incompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Com es descriu a l'apartat 1.4. de l'informe, l'entitat no efectua una gestió pressupostària ajustada a la LGFP. Aquest fet ha provocat, al tancament de l'exercici de 2005, que s'hagin excedit determinats conceptes pressupostaris, incomplint així allò que disposa la LGFP al seu article 15.2. d'acord amb el qual no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris d'acord amb la respectiva vinculació.

El quadre següent detalla els conceptes pressupostaris que s'han excedit :

Concepte	Descripció	Pressupost 2005	Liquidat	Excés
163	Despeses socials del personal	15.025,00	15.028,08	3,08
202	Lloguer d'edificis i altres construccions	100.000,00	102.214,80	2.214,80
213	Reparacions i conservació. Maquinària, instal·lacions i equipaments	9.000,00	16.677,46	7.677,46
349	Altres despeses financeres	300,00	375,84	75,84
Total				9.971,18

Font : Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar.

(Imports en euros)

2.2.1. Transferències i Subvencions del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici són:

Transferències corrents

Concepte	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)
Subvencions del Ministeri de Salut i Benestar	726.499,98	726.499,98	100,00%
Transferències corrents	726.499,98	726.499,98	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar.

(Imports en euros)

Transferències de capital

Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)
Subvenció capital	32.600	32.600	100,00%
Transferències de Capital	32.600	32.600	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar.

(Imports en euros)

Els imports que s'han comptabilitzat per aquests conceptes són els següents:

Compte comptable	Import
Transferència corrent	697.198,00
Ingressos a distribuir en diferents exercicis	29.301,96
Total	726.499,96

Els imports que s'han transferit per part del Govern, segons es desprèn de la resposta a la circularització efectuada, són els següents:

Concepte	Import
Transferència corrent	726.499,96
Transferència de Capital	32.301,50
Total	758.801,46

De la revisió d'aquest apartat en deriva la incidència següent:

Criteri de comptabilització i registre pressupostari de les transferències del Govern.

Com s'observa en els quadres anteriors, es donen diferències entre els imports que figuren a la liquidació del pressupost, els que s'han comptabilitzat i els que s'han satisfet per part del Govern en concepte de transferències corrents i de capital.

Aquestes diferències són conseqüència de la pràctica que segueix l'entitat d'acord amb la qual, durant l'exercici es comptabilitzen en els comptes del resultat economicopatrimonial l'import de les transferències corrents rebudes, si bé es minoren per un import equivalent al de les inversions que s'han efectuat durant l'exercici. Aquesta fracció de la transferència es comptabilitza amb abonament al compte *d'ingressos a distribuir en diferents exercicis* del passiu del balanç.

Cal indicar que, una vegada tancat l'exercici, l'entitat justifica al Govern la totalitat d'inversions que s'han dut a terme durant l'any que ha conclòs a l'objecte de que aquest n'assumeixi el cost. Així, en el transcurs de l'exercici de 2006 s'ha percebut per part de la Residència una subvenció en capital per aquest import.

Pressupostàriament, es registra al capítol IV *Transferències corrents*, l'import total de les transferències rebudes durant l'exercici per aquest concepte. Per la seva part, en el capítol VII *Transferències de capital*, s'ha registrat el total import previst, que no és coincident amb cap de les transaccions que s'han efectuat amb el Govern per aquest concepte o conceptes similars.

Seguint la pràctica que s'ha indicat, relativa a la justificació i posterior cobrament de les inversions de l'exercici, durant l'any revisat s'han cobrat del Govern la subvenció en capital, per import de 32.301,50 euros corresponent a les altes d'immobilitzat relatives a l'exercici de 2004. L'import d'aquestes subvencions s'han comptabilitzat amb abonament a un compte creditor en el que figura com a titular el Govern. (veure nota 2.3.6.)

Derivat d'aquesta pràctica, figuren en el capítol de transferències de capital drets liquidats per 32.600 euros quan els efectivament acreditats han estat de 29.301,96 euros. Per la seva part, l'import comptabilitzat en concepte de transferències corrents, i consegüentment el resultat de l'exercici, s'hauria de veure incrementat en la quantia de 29.301,96 euros.

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)
Productes de l'estada	413.470,92	394.458,60	95,40%
Ingressos patrimonials	413.470,92	394.458,60	95,40%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar.
(Imports en euros)

De la revisió efectuada en aquest àmbit, en destaca la següent observació:

Seguiment dels ingressos en concepte d'ajudes familiars.

La RSE registra els ingressos mensuals d'ajudes familiars sense conèixer en diversos casos quines són les persones que tenen dret a les mateixes i quin és l'import que aprova el Ministeri de Salut i Benestar Social respecte a les esmentades ajudes. Recomanem que la RSE obtingui periòdicament un registre individualitzat d'ajudes abans de rebre els ingressos que les conformen a fi de tenir constància de les mateixes i poder disposar d'un control més efectiu sobre els imports finals a cobrar als residents.

2.2.3. Despeses de Personal

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

Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)
Sou base personal contractual	564.574,00	542.302,34	96,06%
Triennis	37.994,39	35.281,08	92,86%
Primes personal contractual	18.387,27	9.431,60	51,29%
Remuneracions bàsiques i altres Remuneracions personal contractual	620.955,66	587.015,02	94,53%
Personal contractual	620.955,66	587.015,02	94,53%
Sou base personal eventual normal	38.700,00	36.759,00	94,98%
Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal eventual	38.700,00	36.759,00	94,98%
Personal eventual	38.700,00	36.759,00	94,98%
Quotes seguretat social, personal contractual	85.755,24	79.570,69	92,79%
Quotes seguretat social	85.755,24	79.570,69	92,79%
Formació i perfeccionament del personal	15.025,00	15.028,08	100,02%
Altres prestacions al personal. Beneficis socials	-	-	-
Despeses socials del personal	15.025	15.028	100,02%
Quotes de prestació i despeses socials a càrrec empleador	100.780,24	94.598,77	93,87%
Capítol 1 - Despeses de personal	760.435,90	718.372,79	94,47%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar.
(Import en euros)

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Treballs d'una persona sense cotitzar a la CASS.

Durant el mes de desembre de 2005 fou contractada temporalment una persona la qual, per no disposar en aquell moment de permís de treball, no va ser donada d'alta a la CASS fins el 2 de gener de 2006.

Comptabilització de les quotes patronals a la CASS.

La RSE manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable organismes de previsió social, creditors. El PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les "quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social." Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del

pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. L'import total que correspondria recllassificar al tancament de l'exercici és de 12.269,54 euros.

2.2.4. Despeses en Béns Corrents i Serveis

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

Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Realitzat (2)	% Execució (2)/(1)
Lloguers de edificis i altres construccions	100.000,00	102.214,80	102,21%
Lloguer de maquinària. Instal·lacions i equipament	50.000,00	32.874,85	65,75%
(A) Lloguers	150.000,00	135.089,65	90,06%
Reparació i conservació. Maquinària, instal·lacions i equipament	9.000,00	16.677,46	185,31%
(B) Reparació, manteniment i conservació	9.000,00	16.677,46	185,31%
Material d'oficina ordinari	2.000,00	1.963,41	98,17%
Petit mobiliari i estris	2.400,00	2.052,26	85,51%
Material d'informàtica	1.000,00	838,14	83,81%
Material d'oficina	5.400,00	4.853,82	89,89%
Energia elèctrica	14.000,00	11.809,03	84,35%
Aigua	4.000,00	580,83	14,52%
Carburants per a locomoció	2.000,00	1.776,83	88,84%
Carburants par a calefacció	22.000,00	28.010,06	127,32%
Vestuari	1.200,00	1.467,54	122,30%
Productes alimentaris	124.450,00	118.313,62	95,07%
Productes farmacèutics i sanitaris	1.200,00	1.822,36	151,86%
Productes de neteja	10.160,00	10.534,91	103,69%
Altres subministraments	2.500,00	2.609,72	104,39%
Subministraments	181.510,00	176.924,90	97,47%
Serveis telefònics	5.000,00	3.555,68	71,11%
Comunicacions	5.000,00	3.555,68	71,11%
Primes d'assegurances. Responsabilitat Civil	425,00	277,46	65,28%
Primes d'assegurances. Vehicles I Ginyes	1.200,00	506,03	42,17%
Primes d'assegurances	1.625,00	783,49	48,21%
Atencions protocol·làries i representatives	1.000,00	836,00	83,60%
Promoció activitats socials	5.500,00	5.056,54	91,94%
Altres despeses	2.200,00	1.499,54	68,16%
Altres serveis	8.700,00	7.392,08	84,97%
Altres Treballs a l'exterior	18.000,00	5.533,00	30,74%
Treballs realitzats per altres empreses	18.000,00	5.533,00	30,74%
(C) Material, subministraments i altres	220.235,00	199.042,96	90,38%
(A) + (B) + (C) Capítol 2 - Despeses corrents : bens i serveis	379.235,00	350.810,07	92,50%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar.
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses financeres

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

Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Realitzat (2)	% Execució (2)/(1)
Comissions serveis bancaris	300,00	375,84	125,28%
De dipòsits, fiances i altres	300,00	375,84	125,28%
Despeses Financeres	300,00	375,84	125,28%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar.
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'ha observat el següent:

Despeses d'un aval

Des de 1989 la Residència té dipositat a l'STA un aval atorgat per una entitat bancària per un import de 601 euros. Per la referida operació es satisfan en concepte de comissió per l'entitat financera la quantia de 12 euros trimestrals. Atès el cost que, en termes relatius, representa aquesta garantia per l'entitat, es recomana que es revisi la necessitat de la mateixa i, en el seu cas, la possibilitat de constituir-la, per exemple, en metàl·lic.

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

Núm. dels comptes	Actiu	2005	2004
	A) Immobilitzat	59.231,52	58.689,55
	III. Immobilitzacions materials	59.231,52	58.689,55
224, 226	3. Utilatge i mobiliari	86.298,30	81.156,76
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	147.468,02	124.255,17
(282)	5. Amortitzacions	-174.534,80	-146.722,38
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	510.625,87	475.882,20
	I. Existències	18.391,60	19.567,70
30	1. Comercials	7.970,60	7.049,26
31, 32	2. Primeres matèries i aprovisionaments	10.421,00	12.518,44
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	89.617,28	98.961,94
43	1. Deutors pressupostaris	113.762,86	124.611,25
44	2. Deutors no pressupostaris	1.050,15	-332,24
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens		-
470, 471	4. Administracions públiques		
550, 555, 558	5. Altres deutors	-25.195,73	-25.317,07
(490)	6. Provisions		
(597), (568)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	401.868,41	355.361,95
480, 580	V. Ajustaments per periodificació	748,58	1.990,61
	Total general (A+B+C)	569.857,39	534.571,75

Núm. dels comptes	Passiu	2005	2004
	A) Fons Propis	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-	-
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	IV. Resultats de l'exercici		
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	59.208,32	58.666,35
180,185	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
259	E) Creditors a curt termini	510.649,07	475.905,40
	III. Creditors	493.489,83	454.174,23
	1. Creditors pressupostaris	40.620,97	41.763,19
520	2. Creditors no pressupostaris		
526	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres		
40	4. Administracions públiques		
41	5. Altres creditors	146.371,92	141.356,91
45	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
470	7. Govern deutor per diversos conceptes	306.496,94	271.054,13
475, 476	IV. Ajustaments per periodificació	17.159,24	21.731,17
521, 523, 527, 528			
529, 550, 554, 559	F) Previsions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
560, 561			
485, 585	Provisió per devolució d'impostos	-	-
495	Total general (A+B+E+F)	569.857,39	534.571,75

Font: Residència Solà d'Enclar.
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	Deure	2005	2004
	A) Despeses	1.121.630,85	1.084.858,67
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs		
	2. Aprovisionaments	159.468,31	137.264,30
600, (608), (609) 610	a) Consum de mercaderies	115.737,13	111.658,48
601, 602, (608)	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials	2.576,49	-381,41
(609), 611, 612 607	c) Altres despeses externes	42.555,08	30.372,39
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis, i de prestacions socials	-1.400,39	-4.385,16
	a) Despeses de personal	958.641,23	869.826,89
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	703.344,71	658.500,93
642, 644	a2) Càrregues socials	623.774,02	584.990,69
645	b) Prestacions socials	79.570,69	73.510,24
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variació de fons de provisió per a reparacions	28.759,99	19.954,13
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	28.759,99	19.954,13
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions		
	d) Variació de provisions de tràfic	19.790,10	-
693, (793)	d1) Variació de provisió d'existències		
675, 694, (794) (795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	19.790,10	-
	e) Altres despeses de gestió	206.370,59	191.208,95
62	e1) Serveis exteriors	206.370,59	191.208,95
63	e2) Tributs		
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) Despeses financeres i assimilables	375,84	162,88
661, 662, 663, 665 669	f1) Per deutes		
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	375,84	162,88
696, 698, 699, (796) (798), (799) 668	g) Variació de les provisions d'inversions financeres		
	h) Diferències negatives de canvi		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	-
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries		
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		
	Estalvi	3.521,31	77.767,48

Núm. dels comptes	Haver	2005	2004
	B) Ingressos	1.121.630,85	1.084.858,67
	1. Vendes i prestacions de serveis	394.458,60	412.966,47
700, 701, 702, 703, 704	a) Vendes	394.458,60	412.966,47
705, 741, 742 (708), (709)	b) Prestacions de serveis		
	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
71	2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	29.974,25	21.849,80
773	a) Reintegraments		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) Altres ingressos de gestió	28.759,99	19.954,13
775, 776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	28.759,99	19.954,13
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
760	d) Ingressos de participacions en capital		
761, 762	e) Ingressos per valor negociables i de crèdits de l'actiu		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.214,26	1.895,67
763, 765, 769	f1) Altres interessos	1.214,26	1.895,67
766	f2) Beneficis per inversions financeres		
768	g) Diferències de canvi		
	5. Transferències i subvencions	697.198,00	650.042,40
750	a) Transferències corrents	697.198,00	650.042,40
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital		
	Desestalvi		

Font: Residència Solà d'Enclar.
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	Ex. 2005	Ex. 2004
1 Recursos aplicats en les operacions de gestió	1.069.559,45	987.137,06
b) Aprovisionaments	159.468,31	137.264,30
c) Serveis exteriors	206.370,59	191.208,95
d) Tributs		
e) Despeses de personal	703.344,71	658.500,93
f) Prestacions socials especials		
g) Transferències i subvencions		
h) Despeses financeres	375,84	162,88
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals		
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants		
2 Pagaments pendents d'aplicació		
4 Adquisició i altres altes d'immobilitzat	29.301,96	32.301,40
c) Immobilitzacions materials	29.301,96	32.301,40
5 Disminucions directes del patrimoni	23.311,41	65,65
7 Provisions per a riscos i despeses		
Total d'aplicacions	1.122.172,82	1.019.504,11
Excés d'òrigens sobre aplicacions		
(Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Ex. 2005	Ex. 2004
1 Recursos procedents d'operacions de gestió	1.069.559,45	987.137,06
a) Vendes	394.458,60	412.966,47
f) Transferències i subvencions	673.886,59	572.274,92
g) Ingressos financers	1.214,26	1.895,67
3 Subvencions de capital	29.301,96	32.301,40
4 Cobraments pendents d'aplicació		
7 Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
c) Immobilitzacions materials		
TOTAL ORÍGENS	1.098.861,41	1.019.438,46
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS	23.311,41	65,65
(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	EXERCICI 2005		EXERCICI 2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències		1.176,02	4.766,57	
2. Deutors		9.344,66	18.811,81	
a) Pressupostaris		10.848,39	21.848,37	
b) No Pressupostaris	1.503,73			3.036,56
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors		34.743,67		138.342,27
a) Pressupostaris	699,14			11.750,44
b) No Pressupostaris		35.442,81		126.591,83
c) Per administració de recursos d'altres ens				
7. Tresoreria	46.506,45		113.394,19	
8. Ajustos per periodificacions		1.242,03	1.304,05	
TOTAL	46.506,45	46.506,38	138.276,62	138.342,27
VARIACIO DEL CAPITAL CIRCULANT (Increment)		0,07	-65,65	

Font: Residència Solà d'Enclar.
(Imports en euros)

Conciliació entre els recursos generats i el resultat de l'exercici

Resultat procedent de les operacions	0,00
(-) Dotació a les amortitzacions	-28.759,99
(+) Subvencions de capital traspasades a resultats	28.759,99
(-) Dotació a les prov per insolvència	-19.790,10

Font: Residència Solà d'Enclar.
(Imports en euros)

Dels comptes retuts se'n deriva l'observació següent:

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

- La nota al quadre de finançament conciliant el resultat comptable amb els recursos procedents de les operacions, regulada en la Quarta part del PGCP, ha estat elaborada incorrectament, ja que està inacabada.

Manca d'informació a la memòria requerida pel PGCP

Tot i el requerit pel PGCP, a la memòria de l'entitat no s'enumeren els principals responsables polítics i de gestió de l'entitat.

.

2.3.1. Immobilitzat i Inversions Reals

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

Concepte	Saldo inicial	Altes	Baixes	Saldo final
Utilatge i mobiliari	81.157	6.089	-947	86.298
Altres immobilitzat	124.255	23.213		147.468
Amortitzacions	-146.722	-28.760	947	-174.535
Immobilitzacions materials	58.690	542	0	59.232

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar.
(Imports en euros)

Les despeses per inversions reals del exercici 2005 present el següent detall:

Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Realitzat (2)	% Execució (2)/(1)
Mobiliari	6.900	6.089	88,25%
Equipaments per procés d'informació	3.200	1.602	50,05%
Àrees verdes i parcs	3.000	2.399	79,96%
Altres immobilitzat material	19.500	19.213	98,53%
Capítol 6 - Inversions reals	32.600	29.302	89,88%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar.
(Imports en euros)

Dins dels saldos d'immobilitzat no es troba registrada la construcció d'un gimnàs i d'una sala de rehabilitació realitzats l'any 1998 per una entitat bancària en concepte de donació, donat que l'entitat no ha rebut informació del cost total d'aquesta obra. D'acord amb el que disposa el PGCP l'entitat hauria de procedir a la seva comptabilització pel valor venal obtingut, habitualment, mitjançant taxació feta per perits especialitzats.

2.3.2. Existències

El detall de les existències al 31 de desembre de 2005 és el següent:

Descripció	Exercici 2005	Exercici 2004	Variació
Comercials	7.971	7.049	-921
Primeres matèries i altres aprovisionaments	10.421	12.518	2.097
Total existències	18.392	19.568	1.176

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar.
(Imports en euros)

2.3.3. Deutors, Vendes i Ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Descripció	Exercici 2005	Exercici 2004	Variació
Deutors pressupostaris	113.763	124.611	10.848
Deutors no pressupostaris	1.050	-332	-1.382
Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens			
Administracions públiques			
Altres deutors	-25.196	-25.317	-121
Provisions			
Total deutors	89.617	98.962	9.345

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar.
(Imports en euros)

De la revisió efectuada se'n deriven les observacions següents:

Altres deutors.

Els imports en concepte d'altres deutors, per import de 25.195,73 euros, que figuren a l'actiu del balanç amb saldo creditor, corresponen a cobraments pendents d'identificar. Atenent a la seva naturalesa, haurien d'haver-se registrat en el compte 554 *cobraments pendents d'aplicació* i figurar al passiu del balanç.

Deutors de dubtós cobrament.

La RSE considera incobrables la totalitat dels deutes de més de tres anys d'antiguitat, de persones a les que no es presta el servei, i un cop han resultat infructuoses les actuacions tendents al cobrament del deute. Aquests pendents es donen de baixa amb càrrec al compte de resultats economicopatrimonial.

Durant l'exercici s'han donat de baixa pendents de cobrament per import de 19.790,10 euros, segons el següent resum:

Any del deute	Total
2000	1.228,77
2001	3.585,42
2002	11.136,29
2003	3.839,62
Total	19.790,10

Tot i l'anterior, atenent a la naturalesa del pendent de cobrament, el fet de que els imports més rellevants els acumulin persones ingressades, i l'antiguitat d'alguns d'aquests pendents de cobrament, i en aplicació del principi de prudència, entenem que haurien d'haver-se considerat de dubtós cobrament els deutes d'una antiguitat superior a un any, dotant-se la corresponent provisió la qual minoraria l'import del resultat retut en 101.491,88 euros.

2.3.4. Tresoreria i Comptes Financers

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Exercici 2005	Exercici 2004	Variació
Caixa metàl·lic	158	131	27
Crèdit Andorrà	401.734	355.255	46.479
Xecs en circulació a pagar	-24	-24	0
Total existències de tresoreria	401.868	355.362	46.506

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar.
(Imports en euros)

Mancomunació de signatures

La Residència Solà d'Enclar disposa d'uns procediments de pagament que requereixen de firma mancomunada. Amb tot, aquesta no s'ajusta estrictament a les previsions de l'art. 33 de la LGFP, al no disposar d'interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions del referit article.

2.3.5. Fons Propis

S'observa, en els comptes retuts, que els fons propis de la Residència són zero. Aquest fet és conseqüència de la pràctica que es segueix en la comptabilització dels resultats, la qual s'explica a l'apartat següent.

2.3.6. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

Descripció	Exercici 2005	Exercici 2004	Variació
Creditors pressupostaris	40.621	41.763	1.142
Creditors no pressupostaris			
Creditors per administració de recursos per compte d'altres			
Administracions públiques			
Altres creditors	146.372	141.357	-5.015
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini			
Govern deutor per diversos conceptes	306.497	271.054	-35.443
Total creditors	493.490	454.174	-39.316

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar.
Imports en euros.

Govern deutor per diversos conceptes.

En el compte que s'indica, figura un saldo creditor a favor del Govern en el qual l'entitat hi aplica els beneficis de l'exercici, així com l'import de les subvencions en capital de les compres d'actiu de l'exercici precedent (Veure nota 2.2.1)

Aquesta comptabilització és producte de considerar que, en aplicació del que disposa l'article 14 de la Llei del pressupost de 2005, com beneficiari de transferències nominatives, la Residència ha de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament.

Les variacions de l'exercici han estat:

Concepte	Import
Saldo inicial	271.054,13
Resultat de l'exercici	3.521,31
Subvencions en capital de 2004	32.301,50
Càrrec de despesa	-380,00
Saldo final	306.496,94

No consten actuacions per part de la Residència o per part del Govern per a fer efectives les disposicions regulades a l'article 14 esmentat. Cal tenir en compte que el fet que no es materialitzin els reintegraments d'aquestes subvencions permet a l'entitat disposar d'elevades existències a la seva tresoreria, com es posa de manifest en el quadre detallat a l'apartat 2.3.4. anterior.

2.4. Romanent de Tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2005 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		89.617
(+) Del pressupost corrent	113.763	
(+) De pressupostos tancats	-	
(+) D'operacions no pressupostàries	1.050	
(-) De cobrament dubtós	-	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-25.196	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		509.900
(+) Del pressupost corrent	204.152	
(+) De pressupostos tancats		
(+) D'operacions no pressupostàries	306.497	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-748,58	
3. (+). Fons líquids		401.868
I. Romanent de tresoreria afectat		-18.415
II. Romanent de tresoreria no afectat		
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-18.415

Font: Residència Solà d'Enclar.
(Imports en euros)

L'entitat ha considerat afectat la totalitat del seu romanent, sense que hi hagi constància dels criteris que s'han utilitzat per a motivar-ho. Amb tot, d'interpretar-se que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de la Residència

Solà d'Enclar, han de ser considerades afectades la part d'aquelles transferències que no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

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

Partides incloses indegudament en el romanent de tresoreria.

Per a determinar el romanent de tresoreria, s'han considerat saldos deutors i creditors que per la seva naturalesa no han d'integrar el referit estat. Així, hi figuren els ajustaments per periodificació de passiu, per import de 17.159,24 euros i els ajustaments per periodificació d'actiu, per import de 748,58 euros. Aquest fet provoca que es presenti un romanent de tresoreria inferior, per aquests conceptes, en 16.410,66 euros al que resultaria de la correcta formulació d'aquest estat.

En aquest cas, aquestes operacions no formen part del romanent de tresoreria donat que s'hauran d'aplicar al pressupost de despeses en el moment de la seva liquidació.

Diferenciació entre pressupost de l'exercici i pressupostos tancats.

Com s'observa en el quadre anterior, contràriament al requerit pel PGCP, 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.

2.5. Contractació Pública

No es té constància que l'entitat hagi dut a terme cap procediment concurrent de contractació durant l'exercici revisat.

Amb tot, en la fiscalització efectuada s'ha observat l'adquisició d'unes càmeres d'un circuit tancat de televisió, per un import global de 6.278 euros, sense l'existència d'un concurs públic, quan per raó del bé adquirit i de la quantia de la compra era procedent fer-ho, i sense que existeixi cap informe d'intervenció que justifiqui la utilització de la contractació directa.

2.6. Altres aspectes a destacar.

Remissió de comptes

L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes de les entitats parapúbliques.

Els estats i comptes anuals de la RSE han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 10 de maig de 2006.

Manca de control de legalitat i financer.

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.

Tot i aquesta regulació, la Residència no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública.

- Figura al passiu del balanç un saldo creditor a favor del Govern, per import de 306.496,94 euros derivat d'excessos de subvencions nominatives del Govern, les quals, d'acord amb l'article 14 de la LGFP han de retornar-se al Govern. No consten actuacions per part d'aquest o per part de la Residència per a fer efectives aquestes disposicions, provocant que l'entitat disposi d'elevades existències a la seva tresoreria. (nota 2.3.6.)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública.

- El comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de la tresoreria i a la gestió comptable del patrimoni tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP. (nota 1.4.)
- La RSE no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. La liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, fet que comporta que contingui elements que, en no representar fluxos de tresoreria, no hi haurien de figurar i per contra hi manqui totalment o parcial, altres anotacions. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. Aquest fet provoca que s'hagin excedit determinats conceptes pressupostaris, per import de 9.971,90 euros, incomplint allò que disposa la LGFP al seu article 15.2. (notes 1.4. i 2.2.)
- Fruit de la pràctica de registre i comptabilització descrita a la nota 2.2.1., figuren en el capítol de transferències de capital drets liquidats per 32.600 euros quan els efectivament acreditats han estat de 29.301,96 euros. Per la seva part, l'import comptabilitzat en concepte de transferències corrents, i conseqüentment el resultat de l'exercici, s'hauria de veure incrementat en aquesta mateixa quantia.
- Figuren a l'actiu del balanç saldos deutors per import de 101.491,88 euros, que atenent a la seva naturalesa, composició i antiguitat superior a un any, i en aplicació del principi de prudència, s'haurien de considerar de dubtós cobrament, havent-se de dotar la corresponent provisió. (nota 2.3.3.)
- En el càlcul del romanent de tresoreria, s'han considerat saldos deutors i creditors, pel concepte d'ajustaments per periodificació, per uns imports, respectivament de 17.159,24 euros i 748,58 euros, que per la seva naturalesa no han d'integrar el referit estat, provocant que es vegi minorat en 16.410,66 euros per aquest concepte.

- S'ha detectat que l'entitat no utilitza fulls de control de caixa i tampoc practica arquejos de forma sistemàtica durant l'exercici ni al seu tancament.
- La RSE registra els ingressos mensuals d'ajudes familiars sense conèixer en diversos casos quines són les persones que tenen dret a les mateixes i quin és l'import que aprova el Ministeri de Salut i Benestar Social respecte a les esmentades ajudes. Recomanem que la RSE obtingui periòdicament un registre individualitzat d'ajudes abans de rebre els ingressos que les conformen a fi de tenir constància de les mateixes i poder disposar d'un control més efectiu sobre els imports finals a cobrar als residents.
- La RSE documenta els ingressos dels residents a través del llistat de remeses enviat al banc. Així mateix, el control d'altres i baixes, que es gestiona mitjançant un registre manual, no s'ha segregat de comptabilitat. Recomanem que la RSE disposi d'un registre de facturació generat a través d'un control de presència i d'altres i baixes informatitzat, gestionat independentment de comptabilitat.

Relatives a la contractació

- No es té constància que l'entitat hagi dut a terme cap procediment concurrent de contractació durant l'exercici revisat quan, al menys en una de les adquisicions efectuades, era procedent fer-ho. (nota 2.5.)

Altres observacions.

- Com es ressenya a la nota 1.3, la Llei sobre l'administració institucional dels serveis socials, de 30 de novembre de l'any 1989 va derogar el Reglament d'organització administrativa de la Residència Solà d'Enclar, i indicava que l'Institut de Serveis Socials se subrogarà en el lloc, drets i obligacions de la Residència Solà d'Enclar provocant la desaparició de la Residència, tot i que l'Institut indicat no s'ha creat i l'entitat fiscalitzada ha seguit actuant sota l'aparença d'entitat parapública.
- La Residència no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP.(nota 2.6.)
- L'entitat ha contractat una persona en el mes de desembre de 2005, que per no disposar, en aquella data, del permís de treball, no se la va donar d'alta a la CASS fins al mes de gener següent. (nota 2.2.3.)

5. CONCLUSIONS

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

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

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant Salvador, 10, 3r, despatx 7
Principat d'Andorra

Distingits senyors,

En resposta a la seva carta de data 29 de juny vulguin rebre les següents consideracions:

A partir d'aquest any la RSE disposa de fulls de control de caixa i es practiquen arquejos mensualment.

Pel que fa als ingressos mensuals d'ajudes aprovades pel Ministeri de Salut, benestar, Família i Habitatge, la Treballadora Social de la Residència ens fa arribar una còpia del document on hi consten dites ajudes i les persones beneficiàries. També queda reflectit en els ingressos bancaris així com a través de la informació que ens tramet la Treballadora Social de la Residència amb una fotocòpia de l'operació bancària que justifica els ingressos.

Resto a la seva disposició per a qualsevol aclariment o informació complementària.

Remei Canals Mir
Directora

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, de la
RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA S.A.

Maig del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica.....	5
1.4. Marc jurídic	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	6
2.1.1. Immobilitzat	13
2.1.2. Deutors.....	14
2.1.3. Inversions financeres temporals.....	15
2.1.4. Tresoreria.....	15
2.1.5. Fons propis	16
2.1.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	17
2.1.7. Deutes amb entitats de crèdit.....	18
2.1.8. Creditors.....	18
2.1.9. Serveis exteriors.....	20
2.1.10.Despeses de personal	21
2.1.11.Ingressos per prestació de serveis	21
2.1.12.Subvencions corrents	21
2.2. Execució pressupostària.....	22
2.3. Altres aspectes a destacar.....	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	24
5. CONCLUSIONS.....	26
6. AL·LEGACIONS	26
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	29

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast.

D'acord amb l'art. 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 de les societats públiques, entre d'altres, la Radio Televisió d'Andorra, S.A. (en endavant RTVA, S.A.).

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

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

La informació comptable examinada ha estat la integrant per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2006 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial
- Memòria, que inclou el quadre de finançament.

Addicionalment, l'entitat presenta una liquidació del seu pressupost i un càlcul del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la RTVA, S.A. 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 la RTVA, S.A. expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial 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 la RTVA, S.A. en l'exercici 2005 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables 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, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 23 de novembre de 2006.

1.3. Naturalesa jurídica

La RTVA, S.A. es una societat pública per accions creada per la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Radio i Televisió d'Andorra, S.A..

El capital social és íntegrament estatal i és la societat pública a la qual s'atorga la gestió directa del servei públic de la radiodifusió i la televisió.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera i comptable de la RTVA, S.A. en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005.
- Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Radio i Televisió d'Andorra, S.A., de 13 d'abril de 2000.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2005	2004
A) IMMOBILITZAT	1.512.892,72	1.772.528,16
I. DESPESES DE CONSTITUCIÓ	402,67	1.497,41
1. Despeses de constitució	402,67	1.497,41
II. IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS	125.953,92	102.315,35
1. Drets entrada a institucions	47.463,31	47.463,31
2. Propietat industrial	53.063,81	49.077,86
3. Aplicacions informàtiques	144.503,44	75.500,44
6. Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-119.076,64	-69.726,26
III. IMMOBILITZACIONS MATERIALS	1.386.536,13	1.668.715,40
1. Construccions	2.871.741,54	2.871.741,54
2. instal·lacions tècniques i maquinària	1.643.564,06	1.623.589,90
3. Utillatge i mobiliari	816.065,34	777.000,17
4. Altre immobilitzat material	2.733.664,54	2.350.284,35
5. Amortització acumulada immobilitzat material	-6.678.499,35	-5.953.900,56
C) ACTIU CIRCULANT	1.113.036,57	1.171.572,23
II. DEUTORS	843.272,66	975.181,76
1. Deutors pressupostaris		
a) Deutors per drets reconeguts	274.683,95	169.443,23
b) Deutors per drets reconeguts pressupost d'ingressos tancats	-	-
c) Deutors per operacions comercials pressuposts tancats	420.708,47	480.809,68
2. Deutors no pressupostaris	147.880,24	324.928,85
III. INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	2.005,21	3.202,56
3. Fiances constituïdes a curt termini	2.005,21	3.202,56
IV. TRESORERIA	181.820,28	64.755,60
Caixa	648,31	158,18
Bancs i institucions de crèdit	181.171,97	64.597,42
V. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	85.938,42	128.432,31
TOTAL ACTIU (A+C)	2.625.929,29	2.944.100,39

PASSIU	2005	2004
A) FONS PROPIS	-198.419,12	108.860,10
I. PATRIMONI	601.012,10	601.012,10
1. Patrimoni	601.012,10	601.012,10
III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS	-492.152,00	-349.927,77
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-492.152,00	-349.927,77
IV. RESULTAT DE L'EXERCICI	-307.279,22	-142.224,23
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIV. EXERCICIS	1.495.674,03	1.767.933,58
E) CREDITORS A CURT TERMINI	1.328.674,38	1.067.306,71
II. DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	910.176,25	460.683,85
1. Préstec i altres deutes	910.176,25	460.683,85
III. CREDITORS	386.503,64	562.796,27
1. Creditors pressupostaris	312.409,82	496.205,56
2. Remuneracions pendents de pagament	4.925,20	4.261,80
3. Hisenda pública creditora per conceptes fiscals	-	-
4. Organismes de la seguretat social creditors	69.168,62	62.328,91
IV. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	31.994,49	43.826,59
Partides pendents d'aplicació	31.994,49	43.826,59
TOTAL PASSIU (A+B+E)	2.625.929,29	2.944.100,39

Font: RTVA, S.A.
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2005	2004
A) DESPESES	5.360.938,33	5.033.883,64
3. DESPESES DE GETIÓ ORDINÀRIA, FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I PRESTACIONS SOCIALS	5.340.951,15	5.022.963,48
a) Despeses de personal	2.990.273,22	2.555.133,13
a1) Sous i Salaris	2.617.065,50	2.244.806,92
Indemnitzacions	29.977,26	11.732,73
a2) Seguretat social a càrrec de l'empresa	342.431,25	293.448,48
Altres despeses socials	799,21	5.145,00
b) Prestacions social	42.975,76	35.512,19
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	775.043,91	692.225,20
c1) Amortització de despeses d'establiment	1.094,74	1.598,95
Amortització de l'immobilitzat immaterial	49.350,38	25.734,22
Amortització de l'immobilitzat material	724.598,79	664.892,03
d) Variació de provisions de tràfic	60.101,21	66.704,07
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	60.101,21	66.704,07
e) Altres despeses de gestió	1.459.705,80	1.662.904,48
e1) Arrendaments i canons	166.071,48	157.581,43
Reparacions i conservació	105.176,52	92.345,14
Serveis de professionals independents	9.548,69	12.398,40
Transports	8.626,53	7.687,13
Primes d'assegurances	34.010,02	30.928,69
Publicitat, propaganda i relacions públiques	32.316,91	10.277,90
Subministres	147.663,24	144.586,11
Altres serveis	952.642,42	1.204.030,66
e2) Tributs	3.649,99	3.069,02
f) Despeses financeres i assimilables	12.839,04	10.445,59
f1) Interessos de deutes a curt plaç	11.721,01	9.147,90
Interessos per descomptes d'efectes	300,29	255,30
Altres despeses financeres	817,74	1.042,39
h) Diferències negatives de canvi	12,21	38,82
5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	19.987,18	10.920,16
c) Despeses extraordinàries	2.358,03	-
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	17.629,15	10.920,16

HAVER	2005	2004
B) INGRESSOS	5.053.659,11	4.891.659,41
1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	1.195.691,14	1.602.248,84
b) Prestacions de serveis	1.207.945,44	1.607.880,63
c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-12.254,30	-5.631,79
4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	1.571,04	909,06
f) Altres interessos i ingressos assimilats	171,68	135,58
f1) Altres interessos	171,68	135,58
g) Diferències positives de canvi	1.399,36	773,48
5. Transferències i subvencions	3.009.658,35	2.586.485,35
b) Subvencions corrents	3.009.658,35	2.586.485,35
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	846.738,58	702.016,16
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
b) Subvencions capital traspassades al resultat de l'exercici	772.259,55	690.713,35
d) Ingressos extraordinaris	2.930,49	923,03
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	71.548,54	10.379,78
RESULTAT DE L'EXERCICI	-307.279,22	-142.224,23

Font: RTVA, S.A.
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	2005	2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
c) Serveis exteriors	1.456.055,81	1.659.835,46
d) Tributs	3.649,99	3.069,02
e) Despeses de personal	2.990.273,22	2.555.133,13
f) Prestacions social especials	42.975,76	35.512,19
h) Despeses financeres	12.851,25	10.484,41
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	19.987,18	10.920,16
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	60.101,21	66.704,07
2. Pagaments pendents d'aplicació		
3. Despeses de formalització de deutes		
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials	72.988,95	41.438,38
c) Immobilitzacions materials	442.419,52	459.145,01
d) Inversions gestionades		
e) Immobilitzacions financeres		
5. Disminucions directes del patrimoni		
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg		
7. Provisions per riscos i despeses		
Total d'aplicacions	5.101.302,89	4.842.241,83
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

FONS OBTINGUTS	2005	2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Vendes	1.195.691,14	1.602.248,84
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
c) Impostos directes i cotitzacions socials		
d) Impostos indirectes		
e) Taxes, preus públics i contribucions		
f) Transferències i subvencions	3.009.658,35	2.586.485,35
g) Ingressos financers	1.571,04	909,06
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	74.479,03	11.302,81
i) Provisions aplicades d'actius circulants		
2. Aplicacions a fons patrimonial		
a) Aplicacions a l'aportació		
3. Subvencions de capital	500.000,00	500.000,00
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Increments directes de patrimoni		
6. Deutes a llarg termini		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat		
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres		
Total d'orígens	4.781.399,56	4.700.946,06
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	319.903,33	141.295,77

Font: RTVA, S.A.
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2005		Exercici 2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors				
a) Pressupostaris	45.139,51			144.937,19
b) No pressupostaris		177.048,61		23.266,11
c) Per administració de recursos altres ens				
3. Creditors				
a) Pressupostaris	176.292,63		8.682,49	
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos altres ens				
4. Inversions financeres temporals		1.197,35		8.087,36
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini				
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		449.492,40	97.454,40	
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria	117.064,68			28.723,64
8. Ajustaments per periodificació		30.661,79		42.418,36
Total	338.496,82	658.400,15	106.136,89	247.432,66
Variació del capital circulant		319.903,33		141.295,77

Font: RTVA, S.A.
(Imports en euros)

2.1.1. Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat es resumeix en el següent quadre:

Concepte	Saldo a 31/12/04	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/05
Despeses de constitució	1.497,41	-	-1.094,74	-	402,67
Concessions administratives	47.463,31	-	-	-	47.463,31
Propietat industrial	49.077,86	3.985,95	-	-	53.063,81
Aplicacions informàtiques	75.500,44	69.003,00	-	-	144.503,44
Immobilitzat immaterial brut	172.041,61	72.988,95	-	-	245.030,56
Construccions	2.871.741,54	-	-	-	2.871.741,54
Instal·lacions tècniques	343.710,06	19.974,16	-	-	363.684,22
Maquinària	1.279.879,84	-	-	-	1.279.879,84
Utilitatge	6.550,13	2.678,47	-	-	9.228,60
Altres instal·lacions	7.145,61	-	-	-	7.145,61
Mobiliari	763.304,43	36.386,70	-	-	799.691,13
Equips para procés de informació	265.044,81	22.384,12	-	-	287.428,93
Elements de transport	119.689,50	28.931,00	-	-	148.620,50
Altre immobilitzat material	1.965.550,04	332.065,07	-	-	2.297.615,11
Immobilitzat material brut	7.622.615,96	442.419,52	-	-	8.065.035,48
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-69.726,26	-49.350,38	-	-	-119.076,64
Amortització acumulada immobilitzat material	-5.953.900,56	-724.598,79	-	-	-6.678.499,35
Amortització acumulada	-6.023.626,56	-773.949,17	-	-	-6.797.575,73
TOTAL IMMOBILITZAT	1.772.528,42	-258.540,70	-1.094,74	-	1.512.892,98

Font: elaboració pròpia a partir d'informació de la RTVA, S.A.
(Imports en euros)

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

Despeses activades en exercicis anteriors.

En l'exercici 2003 va ser registrat dins de l'immobilitzat immaterial l'import de 33.836 euros, corresponents a l'obtenció de la certificació ISO 9001, quan per la seva naturalesa no seria procedent, ja que no es tracta d'un actiu.

Subadministració de l'immobilitzat

La societat disposa d'una relació dels actius d'immobilitzat, que recullen el saldo al final de l'any de cada compte d'immobilitzat, amb la finalitat de calcular les amortitzacions. Es recomana la creació d'un registre dels actius on hi figurin, element per element, entre d'altres, les següents informacions: data de compra, data d'alta, preu d'adquisició, situació del bé, ubicació física, dotació anual a l'amortització i amortització acumulada, contrastant físicament aquest registre-inventari per tal de determinar l'existència de possibles baixes no detectades. Al mateix temps, es recomana reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació de l'immobilitzat. Tot i que aquest registre s'ha començat a crear pels actius incorporats a partir del 2004, les amortitzacions encara no es tracten de forma individualitzada.

2.1.2. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Concepte	Saldo 2005	Saldo 2004	Variació
Clients	274.683,95	169.443,23	105.240,72
Govern d'Andorra	420.708,47	480.809,68	-60.101,21
Cobraments diferits curt termini	147.880,24	324.928,85	-177.048,61
Total deutors	843.272,66	975.181,76	-131.909,10

Font: elaboració pròpia a partir d'informació de la RTVA, S.A.
(Imports en euros)

A continuació es presenten les observacions trobades respecte els saldos anteriors:

Saldo deutor amb el Govern d'Andorra

La societat presenta un saldo deutor amb Govern a final de l'exercici 2005 de 420.708 euros que el Govern no reconeix. Durant l'exercici 2005 la societat ha dotat 60.101 euros com a variacions de provisions i crèdits comercials incobrables que representa el 10% del saldo deutor amb el Govern a tancament de l'exercici 2002 i té la intenció de liquidar la resta del saldo a raó d'un 10% anual de l'import inicial de 601.012 euros. En tractar-se d'un saldo que el Govern no reconeix, l'entitat hauria de procedir a donar-lo de baixa amb càrrec al compte del resultat.

Deutors pressupostaris per drets reconeguts clients

La societat comptabilitza a l'actiu del balanç, al compte "Deutors pressupostaris per drets reconeguts clients", un import de 274.684 euros que correspon, entre d'altres conceptes, al valor nominal dels contractes de publicitat signats amb els clients, minorat pels imports efectivament cobrats. Alhora en un compte de passiu anomenat "Partides pendents d'aplicació" s'enregistra l'import de 31.994 euros que correspon a la part dels mateixos contractes pendents de meritjar. Si la comptabilització dels drets a cobrar per publicitat s'hagués efectuat en funció de la facturació dels drets meritats pendents de cobrament, el saldo del compte "Deutors pressupostaris clients" hauria estat de 242.689 euros, reduint-se en 31.994 euros amb càrrec al compte "Partides pendents d'aplicació". Es recomana de comptabilitzar exclusivament els drets meritats per tal d'aconseguir la imatge fidel de la situació patrimonial.

2.1.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Concepte	Saldo 2005	Saldo 2004	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	2.005,21	3.202,56	-1.197,35

Font: elaboració pròpia a partir d'informació de la RTVA, S.A.
(Imports en euros)

El saldo es compon per les fiances d'exportacions temporals a l'estranger d'equips de televisió per a la seva reparació, pendents de cancel·lar a 31 de desembre.

2.1.4. Tresoreria

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Concepte	Saldo 2005	Saldo 2004	Variació
Caixa	648,31	158,18	490,13
Bancs i institucions de crèdits	181.171,97	64.597,42	116.574,55
Total tresoreria	181.820,28	64.755,60	117.064,68

Font: elaboració pròpia a partir d'informació de la RTVA, S.A.
(Imports en euros)

D'aquest apartat en sorgeixen les següents incidències:

Comptabilització dels talons bancaris

L'entitat no comptabilitza els talons bancaris fins que no són descomptats del banc. Per a que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, els fets econòmics han de registrar-se quan neixen els drets o obligacions que els mateixos originin, pel que l'entitat ha de comptabilitzar els talons bancaris en el moment d'expedir-los i no en el moment en el que es descompten del banc.

Firmes autoritzades

Per operar en els comptes bancaris, les firmes autoritzades no són mancomunades. Amb l'objectiu d'obtenir un millor control de la tresoreria, es recomana que s'utilitzi, en tots els casos, la mancomunació de signatures.

2.1.5. Fons propis

El quadre de moviments dels fons propis es resumeix en el següent quadre:

Concepte	Saldo 31/12/04	Altes	Aplicació Resultats	Saldo 31/12/05
Patrimoni	601.012,10	-	-	601.012,10
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-349.927,77	-	-142.224,23	-492.152,00
Resultats de l'exercici	-142.224,23	-307.279,22	142.224,23	-307.279,22
FONS PROPIS	108.860,10	307.279,22	0,00	-198.419,12

Font: elaboració pròpia a partir d'informació de la RTVA, S.A.
(Imports en euros)

A 31 de desembre de 2005, el balanç presenta un fons de maniobra negatiu per import de 215.638 euros i uns fons propis negatius per import de 198.419 euros.

En el cas de que l'entitat hagués comptabilitzat a 31 de desembre de 2005 la recomanació indicada en el punt 2.1.2 respecte del deute no reconegut pel Govern d'Andorra, presentaria un fons de maniobra negatiu per import de 636.346 euros i uns fons propis negatius per import de 619.128 euros.

2.1.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

La variació dels ingressos a distribuir es correspon amb les subvencions de capital rebudes i traspassades al resultat de l'exercici en els següents imports:

Concepte	Saldo 1/1/2005	Altes	Traspassat a resultats	Saldo 31/12/2005
Subvencions de capital de any 1997	4.519,61		1.496,52	3.023,09
Subvencions de capital de any 1997 Inversió inicial	574.032,67		287.019,34	287.013,33
Subvencions de capital de any 1998	432,74		114,20	318,54
Subvencions de capital de any 1999	378,64		84,14	294,50
Subvencions de capital de any 2000	13.648,99		13.240,30	408,69
Subvencions de capital de any 2001	152.104,15		103.668,58	48.435,57
Subvencions de capital de any 2002	235.617,26		98.534,47	137.082,79
Subvencions de capital de any 2003	331.852,00		96.202,00	235.650,00
Subvencions de capital de any 2004	455.350,00		117.100,00	338.250,00
Subvencions de capital de any 2005		500.000,00	54.800,00	445.200,00
Arrodoniments	-2,48			-2,48
TOTAL	1.767.933,58	500.000,00	772.259,55	1.495.674,03

Font: elaboració pròpia a partir d'informació de la RTVA, S.A.
(Imports en euros)

La posada en funcionament de les inversions comporta la comptabilització al passiu del balanç, en el compte d'*Ingressos a distribuir en diferents exercicis*, de la subvenció per a inversions concedida pel Govern. Així mateix, les subvencions comptabilitzades com a ingressos a distribuir en diferents exercicis són dutes a resultat en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen, si bé al tractar-se d'una subvenció general per a inversions l'entitat aplica un percentatge mitjà d'amortització de l'immobilitzat. Els percentatges aplicats en l'exercici 2005 s'estableixen en la següent taula:

Concepte	Import concedit	% Estimat	Import a traspassar
Subvencions de capital de any 1997	130.305,43	1,15%	1.496,52
Subvencions de capital de any 1997 Inversió inicial	4.408.856,51	6,51%	287.019,34
Subvencions de capital de any 1998	225.746,16	0,05%	114,20
Subvencions de capital de any 1999	152.140,20	0,06%	84,14
Subvencions de capital de any 2000	167.520,11	7,90%	13.240,30
Subvencions de capital de any 2001	543.639,50	19,07%	103.668,58
Subvencions de capital de any 2002	497.397,63	19,81%	98.534,47
Subvencions de capital de any 2003	467.000,00	20,60%	96.202,00
Subvencions de capital de any 2004	500.000,00	23,42%	117.100,00
Subvencions de capital de any 2005	500.000,00	10,96%	54.800,00
TOTAL			772.259,55

Font: elaboració pròpia a partir d'informació de la RTVA, S.A.
(Imports en euros)

2.1.7. Deutes amb entitats de crèdit

L'entitat té comptabilitzat en el passiu del balanç, com deutes amb entitats de crèdit, el saldo disposat de la pòlissa de crèdit formalitzada amb una entitat bancària. El seu detall és el següent:

Concepte	
Data concertació	01/04/05
Venciment	31/03/06
Comissions	0,00%
Tipus nominal aplicat inicialment	3,395%
Tipus nominal para les següents períodes trimestrals	EURIBOR + 0,75
Diferencial pels ultrapassaments	2,00%
Import límit	500.000
Import disposat a 31/12/2005	910.176,25

Font: elaboració pròpia a partir d'informació de la RTVA, S.A.
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següent observació:

Límit de la pòlissa de crèdit excedit

L'entitat ha excedit el límit de la pòlissa de crèdit concertada amb l'entitat bancària en 410.176 euros. Aquest fet, a part de suposar un sobrecost el pagament d'un 2% més d'interessos respecte d'un període ordinari en el que no s'hagi excedit el límit, posa de manifest debilitats en la gestió de la tresoreria en finançar-se les operacions de la societat amb recursos inadequats.

2.1.8. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

Concepte	Saldo 2005	Saldo 2004	Variació
Creditors pressupostaris	312.409,82	496.205,56	-183.795,74
Remuneracions pendents de pagament	4.925,20	4.261,80	663,40
Hisenda publica creditora per conceptes fiscals	-	-	-
Organismes de la seguretat social creditors	69.168,62	62.328,91	6.839,71
Creditors	386.503,64	562.796,27	-176.292,63

Font: elaboració pròpia a partir d'informació de la RTVA, S.A.
(Imports en euros)

Contraprestació a l'ús d'infraestructures de la STA

L'entitat manté un desacord amb la STA en relació a les factures que aquesta li emet en concepte de la utilització d'infraestructures d'enllaços mòbils i altres. Així RTVA, S.A. no ha reflectit cap passiu durant l'exercici auditat ni en els immediats anteriors en concepte d'utilització d'infraestructures de l'STA, tot i que per aquest concepte, s'han rebut factures per import de 257.608,14 euros de les que 45.825,47 euros corresponen a aquest exercici.

D'aquestes factures, RTVA, SA tenia comptabilitzades i pendents de pagament les anteriors a 1998, per import de 54.968 euros, si bé en aquest exercici les ha regularitzat amb contrapartida d'ingressos extraordinaris.

L'entitat no atén els pagaments recolzant-se en un comunicat del Govern a l'STA, de data 22 de novembre de 1996, que indicava que, segons s'havia establert en una reunió tinguda “amb motiu de les diferències de criteris sobre la propietat i la transferència dels béns i equipaments entre l'STA i l'ORTA” i “mentre no s'hagi resolt el tema” s'aturava la facturació corresponent a “enllaços mòbils i altres serveis especials” proporcionats per l'STA a l'ORTA.

La Llei de la radiodifusió pública i de creació de la societat pública RTVA, S.A., de 13-04-2000, atribueix al Govern “la gestió de les xarxes de radiocomunicació i telecomunicacions”, gestió que de fet segueix efectuant l'STA, i a la societat pública RTVA, S.A., “la gestió dels serveis de radiodifusió i televisió”, facultant al Govern perquè, per decret, adscriu a RTVA, S.A. els béns que estan en possessió o són de titularitat de l'ORTA que siguin necessaris perquè pugui funcionar (disposició transitòria segona), adscripció que ha estat feta sense fer cap menció als béns que estan en possessió o formen part dels actius de l'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 RTVA, S.A. ha de pagar a l'STA.

2.1.9. Serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Concepte	Saldo 2005	Saldo 2004	Variació
Arrendaments i canons	166.071,48	157.581,43	8.490,05
Reparacions i conservació	105.176,52	92.345,14	12.831,38
Serveis de professionals independents	9.548,69	12.398,40	-2.849,71
Transports	8.626,53	7.687,13	939,40
Primes d'assegurances	34.010,02	30.928,69	3.081,33
Publicitat, propaganda i relacions públiques	32.316,91	10.277,90	22.039,01
Subministrament	147.663,24	144.586,11	3.077,13
Altres serveis	952.642,42	1.204.030,66	-251.388,24
Total serveis exterior	1.456.055,81	1.659.835,46	-203.779,65

Font: elaboració pròpia a partir d'informació de la RTVA, S.A.
(Imports en euros)

Contractes d'intercanvi de serveis

RTVA, S.A. estableix contractes pels quals rebrà articles o serveis per utilitzar-los com a premis en concursos o pel funcionament de l'entitat i com a contraprestació cedirà falques publicitàries; en aquests contractes s'estima un preu tancat entre les parts. Posteriorment realitza factures en concepte d'intercanvi i rep una factura del proveïdor també en concepte d'intercanvi pel mateix valor, l'estipulat al contracte. Atès que els preus pactats en aquests contractes no segueixen les tarifes generals de la societat, es recomana que es deixi constància escrita del càlcul la valoració efectuada a efectes de justificar la raonabilitat del preu estipulat.

Despeses de lloguer de l'edifici

La societat fa efectives directament a la propietat de l'immoble una part de les despeses de lloguer de l'edifici que ocupa, amb l'únic suport documental d'un contracte signat entre el Govern i els propietaris de l'edifici, en el qual, si bé es preveu que en poden fer ús del mateix les entitats parapúbliques, es fixa únicament un preu global per l'arrendament de l'edifici i no queda determinada quina part del lloguer correspondria fer efectiva a cada entitat, en cas que fos ocupat per més d'una i que el Govern els repercutís el lloguer. Es recomana suportar adequadament la part del lloguer de l'edifici assumida per RTVA, S.A., deixant constància de la quota que li correspon assumir i establint eventualment un sistema de facturació amb el Govern titular del contracte, o bé documentant la subrogació de la societat per la part de contracte del qual es fa càrrec.

2.1.10. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Concepte	Saldo 2005	Saldo 2004	Variació
Sous i salaris	2.617.065,50	2.244.806,92	372.258,58
Indemnitzacions	29.977,26	11.732,73	18.244,53
Seguretat social a càrrec de l'empresa	342.431,25	293.448,48	48.982,77
Formació i perfeccionament del personal	799,21	5.145,00	-4.345,79
Total despeses de personal	2.990.273,22	2.555.133,13	435.140,09

Font: elaboració pròpia a partir d'informació de la RTVA, S.A.
(Imports en euros)

2.1.11. Ingressos per prestació de serveis

El compte d'ingressos per prestació de serveis presenta els següents imports a 31 de desembre de 2005:

Concepte	Saldo 2005	Saldo 2004	Variació
Prestació de serveis	1.207.945,44	1.607.880,63	-399.935,19
Devolucions i ràpels sobre vendes	-12.254,30	-5.631,79	-6.622,51
TOTAL INGRESSOS PRESTACIÓ SERVEIS	1.195.691,14	1.602.248,84	-406.557,70

Font: elaboració pròpia a partir d'informació de la RTVA, S.A.
(Imports en euros)

2.1.12. Subvencions corrents

La RTVA, S.A. ha rebut en l'exercici 2005 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Concepte	Import	Data cobrament
Gener 05	215.540,44	11/02/05
Febrer 05	215.540,44	25/02/05
Març 05 i regularització 1er trimestre	246.333,71	08/04/05
2on trimestre 2005	677.414,59	08/04/05
1er semestre Eurovisió	150.000,00	29/04/05
3er trimestre Eurovisió	75.000,00	23/06/05
3er trimestre 2005	677.414,59	23/06/05
4rt trimestre Eurovisió	75.000,00	30/09/05
4rt trimestre 2005	677.414,59	30/09/05
TOTAL	3.009.658,36	

Font: elaboració pròpia a partir d'informació de la RTVA, S.A.
(Imports en euros)

2.2. Execució pressupostària

L'entitat presenta una liquidació pressupostària junt amb els estats financers anuals, encara que no està subjecte a la Llei General de les Finances Públiques. A efectes il·lustratius, tot i quedar fora de l'abast de la fiscalització en no formar part dels comptes anuals, es reproduïx seguidament.

Liquidació de l'estat de despeses i ingressos

Conceptes pressupostaris	Pressupost inicial	Variació	Pressupost consolidat	Liquidat al 31/12/2005	Diferència pressupost	Liquidat %
1. Despeses de personal	2.557.358,00	475.890,99	3.033.248,99	3.033.248,99	-	100,00%
2. Consum de béns corrents i serveis	1.417.800,00	41.905,80	1.459.705,80	1.459.705,80	-	100,00%
3. Despeses financeres	9.500,00	-	9.500,00	12.851,25	-3.351,25	135,28%
6. Inversió real	500.000,00	9.998,00	509.998,00	515.408,47	-5.410,47	101,06%
Total despeses	4.484.658,00	527.794,79	5.012.452,79	5.021.214,51	-8.761,72	100,17%
3. Altres ingressos	-	-	-	155.668,37	-155.668,37	-
4. Transferències corrents	3.009.658,00	-	3.009.658,00	3.009.658,36	-0,36	100,00%
5. Ingressos patrimonials	975.000,00	-	975.000,00	1.041.593,81	-66.593,81	106,83%
7. Transferències de capital	500.000,00	-	500.000,00	500.000,00	-	100,00%
8. Passius financers	-	-	-	314.293,97	-314.293,97	-
Total ingressos	4.484.658,00	-	4.484.658,00	5.021.214,51	-536.556,51	111,96%
Resultat pressupostari al 31-12-2005						

Font: RTVA, S.A.
(Imports en euros)

Adicionalment, l'entitat presenta un estat del romanent de tresoreria i la conciliació del resultat comptable i el resultat pressupostari que transcrivim a continuació:

Romanent de tresoreria

Conceptes	Imports 2005	
1 (+) Drets pendents de cobrament		811.278,17
del pressupost corrent	274.683,95	
De pressupostos tancats	420.708,47	
d'operacions no pressupostàries	147.880,24	
De cobrament dubtós	-	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	31.994,49	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		1.208.736,26
del pressupost corrent	1.296.679,89	
De pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	-	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	87.943,63	
3 (+) Fons líquids		181.820,28
Caixa	648,31	
Bancs	181.171,97	
I. Romanent de tresoreria afectat		-397.458,09
II. Romanent de tresoreria no afectat		181.820,28
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-215.637,81

Font: RTVA, S.A.
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable el resultat pressupostari

Resultat liquidació pressupostària	Imports
Altes d'immobilitzat	515.408,47
Amortització	-775.043,91
Variació provisions de tràfic	-60.101,21
Despeses extraordinàries	-2.358,03
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	-17.629,15
Beneficis d'immob. Immaterial i material	-
Ingressos extraordinaris	2.930,49
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	71.548,54
Transferència de capital M.I.GOVERN	-500.000,00
Part Sibvenció transferida a resultats exercici	772.259,55
Aportació romanent de tresoreria al press.	-314.293,97
Resultat comptable negatiu	-307.279,22

Font: RTVA, S.A.
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar.

Inclusió de l'estat de previsió de RTVA, S.A. en la Llei del pressupost de 2005.

L'article 12 de la LGFP requereix que s'inclogui en la Llei del pressupost les previsions dels programes d'actuació de les societats públiques participades per l'administració general.

Tot i l'anterior, la Llei del pressupost de 2005 no incorporava aquest estat previsional corresponent a la societat fiscalitzada.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- L'entitat ha excedit el límit de la pòlissa de crèdit concertada amb una entitat bancària en 410.176 euros. Aquest fet, a part de suposar el pagament d'un 2% més d'interessos respecte d'un període ordinari en el que no s'hagi excedit el límit, posa de manifest debilitats en la gestió de la tresoreria en finançar-se les operacions de la societat amb recursos inadequats. (nota 2.1.7)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- En exercicis anteriors foren activades, dins de l'immobilitzat immaterial, per import de 33.836 euros, les despeses corresponents a l'obtenció de la certificació ISO 9001, quan per la seva naturalesa no seria procedent, ja que no es tracta d'un actiu. (nota 2.1.1.)
- La societat presenta un saldo deutor amb el Govern a final de l'exercici 2005 de 420.708 euros; que el Govern no reconeix. El saldo té l'origen un saldo deutor inicial de 601.012 euros de l'exercici 2002 pel qual la societat dota anualment una provisió per crèdits comercials incobrables a raó d'un 10%. L'entitat hauria de procedir a cancel·lar el total pendent de cobrament per aquest concepte la qual cosa comportaria que els fons propis passessin

d'ésser negatius per 198.419 euros a ésser negatius per 619.128 euros. (nota 2.1.2)

- RTVA, S.A. estableix contractes pels quals rebrà articles o serveis per utilitzar-los com a premis en concursos o pel funcionament de l'entitat i com a contraprestació cedirà falques publicitàries; en aquests contractes s'estima un preu tancat entre les parts. Posteriorment realitza factures en concepte d'intercanvi i rep una factura del proveïdor també en concepte d'intercanvi pel mateix valor, l'estipulat al contracte. Atès que els preus pactats en aquests contractes no segueixen les tarifes generals de la societat, es necessari que es deixi constància escrita del càlcul la valoració efectuada a efectes de justificar la raonabilitat del preu estipulat. (nota 2.1.9)
- D'acord amb el que es detalla a la nota 2.1.8, la societat manté un desacord amb la STA per les factures que aquesta darrera li emet en concepte de la utilització d'infraestructures i enllaços mòbils i que l'entitat fiscalitzada no reconeix. L'import total meritat és, al 31 de desembre de 2005 de 257.608,14 euros.
- La societat comptabilitza a l'actiu del balanç, al compte "Deutors pressupostaris per drets reconeguts clients", un import de 274.684 euros que correspon, entre d'altres conceptes, al valor nominal dels contractes de publicitat signats amb els clients, minorat pels imports efectivament cobrats. Alhora en un compte de passiu anomenat "Partides pendents d'aplicació", que al 31 de desembre de 2005 té un saldo de l'import de 31.994 euros, s'enregistra la part dels mateixos contractes pendents de meritatar. Si la comptabilització dels drets a cobrar per publicitat s'hagués efectuat en funció de la facturació dels drets meritats pendents de cobrament, el saldo del compte "Deutors pressupostaris clients" hauria estat de 242.689 euros, reduint-se en 31.994 euros amb càrrec al compte "Partides pendents d'aplicació". Es recomana de comptabilitzar exclusivament els drets meritats per tal d'aconseguir la imatge fidel de la situació patrimonial. (nota 2.1.2)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les observacions esmentades en els paràgrafs de les conclusions relatives als comptes anuals 3 i 4, els estats i comptes anuals als que es refereix l'abast de la fiscalització (nota 1.1), expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació econòmicofinancera de la societat Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A. al 31 de desembre de 2005 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici tancat a aquella data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables que li són d'aplicació.

Així mateix, excepte pel manifestat en els apartats 3 i 4 anteriors, no s'han posat de manifest incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics que li és d'aplicació a la societat Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a RTVA, S.A. el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, el 8 de juny del 2006

Sr. Carles SANTACREU COMA
President
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant Salvador, 10 3^a
AD500 ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

D'acord amb allò que preveu la Llei del Tribunal de Comptes, us trameto adjunt a la present, les al·legacions corresponents al vostre informe d'auditoria per l'exercici 2005, de data 23 de maig de 2007.

I sense cap altre, aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Gualbert OSORIO ACHURRA
Director General de RTVA, S.A.

Notes aclaridores sobre varis punts de l'informe "Liquidació pressupostaria i comptes anuals exercici 2005" elaborat per el Tribunal de Comptes.

"Observacions i recomanacions als comptes anuals" :

L'entitat ha excedit el límit de la pòlissa durant el mes de desembre degut a l'aportació de tresoreria al pressupost deficitari a 31 de desembre de 2005, més el cobrament pendent de diverses remeses de clients per un import de 50.000,-€ aprox. el cobrament d'una part de la transferència de capital per part del M. I. Govern d'un import de 98.000,-€ aprox.. Tan mateix cal remarcar que degut al retard de l'aprovació del pressupost per l'exercici 2006 i per tant de les transferències corrents del primer trimestre, la pòlissa es va renovar el 15 de febrer de 2006 abans de la seva caducitat el dia 31/03/06, amb l'import límit de la pòlissa de 1.500.000,-€.

"Observacions i recomanacions d'anys anteriors" :

Paràgraf 1 : certificació ISO 9001-2000

L'entitat ha activat l'obtenció de la certificació ISO 9001-2000 dins de l'immobilitzat immaterial seguint el criteri que s'aplica a l'obtenció de les marques, la certificació ISO 9001-2000 és una marca de qualitat que s'obté i es renova si s'escau cada 3 anys com qualsevol altra marca.

Paràgraf 2 : part transferència corrent pressupost exercici 2000

Com ja vam exposar en les al·legacions corresponents a l'informe dels comptes anuals 2003, la direcció general d'aquells moments i el departament de comptabilitat de RTVA,SA, vista la situació originada l'any 2000, van decidir dotar en els estats financers de cada exercici una previsió per insolvències per un import de 60.101,20€ durant un període de 10 anys. Aquesta decisió va ser presa, amb l'objectiu d'assumir amb comoditat la pèrdua de 601.012,-€ dins els fons propis de l'entitat, sense que s'han ressentit excessivament els estats financers d'aquesta, en un sol exercici.

Paràgraf 5 : facturació dels drets meritats – "Partides pendents d'aplicació"

L'entitat durant l'exercici 2003 va implantar un sistema de facturació que permet facturar la publicitat que es radia mensualment, sense tenir en compte la durada del contracte.

Des de les hores, l'entitat segueix amb el mateix sistema de facturació, menys amb els

contractes d'intercanvi comercial, per que tan la factura del proveïdor com la nostra factura és per un import tancat i un temps estipulat, com vostès exposen en el punt 2.1.9 del seu informe auditoria per l'exercici 2005. Tan mateix cal recalcar que si la factura de proveïdor és periodifica per que la despesa correspon a dos exercicis, també es periodifica la factura que l'entitat emet, comptabilitzant l'import que correspon a l'any següent en el compte "Partides pendents d'aplicació".

Altres : Comptabilització dels talons bancaris

El procediment que ha portat a terme sempre la nostra entitat ha estat de comptabilitzar els talons al moment del càrrec, per que el 99% dels talons s'emeten i es carreguen durant el mateix mes.

Tot i així cal dir que durant l'exercici 2006, s'ha procedit ha enregistrar els fets econòmics, en el moment d'expedir els talons, comptabilitzant-los en un compte pont i realitzant posteriorment una conciliació bancària.

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, de
RAMADERS D'ANDORRA, S.A.

Maig del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica.....	5
1.4. Marc jurídic	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	6
2.1.1. Immobilitzat	12
2.1.2. Existències	12
2.1.3. Deutors.....	13
2.1.4. Inversions financeres temporals.....	13
2.1.5. Tresoreria.....	14
2.1.6. Ajustaments per periodificació	14
2.1.7. Fons propis	15
2.1.8. Creditors.....	16
2.1.9. Ingressos per vendes	16
2.1.10. Subvencions corrents	17
2.1.11. Despeses d'aprovisionaments	18
2.1.12. Despeses de serveis exteriors.....	19
2.2. Execució pressupostària.....	19
2.3. Altres aspectes a destacar.....	21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	22
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	23
5. CONCLUSIONS.....	24
6. AL·LEGACIONS	24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	32

INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast.

D'acord amb l'art. 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 de les societats públiques, entre d'altres, Ramaders d'Andorra, S.A.

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

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

La informació comptable examinada ha estat la integrant per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 3 d'octubre de 2006 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial
- Memòria, que inclou el quadre de finançament.

Addicionalment, l'entitat presenta una liquidació del seu pressupost, un càlcul del romanent de tresoreria i la conciliació entre el resultat comptable i la liquidació pressupostària al 31 de desembre de 2005.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de Ramaders d'Andorra, S.A. 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 Ramaders d'Andorra, S.A. expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial, 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 Ramaders d'Andorra, S.A. en l'exercici 2005 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables 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, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 18 de gener de 2007.

1.3. Naturalesa jurídica

Ramaders d'Andorra, S.A. es una societat pública, per a accions, creada per la Llei de creació de la societat ramaders d'Andorra, S.A. de 10 de desembre de 1998.

El capital social està participat en el 51% pel Govern i el 49% per titulars en actiu d'una explotació ramadera.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de Ramaders d'Andorra, S.A. en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005.
- Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, S.A. de 10 de desembre de 1998.
- Reglament intern de Ramaders d'Andorra, S.A..

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	Exercici 2005	Exercici 2004
A) IMMOBILITZAT	-	570
Despeses d'establiment	-	570
C) ACTIU CIRCULANT	1.012.033	679.190
I. Existències	3.575	14.825
1. Comercials	3.575	14.825
II. Deutors	381.628	381.169
1. Deutors pressupostaris	381.628	309.017
2. Deutors no pressupostaris	-	72.152
III. Inversions financeres temporals	57.424	-
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	57.424	-
IV. Tresoreria	569.069	282.764
V. Ajustament per periodificació	337	433
TOTAL GENERAL (A+C)	1.012.033	679.760

PASSIU	Exercici 2005	Exercici 2004
A) FONS PROPIS	190.019	181.562
I. Patrimoni	150.253	150.253
1. Patrimoni	150.253	150.253
II. Reserves	9.219	9.219
III. Resultats d'exercicis anteriors	22.090	-38.916
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	61.006	-
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-38.916	-38.916
IV. Resultat de l'exercici	8.456	61.006
E) CREDITORS A CURT TERMINI	822.014	498.197
III. Creditors	822.014	498.197
1. Creditors pressupostaris	533.771	494.550
2. Creditors no pressupostaris	288.057	2.133
4. Administracions públiques	-	515
5. Altres creditors	186	1.000
TOTAL GENERAL (A+E)	1.012.033	679.760

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2005	Exercici 2004
A) Despeses	1.532.636,17	1.367.387,88
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació.	14.301,71	1.810,28
2. Aprovisionaments	1.492.545,24	1.330.653,36
a) Consum de mercaderies	1.442.806,64	1.279.401,97
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	-	-
c) Altres despeses externes	49.738,60	51.251,39
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	21.888,71	17.440,20
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions.	-	588,36
c1) Dotacions per amortitzacions	-	588,36
e) Altres despeses de gestió	21.399,70	16.851,84
e1) Serveis exteriors	20.358,04	16.476,27
e2) Tributs	1.041,66	375,57
f) Despeses financeres i assimilables	489,01	-
f1) Per deutes	489,01	-
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	3.900,51	17.484,04
c) Despeses extraordinàries	469,78	-
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	3.430,73	17.484,04
Estalvi	8.456,41	61.005,64

HAVER	Exercici 2005	Exercici 2004
B) Ingressos	1.541.092,58	1.428.393,52
1. Vendes i prestació de serveis	1.411.845,64	1.255.546,29
a) Vendes	1.411.845,64	1.255.546,29
2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	3.052,34	14.301,71
4. Altres ingressos en gestió ordinària	27,70	5,00
f) Altres interessos i ingressos assimilats	27,70	5,00
f1) Per deutes	27,70	5,00
5. Transferències i subvencions	99.425,00	150.042,00
a) Transferències corrents	80.225,00	77.890,00
b) Subvencions corrents	19.200,00	72.152,00
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	26.741,90	8.498,52
d) Ingressos extraordinaris	433,83	28,52
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	26.308,07	8.470,00
Desestalvi		

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2005
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.532.636
a) Reducció d'existència de productes acabats i en curs de fabricació	14.302
b) Aprovisionaments	1.492.545
c) Serveis exteriors	20.358
d) Tributs	1.042
e) Despeses de personal	
f) Prestacions socials especials	
g) Transferències i subvencions	
h) Despeses financeres	489
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	3.901
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	
2. Pagaments pendents d'aplicació	
3. Despeses de formalització de deutes	
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	
a) Destinats l'ús general	
b) Immobilitzacions immaterials	
c) Immobilitzacions materials	
d) Inversions gestionades	
e) Immobilitzacions financeres	
5. Disminucions directes del patrimoni	
a) En adscripció	
b) En cessió	
6. Cancel·lació o traspàs de deutes a llarg	
a) Emprèstits i altres passius	
b) Per préstecs rebuts	
c) Altres conceptes	
7. Provisions per riscos i despeses	
Total aplicacions	1.532.636
Excés d'origens sobre aplicacions	9.026
(Augment del capital circulant)	

Fons obtinguts	Exercici 2005
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.541.093
a) Vendes	1.411.846
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	3.052
c) Impostos directes i cotitzacions socials	
d) Impostos indirectes	
e) Taxes, preus públics i contribucions	
f) Transferències i subvencions	99.425
g) Ingressos financers	28
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	26.742
i) Provisions aplicades d'actius circulants	
2. Aportacions a fons patrimonial	
a) Ampliacions a l'aportació	
3. Subvencions de capital	
4. Cobraments pendents d'aplicació	
5. Incrementos directes de patrimoni	
a) En adscripció	
b) En cessió	
c) Altres aportacions d'ens matrius	
6. Deutes a llarg termini	
a) Emprèstits i passius anàlegs	
b) Préstecs rebuts	
c) Altres conceptes	
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	570
a) Destinats a l'ús general	570
b) Immobilitzacions immaterials	
c) Immobilitzacions materials	
d) Immobilitzacions financeres	
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	
Total d'origens	1.541.663
Excés aplicacions sobre orígens	
(Disminució del capital circulant)	

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2005	
	Augments	Disminucions
1. Existències		11.249,27
2. Deutors		
a) Pressupostaris	72.611,48	
b) No pressupostaris		72.152,00
3. Creditors		
a) Pressupostaris		37.892,58
b) No pressupostaris		285.924,07
6. Altres comptes no bancaris	57.423,90	
7. Tresoreria	286.305,09	
8. Ajustaments per periodificació		96,21
TOTAL	416.340,47	407.314,13
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	9.026,34	

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

2.1.1. Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat es resumeix en el següent quadre:

Concepte	Saldo a 31/12/04	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/05
Despeses de constitució	570	-	-570	-
TOTAL IMMOBILITZAT	570	-	-570	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

2.1.2. Existències

La variació d'existències presenta les següents xifres:

Concepte	Saldo 2005	Saldo 2004	Variació
Existències pinso	3.575,26	522,92	3.052,34
Existències carn	-	14.301,71	-14.301,71
Total	3.575,26	14.824,63	-11.249,37

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

De la revisió de la composició dels saldos d'existències s'observa la següent incidència:

Valoració de les existències de carn

Com s'observa en el quadre anterior, al 31 de desembre de 2005 no figuren comptabilitzades existències de carn. Amb tot, de la revisió efectuada es desprèn que existien al tancament de l'any canals de vedells que es trobaven a l'escorxador, pendent de venda per valor de 2.396 euros. D'aquest bestiar restava igualment pendent de comptabilitzar la seva compra. Per aquest motiu, les compres i les existències de l'exercici s'haurien d'incrementar pel referit import.

2.1.3. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Concepte	Saldo 2005	Saldo 2004	Variació
Clients	354.972,69	282.361,21	72.611,48
Deutors	26.655,45	26.655,45	0,00
Administracions públiques	-	72.152,00	-72.152,00
Total	381.628,14	381.168,66	459,48

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

A continuació es presenta l'observació que s'ha posat de manifest respecte els saldos anteriors:

Provisió per insolvències de tràfic

De la revisió de l'antiguitat dels pendents de cobrament s'observa que existeixen deutes amb més d'un any d'antiguitat que, en aplicació del principi de prudència, haurien de ser provisionats. Per l'exercici 2005 s'ha estimat que la societat hauria d'haver dotat una provisió per insolvències de tràfic per un import d'11.988 euros.

2.1.4. Inversions financeres temporals

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Concepte	Saldo 2005	Saldo 2004	Variació
Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	57.424	-	57.424

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

De la revisió d' aquesta àrea en destaca la següent incidència:

Composició del saldo de fiances i dipòsits constituïts a curt termini

Ramaders d'Andorra, S.A. ha rebut una subvenció del Govern per valor de 290.904 euros en concepte d'ajut al foment de productes de qualitat controlada, per compensar les diferències de preu en el sector degudes a l'estacionalitat del producte i previstes pel mateix programa de qualitat.

Atenent a la naturalesa de les transaccions, el saldo hauria de figurar en un compte comptable deutor i no en un compte financer.

2.1.5. Tresoreria

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Concepte	Saldo 2005
Crèdit Andorrà PTS	152,63
Crèdit Andorrà €	72.273,87
Andbanc	496.642,09
Total tresoreria	569.068,59

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

2.1.6. Ajustaments per periodificació

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

Ajustament per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo 31/12/2005
Taxa Comerç i Indústria	77,05
Impost activitats comercials	259,92
Total	336,97

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

Com l'exercici anterior, la societat ha periodificat els tributs abonats en l'exercici 2005 quan, independent del seu pagament, el període impositiu es correspon amb l'any natural en curs. Aquest fet suposa que a les despeses de l'exercici s'ha imputat una part dels tributs corresponents a l'exercici anterior i una altra part corresponent a l'exercici en curs.

Es recomana comptabilitzar els tributs amb criteri d'any natural.

2.1.7. Fons propis

El quadre de moviments dels fons propis es resumeix en el següent quadre:

Concepte	Saldo 31/12/04	Altes	Aplicació Resultats	Saldo 31/12/05
Capital Social	150.253,02			150.253,02
Reserva legal	9.219,49			9.219,49
Resultats d'exercicis anteriors (romanent)	-38.915,74		61.005,64	22.089,90
Resultat de l'exercici	61.005,64	8.456,41	-61.005,64	8.456,41
Total fons propis	181.562,41	8.456,41	0,00	190.018,82

Font: elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

Formalització i comptabilització de l'ampliació de capital

La junta general ordinària de 19 de febrer de 2004 va aprovar una ampliació de capital amb l'emissió de 2.000 noves accions nominatives amb un valor nominal de 60,10 euros cadascuna i la subscripció íntegra per part de Govern de les mateixes. A 31 de desembre de 2005 no s'havia tramitat la modificació d'estatuts socials ni s'havia reflectit comptablement aquesta ampliació de capital.

A l'exercici 2005, el Govern va transferir 12.020 euros corresponent al desemborsament de 200 accions, però aquest import ha quedat comptabilitzat com un saldo creditor amb Govern dintre de l'epígraf de creditors pressupostaris.

Dotació de la reserva legal

La societat va enregistrar l'exercici 2002 una dotació de la reserva legal per 9.219 euros si bé no s'ha trobat constància de la proposta d'aquesta operació per part del Consell d'Administració, tal i com preveuen els seus estatuts.

Així mateix, segons l'article 12.1 del Reglament de Societats Mercantils de 19 de maig de 1983 les societats mercantils hauran de destinar, com a mínim, un 10% dels beneficis nets anyals a la formació de la reserva legal obligatòria fins que aquesta arribi al 10 % de llur capital social. Per tant a l'exercici 2005, Ramaders d'Andorra, S.A., hauria d'haver dotat a la reserva legal al menys el 10% del resultat positiu obtingut.

2.1.8. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

Concepte	Saldo 2005	Saldo 2004	Variació
Proveïdors i creditors	533.771	494.550	39.221
Administracions públiques	-	515	-515
Altres deutes	1.088	1.902	-814
Primes pendent de repartir	287.155	1.231	285.924
Creditors	822.014	498.198	323.816

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

2.1.9. Ingressos per vendes

El detall dels ingressos obtinguts per vendes es el següent:

Concepte	Saldo 2005	Saldo 2004	Variació
Venda de vedells i corders	1.062.418,95	866.320,74	196.098,21
Venda de pinso	340.051,56	377.058,67	-37.007,11
Venda de pell i menuts	9.375,13	12.166,88	-2.791,75
Total	1.411.845,64	1.255.546,29	156.299,35

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

De la revisió dels imports i operacions de l'exercici s'han detectat les següents incidències:

Operacions no comptabilitzades

S'han detectat operacions de venda no comptabilitzades per un import de 896 euros. En conseqüència, el saldo d'ingressos i deutors està infravalorat per aquest import.

Conveni amb una entitat bancària

Al maig de 2005 Ramaders d'Andorra va signar un conveni de col·laboració amb una entitat bancària pel qual aquesta assumia la diferència entre el preu de tarifa i el preu de mercat al que es col·loqués la carn per tal de potenciar el seu consum en menjadors escolars i diferents centres socials del país. L'import màxim d'aquesta ajuda segons el conveni era a 37.000 euros.

A 31 de desembre de 2005 l'entitat no té comptabilitzat cap ingrés relatiu a aquest conveni de col·laboració. En l'exercici 2006 l'entitat ha cobrat 36.337,79 euros en relació a aquest conveni, corresponent la totalitat a operacions efectuades durant el 2005.

Debilitats en el control intern

S'han detectat mancances en el control intern respecte de la facturació i comptabilització de les vendes de carn i pinso (factures de bestiar elaborades des de les dependències del Govern sense deixar constància de la conformitat del ramader, factures de pinso sense la conformitat del receptor de la mercaderia en un albarà que permeti controlar que totes les sortides hagin estat facturades). Es recomana verificar les operacions descrites i que es prenguin les mesures adients per evitar que es reproduïxin situacions anàlogues a les esmentades.

2.1.10. Subvencions corrents

Ramaders d'Andorra, S.A. ha rebut en l'exercici 2005 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Concepte	Import	Pendent cobrament
Subvenció diferència de preus	19.200,00	-
Promoció i comercialització bestiar de renda	80.225,00	-
TOTAL	99.425,00	0,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea es destaca la següent incidència:

Acreditació de la justificació de la subvenció

La subvenció cobrada per a promoció i comercialització de bèstia de renda per import de 80.225 euros, d'acord amb la memòria del pressupost de l'exercici 2005 presentada per l'entitat, es destinada a cobrir les despeses de funcionament corrent (compres de

subministraments, pagament a professionals, pagament de tributs, altres serveis, etc.). Per a l'exercici 2005 aquest conjunt de despeses han sumat la quantia de 21.399,70 euros. No s'ha obtingut còpia del document acreditatiu de la concessió de la subvenció, que permeti opinar sobre la reintegrabilitat de la part de subvenció no utilitzada.

2.1.11. Despeses d'aprovisionaments

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments:

Concepte	Saldo 2005	Saldo 2004	Variació
Compra de vedells i corders	1.107.009	935.457	171.552
Compra de pinso	335.797	343.945	-8.148
Variació d'existències de pinso	-3.052	1.810	-4.862
Variació d'existències de carn	14.302	-14.302	28.604
Total	1.454.056	1.266.910	187.146

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Operacions pendents de comptabilitzar

No s'han comptabilitzat factures de compra per valor de 7.488,43 euros corresponents a màquila i transport. Aquest fet suposa que les compres de mercaderia en conjunt estan infravalorades en aquest import i conseqüentment els resultats estan sobrevalorats per aquesta mateixa quantia.

2.1.12. Despeses de serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses d'explotació:

Concepte	Saldo 2005	Saldo 2004	Variació
Manteniment informàtic	585	-	585
Serveis de professionals independents	12.792	9.737	3.055
Assessorament comptable	5.928	5.736	192
Serveis bancaris i similars	373	423	-50
Publicitat	100	580	-480
Fires	580	-	580
Total serveis exterior	20.358	16.476	3.882

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Es destaca a continuació la incidència que s'ha observat de la revisió efectuada:

Integritat de les despeses per serveis exteriors

En el compte del resultat de la societat no hi figura la totalitat dels imports en concepte de "Serveis exteriors" (lloguers, despeses de personal, material d'oficina, publicitat, etc.) que són prestats pel personal i en dependències del Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, ja que la gestió de la societat és suportada per aquest Ministeri. Es recomana, a fi de conèixer el cost real de l'activitat i dels programes de la societat, que es repercuteixin en els seus comptes totes les despeses que es deriven de la seva gestió.

2.2. Execució pressupostària

L'entitat presenta una liquidació pressupostària junt amb els estats financers anuals, encara que no està subjecta a la Llei general de les finances públiques. A efectes il·lustratius, tot i quedar fora de l'abast de la fiscalització en no formar part dels comptes anuals, es reproduïx seguidament.

Liquidació de l'estat de despeses i ingressos

CODCLASIF	NOMCLASIF	Pressupost 2005	Liquidat	Dif (Liq-Pres)	% liquidat (Liq/Pres)
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.290.829	1.411.845	121.016	109,38%
30	VENDES	1.290.829	1.411.845	121.016	109,38%
300	VENDES	1.290.829	1.411.845	121.016	109,38%
30000	Venda de carn	911.485	1.062.419	150.934	116,56%
30002	Venda de pinso	371.336	340.051	-31.285	91,58%
30003	Venda de pells i menuts	8.008	9.375	1.367	117,07%
42	TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	80.225	99.425	19.200	123,93%
420	GOVERN D'ANDORRA	80.225	99.425	19.200	123,93%
42000	Ajut a la producció de productes de qualitat	-	19.200	19.200	-
42090	Altres transferències de Govern	80.225	80.225	-	100,00%
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	-	28	28	-
52	INTERESSOS DE DIPÒSITS	-	28	28	-
520	COMPTES BANCARIS	-	28	28	-
52000	Interessos financers comptes bancaris	-	28	28	-

TOTAL INGRESSOS	1.371.054	1.511.298	140.244	110,23%
------------------------	------------------	------------------	----------------	----------------

CODCLASIF	NOMCLASIF	Pressupost 2005	Liquidat	Dif (Liq-Pres)	% liquidat (Liq/Pres)
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	1.369.154	1.513.945	144.791	110,58%
220	MATERIAL D'OFICINA	2.500	-	-2.500	0,00%
22000	Material d'oficina ordinari i altres varis	1.500	-	-1.500	0,00%
22040	Material d'informàtica	1.000	-	-1.000	0,00%
221	SUBMINISTRAMENTS	1.240.372	1.442.806	202.434	116,32%
22170	Compra bestiar	888.675	1.107.009	218.334	124,57%
22172	Compra de pinso	349.197	335.797	-13.400	96,16%
22190	Altres subministraments	2.500	-	-2.500	0,00%
225	TRIBUTS	1.490	1.042	-448	69,93%
22520	Tributs Locals	1.490	1.042	-448	69,93%
226	ALTRES SERVEIS	3.500	-	-3.500	0,00%
22610	Atencions protocol·làries i de representació	2.000	-	-2.000	0,00%
22660	Reunions conferències i cursets	1.500	-	-1.500	0,00%
227	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	121.292	70.097	-51.195	57,79%
22730	Processament de dades	6.600	585	-6.015	8,86%
22760	Estudis i treballs tècnics	19.735	18.720	-1.015	94,86%
22770	Publicitat i propaganda	42.000	680	-41.320	1,62%
22790	Serveis bancaris	-	373	373	-
22780	Sacrifici animals	52.957	49.739	-3.218	93,92%
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	1.000	-	-1.000	0,00%
231	LOCOMOCIÓ I DESPLAÇAMENTS	1.000	-	-1.000	0,00%
23100	Desplaçaments	1.000	-	-1.000	0,00%
34	DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES	900	489	-411	54,33%
349	ALTRES DESPESES FINANCERES	900	489	-411	54,33%

TOTAL DESPESES	1.371.054	1.514.434	143.380	110,46%
-----------------------	------------------	------------------	----------------	----------------

DESESTALVI	0	3.135	0	
-------------------	----------	--------------	----------	--

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

Adicionalment, l'entitat presenta un estat del romanent de tresoreria i la conciliació del resultat comptable i el resultat pressupostari que transcrivim a continuació:

Romanent de tresoreria

Romanent de Tresoreria	Exercici 2005
1 (+) Drets pendents de cobrament	439.052
(+) del pressupost corrent i pressupostos tancats	381.628
(+) d'operacions no pressupostàries	57.424
2 (-) Obligacions pendents de pagament	822.014
(+) del pressupost corrent i pressupostos tancats	533.957
(+) d'operacions no pressupostàries	288.057
3 (+) Fons líquids	569.069
I. Romanent de tresoreria afectat	186.107
II. Romanent de tresoreria no afectat	
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)	186.107

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable el resultat pressupostari

Conceptes	(euros)
Resultat de la comptabilitat financera	8.456,41
+ Variació d'existències	11.249,37
+ Despeses extraordinàries	3.900,51
- Ingressos extraordinaris	-26.741,90
Resultat de la liquidació pressupostària	-3.135,28

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar.

Controls de legalitat i financer

L'article 25 dels estatuts requereix que la societat romandrà sotmesa al control financer de la Intervenció general del Govern en els termes establerts en la LGFP mentre el

percentatge del capital social de la societat subscrit pel Govern sigui majoritari o suficient per a tenir-ne el control.

Tot i l'anterior, l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

Remissió de comptes

L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de presentar els comptes de les societats públiques que en depenen al Tribunal de Comptes, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de l'exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 3 d'octubre de 2006.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- Com es detalla a la nota 2.1.2 al 31 de desembre hi haurien existències de carn per un import de 2.396 euros la compra de les quals restava pendent de comptabilització. Aquest fet incrementaria les compres de l'exercici i el saldo de les existències, a la data del tancament, en el referit import.
- Figuren saldos pendents de cobrament d'antiguitat superior a un any, per import d'11.988 euros que, en aplicació del principi de prudència, haurien de ser provisionats, la qual cosa faria minorar el resultat de l'exercici en el referit import. (nota 2.1.3)
- Ramaders d'Andorra, S.A. no ha donat compliment al Reglament de societats mercantils respecte a l'obligació de destinar un 10% dels beneficis nets de l'exercici de 2004 a la dotació de la reserva legal que estableix l'esmentada norma. (nota 2.1.7)
- L'entitat no ha comptabilitzat durant l'exercici la subvenció atorgada per una entitat bancària, per import 36.338 euros, la qual es trobava meritada al tancament de l'exercici. El registre d'aquesta operació faria incrementar el resultat de l'exercici en el referit import. (nota 2.1.9)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- L'entitat administra a través dels comptes 566 *Fiances i dipòsits constituïts a curt termini* els ajuts del Govern al foment de productes de qualitat controlada quan, per la seva naturalesa s'haurien d'haver comptabilitzat com un deutor de l'entitat. (nota 2.1.4)
- Figura pendent de formalitzar i comptabilitzar l'ampliació de capital aprovada per la junta general ordinària de 19 de febrer de 2004, d'import 120.200 euros. De l'import de l'ampliació, durant el 2005 es va desemborsar pel Govern la quantia de 12.020 euros. (nota 2.1.7)
- La societat va enregistrar l'exercici 2002 una dotació de la reserva legal per 9.219 euros si bé no s'ha trobat constància de la proposta d'aquesta operació per part del Consell d'Administració, tal i com preveuen els seus estatuts. (nota 2.1.7)
- L'entitat a rebut una subvenció per import de 80.225 euros destinada al finançament de les despeses de funcionament corrent de la societat. Amb tot, per a l'exercici de 2005 aquest conjunt de despeses ha sumat la quantia 21.399,70 euros. No s'ha obtingut còpia del document acreditatiu de la concessió de la subvenció, que permeti opinar sobre la reintegrabilitat de la part de subvenció no utilitzada. Tal com s'indicava en l'informe corresponent a l'exercici anterior, en la mateixa situació es trobaria l'import de 61.038 euros, corresponents a la diferència entre la subvenció rebuda i les despeses efectivament efectuades l'exercici 2004. (nota 2.1.10)
- S'han detectat operacions de venda no comptabilitzades per un import de 896 euros. En conseqüència, el saldo d'ingressos i deutors està infravalorat per aquest import. (nota 2.1.9)
- No s'han comptabilitzat factures de compra per valor de 7.488,43 euros corresponents a màquina i transport. Aquest fet minoraria el resultat de l'exercici en aquesta mateixa quantia. (nota 2.1.11)
- El compte del resultat de la societat no conté les despeses que suporta directament el Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, el personal del qual és qui gestiona la societat. (nota 2.1.12)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les observacions esmentades en els paràgrafs de les conclusions relatives als comptes anuals 3 i 4, els estats i comptes anuals als que es refereix l'abast de la fiscalització (nota 1.1), expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació econòmicofinancera de la societat Ramaders d'Andorra, S.A. al 31 de desembre de 2005 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici tancat a aquella data i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables que li són d'aplicació.

Així mateix, excepte pel manifestat en els apartats 3 i 4 anteriors, no s'han posat de manifest incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics que li és d'aplicació a la societat Ramaders d'Andorra, S.A.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 20 de juny del 2007

Sr. Carles SANTACREU COMA
President
Tribunal de Comptes
C/Sant Salvador, 10, 3r, despatx 7
ANDORRA LA VELLA

Distingit senyor,

Vist l'informe d'observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes en relació amb les liquidacions dels comptes de Ramaders d'Andorra SA corresponents a l'exercici 2005, us presento les consideracions següents:

1.- Observacions i recomanacions 2005

- **Com es detalla a la nota 2.1.2 al 31 de desembre hi haurien existències de carn per un import de 2.396 euros la compra de les quals restava pendent de comptabilització. Aquest fet incrementaria les compres de l'exercici i el saldo de les existències, a la data del tancament, en el referit import.**
El fet de no haver comptabilitzat les existències de carn per un import de 2.396 euros, no afectava el resultat de l'exercici; ja que en un primer moment la despesa s'hagués passat envers uns proveïdors i al moment de realitzar l'apunt de regularització d'existències la despesa s'hagués vist minorada pel mateix import. Amb tot, es realitzaran processos de verificació per tal de tenir un control sobre els sacrificis d'animals els quals encara no estiguin venuts, per tenir un control sobre les existències al tancament de l'exercici, aquests mecanismes s'iniciaran a durant l'exercici 2007.
- **Figuren saldos pendents de cobrament d'antiguitat superior a un any, per import d'11.988 euros que, en aplicació del principi de prudència, haurien de ser provisionats, la qual cosa faria minorar el resultat de l'exercici en el referit import. (nota 2.1.3)**
Durant l'any 2007 es farà un seguiment dels deutors pendents de cobrament, una vegada realitzat es portarà a terme la provisió per insolvència dels deutors que es creguin oportuns.
- **Ramaders d'Andorra, S.A. no ha donat compliment al Reglament de societats mercantils respecte a l'obligació de destinar un 10% dels beneficis nets de l'exercici de 2004 a la dotació de la reserva legal que estableix l'esmentada norma. (nota 2.1.7)**

La decisió es prendrà en el Consell d'Administració, que tindrà lloc durant el segon semestre de l'any 2007, on s'aprovaran els comptes i gestió de l'any 2006. Es verificarà que en l'ordre del dia figuri aquest punt i es farà un seguiment dels acords presos en la Junta General d'Accionistes.

- **L'entitat no ha comptabilitzat durant l'exercici la subvenció atorgada per una entitat bancària, per un import 36.338 euros, la qual es trobava meritada al tancament de l'exercici. El registre d'aquesta operació faria incrementar el resultat de l'exercici en el referit import. (nota 2.1.9)**

El fet de no haver reconegut l'import de 36.338 euros és degut al fet que no es van poder valorar les diferències de preu fins l'any 2006, i aquest import va ser ingressat al compte bancari de Ramaders d'Andorra S.A. el dia 28 de desembre del 2006. Per l'exercici 2007, aquest fet no es produirà al controlar dins del mateix exercici l'import de les diferències de preu i l'import percebut i/o reconegut per l'entitat bancària.

2.- Observacions i recomanacions d'anys anteriors

- **L'entitat administra a través dels comptes 566 "Fiances i dipòsits constituïts a curt termini els ajuts del Govern" al foment de productes de qualitat controlada quan, per la seva naturalesa s'haurien d'haver comptabilitzat com a deutor de l'entitat. (nota 2.1.4)**

L'entitat actua com a simple intermediari entre Govern i el Ramaders en el cas de les primes, entenem que Ramaders d'Andorra no és el deutor ni el creditor de les mateixes, i les considera com un import percebut de forma "atípica" i pendent de ser pagat.

- **Figura pendent de formalitzar i comptabilitzar l'ampliació de capital aprovada per la junta general ordinària de 19 de febrer de 2004, d'import 120.200 euros. De l'import de l'ampliació, durant el 2005 es va desemborsar pel Govern la quantia de 12.020 euros. (nota 2.1.7)**

Ramaders d'Andorra efectivament va decidir realitzar una ampliació de capital i Govern va efectuar un pagament pel desembors de 200 accions, amb tot, aquesta ampliació de capital mai s'ha arribat a escripturar i es preveu que durant l'exercici 2007 es realitzi la mateixa.

- **La societat va enregistrar l'exercici 2002 una dotació de la reserva legal per 9.219 euros si bé no s'ha trobat constància de la proposta d'aquesta operació per part del Consell d'Administració, tal i com preveuen els seus estatuts. (nota 2.1.7)**

La constitució d'aquesta reserva ve marcada pel Reglament de Societats de l'any 1983, no obstant i seguint els estatuts de la societat es verificarà que en el

Consell d'Administració, que tindrà lloc durant el segon semestre de l'any 2007, on s'aprovaran els comptes i de gestió de l'exercici 2006, figuri en l'ordre del dia aquest punt i es farà un seguiment dels acords presos en la Junta General d'Accionistes.

- **L'entitat ha rebut una subvenció per import de 80.225 euros destinada al finançament de les despeses de funcionament corrent de la societat. Amb tot, per a l'exercici de 2005 aquest conjunt de despeses ha sumat la quantia 21.399,70 euros. No s'ha obtingut còpia del document acreditatiu de la concessió de la subvenció no utilitzada. Tal com s'indicava en l'informe corresponent a l'exercici anterior, en la mateixa situació es trobaria l'import de 61.038 euros, corresponents a la diferència entre la subvenció rebuda i les despeses efectivament efectuades l'exercici 2004. (nota 2.1.10)**

Aquest punt es solucionarà en l'exercici 2007, on es justificaran les despeses que la subvenció rebuda ha de cobrir, en cas d'excedent s'analitzarà la possibilitat de retornar la part no efectivament gastada.

- **S'han detectat operacions de venda no comptabilitzades per un import de 896 euros. En conseqüència, el saldo d'ingressos i deutors està infravalorat per aquest import. (nota 2.1.9)**

Es revisaran les operacions generades pels ingressos. En l'exercici 2007 es realitzen controls periòdics entre el programa de gestió i el de comptabilitat per tal de verificar la no existència d'aquestes diferències.

- **No s'han comptabilitzat factures de compra per valor de 7.488,43 euros corresponents a màquila i transport. Aquest fet minoraria el resultat de l'exercici en aquesta mateixa quantia. (nota 2.1.11)**

Les factures de màquila i transport són generades per March i Segarra, amb aquestes factures de despesa van lligades factures de venda de pells i menuts, no es comptabilitza la factura de despesa fins al moment que no es rep la factura d'abonament per part de March i Segarra. Durant l'exercici 2007, es verificarà abans de realitzar el tancament que totes les factures tant d'ingressos com de despesa estiguin degudament comptabilitzades.

- **El compte del resultat de la societat no conté les despeses que suporta directament el Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, el personal del qual és qui gestiona la societat. (nota 2.1.12)**

Continua pendent de resolució en l'exercici 2007. Tot i la complexitat de la valoració existeix un conveni on es detallen els serveis que el Ministeri d'Agricultura cedeix a Ramaders d'Andorra, i en cap moment es parla de valorar l'import d'aquesta ajuda. Si fos necessari, per a exercicis posteriors es podria intentar calcular l'import de la mateixa tot i la ja mencionada dificultat d'aquesta operativa, aquest "càlcul" es realitzarà durant l'exercici 2007 per tal de quantificar l'import del mateix.

- **L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39, i 42 de la LGFP. (nota 2.3)**

Continua sense tenir-se cap mena de control directe per part de la Intervenció General, amb tot es valoraria positivament el seu control. En l'actualitat es porta un control extern mitjançant una empresa consultora.

3.- Altres observacions a l'informe del Tribunal de Comptes

- **En la pàgina 12 de l'informe on es diu: "...no figuren comptabilitzades existències de carn. Amb tot, de la revisió efectuada es desprèn que existien al tancament de l'any canals de vedells que es trobaven en l'escorxador, pendent de venda per valor de 2.396 euros. D'aquest bestiar restava igualment pendent de comptabilitzar la seva compra. Per aquest motiu, les compres i les existències de l'exercici s'haurien d'incrementar pel referit import".**

Ramaders d'Andorra reconeix aquesta errada en la valoració de les existències al tancament de l'exercici 2005, tot i que vol comentar que: l'import d'aquestes canals és del tot immaterial atès el volum de les compres i vendes realitzades, aquests productes en cas d'haver-se comptabilitzat haguessin implicat tal com es diu un increment de la despesa per aprovisionaments, i tanmateix una disminució d'aquesta al reconèixer les existències, sent l'efecte sobre el compte de resultats neutre. Tot i no figurar en el balanç, existeixen circuits de control suficients per controlar i verificar la correcció de les existències. Amb tot, aquest fet es solucionarà amb un control de les existències a 31/12/2007.

- **En la pàgina 13 de l'informe en l'apartat de "Deutors", on es diu: "De la revisió de l'antiguitat dels pendents de cobrament s'observa que existeixen deutes amb més d'un any d'antiguitat que, en aplicació del principi de prudència, haurien de ser provisionats. Per l'exercici 2005 s'ha estimat que la societat hauria d'haver dotat una provisió per a insolvències de tràfic per un import d'11.988 euros".**

Ramaders d'Andorra té una relació que va més enllà de les simples relacions comercials amb l'empresa March i Segarra, empresa amb qui manté una relació com a client i com a proveïdor. En exercicis passats i per una gestió comercial amb una comunicació deficient, es va generar un saldo a favor de Ramaders d'Andorra que s'ha estat gestionant al llarg de diferents exercicis, i molt possiblement bona part del saldo al que es fa referència provingui d'aquest client. Ramaders d'Andorra no considera aquest saldo de dubtós cobrament, ja que està realitzant les gestions per validar-lo i en tot cas donar de baixa l'import que no correspongui. Aquest fet, no es creu que vagi en contra del principi de prudència, ja que en cap cas es té la seguretat ni tan sols el coneixement que aquest import no s'arribi a cobrar. Al llarg de l'exercici 2007, s'estan realitzant tots els passos necessaris per validar el saldo final i realitzar totes aquelles operacions comptables necessàries.

Per la resta de clients, i degut a l'activitat pròpia de la societat, l'existència de morositat és pràcticament nul·la i amb un èxit de gestió de cobrament final molt alt.

- **En la pàgina 13-14 de l'informe en l'apartat d'"Inversions financeres temporals", on es diu: "Ramaders d'Andorra, SA, ha rebut una subvenció del Govern per valor de 290.904 euros en concepte d'ajut al foment de productes de qualitat controlada, per compensar les diferències de preu en el sector degudes a l'estacionalitat del producte i previstes pel mateix programa de qualitat. Atenent a la naturalesa de les transaccions el saldo hauria de figurar en un compte comptable deutor i no en un compte financer".**

Ramaders d'Andorra rep dos tipus de fons procedents de Govern, els primers corresponen efectivament a les diferències de preu generades pel fet de vendre els productes a un preu inferior al de cost. Aquestes diferències de preu un cop calculades, són comunicades a Govern qui efectua el pagament de les mateixes. En l'exercici 2007 s'intentarà calcular la totalitat de les diferències de preu imputables a Govern, i es procedirà a la seva comunicació i comptabilització, per tal que al tancament de l'exercici 2007 aquestes figurin en els estats financers de l'entitat.

- **En la pàgina 14 de l'informe en l'apartat d'"Ajustament per periodificació", on es diu: "Com en l'exercici anterior, la societat ha periodificat els tributs abonats en l'exercici 2005 quan, independentment del seu pagament, el període impositiu es correspon amb l'any natural en curs".**

Ramaders d'Andorra realitzarà totes aquelles operacions comptables necessàries per tal de no repetir aquest error en la presentació de comptes de l'exercici 2007. Amb tot, aquest fet ja es va corregir en la presentació de comptes de l'exercici 2006.

- **En la pàgina 15 de l'informe en l'apartat de "Fons propis", on es diu: "La junta general ordinària de 19 de febrer de 2004 va aprovar una ampliació de capital amb l'emissió de 2.000 noves accions nominatives amb un valor nominal de 60,10 euros cadascuna i la subscripció íntegra per part de Govern de les mateixes. A 31 de desembre de 2005 no s'havia tramitat la modificació dels estatuts socials ni s'havia reflectit comptablement aquesta ampliació de capital. A l'exercici 2005, el Govern va transferir 12.020 euros corresponent al desemborsament de 200 accions, però aquest import ha quedat comptabilitzat com un saldo creditor amb Govern dintre l'epígraf de creditors pressupostaris."**

Ramaders d'Andorra efectivament va decidir realitzar una ampliació de capital i Govern va efectuar un pagament pel desembors de 200 accions, amb tot, aquesta ampliació de capital mai s'ha arribat a escripturar i es preveu que durant l'exercici 2007 es realitzi la mateixa. Degut a la impossibilitat de comptabilitzar-la fins que aquesta es produeixi efectivament, l'import percebut per Ramaders d'Andorra es considera com un deute amb tercers, fins la formalització de l'ampliació de capital.

- **En la pàgina 15 de l'informe en l'apartat de "Fons propis", en el punt que fa referència a la reserva legal.**

Ramaders d'Andorra realitzarà i atès, que en les diferents Juntes d'Accionistes s'ha considerat destinar la totalitat del resultat a reserves, procedirà en l'exercici 2007 a reclassificar els romanents existents en: "Reserva legal" i "Reserves voluntàries", per donar compliment a la normativa legal existent i que afecta a la societat.

- **En la pàgina 16 de l'informe en l'apartat d'"Ingressos per vendes", en el punt que fa referència a les operacions no comptabilitzades.**

Ramaders d'Andorra realitzarà en l'exercici 2007 operacions de forma regular per tal de verificar la correcció dels imports efectivament facturats.

- **En la pàgina 16 de l'informe en l'apartat d'"Ingressos per vendes", en el punt que fa referència al conveni amb una entitat bancària.**

És cert que Ramaders d'Andorra no va comptabilitzar dins de l'exercici 2005 l'import corresponent al conveni signat amb Andbanc. Aquest import es va comptabilitzar dins de l'exercici 2006, degut a la dificultat de la seva quantificació. Pel que fa referència a l'exercici 2007, es realitzaran totes aquelles operacions per tal de comptabilitzar els ingressos i les despeses generats en el mateix dins de l'exercici comptable.

- **En la pàgina 17 de l'informe en l'apartat d'"Ingressos per vendes", en el punt que fa referència a les debilitats de control intern.**

Ramaders d'Andorra ha racionalitzat els circuits de facturació en l'exercici 2007, tan a nivell informàtic com de gestió, per realitzar una gestió comercial del tot correcta. Amb tot, i degut a l'especialitat del sector on es desenvolupen les activitats comercials, sempre hi hauran especificitats pròpies de Ramaders que caldrà valorar i en el seu cas saber entendre, com poden ser entre altres: les factures que la pròpia entitat fa de les compres que realitza als productors.

- **En la pàgina 17-18 de l'informe en l'apartat de "Subvencions corrents", en el punt que fa referència a l'acreditació de la justificació de la subvenció.**

Ramaders d'Andorra realitza una previsió de les despeses i els ingressos en els que incorrerà l'entitat en l'exercici de les seves activitats, el diferencial entre ingressos i despeses es sol·licita com una subvenció. En alguns cassos les despeses finals reals són inferiors a l'import percebut per la subvenció, en aquests casos aquest excés ha servit per cobrir en certes ocasions els diferencials de preu i així demanar menys import per aquest concepte. Aquest fet no s'espera repetir en exercicis futurs, destinant els imports percebuts a la seva finalitat concreta. L'entitat en cas de que li siguin reclamats aquests excedents procedirà a la seva devolució.

- **En la pàgina 18 de l'informe e l'apartat de "Despeses d'aprovisionaments", en el punt que fa referència a les operacions pendents de comptabilitzar.**

Ramaders d'Andorra comptabilitza les factures dins de l'exercici corresponent, amb tot, en certs casos com poden ser les despeses de màquina i transport, aquestes factures arriben amb cert retard i necessiten d'una posterior validació. Durant l'exercici 2007 es realitzaran processos de verificació dels saldos amb els proveïdors/creditors més importants, per verificar que la totalitat de les factures emeses per aquestos estiguin comptabilitzades.

- **En la pàgina 19 de l'informe e l'apartat de "Despeses de serveis exteriors", en el punt que fa referència a la integritat de les despeses per serveis exteriors.**

Ramaders d'Andorra realitza les seves activitats utilitzant recursos materials i personals del Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, aquests imports mai s'han quantificat degut a la dificultat del seu càlcul. I en el cas de realitzar aquest càlcul molt possiblement aquestes despeses haurien d'estar subvencionades pel propi Ministeri.

- **En la pàgina 21 de l'informe e l'apartat de "Altres aspectes a destacar (punt 2.3.)", en el punt que fa referència als control e legalitat i financer.**

Ramaders d'Andorra efectivament no ha estat sotmès als control de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP, Ramaders d'Andorra valoraria molt positivament disposar de la figura d'una intervenció delegada per tal de realitzar les seves operacions sota els controls previstos per la llei.

- **En la pàgina 21 de l'informe e l'apartat de "Altres aspectes a destacar (punt 2.3.)", en el punt que fa referència a la remissió de comptes.**

Ramaders d'Andorra procedirà en l'exercici 2007 a remetre tots els estats financers i qualsevol altra informació que li sigui demanada, o de la que hagi d'informar dins dels terminis legals vigents, evitant retards en el procés.

Aprofito l'avinentesa per saludar-vos ben atentament.

Joel FONT COMA
President de Ramaders d'Andorra SA

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, de

**L'ESCOLA ESPECIALITZADA
NOSTRA SENYORA DE MERITXELL**

Maig del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica.....	5
1.4. Marc jurídic.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS.....	6
2.2. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	7
2.2.1. Retiment de comptes.....	10
2.2.2. Immobilitzat	10
2.2.3. Deutors.....	12
2.2.4. Fons propis	14
2.2.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	15
2.2.6. Provisions per a riscos i despeses	16
2.2.7. Creditors.....	16
2.2.8. Ingressos per vendes i prestació de serveis	17
2.2.9. Aprovisionaments i serveis exteriors	18
2.2.10. Despeses de personal	18
2.3. Execució pressupostària.....	19
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	20
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	20
5. CONCLUSIONS.....	20
6. AL·LEGACIONS	21
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	21

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast.

D'acord amb l'art. 2.b de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les subvencions, els crèdits i els ajuts amb càrrec als pressupostos dels ens públics.

L'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell (Escola Meritxell) es perceptora de subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social per despeses de funcionament i inversions.

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

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat econòmicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2005, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

La liquidació de comptes de l'Escola Meritxell corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2006, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte del resultat econòmicopatrimonial i memòria.

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 la fiscalització dels comptes de l'Escola Meritxell amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a la entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Escola Meritxell en l'exercici 2005 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

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 va concloure el 19 d'octubre de 2006.

1.3. Naturalesa jurídica.

L'Escola Meritxell, segons diuen els seus estatuts, es va constituir com associació per un període indefinit i *“tindrà personalitat jurídica pròpia, essent per consegüent plenament capaç per a ser objecte de drets i deures i tenint plena capacitat legal per a posseir tota mena de béns i disposar d’ells a la seva absoluta conveniència”*.

Segons es desprèn de les actes de l'Escola i de les manifestacions dels responsables, l'Escola Meritxell no està constituïda com a entitat jurídica ni consta inscrita en cap registre.

1.4. Marc jurídic.

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de l'Escola Meritxell en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005.
- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993.
- Llei 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball.
- Estatuts de l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell, de 16 d'abril de 1997.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS

Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Total concedit 2005	Pendent de pagament 31/12/05
Subvenció de funcionament	1.463.723,31	120.639,05
Subvenció programes EENSM	570.997,98	95.547,07
TOTAL	2.034.721,29	216.186,12

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pel Govern
(Imports en euros)

Subvencions atorgades per la Caixa Andorrana de Seguretat Social

Els imports que figuren comptabilitzats per aquest concepte són els següents:

Concepte	Imports
Saldo pendent de cobrament	107.395
Ingressos comptabilitzats en l'exercici	1.108.011

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos de l'Escola Meritxell.

2.2. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2005	2004
IMMOBILITZAT MATERIAL	2.393.015,86	2.422.023,81
Edificis i instal·lacions	3.867.277,05	3.843.936,80
Mobiliari	106.614,44	106.614,44
Equips informàtics	59.722,82	58.902,82
Maquinària	130.775,57	120.378,57
Utilitatge	6.030,10	6.030,10
Altres instal·lacions	9.603,52	-
Elements de transport	56.193,12	56.193,12
Altres immobilitzats materials	16.978,61	14.637,96
Amort. Acum. Immobilitzat material	-1.860.179,37	-1.784.670,00
IMMOBILITZACIONS FINANCERES	1.297,00	1.297,00
Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	1.297,00	1.297,00
REALITZABLE	534.816,30	781.545,92
Existències	28.334,98	29.203,88
Clients	77.453,42	114.811,78
Provisió per operacions de tràfic Clients	-1.431,90	-7.798,97
Deutors	52.007,41	100.642,86
Provisió per operacions de tràfic Deutors	-19.583,48	-21.140,08
Administració Pública	398.035,87	565.826,45
DISPONIBLE	39.045,56	46.185,78
Dipòsit Or "Crèdit Andorrà"	7.757,86	5.070,09
Caixa	3.754,22	4.297,21
Bancs	27.533,48	36.818,48
DESPESES ANTICIPADES	2.194,66	2.934,79
TOTAL ACTIU	2.970.369,38	3.253.987,30

PASSIU	2005	2004
RECURSOS PROPIS	1.984.274,07	2.116.955,58
Resultats pendents d'aplicació	-305.215,35	-213.677,48
Resultats període	-79.482,40	-105.845,95
Donatius	7.757,86	5.070,09
Subvencions en Capital	2.333.494,49	2.393.028,17
Ingressos diferits per donacions	27.719,47	38.380,75
EXIGIBLE A LL/T	241.165,69	288.413,00
Préstecs Crèdit Andorrà	241.165,69	288.413,00
EXIGIBLE A C/T	742.071,87	847.963,03
Bancs	213.524,51	681.892,37
Préstecs Crèdit Andorrà	51.807,97	50.354,87
Deute c/t crèdits disposats	280.000,00	-
Deute a c/t amb organismes oficials (APD)	30.001,00	-
Interessos a c/t amb entitats de crèdit	2.181,70	-
Creditors	75.248,55	38.052,19
Alumnes residència	11.911,14	7.572,12
Pagaments diferits	77.071,37	68.452,56
Remuneracions pendents de pagament	325,63	1.638,92
INGRESSOS ANTICIPATS	2.857,75	655,69
TOTAL PASSIU	2.970.369,38	3.253.987,30

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

	2005	2004
INGRESSOS	3.435.225,51	3.153.817,12
Ingressos Ministeri Salut, Benestar i Família	581.008,73	573.665,12
Ingressos Ministeri Educació i Formació Professional	1.164.315,91	1.043.198,72
Ingressos CASS	1.108.011,26	1.042.208,68
Ingressos menjador quotes	35.156,33	46.649,89
Ingressos pares quotes	148.065,19	112.056,23
Quotes socis	19.570,50	20.719,63
Transport	18.221,72	11.250,00
Vendes Mercaderia	112.563,45	95.501,61
Prestació Serveis	236.419,27	198.792,25
Ingressos donacions traspasat Rtats. Exercici	10.661,28	7.632,87
Altres ingressos	1.231,87	2.142,12
DESPESES	3.498.202,34	3.261.546,68
Aprovisionaments	158.315,61	163.257,29
Arrendaments	6.524,99	6.232,33
Serveis exteriors	242.810,08	214.108,95
Comunicació i Altres serveis	47.484,73	43.953,40
Tributs	2.957,00	3.256,55
Despeses personal	2.680.523,71	2.476.158,92
Despeses personal usuaris	308.666,57	299.874,11
Salaris Baixa	17.057,12	15.764,82
Altres despeses socials	15.666,02	1.175,03
Altres despeses	717,89	1.193,36
Pèrdues de crèdits incobrables	14.741,02	-
Dotació amortització immob per donacions	10.661,28	7.632,87
Dotació a les previsions per insolv de tràfic	-7.923,68	28.939,05
RESULTATS EXPLOTACIÓ	-62.976,83	-107.729,57
RESULTATS FINANCERS	-27.379,27	-33.351,93
Despeses financeres	-27.394,61	-33.402,59
Ingressos financers	15,34	50,66
RESULTATS EXTRAORDINARIS	390,54	69.371,94
Despeses extraordinàries	-30.001,00	-150,19
Ingressos per donatius	28.932,49	15.015,59
Ingressos extraordinaris	1.459,05	54.506,54
RESULTAT ACTIVITAT ORDINÀRIA	-89.965,56	-71.709,56
Resultats exercicis anteriors	29.497,09	-18.182,66
Dotació amortització immobilitzat material	-19.622,49	-15.601,21
Diferències de canvi	608,56	-352,53
RESULTATS DEL PERÍODE DESPRÉS AMORTITZACIONS	-79.482,40	-105.845,96

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.1. Retiment de comptes.

Els comptes anuals, de l'exercici 2005 han estat aprovats per l'Assemblea Ordinària i Extraordinària de 29 de juny de 2006.

2.2.2. Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Saldo	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo a 31/12/05
Construccions	3.843.936,80	23.340,02	-	-	3.867.277,05
Maquinària	120.378,57	10.400,00	-	-3,00	130.775,57
Utilitatge	6.030,10	-	-	-	6.030,10
Altres Instal·lacions	-	9.603,52	-	-	9.603,52
Mobiliari	106.614,44	-	-	-	106.614,44
Equips per a processos d'informació	58.902,82	820,00	-	-	59.722,82
Elements de transport	56.193,12	-	-	-	56.193,12
Altre immobilitzat	14.637,96	2.340,65	-	-	16.978,61
Immobilitzat material brut	4.206.693,81	46.504,42	-	-3,00	4.253.195,23
Amortització acumulada	-1.784.670,00	-89.817,45	-	14.308,08	-1.860.179,37
TOTAL IMMOBILITZAT NET	2.422.023,81	-43.313,03	0,00	14.305,08	2.393.015,86

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

Regularització de l'amortització acumulada

Del resultat de fiscalitzacions de períodes anteriors es desprenia que l'amortització acumulada estava sobrevalorada. Per a corregir aquesta incidència ha estat regularitzat el saldo del compte, en l'exercici 2005, minorant el compte (282) Amortització acumulada de l'immobilitzat i amb contrapartida al compte (121) Resultats d'exercicis anteriors. Atenent a la naturalesa de la transacció i als principis i pràctiques generalment acceptades, aquesta regularització s'hauria d'haver comptabilitzat amb abonament a un compte de resultats d'exercicis anteriors.

Inversió no registrada a l'immobilitzat material

A l'exercici 2004 es van realitzar les obres d'impermeabilització de la piscina terapèutica esportiva que van ascendir a un import total de 40.013,03 euros. Pel finançament d'aquestes obres l'Escola Meritxell va obtenir un donatiu finalista de 36.000 euros. La comptabilització de l'operació va efectuar-se comptabilitzant l'ajut en partides pendents d'aplicació, quan hauria de ser en comptes de subvencions en capital. Les despeses de la inversió es van minorar del compte on figurava registrat l'ajut i la diferència, 4.013,03 euros, es va considerar com a despesa en el compte del resultat. Per aquest motiu, l'actiu del balanç no inclou el valor net d'aquesta inversió, el passiu no recull la subvenció rebuda per al seu finançament i el compte del resultat de l'exercici no inclou la dotació a l'amortització del bé ni el corresponent sanejament de la subvenció rebuda.

Comptabilització de la dotació a l'amortització i el sanejament de les subvencions en capital.

L'Escola Meritxell no registra en el compte del resultat la dotació a l'amortització de l'exercici ni el sanejament o cancel·lació de les subvencions o donacions en capital rebudes. Així, les subvencions comptabilitzades com a ingressos a distribuir en diferents exercicis són cancel·lades amb abonament al compte de l'amortització acumulada de l'immobilitzat que financen en funció de l'amortització del bé i no són dutes a resultat.

Aquest fet, si bé no suposa una variació en el resultat de l'exercici, fa que no quedin reflectits en el compte del resultat la despesa corresponent a la dotació a l'amortització dels béns subvencionats ni l'ingrés corresponent al sanejament de la subvenció de capital.

Durant l'exercici 2005 l'entitat hauria d'haver registrat al compte del resultat ingressos i despeses per import de 59.534 euros, corresponents a la subvenció de capital sanejada i l'amortització ja indicades.

Inventari

Tot i haver iniciat, en l'exercici 2004, el control del seu immobilitzat, els registres d'actius d'immobilitzat de l'Escola encara no estan suficientment documentats (el terreny sobre el qual està construïda l'Escola obtingut arrel d'una donació l'any 1973 no està comptabilitzat a l'actiu del balanç; no es comptabilitzen les baixes d'immobilitzat): es recomana la realització d'un inventari que permeti conèixer quina és la totalitat de l'immobilitzat del qual l'Escola és propietària amb la finalitat d'obtenir un registre històric actualitzat, i posteriorment portar un control de les altes i les baixes d'immobilitzat, que permeti saber en qualsevol moment quins són els actius efectius dels quals disposa l'Escola. També es recomana la confecció d'un manual de procediments que especifiqui el criteri d'activació de l'immobilitzat.

2.2.3. Deutors

El saldo de deutors que figura a l'actiu del balanç es desglossa com segueix:

Descripció	2005	2004
Clients xeridell serigrafia	49.510,93	58.073,68
Clients rentador	-	308,37
Clients trànsit	-	306,00
Clients Agentas	27.942,49	56.123,73
CLIENTS	77.453,42	114.811,78
Deutors varis	22.701,46	46.406,73
Deutors per retorns quotes Escola	16.911,30	26.861,56
Deutors per retorns quotes residència L'Albó	14.119,73	20.960,41
Deutors fulls grocs residència L'Albó	-1.725,08	6.414,16
DEUTORS	52.007,41	100.642,86
M.I. Govern d'Andorra	290.641,30	475.540,60
Caixa Andorrana de Seguretat Social	107.394,57	90.285,85
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	398.035,87	565.826,45
Provisió per insolvències de tràfic	-21.015,38	-28.939,05
PROVISIONS	-21.015,38	-28.939,05
TOTAL DEUTORS	506.481,32	752.342,04

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

Saldos deutors amb el Govern de l'exercici de 2002, no registrats comptablement.

Segons es desprèn de la informació facilitada per l'Escola, durant l'exercici de 2002 es van cobrar del Govern el 78,24% de les quotes de l'any 2002, corresponents a programes del Ministeri d'Educació, Cultura, Joventut i Esports, deixant-se de percebre imports per una quantia total de 162.329,5 euros. Posteriorment, segons es manifesta, s'han adoptat acords dels quals es desconeix la seva formalització, pels quals aquest deute és assumit pel Govern repartint-se en tres anys, 2004, 2005 i 2006, a raó de 54.109,83 euros anuals.

L'import corresponent a l'exercici 2004 fou comptabilitzat amb abonament al compte de resultats extraordinaris d'aquell exercici i els corresponents a 2005 figuren registrats en el compte d'ingressos i beneficis d'exercicis anteriors.

Atenent als pactes manifestats, l'Escola hauria d'haver registrat en el moment d'adoptar-se els mateixos, els ingressos totals del deute amb càrrec a comptes deutors. Per aquest motiu, al 31 de desembre de 2005 els saldos deutors amb el Govern s'haurien d'incrementar en 54.109,83 euros.

Conciliació del saldo pendent de cobrament del Govern

Segons el saldo comptable que recull el deute del Govern i la resposta de confirmació remesa per aquesta entitat s'ha posat de manifest la següent diferència a 31/12/2005:

Concepte	Import
Saldo comptable	290.641,30
Saldo Segons resposta Govern de Andorra	216.186,12
Diferència	74.455,18

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

L'import d'aquesta diferència es detalla a la següent taula:

Descripció	Import
Inversió 2002 MEJE	2.310,08
Inversió 2002 MSB	891,00
Pendent cobrament exercici 2002	3.201,08
Quota ex alumnes setembre 2003 Trànsit	3.194,38
Quota ex alumnes octubre 2003 Trànsit	3.194,38
Quota ex alumnes novembre 2003 Trànsit	2.553,20
Quota ex alumnes desembre 2003 Trànsit	2.010,12
Pendent cobrament exercici 2003	10.952,08
Factura usuaris pendent facturació manca regulació Conava	18.144,06
Pendent cobrament exercici 2004	18.144,06
Pendent cobrament exercici 2005	42.157,96
TOTAL DIFERÈNCIA	74.455,18

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

El Govern no reconeix en la seva resposta un deute per import de 3.201 euros de l'any 2002 i per import de 10.952 euros de l'any 2003 registrat en la comptabilitat de l'Escola com a pendent de cobrament a 31 de desembre de 2005 que correspon bàsicament, a facturació del període de setembre a desembre de 2003 del programa Trànsit.

L'Escola té registrada una factura per import de 18.144,06 euros, en concepte de facturació pendent de l'any 2004 d'usuaris per manca de regularització de la Conava que, a data de la nostra revisió, no consta reconeguda.

En conseqüència i atenent a les explicacions anteriors l'Escola Meritxell té reconeguts deutes amb el Govern per import de 32.297 euros que haurien d'haver-se regularitzat o bé haver-se dotat la corresponent provisió per insolvència de tràfic.

El saldo del pendent de cobrament de l'exercici de 2005 es conseqüència d'un canvi en els procediments de facturació vers el Govern efectuat, segons l'Entitat, a proposta d'aquest darrer. Així, a partir d'abril del 2005, amb l'objectiu d'aconseguir avançar el cobrament, l'Escola Meritxell factura mensualment els imports acreditats durant les tres primeres setmanes del mes corrent i les corresponents a l'última setmana del mes anterior. Així, l'import que figura en el compte deutor correspon a la previsió de facturació de l'última setmana del mes de desembre que es factura en el mes de gener del 2006.

2.2.4. Fons propis

El quadre de moviments dels fons propis es resumeix en el següent quadre:

Concepte	Saldo 31/12/04	Aplicació de resultats	Resultat exercici	Regularitzacions	Saldo 31/12/05
Resultats pendents d'aplicació	-213.677,48	-105.845,95		14.308,08	-305.215,35
Resultats període	-105.845,95	105.845,95	-79.482,40		-79.482,40
FONS PROPIS	-319.523,43	0,00			-384.697,75

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Escola Meritxell..
(Imports en euros)

Tal i com s'explica a la nota 2.2.2 l'escola ha regularitzat l'excés d'amortització acumulada comptabilitzant-lo directament contra resultats pendents d'aplicació.

De la revisió efectuada es desprèn l'observació següent:

Fons de maniobra i resultats negatius.

A 31 de desembre de 2005, l'Escola Meritxell presenta un fons de maniobra negatiu per import de 138.872 euros la qual cosa pot comportar dificultats a l'Escola per atendre les seves obligacions de pagament a curt termini.

Així mateix, l'entitat ha anat acumulant pèrdues en l'exercici i en exercicis anteriors que posa de manifest l'insuficiència de recursos per al finançament de les seves activitats.

2.2.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Saldo 31/12/04	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/05
Subvencions de capital sector públic	2.393.028,17	-	-59.533,68	-	2.333.494,49
Donatius	5.070,09			2.687,77	7.757,86
Ingressos diferits per donacions	38.380,75	-	-	-10.661,28	27.719,7
TOTAL	2.436.479,01	0,00	-59.533,68	-7.973,51	2.368.971,82

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

Les incidències més significatives observades en aquest epígraf són les següents:

Subvencions de capital

El saldo de les subvencions de capital es correspon amb les subvencions que es varen percebre per la construcció de l'edifici de la Residència l'Albó i la piscina. La conciliació entre el saldo del compte de subvencions de capital i el valor net comptable de l'immobilitzat per al que es va concedir la subvenció presenta la següent diferència:

Concepte	Import
Valor adquisició Residència i piscina l'Albó	2.976.685
Amortització acumulada Residència i piscina l'Albó	-699.521
Valor net comptable Residència i piscina l'Albó	2.277.164,26
Saldo 130 subvencions de capital	2.333.494,49
Diferència	-56.330,23

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

Aquesta diferència correspon a les despeses financeres associades a la construcció de la residència l'Albó i piscina que es van traspassar a resultats.

Els criteris comptables de valoració generalment acceptats permeten que les despeses financeres per a l'adquisició o realització d'una inversió poden considerar-se com a major cost de la inversió fins la posada en funcionament del bé.

L'entitat hauria d'adoptar el mateix criteri de registre comptable pel que fa a aquestes despeses i el dels recursos que les financen. Així, en el supòsit de considerar-les com un major cost de la inversió, en aplicació del criteri descrit anteriorment, el valor dels béns s'hauria d'incrementar per aquesta quantia. Per contra, de considerar que aquestes despeses financeres no incrementen el valor del bé i per tant, entén que s'han de registrar com a despesa de l'exercici en el qual es suporten, haurà de

traspassar a resultats la fracció equivalent de la subvenció rebuda que finança aquesta despesa.

Donacions

L'Escola Meritxell comptabilitza les donacions com a ingressos a distribuir en diferents exercicis, les quals, al contrari que amb les subvencions de capital, són dutes a resultat en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen.

No obstant, a l'exercici 2005, s'han enregistrat com a un ingrés, en el compte de resultats de l'exercici, dins l'apartat de donatius, una aportació rebuda per import de 10.000 euros atorgat amb la finalitat de l'execució de l'obra de la sortida d'emergència de l'actual sala d'Edes 3. Segons la naturalesa de l'ingrés hauria de comptabilitzar-se com un ingrés a distribuir en diferents exercicis i traspassar-se a resultats en funció de l'amortització de l'immobilitzat que finança.

2.2.6. Provisions per a riscos i despeses

En data 14 d'octubre de 2005 l'Agència de Protecció de Dades va obrir un expedient sancionador a l'Escola Meritxell, dictant resolució en data 30 d'octubre de 2005 mitjançant la que imposava una multa per import de 30.001 euros.

A 31 de desembre de 2005 l'Escola Meritxell no ha fet efectiva la multa per no estar d'acord amb aquesta resolució, pel què ha presentat el recurs corresponent i ha dotat una provisió per a responsabilitat per aquest import amb contrapartida al compte de despeses extraordinàries.

2.2.7. Creditors

Els deutes amb tercers per béns i serveis a la data de tancament de l'exercici, són els següents:

Concepte	2005
Creditors per prestacions de serveis	75.248,55
Deutes amb alumnes Residència	11.911,14
Pagaments diferits (CASS desembre)	77.071,37
Remuneracions pendents de pagament	325,63
Ingressos anticipats (Beques menjador)	2.857,75
Total creditors i ajust.per periodifica.	167.414,44

Font: Elaboració pròpia a partir de dades proporcionades per l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

Tall d'operacions

L'Escola Meritxell no realitza previsions de factures pendents de rebre al tancament de l'exercici pel que les factures per la compra de béns o serveis rebuts en l'exercici que són rebudes amb posterioritat al tancament s'imputen a l'exercici següent, incomplint-se, per tant, el principi de meritament.

Aquesta pràctica ha suposat que al 31 de desembre de 2005, les factures identificades corresponents a l'exercici 2005 i comptabilitzades al 2006 ascendeixen a 9.720,62 euros. El resultat de l'exercici hauria d'haver-se disminuït per, com a mínim, aquest import.

2.2.8. Ingressos per vendes i prestació de serveis

El desgloss dels ingressos per vendes i prestació de serveis és el següent:

Descripció	2005	2004
Ministeri Salut, Benestar social i Família	581.008,73	573.665,12
Ministeri Educació i Formació Professional	1.164.315,91	1.043.198,72
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.108.011,26	1.042.208,68
Menjador quotes	35.156,33	46.649,89
Pares quotes	148.065,19	112.056,23
Quotes socis	19.570,50	20.719,63
Transport	18.221,72	11.250,00
Vendes mercaderia	112.563,45	95.501,61
Prestació serveis	236.419,27	198.792,25
TOTAL INGRESSOS PER VEDES I PRESTACIÓ SERVEIS	3.423.332,36	3.144.042,13

Font: Elaboració pròpia a partir de dades proporcionades per l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

2.2.9. Aprovisionaments i serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Concepte	2005	2004
Aprovisionaments	158.315,61	163.257,29
Arrendaments	6.524,99	6.232,33
Serveis exteriors	242.810,08	214.108,95
Comunicació i altres serveis	47.484,73	43.953,40
Tributs	2.957,00	3.256,55
TOTAL	458.092,41	430.808,52

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

2.2.10. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

TÍTOL	2005	2004
Sous i salaris personal	2.397.803,65	2.213.276,23
Sous i salaris usuaris	262.339,38	257.259,79
CASS sous i salaris personal	320.356,86	298.491,00
CASS sous i salaris usuaris	46.327,19	42.614,32
Altres despeses socials	15.666,02	1.175,03
Retenció 1%	-20.579,68	-19.843,49
Total despeses de personal	3.021.913,42	2.792.972,88

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

Retenció de l'u per cent als treballadors

L'Escola practica la retenció de l'1% en la nòmina de cada treballador per tal de complementar el seu sou en cas de baixa laboral, comptabilitzant aquesta retenció com a menys despesa de personal de l'exercici. Aquesta retenció hauria de registrar-se en un compte de passiu i a mesura que s'hagués de disposar d'aquest fons s'hauria d'anar registrant al compte.

Cal dir però, que d'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, a partir de l'exercici 2006, l'Escola registra la retenció de l'1% practicada als treballadors en un compte de passiu.

Contractes de personal

En l'exercici 2005, l'Escola Meritxell no disposa de contractes laborals formalitzats que regulin la relació entre els treballadors i l'Escola. En atenció al disposat a l'article 11 de la Llei sobre el contracte de treball, els centres haurien de formalitzar els referits contractes amb els seus treballadors.

2.3. Execució pressupostària

Segons els estatuts de l'Escola Meritxell les diverses seccions de l'Escola confeccionaran el pressupost d'ingressos i despeses de les mateixes, essent verificat en primer lloc per la junta rectora, i passant després a examen i aprovació de l'assemblea ordinària.

De la revisió de les actes de la junta rectora i l'assemblea ordinària no s'ha observat l'aprovació del referit pressupost d'ingressos i despeses ni en els estats i memòria de l'exercici anual de l'exercici 2005 es presenta la corresponent execució del mateix.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- Existeix un saldo deutor de 54.109,83 euros amb el Ministeri d'Educació referent a serveis prestats al 2002, el qual no està comptabilitzat al 31 de desembre de 2005. Aquest import ha estat cobrat i comptabilitzat al 2006 com a ingressos d'exercicis anteriors. (nota 2.2.3)
- En l'exercici 2005 s'ha enregistrat com a un ingrés, en el compte del resultat de l'exercici, dins l'apartat de donatius, una aportació rebuda per import de 10.000 euros atorgat amb la finalitat de l'execució d'una obra. Segons la naturalesa de l'ingrés hauria de comptabilitzar-se com un ingrés a distribuir en diferents exercicis i traspasar-se a resultats en funció de l'amortització de l'immobilitzat que finança. (nota 2.2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que hi hagi, es recullen a continuació:

- L'Escola Meritxell té registrats imports pendents de cobrament amb el Govern, per 32.297 euros, corresponents als exercicis 2002, 2003 i 2004, que no són reconegudes per aquest i que, en conseqüència haurien d'haver-se regularitzat o bé haver-se dotat la corresponent provisió per insolvència de tràfic. Recomanem la conciliació periòdica dels saldos de l'Escola amb les entitats que atorguen subvencions així com la realització de les gestions pertinents per tal de cobrar els saldos antics o bé la seva regularització, si és el cas. (nota 2.2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pel manifestat en els paràgrafs inclosos en els apartats 3 i 4 anteriors, les subvencions públiques atorgades a l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, del
COL·LEGI SANT ERMENGOL

Maig del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica.....	5
1.4. Marc jurídic	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Subvencions atorgades pel Govern.....	6
2.2. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	7
2.2.1. Immobilitzat	10
2.2.2. Deutors.....	11
2.2.3. Inversions financeres temporals.....	13
2.2.4. Tresoreria.....	13
2.2.5. Ajustaments per periodificació	14
2.2.6. Fons propis	15
2.2.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	16
2.2.8. Creditors.....	17
2.2.9. Ingressos per vendes, prestació de serveis i altres.....	17
2.2.10. Aprovisionaments i serveis exteriors.....	18
2.2.11. Despeses de personal	19
2.2.12. Resultats financers	19
2.3. Altres aspectes a destacar.....	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	21
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	21
5. CONCLUSIONS.....	21
6. AL·LEGACIONS	21
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	26

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 2.b de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les subvencions, els crèdits i els ajuts amb càrrec als pressupostos dels ens públics.

El Col·legi Sant Ermengol es perceptor de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

L'auditoria del Col·legi Sant Ermengol forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2005, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat econòmicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2005, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern.

La informació comptable, corresponent a l'exercici 2005, objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 3 d'octubre de 2006 pel Col·legi Sant Ermengol i el 15 de novembre de 2006 pel Patronat Rector del Col·legi Sant Ermengol, i consta dels comptes que reten les entitats, compostats per:

Col·legi Sant Ermengol

- Balanç
- Compte del resultat

Patronat Rector del Col·legi Sant Ermengol

- Balanç
- Compte del resultat
- Balanç consolidat del Patronat Rector i Col·legi
- Compte del resultat consolidat del Patronat Rector i Col·legi

Així, l'entitat porta dues comptabilitats separades, una pel Patronat Rector i una segona pel Col·legi, sent l'activitat que agrupa aquesta darrera la que és objecte de subvenció per part del Govern, tot i el que s'esmenta a l'apartat de l'immobilitzat i fons propis de l'informe.

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 la fiscalització dels comptes del Col·legi amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Col·legi Sant Ermengol en l'exercici 2005 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

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 va concloure el 21 de desembre de 2006.

1.3. Naturalesa jurídica

L'acta fundacional estableix que el Col·legi Sant Ermengol és una institució cultural dedicada a l'ensenyament i formació de la joventut andorrana. També afegeix que tindrà personalitat jurídica pròpia, podent efectuar tota mena d'actes i contractes per la realització de la seva finalitat.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera i comptable del Col·legi Sant Ermengol en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005.
- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993.
- Llei 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball.
- Acta fundacional del Col·legi de l'1 de maig de 1965.
- Contracte entre el Patronat Rector i el Molt Il·lustre Consell General de 16 de juny de 1976.
- Reglament de Règim Intern, aprovat pel Patronat el 19 de juny de 2001.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Total concedit 2005	Pendent de pagament 31/12/05
Subvenció de funcionament	3.427.401,52	-
Subvenció per deute acumulat	1.164.586,00	-
Subvencions d'inversions	52.603,13	52.603,13
Subvencions beques menjador	29.433,00	27.951,00
TOTAL	4.674.023,65	80.554,13

Font: elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pel Govern.
(Imports en euros)

Durant l'exercici fiscalitzat, per tal de restablir l'equilibri financer i patrimonial, el Col·legi Sant Ermengol ha rebut una subvenció extraordinària per un import de 1.164.586 euros. Aquesta subvenció ha estat comptabilitzada per import de 172.743 euros com a ingressos extraordinaris de l'exercici i per import de 991.843 euros com a ingressos d'exercicis anteriors.

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos del Col·legi.

2.2. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

COMPTE	DESCRIPCIÓ	PATRONAT 2005	COL·LEGI 2005	CONSOLIDAT 2005
101	FONS SOCIAL	-5.342.531,19		-5.342.531,19
120	ROMANENT	-1.720.082,13	378.720,87	-1.341.361,26
121	RESULTATS NEGATIU D'EXERCICIS ANTERIORS	1.532.103,01	561.511,60	2.093.614,61
122	APORTACIONS DEL PATRONAT		-326.621,7	-326.621,7
130	SUBVENCIONS OFICIALS DE CAPITAL	-227.291,64	-60.101,21	-287.392,85
215	APLICACIONS INFORMÀTIQUES	13.610,29		13.610,29
220	TERRENYS I BÉNS NATURALS	495.158,85		495.158,85
221	CONSTRUCCIONS	6.922.414,14		6.922.414,14
222	INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES	633.685,45		633.685,45
223	MAQUINÀRIA	221.825,92		221.825,92
224	UTILLATGE	203.545,80		203.545,80
225	ALTRES INSTAL·LACIONS	208.201,96		208.201,96
226	MOBILIARI	792.711,33		792.711,33
227	EQUIPS PER A PROC. D'INFORMACIÓ	217.585,26		217.585,26
228	ELEMENTS DE TRANSPORT	33.356,17		33.356,17
229	ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	25.764,79		25.764,79
281	AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT	-3.899.705,99		-3.899.705,99
400	PROVEÏDORS	-153.124,19	-110.042,73	-263.166,92
407	ANTICIPIS ESTADES	4.637,25		4.637,25
431	ALUMNES FACTURACIÓ	21.785,86	12.127,95	33.913,81
450	CREDITORS DIVERSOS	-11.720,98	906,45	-10.814,53
470	M.I.G. DEUTOR PER SUBVENCIONS CONCEDIDES		52.603,13	52.603,13
476	ORGANISMES DE LA SEURETAT SOCIAL CREDITORS		-74.159,19	-74.159,19
480	DESPESES ANTICIPADES	1.157,22	12.476,32	13.633,54
499	PROVISIÓ PER A ALTRES OPERACIONS DE TRÀFIC	-5.867,09	-84.514,82	-90.381,91
548	IMPOSICIONS A CURT TERMINI	563.829,03		563.829,03
550	TITULAR EXPLOTACIÓ	-938.729,81	632.785,10	-305.944,71
553	COMPTE CORRENT AMB SOCIS I ADMINISTRADORS	84.629,82	-84.629,82	-
570	CAIXA	876,64	1.005,33	1.881,97
572	BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT	179.470,59	418.191,39	597.661,98
	RESULTAT	-142.703,64	1.330.258,67	1.187.555,03

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE	DESCRIPCIÓ	PATRONAT 2005	COL-LEGI 2005	CONSOLIDAT 2005
600000	COMPRES MENJADOR/ALIMENTS	192.270,95		192.270,95
601000	MATERIAL	13.493,88	31.957,56	45.451,44
622200	CONSERVACIÓ-MANTENIMENT-REPARACIONS	4.089,43	78.633,21	82.722,64
623000	SERVEIS EXTERIORS	60.927,94	94.495,53	155.423,47
624000	TRANSPORTS		512,14	512,14
625000	ASSEGURANCES		4.993,18	4.993,18
626000	SERVEIS BANCARIS		1.293,51	1.293,51
627000	RELACIONS PÚBLIQUES	2.981,55	14.681,54	17.663,09
628000	SUBMINISTRAMENTS		151.855,89	151.855,89
629000	SERVEIS DIVERSOS	4.401,81	6.146,50	10.548,31
631200	TAXES	229,00	1.300,79	1.529,79
640000	SOUS I SALARIS	174.581,16	2.525.035,37	2.699.616,53
642000	CASS	22.695,55	325.881,20	348.576,75
649000	ALTRES DESPESES SOCIALS	270,00	13.916,39	14.186,39
659000	ACTIVITATS ESCOLARS	59.021,38	4.350,00	63.371,38
664000	DESPESES PER DTES D'EFFECTES	2.927,23	-	2.927,23
669000	INTERESSOS CREDITORS BANCARIS		14.695,32	14.695,32
670000	PÈRDUES PROCEDENTS DE L'IMM. IMMATERIAL	58,56		58,56
671000	PÈRDUES PROCEDENTS DE L'IMM. MATERIAL	6.136,61		6.136,61
678000	DESPESES EXTRAORDINÀRIES	3.006,00		3.006,00
679000	DESPESES D'EXERCICIS ANTERIORS		2.980,50	2.980,50
681000	AMORT. APLICACIONS INFORMÀTIQUES	1.625,36		1.625,36
682000	AMORT. IMMOBILITZAT MATERIAL	341.401,96		341.401,96
695000	PROVISIÓ/VACANCES	404,46	84.514,82	84.919,28
699000	DOTACIÓ A PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIA DE TRÀFIC		15.518,22	15.518,22
709000	RAPPEL S/VENDES		-13.363,16	-13.363,16
740000	SUBVENCIÓ FUNCIONAMENT MIG		-3.427.401,52	-3.427.401,52
752000	INGRESSOS PER ARRENDAMENTS	-9.964,57		-9.964,57
755100	INGRESSOS PER SERVEIS FOTOCOPIADORA	-6.415,50		-6.415,50
755200	INGRESSOS PER SERVEIS MENJADOR PROFESSORS	-437,65		-437,65
755201	INGRESSOS PER SERVEIS MENJADOR ESC. MERITXELL	-2.225,22		-2.225,22
755202	INGRESSOS PER SERVEIS MENJADOR ESCOLAR	-593.709,74		-593.709,74
755203	INGRESSOS PER ALIMENTACIÓ COMUNITAT	-13.500,00		-13.500,00
755301	ACTIVITATS CULTURALS SORTIDES	-25.765,00		-25.765,00
755302	ACTIVITATS CULTURALS ESTADES	-30.834,00		-30.834,00
755303	ACTIVITATS CULTURALS CONVIVÈNCIES	-5.231,00		-5.231,00
765000	DTES. SOBRE COMPRES P.P.		-204,85	-204,85
769000	INGRESSOS DIVERSOS	-620,65	-2.315,27	-2.935,92
770000	INTERESSOS BANCARIS	-11.113,46		-11.113,46
775000	SUBVENCIÓ DE CAPITAL TRASPASSAT AL RTAT. EXERCICI	-46.266,10		-46.266,10
778000	INGRESSOS EXTRAORDINARIS		-172.743,00	-172.743,00
779000	INGRESSOS D'EXERCICIS ANTERIORS	-1.736,30	-1.005.007,55	-1.006.743,85
795000	PROVISIÓ/VACANCES		-81.984,99	-81.984,99
	TOTAL	142.703,64	-1.330.258,67	-1.187.555,03

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions, les quals comporten incompliments als requeriments dels principis i pràctiques comptables generalment acceptades pel que fa a l'estructura i informació que ha de contenir el retiment de comptes del Col·legi:

Presentació dels estats financers

Si bé ho presenta pels comptes de les diferents branques d'activitat, els estats consolidats no es presenten configurats de forma generalment acceptada, sinó que són una simple enumeració de comptes.

Per altra banda, en alguns casos la descripció dels comptes no es correspon amb el seu contingut com succeeix amb els casos explicats en les notes 2.2.2, 2.2.5 i 2.2.9.

Manca de memòria que completi, amplii i comentí els estats financers

Els principis i pràctiques comptables generalment acceptats demanen que la informació del balanç i del compte del resultat economicopatrimonial s'ampliï en tots aquells aspectes significatius mitjançant una memòria. Aquesta memòria hauria d'incloure aquella informació que sigui necessària per a facilitar la comprensió adequada dels estats financers retuts.

Es recomana que l'entitat elabori uns estats financers adequats que continguin la informació necessària per a la seva comprensió i correcta interpretació, així com una revisió exhaustiva del pla comptable utilitzat i l'homogeneïtzació dels comptes utilitzats pel Patronat i pel Col·legi, de tal forma que els estats financers consolidats siguin de fàcil obtenció i interpretació.

2.2.1. Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/04	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/05
Aplicacions informàtiques	12.799,61	1.045,07	-234,39	13.610,29
Terrenys i béns naturals	495.158,85			495.158,85
Construccions	6.493.737,26	428.676,88		6.922.414,14
Instal·lacions tècniques	528.343,19	114.086,54	-8.744,28	633.685,45
Maquinària	220.865,17	1.771,75	-811,00	221.825,92
Utilitatge	203.545,80			203.545,80
Altres instal·lacions	208.201,96			208.201,96
Mobiliari	783.243,78	9.467,55		792.711,33
Equips per a processos d'informació	191.094,76	26.490,50		217.585,26
Elements de transport	33.356,17			33.356,17
Altres immobilitzat material	19.680,31	6.084,48		25.764,79
Immobilitzat brut	9.190.026,86	587.622,77	-9.789,67	9.767.859,96
Amortització acumulada de l'immobilitzat	-3.560.273,17	-343.027,32	3.594,50	-3.899.705,99
Immobilitzat net	5.629.753,69	244.595,45	-6.195,17	5.868.153,97

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol.
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

Conciliació de la comptabilitat amb el registre auxiliar d'actius

La comptabilitat no està conciliada amb el registre auxiliar d'actius, presentant una diferència de 1.072.727,21 euros, dels quals 495.159 euros s'expliquen per l'absència en el registre auxiliar dels terrenys, no estant justificada la resta.

Pel que fa a l'amortització acumulada, la xifra mostrada pel registre auxiliar és inferior en 598.780,93 euros a la comptabilitat. Atès que la dotació a l'amortització de l'exercici es calcula en base als elements inclosos en el registre auxiliar, no podem manifestar-nos sobre la raonabilitat de la xifra de dotació a l'amortització que s'ha comptabilitzat a l'exercici fiscalitzat.

Titularitat de l'immobilitzat material

La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat, com ara l'edifici, correspon al Govern. Es recomana l'anàlisi i adequació d'aquesta situació per tal que els immobilitzats que figuren als estats financers recullin adequadament aquest fet, ja siguin reflectint únicament aquells que l'entitat n'és titular, o, en el seu defecte i documentant adequadament l'operació, registrar-los amb contrapartida als ingressos a distribuir en diferents exercicis; compte aquest darrer, que ha de ser objecte de sanejament en la proporció que s'amortitzen els béns cedits. Qualsevol dels dos criteris anteriors han de portar a que els resultats de l'exercici del Patronat no es vegin alterats com a conseqüència de la dotació a l'amortització dels béns que són de titularitat o que ha finançat el Govern.

Cobertura de riscos i manual de procediments de gestió de l'immobilitzat

S'ha detectat mancances d'informació en els registres d'immobilitzat així com discrepàncies de valors en els riscos coberts. Es recomana actualitzar la cobertura de riscos, així com l'elaboració d'un manual de procediments de gestió de l'immobilitzat que inclogui la realització d'inventaris periòdics, la baixa dels elements que ja no estan en ús i el criteri d'imputació a despesa o immobilitzat.

2.2.2. Deutors

El saldo dels comptes que es corresponen amb els deutors del balanç presenten el següent detall:

Descripció	Patronat 2005	Col·legi 2005	Consolidat 2005
Anticips estades	4.637,25		4.637,25
Alumnes facturació	21.785,86	12.127,95	33.913,81
M.I.G. deutor per subvencions concedides		52.603,13	52.603,13
Provisió per a altres operacions de tràfic	-5.867,09	-84.514,82	-90.381,91
Titular explotació	-938.729,81	632.785,10	-305.944,71
Compte corrent amb socis i administradors	84.629,82	-84.629,82	-
Total deutors	105.185,84	-104.413,56	772,28

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol.
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos i comptes anteriors cal destacar les següents incidències:

Conciliació del saldo pendent de cobrament del Govern

Segons el saldo comptable que recull el deute del Govern i la resposta de confirmació remesa per aquesta entitat s'ha posat de manifest la següent diferència a 31/12/2005:

Concepte	Import
Saldo comptable	52.603,13
Pendent cobrament subvencions d'inversions	52.603,13
Pendent cobrament subvencions beques menjador	27.951,00
Saldo segons resposta de Govern	80.554,13
Diferència	-27.951,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol i del Govern.
(Imports en euros)

S'observa que el Col·legi tenia pendent de comptabilitzar una part de les beques de menjador que el Govern tenia reconegudes al tancament de l'exercici.

Compte (550) Titular de l'explotació

La descripció d'aquest compte no es correspon amb el seu contingut al ser la seva composició subcomptes de diversa naturalesa tal i com s'estableix en la següent taula:

Descripció	Patronat 2005	Col·legi 2005	Consolidat 2005
Fons mutual personal	-77.991,24		-77.991,24
Esplai Castellnou	7.165,90		7.165,90
2n Batxillerat	391,04		391,04
Partides pendents*Regularitzacions pendents	-857.745,29		-857.745,29
Regularitzacions	-10.550,22	632.785,00	622.234,78
Total saldo compte 550 Titular de l'explotació	-938.729,81	632.785,00	-305.944,81

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol.
(Imports en euros)

El fons mutual, per la seva naturalesa, hauria de figurar en un compte de naturalesa creditora al passiu del balanç.

Per la resta de les partides es recomana que es comptabilitzin de forma individualitzada en comptes que es corresponguin amb la seva naturalesa.

Regularitzacions dels saldos comptables

Seguint recomanacions del Tribunal de Comptes d'exercicis anteriors, l'entitat ha realitzat regularitzacions durant l'exercici, però no hi ha suport documental sobre les mateixes, ni constància de la seva supervisió i autorització. Així mateix, l'entitat, com en exercicis anteriors ha procedit a regularitzar els comptes amb contrapartida al compte partides pendents de regularització o regularitzacions, en lloc de comptabilitzar-los amb contrapartida al compte de pèrdues i guanys. Els imports ajustats i que han quedat en aquest compte amb signe deutor han estat els següents: 217.922 euros deutors procedents del compte Subvencions oficials de capital i 82.160 euros deutors procedents del compte Titular explotació. Els imports ajustats i que han quedat en aquest compte amb signe creditor han estat els següents: 33.952 euros procedents del Compte corrent amb socis i administradors i 9.027 euros procedents del compte Alumnes facturació.

Recomanem documentar totes les transaccions comptables, i deixar constància de la seva autorització, així com, regularitzar els comptes amb contrapartida als comptes de pèrdues i guanys, en lloc de comptabilitzar-los amb contrapartida al compte de partides pendents de regularització o regularitzacions.

2.2.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'import d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2005
Imposicions a curt termini	563.829,03
Total	563.829,03

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol.
(Imports en euros)

2.2.4. Tresoreria

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Caixa	1.881,97
Bancs	597.661,98
Total	599.543,95

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol.
(Imports en euros)

Conciliació dels arquejos de caixa

Malgrat que es fan arquejos de caixa, les diferències trobades no són objecte de regularització. Recomanem que la comptabilitat es conciliï amb el llibre de caixa i s'efectuïn les corresponents regularitzacions.

2.2.5. Ajustaments per periodificació

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

Ajustament per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo 31/12/2005
Despeses anticipades	13.633,54
Total	13.633,54

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol.
(Imports en euros)

Ajustament per periodificació de passiu

Descripció	Saldo 31/12/2005
Provisió per altres operacions de tràfic	90.381,91
Total	90.381,91

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol.
(Imports en euros)

En aquest concepte l'entitat ha comptabilitzat la periodificació dels interessos de la pòlissa de crèdit i de les vacances meritades durant el període de setembre - desembre de l'exercici 2005 i que no es faran efectives fins l'estiu de l'exercici 2006. La descripció del compte no s'ajusta a la naturalesa de les operacions imputades.

2.2.6. Fons propis

El quadre de moviments d'aquest apartat es resumeix en el següent quadre:

Concepte	Saldo 31/12/04	Aplicació de resultats	Resultat exercici	Saldo 31/12/05
Fons social	5.342.531,19			5.342.531,19
Romanent	1.341.361,26			1.341.361,26
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.918.311,44	-175.303,17		-2.093.614,61
Aportacions del patronat	326.621,70			326.621,70
Resultats de l'exercici	-175.303,17	175.303,17	1.187.555,03	1.187.555,03
FONS PROPIS	4.916.899,54	0,00	1.187.555,03	6.104.454,57

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol.
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

Composició del Fons social

A 31 de desembre de 2005, el compte Fons social presenta un saldo creditor de 5.342.531 euros que corresponen, segons l'entitat, al valor dels immobilitzats finançats directament per Govern i que figuren en l'actiu dels estats financers. Donat que no existeix un document de titularitat del Col·legi sobre els esmentats béns i fins i tant no es clarifiqui entre el Govern i el Col·legi la titularitat dels mateixos, caldria corregir els fons propis per aquest valor i per tant els fons propis passarien a ser de 761.923,38 euros.

En relació de la situació del Col·legi Sant Ermengol a 31 de desembre de 2004, en l'exercici 2005, hauria recuperat l'equilibri patrimonial per l'aportació extraordinària del Govern de 1.164.586 euros ressenyada a l'apartat 2.1.

Composició de les Aportacions del patronat

L'entitat presenta en el seu balanç el compte 122 Aportacions del Patronat per un valor de 326.622 euros del qual no se'ns ha facilitat una justificació.

Composició dels resultats d'exercicis anteriors

Els resultats d'exercicis anteriors que presenta l'entitat, format pels comptes de romanent i els resultats negatius d'exercicis anteriors, ascendeixen a 752.253 euros deutors, mentre que segons l'anàlisi dels estats financers fet pel Tribunal de Comptes, els resultats negatius d'exercicis anteriors ascendirien a 858.102 euros, el que suposa una menys pèrdua de 105.849 euros que l'entitat no ha justificat.

Regularitzacions dels fons propis

Durant l'exercici 2004 l'entitat va retrocedir els assentaments de regularització que es van realitzar en l'obertura de l'exercici 2003 sobre els comptes de fons propis i immobilitzat i dels que es va informar en l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes de l'exercici 2003. Fruit d'aquesta regularització, l'immobilitzat ha retornat a la situació de 31 de desembre de 2002, però no ha estat el cas de l'epígraf de fons propis, que són inferiors en 487.614 euros als presentats a 31 de desembre de 2002. Aquesta diferència, incrementada de 8.456 euros, ha quedat comptabilitzada en el compte "Partides pendents de regularització" amb signe creditor, sense que haguem obtingut justificació de la mateixa.

2.2.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Saldo 31/12/04	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/05
Subvencions oficials de capital	281.055,82	52.603,13	-46.266,10	287.392,85
TOTAL	281.055,82	52.603,13	-46.266,10	287.392,85

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol.
(Imports en euros)

Subvenció finalista pendent de devolució

L'entitat té comptabilitzada, formant part del saldo d'ingressos a distribuir, una subvenció del Govern de caire finalista concedida l'any 1995 per un import de 60.101 euros, en relació a la qual no ha efectuat cap despesa. També té registrat un crèdit extraordinari per fer front a les despeses derivades de les obres d'adequació a l'ESO de 234.395 euros. Segons la Llei que aprova aquest crèdit extraordinari l'import total es finançava a càrrec de romanents de tresoreria de l'entitat 60.101 euros i a càrrec de romanents de tresoreria del Govern 174.294 euros, si bé la totalitat de l'import ha estat finançat pel Govern.

Donat que no consta que el Govern hagi reconegut que el romanent de tresoreria, de 60.101 euros, que finançava el crèdit extraordinari esmentat es correspongui amb la subvenció finalista pendent d'aplicar atorgada el 1995, l'entitat hauria d'efectuar un reintegrament per quantitats percebudes indegudament de 120.202 euros, dels que 60.101 euros correspondrien a la subvenció finalista concedida en 1995 i no aplicada i 60.101 euros a les despeses pagades en excés pel Govern per les despeses derivades

de les obres d'adequació a l'ESO, o bé un reintegrament d'únicament 60.101 euros en el cas que el Govern reconegui la correlació esmentada a l'inici d'aquest paràgraf.

2.2.8. Creditors

Els deutes amb tercers a la data de tancament de l'exercici, són els següents:

DESCRIPCIÓ	PATRONAT 2005	COL·LEGI 2005	CONSOLIDAT 2005
Proveïdors	153.124,19	110.042,73	263.166,92
Creditors diversos	11.720,98	-906,45	10.814,53
Organismes de la seguretat social creditors		74.159,19	74.159,19
Total creditors	164.845,17	183.295,47	348.140,64

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol.
(Imports en euros)

2.2.9. Ingressos per vendes, prestació de serveis i altres

El detall dels ingressos per vendes i prestació de serveis és el següent:

Descripció	Patronat 2005	Col·legi 2005	Consolidat 2005
Rappel s/vendes		13.363,16	13.363,16
Ingressos per arrendaments	9.964,57		9.964,57
Ingressos per serveis fotocopiadora	6.415,50		6.415,50
Ingressos per serveis menjador professors	437,65		437,65
Ingressos per serveis menjador Escola Meritxell	2.225,22		2.225,22
Ingressos per serveis menjador escolar	593.709,74		593.709,74
Ingressos per alimentació comunitat	13.500,00		13.500,00
Activitats culturals sortides	25.765,00		25.765,00
Activitats culturals estades	30.834,00		30.834,00
Activitats culturals convivències	5.231,00		5.231,00
Descomptes sobre compres per p.p.		204,85	204,85
Ingressos diversos	620,65	2.315,27	2.935,92
Interessos bancaris	11.113,46		11.113,46
TOTAL	699.816,79	15.883,28	715.700,07

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol.
(Imports en euros)

De la revisió dels comptes i saldos anteriors s'han posat de manifest les següents incidències:

Periodificació dels ingressos

Durant l'exercici 2005 s'han prestat serveis de menjador i realització de fotocòpies que s'han facturats, per un import d'almenys de 6.748 euros, en l'exercici 2006. Recomanem que a final d'exercici es procedeixi a la facturació total dels serveis prestats durant l'exercici i a la comptabilització dels ingressos meritats, per tal de complir amb el principi de meritació i obtenir l'adequada correlació d'ingressos i despeses.

Compte 709 Rappel s/vendes

La descripció d'aquest compte no es correspon amb el seu contingut al comptabilitzar-se els ingressos que les llibreries realitzen en funció del volum de compres de llibres que han efectuat els alumnes. Aquest fet comptable és de signe creditor i no deutor com seria un ràpel s/vendes.

2.2.10. Aprovisionaments i serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Descripció	Patronat 2005	Col·legi 2005	Consolidat 2005
Compres menjador/aliments	192.270,95		192.270,95
Material	13.493,88	31.957,56	45.451,44
Conservació – manteniment - reparacions	4.089,43	78.633,21	82.722,64
Serveis exteriors	60.927,94	94.495,53	155.423,47
Transports		512,14	512,14
Assegurances		4.993,18	4.993,18
Serveis bancaris		1.293,51	1.293,51
Relacions públiques	2.981,55	14.681,54	17.663,09
Subministraments		151.855,89	151.855,89
Serveis diversos	4.401,81	6.146,50	10.548,31
Taxes	229,00	1.300,79	1.529,79
Activitats escolars	59.021,38	4.350,00	63.371,38
TOTAL	337.415,94	390.219,85	727.635,79

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol.
(Imports en euros)

2.2.11. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	Patronat 2005	Col·legi 2005	Consolidat 2005
Sous i salaris	174.581,16	2.525.035,37	2.699.616,53
Cass	22.695,55	325.881,20	348.576,75
Altres despeses socials	270,00	13.916,39	14.186,39
TOTAL	197.546,71	2.864.832,96	3.062.379,67

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol.
(Imports en euros)

2.2.12. Resultats financers

L'estimació del resultat entre els ingressos i despeses financers presenta el següent detall:

Descripció	Patronat 2005	Col·legi 2005	Consolidat 2005
Despeses per descomptes d'efectes	-2.927,23	-	-2.927,23
Interessos creditors bancaris	0,00	-14.695,32	-14.695,32
Interessos bancaris	11.113,46	-	11.113,46
Resultat financer de l'exercici	8.186,23	14.695,32	-6.509,09

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol.
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'ha trobat la següent incidència:

Imposicions de tresoreria a curt termini i pòlissa de crèdit

L'entitat te formalitzades imposicions de tresoreria a curt termini a la vegada que fa disposicions de pòlisses de crèdit. La següent taula reflexa la liquidació d'interessos per ambdós conceptes:

Descripció	Ingressos per interessos	Despeses per interessos	Diferencia
Liquidació fins març	4.197,95	3.905,23	292,72
Liquidació fins juny	3.385,87	4.382,51	996,64
Liquidació fins setembre	1.901,84	5.145,29	3.243,45
Liquidació fins desembre	1.531,96	1.262,29	269,67
TOTAL	11.017,62	14.695,32	3.677,70

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol.
(Imports en euros)

Aquesta diferencia posa de manifest debilitats en la gestió de la tresoreria en finançar-se les operacions de la societat amb recursos inadequats.

2.3. Altres aspectes a destacar

Retiment de comptes

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, el Col·legi Sant Ermengol va remetre els estats financers el 3 d'octubre de 2006 i el Patronat Rector del Col·legi Sant Ermengol el 15 de novembre de 2006. Es recomana que es remetin els estats financers abans de l'1 de abril de l'any següent al del tancament de l'exercici.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- De la revisió del compte del resultat economicopatrimonial no s'observa la comptabilització de la subvenció rebuda per beques de menjador, per import de 27.951 euros. (nota 2.2.2)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat, com ara l'edifici, correspon al Govern. Tot i així els estats financers no recullen adequadament aquest fet, pel que l'entitat ha de procedir a la seva adaptació. (nota 2.2.1)
- D'acord amb el que es detalla a la nota 2.2.7 no s'ha trobat constància de que els imports de 60.101 euros corresponents a la subvenció finalista concedida en l'exercici 1995 i no aplicada i de 60.101 euros corresponents a les despeses pagades en excés pel Govern per les despeses derivades de les obres d'adequació a l'ESO, no hagin de ser reintegrats al Govern.

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pel manifestat en els paràgrafs inclosos en els apartats 3 i 4 anteriors, les subvencions del Govern atorgades al Col·legi Sant Ermengol s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

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 Col·legi Sant Ermengol el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Andorra la Vella, 18 de juny de 2007

TRIBUNAL DE COMPTES
PRINCIPAT D'ANDORRA

Distingit Sr. President,

D'acord amb la vostra carta del 24 de maig de 2007, i després d'haver analitzat l'informe de l'exercici econòmic del Col·legi Sant Ermengol corresponent al 2005, presentem les següents al·legacions.

De l'observació **Retiment de comptes** inclosa en el punt **2.3** els informem que el lliurament dels estats financers s'ha realitzat al Ministeri de Finances en les dates 24 de març de 2006 pel Col·legi Sant Ermengol i 8 de maig de 2006 pel Patronat Rector del Col·legi Sant Ermengol. S'adjunta fotocòpies.

De les observacions compreses en el punt **2.2.1 Immobilitzat** estem fent un estudi per tal d'ajustar-nos a les recomanacions del Tribunal de Comptes i en el seu cas aplicar les regularitzacions convenients. No obstant el manual de procediments de gestió de l'immobilitzat està realitzat. S'adjunta fotocòpies.

De l'observació inclosa en el punt **2.2.5 Ajustaments per periodificació** hem de dir que en el compte 499 el saldo correspon íntegrament a la periodificació de vacances del personal, i considerem que es tracta d'una provisió per a riscos i despeses a curt termini. No obstant analitzarem en quin compte s'ajusta millor la naturalesa de la periodificació esmentada.

De la resta d'observacions algunes ja estan corregides en l'exercici 2006, però d'altres s'intentaran subsanar en l'exercici 2007.

Pel que fa a les observacions i recomanacions d'anys anteriors,

1- Pel que fa a l'observació i recomanació d'anys anteriors que trobem en el punt **2.2.1** que es refereix a la Titularitat de l'immobilitzat material i que diu textualment: “ **La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat, com ara l'edifici, correspon al Govern. Es recomana l'anàlisi i adequació d'aquesta situació per tal que els immobilitzats que figuren als estats financers recullin adequadament aquest fet (...)**”, és un tema recurrent al que ja vam al·legar els anys anteriors i al que ens referim novament ara.

Des de fa uns anys es va clarificant i separant la comptabilitat de les subvencions a funcionament i inversions per part del Molt Il·lustre Govern, de les que provenen del Patronat. Però el patrimoni que hem d'administrar és únic i és imprescindible que estigui unificat en una sola comptabilitat per tal de que aquesta sigui el més clara possible. Això comporta la cessió de l'immobilitzat adquirit pel M.I. Consell al Patronat tal com es va fer en un principi i com fa actualment el M.I. Govern amb altres Institucions, com consta en el conveni entre el Regne d'Espanya i el Principat d'Andorra en matèria educativa de 22 de desembre de 2003 publicat per part espanyola en el BOE nº 132 del dimarts 1 de juny 2004 on en l'article novè apartat 1 es diu que el Govern del Principat d'Andorra cedeix al Ministeri d'Educació, Cultura i Esport un solar situat a la Parròquia d'Andorra la Vella o Escaldes-Engordany de Educació Primària amb un número mínim de 18 unitats. **A tal efecte, les autoritats corresponents del Ministeri d'Educació, Cultura i Esports del Govern d'Andorra subscriuran l'oportú contracte de cessió.**

El M. I. Consell i el M. I Govern d'Andorra han anat dotant, al llarg dels anys, el Col·legi Sant Ermengol amb terrenys i instal·lacions al servei dels infants i joves d'Andorra. Paral·lelament, i des de l'origen, també el Patronat ha construït l'edifici fundacional i ha completat la resta d'immobles amb importants inversions. La gestió d'ambdues ha estat encomanada, d'acord amb l'Acta Fundacional i el Contracte entre el Patronat Rector i el M. I. Consell General, a la direcció del Col·legi Sant Ermengol. En la línia marcada per l'Acta Fundacional, ja al 1965 es feu *Escriptura de cessió i aportació atorgada pel M.I. Consell General de les Valls a favor de la Junta Directiva del Patronat Rector del Col·legi Sant Ermengol.*

En la mateixa línia en la Carta de Comentaris i Recomanacions feta pels auditors l'any 1988 en el paràgraf primer, referint-se a l'immobilitzat material s'hi llegeix: **“La major part de l'actiu immobilitzat del Col·legi Sant Ermengol és propietat del Molt Il·lustre Consell General i està pendent d'una cessió formal al Col·legi”**. Deu anys més tard, al 1998, en l'apartat 3, subapartat 1.2 de l'Immobilitzat, la Carta de Recomanacions de l'auditoria torna a insistir: **“Hauria de formalitzar-se jurídicament la cessió de béns al Col·legi. L'actiu immobilitzat que té registrat el Col·legi Sant Ermengol, excepte el terreny fundacional, no ha estat cedit encara per part del M.I. Govern en favor del Col·legi, mitjançant acte administratiu de cessió jurídica.”**

Aquestes només són dues mostres, d'entre altres, on es repeteix la mateixa recomanació i que van fer que el Patronat tornés a pronunciar-se al respecte tal com consta en l'acta de la reunió del 13 d'octubre de 1997: **“En reunions anteriors el Patronat ja feu sentir la necessitat de realitzar un inventari i la taxació dels actius immobles del col·legi.(...) El Patronat autoritza també el Sr. Bonaventura Riberaigua per a que, juntament amb un tècnic, puguin presentar-se davant el notari Sr. Marc Vila a fi de consultar les seves dades escripturades sobre la titularitat dels immobles del col·legi i així poder realitzar dit inventari”**.

Però ja en el 1983, en la reunió del Patronat del 19 de desembre, tal com consta en l'acta en l'apartat A, punt 3r, en parlar del patrimoni s'acordà: **“Establir un contracte públic que englobi escriptures de compra de solars i les millores i inversions fetes al Col·legi Sant Ermengol com a béns immobles afectats al servei públic d'ensenyament mentre duri la Institució a la que estan afectats, segons la Base 1ª de l'Acta Fundacional i la condició 1ª del Contracte de 1976.** I en el punt 4t: **“La E gestió de tots els béns correspon a la Junta del Patronat Rector”.**

En aquest sentit, per una banda cal matisar l'afirmació que enguany es fa en les conclusions i recomanacions del Tribunal de Comptes que tan dignament presidiu, ja que part de la titularitat de l'immobilitzat material correspon al Govern, però altra part correspon al Patronat; i per una altra banda l'anàlisi i adequació de la situació, que també es recomana, creiem que hauria d'anar en la línia exposada en aquesta al·legació, donat que és una problemàtica constant des de l'origen, a la qual no s'ha donat encara la solució, fora del document de cessió del terreny fundacional, l'any 1965.”

En la reunió del Patronat del dia 18 de març de 2003, s'analitzaren les recomanacions fetes pel Tribunal de Comptes referents a l'exercici de 2000, i es prengueren les determinacions per donar-hi solució. Pel que fa al punt que ens ocupa, s'insistí en la necessitat de solucionar definitivament aquest tema en la línia marcada en anteriors Patronats i que acabem d'exposar.

En data onze d'abril de 2006 en compliment de l'acord de la darrera reunió de Patronat del 20 d'octubre de 2005 s'ha fet arribar al Ministeri d'Educació i Formació Professional, les fotocòpies de les escriptures relacionades amb les adquisicions de terrenys per al Col·legi Sant Ermengol, a fi de donar solució als temes recurrents en els informes del Tribunal de Comptes en relació a la titularitat jurídica de l'immobilitzat material i la seva cessió al col·legi.

D'altra banda, independentment de la titularitat jurídica, considerem de gran importància que els òrgans competents que depenen de Govern pel que fa a les aportacions que aquest ha fet o faci en el futur a favor del Col·legi Sant Ermengol, també en immobilitzat, facilitin a la direcció o administració del Col·legi les quantitats invertides a fi de poder-les reflectir de forma exacta en la comptabilitat i tenir així constància fidedigna dels béns que ha d'administrar.

2.- L'observació del punt 2.2.7 corresponent a Subvenció finalista pendent de devolució.

Cal puntualitzar que no es tracta de 120.202€ sinó dels 60.101€ que són els mateixos concedits l'any 1995 amb caire finalista, però que en no aplicar-se a la finalitat original se'ls hi donà una nova destinació: reduir de 39.000.000 a 29.000.000 pessetes (actualment 234.395€ i 174.294€ respectivament) el crèdit extraordinari per fer front a les despeses derivades de les obres d'adequació de l'ESO. L'acta del Patronat del 3 d'abril de 1998, així ho especifica quan diu: **“En aquest punt la Sra. Ministra d'Educació afirma que el Govern té la intenció d'aprovar un crèdit extraordinari de 39 milions. D'aquest, 10 milions són els destinats per la FP que en el seu dia**

no es va fer i els altres 29 són el crèdit extraordinari. Caldrà, a aquest fi, presentar el comprovants i les factures.” En no caldre emprar-los per reduir el crèdit extraordinari, continuen essent 60.101 € (i no 120.202 € com diu l'informe). De tots els 39 milions de pessetes (actualment 234.395 €) que finalment aportà Govern com a crèdit extraordinari, se'n presentà comprovants i factures en el seu moment, no restant, per tant, cap romanent en aquest concepte.

Per tal de donar fi a aquesta qüestió, es va presentar una carta, datada el dia 9 de juliol de 2004, al M.I. Sr. Ministre d'Educació, Cultura, Joventut i Esports, sol·licitant l'adopció de les mesures pertinents per deixar definitivament solucionat el tema, no obtenint fins al moment cap resposta.

En l'apartat 2.3 de l'acta del Patronat de 20 d'octubre de 2005, s'hi fa novament referència quan diu **“Es demana també que des del Govern s'informi al Tribunal de Comptes sobre la destinació final que el Col·legi feu d'una subvenció finalista de 60.101 € que el Govern li concedí l'any 1995 i que s'executà en la remodelació de l'aula de Tecnologia i sanitaris el curs 2003-2004. Aquesta petició ja es va fer per carta al Ministre d'Educació, Sr. Xavier Montané, el 9 de juliol de 2004, i poder deixar així solucionat definitivament aquest afer des del punt de vista comptable.”**

I a tal efecte, en l'acta del Patronat de 04 de maig de 2006 s'acorda que **“En relació al punt 2.3 cal fer un rastreig de documents des del col·legi i des del Ministeri de Finances a fi de trobar una solució a la subvenció finalista dels 60.101 € que reiteradament ens demana el Tribunal de Comptes.”**

Les últimes gestions sobre aquest tema queden recollides en l'acta del Patronat de 12 de desembre de 2006 on es diu **“D'acord amb les indicacions de la Ministra d'Educació, el col·legi feu arribar al Ministeri les fotocòpies de les factures justificatives d'aquesta subvenció finalista de 60.101€, concedida l'any 1995 i executada en la remodelació de l'aula de tecnologia durant el curs 2003-2004, tal com reflexen diverses actes d'aquest Patronat”**

Agraint que hàgim pogut manifestar el nostre punt de vista en relació a l'informe que el Tribunal de Comptes ha preparat per donar-ne trasllat al Consell General, us saluda atentament

Xavier Brines Socies
Director del Col·legi Sant Ermengol

Annex

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, dels

**COL-LEGIS M. JANER I
SAGRADA FAMÍLIA**

Gener del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Naturalesa jurídica.....	4
1.4. Marc jurídic.	4
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	5
2.1. Subvencions atorgades pel Govern	5
2.2. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	6
2.2.1. Retiment de comptes.	12
2.2.2. Immobilitzat	12
2.2.3. Deutors.....	13
2.2.4. Fons propis	14
2.2.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	14
2.2.6. Aprovisionaments i serveis exteriors	15
2.2.7. Despeses de personal.....	16
2.3. Execució pressupostària.....	17
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	19
4. CONCLUSIONS.....	19
5. AL·LEGACIONS	19
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	19

1. INTRODUCCIÓ

1.1. *Objecte i abast.*

D'acord amb l'art. 2.b de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les subvencions, els crèdits i els ajuts amb càrrec als pressupostos dels ens públics.

Els Col·legis M. Janer i Sagrada Família són perceptors de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

L'auditoria dels Col·legis M. Janer i Sagrada Família forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2005, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera d'aquestes escoles, desenvolupada en l'exercici 2005, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern.

Les liquidacions de comptes dels Col·legis M. Janer i Sagrada Família corresponents a l'exercici 2005 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 24 d'abril de 2006, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, estat d'execució pressupostària i memòria.

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 la fiscalització dels comptes d'aquestes escoles amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització,

s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a la entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pels Col·legis M. Janer i Sagrada Família en l'exercici 2005 encara que, quan ha calgut, per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

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 dels ens auditats va concloure el 25 de setembre de 2006.

1.3. Naturalesa jurídica.

El Col·legi M. Janer i el Col·legi Sagrada Família són centres docents gestionats per l'ordre de l'Institut de Germanes de la Sagrada Família d'Urgell, sense que disposin de personalitat jurídica pròpia i diferenciada de la Institució titular.

Es contemplen com a centres públics no estatals en la Llei Qualificada de l'Educació d'Andorra de data 3 de setembre de 1993.

1.4. Marc jurídic.

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera i comptable dels Col·legis M. Janer i Sagrada Família en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005.
- Llei qualificada d'educació, de 3-9-93.
- Llei de 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball.
- Reglament de règim interior de 30 de maig de 1997 i revisat posteriorment en data 29 d'abril de 2002, per tal d'adaptar-lo a la situació del centre.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern objecte d'aquesta fiscalització es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família	Beques menjador	Total import	Pendent de pagament 31/12/05
Subvenció de funcionament	2.755.491,06	1.060.702,71		3.816.193,77	-
Subvenció de d'inversió	36.789,96	15.813,17		52.603,13	52.603,13
Subvenció beques menjador			32.216,94		30.895,00
Subvenció per deute anys anteriors	950.743,75	275.738,83		1.226.482,58	-
TOTAL	3.743.024,77	1.352.254,71	32.216,94	5.095.279,48	83.498,13

Font: elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pel Govern.
(Imports en euros)

Durant l'exercici fiscalitzat ambdós centres han rebut subvencions extraordinàries per una quantia equivalent al saldo dels deutes amb entitats de crèdit que figuraven en els seus balanços al tancament de l'exercici anterior. Els imports atorgats han estat de 950.743,75 i 275.738,83 euros. Les quantitats rebudes s'han comptabilitzat com a ingressos d'exercicis anteriors.

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos de les entitats.

2.2. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

Balanç Col·legi M. Janer

COMPTE	TÍTOL	ACTIU			
		SALD. COMPT. 05	SALD. COMPT. 04	SALDO GRUP 05	SALDO GRUP 04
	B) IMMOBILITZAT				
	II. IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
215	Aplicacions informàtiques	6.453,10	6.453,10		
281	Amort. acum. immob. immaterial	-6.237,10	-4.792,51	216,00	1.660,59
	III. IMMOBILITZAT MATERIAL				
223	Instal·lacions tècniques i maquinària	95.832,69	81.832,98		
224	Bibliot. Videoteca i equip. did.	54.914,71	51.567,73		
225	Equipament esportiu	19.238,05	17.374,07		
226	Mobiliari	191.814,81	177.447,92		
227	Equipament informàtic	48.224,00	48.224,00		
229	Altres immobilitzats	31.291,09	31.291,09		
282	Amort. acum. immob. materials	-358.225,58	-332.970,24	83.089,77	74.767,55
	C) ACTIU CIRCULANT				
	II. DEUTORS				
470	MIG. subvencions concedides	36.732,10	35.412,98	36.732,10	35.412,98
	III. INVERSIONS FINANC. TEMPORALS				
547	Interessos a C.T. de crèdits	42,35		42,35	
	IV. TRESORERIA				
572	Bancs i instit. de crèdit				
	V. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ				
480	Despeses anticipades	4.956,00	2.997,14	4.956,00	2.997,14
	TOTAL	125.036,22	114.838,26	125.036,22	114.838,26

COMPTE	TÍTOL	PASSIU			
		SALD. COMPT. 05	SALD. COMPT. 04	SALDO GRUP 05	SALDO GRUP 04
	A) FONS PROPIS				
	I. PATRIMONI				
101	Fons institucional	10.327,65	10.327,65	10.327,65	10.327,65
	III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS				
120	Resultat positiu exerc. anteriors	259.765,47	259.765,47		
121	Resultat negatiu exerc. anteriors	-1.279.844,45	-936.354,99	-1.020.078,98	-676.589,52
	IV. RESULTATS DE L'EXERCICI				
129	Pèrdues i Guanyos	778.384,81	-343.489,46	778.385	-343.489,46
	B) INGRES. DISTR. DIFER. EXERC.				
130	Subvencions de capital	83.305,76	76.428,14	83.305,76	76.428,14
	E) CREDITORS A CURT TERME				
	II. DEUTES ENTIT. DE CRÈDIT				
520	Deutes amb entitats de crèdit	160.437,08	943.458,29		
526	Interessos de deutes	7.060,55	7.285,46	167.497,63	950.743,75
	III. CREDITORS				
410	Creditors prestació serveis	31.197,27	25.303,33		
523	Proveïdors immobilitzat	6.473,18	6.790,72		
476	CASS creditora	67.928,90	65.323,65	105.599,35	97.417,70
	TOTAL	125.036,22	114.838,26	125.036,22	114.838,26

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Balanç Col·legi Sagrada Família

COMPTE	TÍTOL	ACTIU			
		SALD. COMPT. 05	SALD. COMPT. 04	SALDO GRUP 05	SALDO GRUP 04
	B) IMMOBILITZAT				
	II. IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
215	Aplicacions informàtiques	2.403,17	2.403,17		
281	Amort. acum. immob. immaterial	-2.403,17	-1.802,48	-	600,69
	III. IMMOBILITZAT MATERIAL				
223	Instal·lacions tècniques i maquinària	60.679,12	61.099,42		
224	Bibliot. Videoteca i equip. didàc.	23.574,83	20.548,51		
225	Equipament esportiu	9.435,35	9.102,89		
226	Mobiliari	95.508,04	86.063,79		
227	Equipament informàtic	7.460,68	7.335,68		
229	Altres immobilitzats	4.702,47	4.702,47		
282	Amort. acum. immob. material	-160.769,66	-149.715,12	40.590,83	39.137,64
	C) ACTIU CIRCULANT				
	II. DEUTORS				
470	MIG. deutor subvencions concedides	15.871,03	17.190,15	15.871,03	17.190,15
	III. INVERSIONS FINANC. TEMPORALS				
547	Interessos a C.T. de crèdits	15,15		15,15	
	IV. TRESORERIA				
572	Bancs i instit. de crèdit				
	V. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ				
480	Despeses anticipades	3.966,96	5.595,66	3.966,96	5.595,66
	TOTAL	60.443,97	62.524,14	60.443,97	62.524,14

COMPTE	TÍTOL	PASSIU			
		SALD. COMPT. 05	SALD. COMPT. 04	SALDO GRUP 05	SALDO GRUP 04
	A) FONS PROPIS				
	III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS				
120	Resultat positiu exerc. anteriors	111.556,79	111.556,79		
121	Resultat negatiu exerc. anteriors	-403.236,76	-265.810,11	-291.679,97	-154.253,32
	IV. RESULTATS DE L'EXERCICI				
129	Pèrdues i Guany	190.157,34	-137.426,65	190.157,34	-137.426,65
	B) INGRES. DISTR. DIF. EXERC.				
130	Subvencions de capital	40.590,83	39.738,33	40.590,83	39.738,33
	E) CREDITORS A CURT TERME				
	II. DEUTES ENTIT. DE CRÈDIT				
520	Deutes amb entitats de crèdit	78.443,67	272.880,93		
547	Interessos a CT de deutes	2.508,18	2.857,90	80.951,85	275.738,83
	III. CREDITORS				
410	Creditors prestació serveis	9.420,84	13.851,09		
476	CASS creditora	26.477,37	24.875,86		
523	Proveïdors d'immobilitzat	4.525,71	-	40.423,92	38.726,95
	TOTAL	60.443,97	62.524,14	60.443,97	62.524,14

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial Col·legi M. Janer

COMPTE	TÍTOL	SALDO DEURE		SALDO HAYER	
		2005	2004	2005	2004
6020	Compres material didàctic	1.634,20	2.160,99		
6221	Manteniment piscina	3.544,58	3.669,27		
6223	Manteniment fotocopiadores	7.066,17	8.501,30		
6224	Manteniment Extintors	1.242,32	790,47		
6250	Assegurances	788,50	747,00		
6280	Energia elèctrica	15.560,52	15.286,22		
6281	Aigua	5.353,18	3.315,29		
6282	Combustibles	63.603,76	36.659,27		
6291	Prensa, revistes, publicac.	1.097,30	1.151,62		
6297	Comunicacions telefòniques	4.297,43	2.656,97		
6400	Sou personal docent	1.968.594,92	1.914.052,49		
6401	Sou personal auxiliar	278.283,67	252.101,96		
6402	Sou personal neteja	118.872,40	111.647,92		
6403	Substitucions	61.797,71	32.299,57		
6405	Pastoral	975,02	901,53		
6406	Transport escolar	21.680,91	21.397,83		
6407	Programa FEAC	4.082,72	3.911,28		
6420	CASS a càrrec de l'empresa	317.661,46	302.851,32		
6440	Formació i perfeccionament	4.669,68	3.013,99		
6449	Altres despeses socials		2.812,08		
6491	Complements extra-escolars	2.510,26			
6492	Permisos de treball	340,00			
6631	Interessos de deutes a CT	44.484,03	23.719,89		
6780	Despeses extraordinàries	0,86			
6810	Amort. acum. immob. immaterial	1.444,59	1.846,01		
6820	Amort. acum. immob. material	28.410,64	26.374,12		
7510	Subvencions corrents			2.755.491,06	2.399.885,92
7630	Ingressos de crèdits a CT			42,35	
7720	Subvenció trasp. result. exerc.			29.855,23	28.220,13
7781	Ingressos extraordinaris			249,25	272,88
7791	Ingressos d'exercicis anteriors			950.743,75	
	SALDO DEUTOR (PÈRDUA)				343.489,46
	SALDO CREDITOR (BENEFICI)	778.384,81			
	TOTAL	3.736.381,64	2.771.868,39	3.736.381,64	2.771.868,39

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial Col·legi Sagrada Família

COMPTE	TÍTOL	SALDO DEURE		SALDO HAVER	
		2005	2004	2005	2004
6020	Compres material didàctic	1.813,05	1.812,09		
6223	Manteniment fotocopiadores	2.776,67	3.991,93		
6250	Assegurances	308,75	292,50		
6280	Energia elèctrica	15.219,66	15.568,13		
6281	Aigua	2.215,03	2.307,48		
6282	Combustibles	25.719,25	20.270,42		
6291	Prensa, revistes, publicacions	526,34	524,85		
6294	Dietes		1.291,84		
6297	Comunicacions telefòniques	3.641,96	2.873,30		
6400	Sou personal docent	814.800,23	746.380,85		
6401	Sou personal auxiliar	58.720,23	54.411,60		
6402	Sou personal neteja	63.422,00	57.693,31		
6403	Substitucions	4.609,24	15.810,39		
6405	Sou personal administratiu	6.268,60	6.064,76		
6406	Transport escolar	5.908,33	4.811,55		
6420	CASS a càrrec de l'empresa	123.114,76	113.601,46		
6421	Altres CASS	70,00	599,17		
6440	Formació i perfeccionament	1.492,90	1.202,00		
6491	Complements extra-escolars	1.829,95	-		
6492	Permisos de treball	170,00			
6631	Interessos de deutes a CT	13.790,29	8.493,37		
6790	Pèrdues exercicis anteriors		0,40		
6810	Amort. immob. immaterial	600,69	801,06		
6820	Amort. immob. material	14.417,84	13.883,47		
7510	Subvencions corrents			1.060.702,71	920.574,75
7631	Ingressos de crèdits a CT			15,15	
7720	Subvenció trasp. result. exerc.			15.018,53	14.684,53
7780	Ajustaments CASS			5,10	
7790	Ingressos d'exercicis anteriors			275.738,83	
7791	Ingressos extraordinàries			112,79	
	SALDO DEUTOR (PÈRDUA)				137.426,65
	SALDO CREDITOR (BENEFICI)	190.157,34			
	TOTAL	1.351.593,11	1.072.685,93	1.351.593,11	1.072.685,93

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.1. Retiment de comptes.

No consta en la documentació examinada que els comptes anuals que s'han retut hagin estat formulats o aprovats per òrgan o càrrec representant de l'ordre que gestiona els centres.

Així no consta en el llibre d'actes dels òrgans de direcció qüestions relatives a assumptes d'ordre econòmic i financer, així com d'aprovació de tràmits relacionats amb aquests assumptes.

2.2.2. Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Col·legi M. Janer				Col·legi Sagrada Família			
	Saldo 31/12/04	Altes	Baixes	Saldo 31/12/05	Saldo 31/12/04	Altes	Baixes	Saldo 31/12/05
Immobilitzat immaterial	6.453	-	-	6.453	2.403			2.403
Immobilitzat material	407.738	36.733	-3.155	441.315	188.853	15.871	-3.363	201.360
Immobilitzat brut	414.191	36.733	-3.155	447.768	191.256	15.871	-3.363	203.764
A. A. immobilitzat immaterial	-4.793	-1.445	-	-6.237	-1.802	-601		-2.403
A. A. immobilitzat material	-332.970	-28.411	3.155	-358.226	-149.715	-14.418	3.363	-160.770
Amortització acumulada	-337.763	-29.855	3.155	-364.463	-151.518	-15.019	3.363	-163.173
TOTAL IMMOBILITZAT NET	76.428	6.878	-	83.306	39.738	853	-	40.591

Font: elaboració pròpia
(Imports en euros)

Segons es detalla en el punt 2.2.5 les altes d'immobilitzat son coincidents amb les transferències de capital rebudes.

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

2.2.3. Deutors

Ambdós col·legis tenen com a únic deutor a 31 de desembre de 2005 al Govern.

Del creuament dels imports que figuren en els saldos comptables dels col·legis i els que es reflecteixen en els comunicats pel Govern, en deriva el quadre següent:

Concepte	Saldo compte 470 31/12/05
Col·legi M. Janer	36.732,10
Col·legi Sagrada Família	15.871,03
Deute pendent de cobrament subvencions concedides	52.603,13
Pendent de pagament segons Govern	
Import pendent subvencions inversions reals	52.603,13
Import pendent subvencions beques menjador	30.895,00
Import pendent de pagament segon Govern	83.498,13
Diferencia	- 30.895,00

Font: elaboració pròpia
(Imports en euros)

Les subvencions corresponents a les beques de menjador, que durant el 2005 han estat de 32.216,94 euros, figuren en els registres comptables de l'ordre de l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família d'Urgell juntament amb les despeses que s'han suportat en la aplicació de la referida ajuda.

2.2.4. Fons Propis

El quadre de moviments dels fons propis es resumeix en el següent quadre:

Concepte	Col·legi M. Janer				Col·legi Sagrada Família			
	Saldo 31/12/04	Altes	Aplicació del resultat	Saldo 31/12/05	Saldo 31/12/04	Altes	Aplicació del resultat	Saldo 31/12/05
Fons institucional	10.328			10.328	-			-
Resultats positius d'exercicis anteriors	259.765			259.765	111.557			111.557
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-936.355		-343.489	-1.279.844	-265.810		-137.427	-403.237
Resultats de l'exercici	-343.489	778.385	343.489	778.385	-137.427	190.157	137.427	190.157
FONS PROPIS	-1.009.751	778.385	0	-231.367	-291.680	190.157	0	-101.523

Font: elaboració pròpia
(Imports en euros)

A 31 de desembre de 2005, el Col·legi M. Janer presenta un fons de maniobra negatiu i uns fons propis negatius per 231.367 euros i el Col·legi Sagrada Família un fons de maniobra negatiu i uns fons propis negatius de 101.523 euros.

2.2.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

En ambdós col·legis la posada en funcionament de les inversions comporta la comptabilització al passiu del Balanç, en els comptes *d'Ingressos a distribuir en diferents exercicis*, de la subvenció per a inversions concedida pel Govern. Així mateix, les subvencions comptabilitzades com a ingressos a distribuir en diferents exercicis són dutes a resultat en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen.

2.2.6. Aprovisionaments i serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	2005	2004	2005	2004
Compres material didàctic	1.634,20	2.160,99	1.813,05	1.812,09
Total aprovisionaments	1.634,20	2.160,99	1.813,05	1.812,09
Manteniment piscina	3.544,58	3.669,27		
Manteniment fotocopiadores	7.066,17	8.501,30	2.776,67	3.991,93
Manteniment Extintors	1.242,32	790,47		
Assegurances	788,50	747,00	308,75	292,50
Energia elèctrica	15.560,52	15.286,22	15.219,66	15.568,13
Aigua	5.353,18	3.315,29	2.215,03	2.307,48
Combustibles	63.603,76	36.659,27	25.719,25	20.270,42
Prensa, revistes, publicacions	1.097,30	1.151,62	526,34	524,85
Dietes				1.291,84
Comunicacions telefòniques	4.297,43	2.656,97	3.641,96	2.873,30
Total serveis exteriors	102.553,76	72.777,41	50.407,66	47.120,45

Font: Elaboració pròpia a partir de dades dels comptes del resultat dels col·legis
(Imports en euros)

Prima d'assegurances

No figuren enregistrades en els comptes dels centres revisats, les despeses en concepte d'assegurança corresponents a la cobertura de l'immobilitzat. De la informació disponible se'n desprèn que aquests imports, la quantia dels quals és de 2.620,38 i 610,61 euros, figuren registrats en els comptes del Institut de les Germanes de la Sagrada Família.

Aquestes despeses haurien de figurar comptabilitzades en els comptes de cadascun dels col·legis per la part que li correspongui.

Així mateix, caldria actualitzar els imports del contingut assegurat, ja que apareix una diferència substancial entre els que figuren en les pòlisses i els que es desprenen dels registres comptables.

Despeses de manteniment

Els comptes del Col·legi Sagrada Família no inclouen les despeses de manteniment de l'Edifici les quals les paga directament el Govern, titular de l'immoble.

2.2.7. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Concepte	Col·legi M. Janer 2005	Col·legi M. Janer 2004	Col·legi Sagrada Família 2005	Col·legi Sagrada Família 2004
Sou personal docent	1.968.594,92	1.914.052,49	814.800,23	746.380,85
Sou personal auxiliar	278.283,67	252.101,96	58.720,23	54.411,60
Sou personal neteja	118.872,40	111.647,92	63.422,00	57.693,31
Substitucions	61.797,71	32.299,57	4.609,24	15.810,39
Sou personal administratiu	975,02	901,53	6.268,60	6.064,76
Transport escolar	21.680,91	21.397,83	5.908,33	4.811,55
Programa FEAC	4.082,72	3.911,28		
CASS a càrrec de l'empresa	317.661,46	302.851,32	123.114,76	113.601,46
Altres CASS			70,00	599,17
Formació i perfeccionament	4.669,68	3.013,99	1.492,90	1.202,00
Altres despeses socials		2.812,08		
Complements extra-escolars			1.829,95	
Total despeses de personal	2.776.618,49	2.644.989,97	1.080.236,24	1.000.575,09

Font: Elaboració pròpia a partir de dades dels comptes del resultat dels col·legis
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n desprèn l'observació següent:

Contractes de personal

En l'exercici 2005, els centres no disposen de contractes laborals formalitzats que regulin la relació entre els treballadors i els col·legis. En atenció al disposat a l'article 11 de la Llei sobre el Contracte de Treball, els centres haurien de formalitzar els referits contractes amb els seus treballadors.

2.3. Execució pressupostària

La comparació entre el pressupost dels col·legis i l'execució del mateix es la següent:

Concepte	Col·legi M. Janer			Col·legi Sagrada Família		
	Pressupost (1)	Despesa real (2)	% Execució (2)/(1)	Pressupost (1)	Despesa real (2)	% Execució (2)/(1)
PERSONAL						
Personal docent	1.922.516,30	1.968.594,92	102,40%	755.944,88	814.800,23	107,79%
Cot.Empr.13%	249.927,12	255.917,34	102,40%	98.272,83	105.924,03	107,79%
Total personal docent	2.172.443,42	2.224.512,26	102,40%	854.217,71	920.724,26	107,79%
Personal administratiu-auxiliar	258.694,09	278.283,67	107,57%	58.397,77	64.988,83	111,29%
Cot.Empr.13%	33.630,23	36.176,88	107,57%	7.591,71	8.448,55	111,29%
Total personal admin-auxiliar	292.324,32	314.460,55	107,57%	65.989,48	73.437,38	111,29%
Personal neteja	103.815,29	118.872,40	114,50%	56.123,59	63.422,00	113,00%
Cot.Empr.13%	13.495,99	15.453,41	114,50%	7.296,07	8.244,86	113,00%
Total personal neteja	117.311,28	134.325,81	114,50%	63.419,66	71.666,86	113,00%
Personal transport	28.518,19	21.680,91	76,02%	6.968,00	5.908,33	84,79%
Cot.Empr.13%	3.707,36	2.818,52	76,02%	905,84	768,08	84,79%
Total personal transport	32.225,55	24.499,43	76,02%	7.873,84	6.676,41	84,79%
Programa FEAC	3.925,64	4.082,72	104,00%			
Substitucions	15.000,00	61.797,71	411,98%	6.010,12	4.609,24	76,69%
Altres CASS, Personal	-	7.295,31		2.527,64	200,76	7,94%
Complements extraescolars	4.000,00	2.510,26	62,76%	1.750,41	1.829,95	104,54%
TOTAL PERSONAL	2.637.230,21	2.773.484,05	105,17%	1.001.788,86	1.078.743,34	107,68%
FUNCIONAMENT						
Subministraments, comunic.	60.322,71	88.814,89	147,23%	41.137,00	46.795,90	113,76%
Material oficina, mant. fotocop.	9.831,42	7.066,17	71,87%	4.629,06	2.776,67	59,98%
Material fungible aules	3.155,40	1.634,20	51,79%	1.193,37	1.813,05	151,93%
Manteniment informàtics	600,25	-	-			
Piscina, productes i mantenim.	3.750,00	3.544,58	94,52%			
Primes d'assegurances (R.C.)	745,00	788,50	105,84%	310,46	308,75	99,45%
Subscripcions revistes	1.350,27	1.097,30	81,27%	690,81	526,34	76,19%
Col·laboradors pastoral- form.	975,02	975,02	100,00%			
Formació i perfeccionament	3.609,17	4.669,68	129,38%	1.752,75	1.492,90	85,17%
Manteniment extintors	615,09	1.242,32	201,97%		170,00	
Permisos de treball		340,00				
TOTAL FUNCIONAMENT	84.954,33	110.172,66	129,68%	49.713,45	53.883,61	108,39%
DESPESES FINANCERES	33.306,52	44.193,29	132,69%	9.200,40	13.657,25	148,44%
DESPESES CORRENTS	2.755.491,06	2.927.850,00	106,26%	1.060.702,71	1.146.284,20	108,07%
EQUIPAMENT DIDÀCTIC						
Maquinària de serveis	1.629,34	5.000,00	306,87%		2.028,00	
Maquinària d'audiovisuals	8.790,50	5.444,00	61,93%	1.200,50	915,00	76,22%
Altres equipaments	4.541,20	6.711,02	147,78%			
Biblioteca	2.914,91	811,75	27,85%	1.439,46	480,20	33,36%
Equipament didàctic	2.045,75	2.535,23	123,93%	1.352,28	2.546,12	188,28%
Equipament esportiu	2.785,15	1.863,98	66,93%	1.853,44	332,46	17,94%
Mobiliari	14.025,25	14.366,89	102,44%	7.170,54	9.444,25	131,71%
Equipament informàtic				2.854,81	125,00	4,38%
DESPESES D'INVERSIÓ	36.732,10	36.732,87	100,00%	15.871,03	15.871,03	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir del retiment de comptes dels Col·legis M. Janer i Sagrada Família.
(Imports en euros)

El quadre següent resumeix la situació a 31 de desembre de 2005 pel que fa als resultats pressupostaris dels darrers exercicis:

Concepte	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Superàvit/dèficit abans exercici 2000	-18.086	133.376
Dèficit exercici 2000	-352.186	-115.922
Superàvit exercici 2001	259.765	94.102
Dèficit exercici 2002	-136.466	-123.767
Dèficit exercici 2003	-429.644	-142.043
Dèficit exercici 2004	-343.489	-137.427
Diferència ajust	27	
TOTAL Dèficit exercicis anteriors (a)	-1.020.079	-291.680
Subvenció extraordinària per deutes (nota 2.1) (b)	950.744	275.739
Pressupost aprovat de funcionament 2005	2.755.491	1.060.703
Despesa real de funcionament 2005	2.927.850	1.146.284
Superàvit o dèficit operacions corrents 2005 (c)	-172.359	-85.581
Pressupost aprovat d'inversions 2005	36.732	15.871
Despesa real d'inversions 2005	36.732	15.871
Superàvit o dèficit operacions de capital 2005 (d)	0	0
Fons institucional (e)	10.328	
Fons propis 31/12/2005 (a)+(b)+(c)+(d)+(e)	-231.367	-101.523

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No hi ha cap observació sobre l'exercici fiscalitzat.

4. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions del Govern atorgades als centres Col·legi M. Janer i Col·legi Sagrada Família s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

5. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre als Col·legis M. Janer i Sagrada Família el present informe per tal que puguin presentar les al·legacions que considerin oportunes.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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