

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DE
L'ADMINISTRACIÓ GENERAL I DE LES ENTITATS
PARAPÚBLIQUES CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2004**

Índex

Abreviacions	5
Antecedents i marc legal	6
Objectiu de l'informe	6
Abast de l'informe	6
Observacions amb caràcter general	6
Govern	8
Introducció	9
Fiscalització realitzada	11
Observacions	61
Observacions i recomanacions d'anys anteriors	67
Conclusions	71
Al·legacions	71
Observacions complementàries	96
Tribunal Constitucional	97
Introducció	97
Liquidació pressupostària i comptes anuals	98
Observacions i recomanacions	107
Conclusions	108
Al·legacions	108
Observacions complementàries	111
Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS)	112
Introducció	112
Liquidació pressupostària i comptes anuals	113
Observacions i recomanacions	127
Conclusions	130
Al·legacions	130
Observacions complementàries	137
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)	138
Introducció	138
Liquidació pressupostària i comptes anuals	139
Observacions i recomanacions	151
Conclusions	153
Al·legacions	154
Observacions complementàries	164
Institut Nacional Andorrà de Finances (INAF)	165
Introducció	165
Liquidació pressupostària i comptes anuals	166
Observacions i recomanacions	178
Conclusions	179
Al·legacions	179
Observacions complementàries	189
Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS)	190
Introducció	190
Liquidació pressupostària i comptes anuals	191
Observacions i recomanacions	203
Conclusions	204

Al·legacions.....	205
Observacions complementàries	205
Universitat d'Andorra	206
Introducció	206
Liquidació pressupostària i comptes anuals.....	207
Observacions i recomanacions	216
Conclusions	218
Al·legacions.....	218
Observacions complementàries	218
Servei de Telecomunicacions d'Andorra (STA)	219
Introducció	219
Liquidació pressupostària i comptes anuals.....	220
Observacions i recomanacions	234
Conclusions	237
Al·legacions.....	238
Observacions complementàries	245
Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (EFPEM)	246
Introducció	246
Liquidació pressupostària i comptes anuals.....	247
Observacions i recomanacions	260
Conclusions	262
Al·legacions.....	262
Observacions complementàries	264
Institut d'Estudis Andorrans (IEA)	265
Introducció	265
Liquidació pressupostària i comptes anuals.....	266
Observacions i recomanacions	278
Conclusions	279
Al·legacions.....	280
Observacions complementàries	282
Residència Solà d'Enclar (RSE)	283
Introducció	283
Liquidació pressupostària i comptes anuals.....	285
Observacions i recomanacions	296
Conclusions	299
Al·legacions.....	299
Observacions complementàries	300
Ràdio i Televisió d'Andorra S.A. (RTVA,S.A.)	301
Introducció	301
Liquidació pressupostària i comptes anuals.....	302
Observacions i recomanacions	312
Conclusions	314
Al·legacions.....	314
Observacions complementàries	314
Ramaders d'Andorra, S.A.	315
Comptes anuals	316
Observacions i recomanacions	318
Conclusions	320
Al·legacions.....	320
Observacions complementàries	320

Fundació Themis	321
Comptes anuals	322
Observacions i recomanacions	327
Conclusions	328
Al·legacions.....	329
Observacions complementàries	332
Panca S.A.	333
Comptes anuals 2003-2004	334
Observacions i recomanacions	342
Conclusions	342
Al·legacions.....	342
Observacions complementàries	344
Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell.....	345
Comptes anuals	346
Observacions i recomanacions	349
Conclusions	351
Al·legacions.....	351
Observacions complementàries	351
Col·legi Sant Ermengol	352
Comptes anuals	353
Observacions i recomanacions	355
Conclusions	357
Al·legacions.....	358
Observacions complementàries	362
Col·legis Janer i Sagrada Família	363
Comptes anuals	363
Observacions i recomanacions	372
Conclusions	373
Al·legacions.....	373
Observacions complementàries	373

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

MEUR: Milions d'euros

mEUR: Milers d'euros

EUR: euros

Antecedents i marc legal

El Tribunal de Comptes rep, a través de la Llei de creació del mateix, de data 13 d'abril del 2000, l'encàrrec d'elaborar un informe sobre la liquidació anual dels pressupostos de l'Administració General i de les entitats parapúbliques.

Objectiu de l'informe

L'objectiu del present informe és posar a disposició del Consell General els resultats dels treballs de fiscalització duts a terme pel Tribunal de Comptes en relació amb les liquidacions dels pressupostos de l'Administració General i de les entitats parapúbliques corresponents a l'exercici 2004.

Formen també part del present informe els resultats dels treballs de fiscalització dels comptes d'alguns dels ens que reben subvencions per part del Govern així com dels comptes de les societats públiques.

Abast de l'informe

Dins del marc que la pròpia Llei del Tribunal de Comptes estableix per la realització dels treballs de fiscalització, el present informe està orientat a verificar, a través de les liquidacions de comptes, l'observança de la Constitució i de les lleis reguladores dels ingressos i de les despeses de l'Administració pública, especialment de les normes que n'afecten l'activitat econòmicofinancera i comptable, i en concret el compliment del que estableix la Llei del pressupost, la LGFP i la LCP.

Observacions amb caràcter general

- D'entre els ens fiscalitzats que reben subvencions nominatives contemplats dins el present informe, únicament s'ha detectat accions encaminades a donar compliment a les previsions de les successives Lleis del Pressupost, en el sentit que "les entitats beneficiàries de transferències nominatives, un cop aprovada llur liquidació de comptes i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari", en el cas del Tribunal Constitucional i de la Universitat d'Andorra que incorporen romanents d'exercicis anteriors dins de les seves previsions pressupostàries en tant que font de finançament de despeses de l'exercici. Sembla tanmateix convenient, desplegar les previsions de la Llei de pressupost en aquest camp, establint de forma clara quin o quins procediments es poden utilitzar per formalitzar aquest retorn de romanents, així com determinar la forma de calcular-lo, en especial per aquelles entitats que a més a més de subvencions/transferències generen altres ingressos a partir de la seva pròpia gestió. La situació descrita anteriorment comporta a més a més que moltes de les entitats afectades no diferenciïn, dins del romanent de tresoreria, aquella part que s'ha de considerar afectat com a conseqüència de la no utilització de la totalitat dels recursos rebuts en les finalitats pressupostades.

- Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que la majoria dels ens es troben confrontats amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació,...). Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, sembla convenient establir una regulació clara sobre la matèria que contemplen els diferents supòsits en els quals es poden autoritzar.

- Pel que fa a les al·legacions presentades pels diferents ens fiscalitzats, han estat reproduïdes dins de l'informe, tal i com preveu l'article 10 de la Llei de Tribunal de Comptes. Tanmateix, atenent les indicacions formulades pel Consell General en el sentit que "el Tribunal de Comptes no es limiti exclusivament a reproduir al seu informe les al·legacions presentades per les entitats auditades, sinó que en exercici de la seva funció fiscalitzadora, exposi també les conclusions que n'extreu al respecte", s'ha introduït un apartat on es recull les observacions complementàries del Tribunal en aquells casos en que a la vista de les al·legacions es plantegi un canvi substancial respecte a les observacions i recomanacions formulades inicialment.

GOVERN D'ANDORRA

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. Objecte i abast	9
1.2. Metodologia	9
1.3. Normativa bàsica aplicable	10
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	11
2.1. Pressupost de l'exercici	11
2.1.1. Pressupost inicial	11
2.1.2. Modificacions pressupostaries	12
2.2. Liquidació del pressupost	14
2.2.1. Impostos indirectes	17
2.2.2. Taxes i altres ingressos	19
2.2.3. Transferències i Subvencions corrents d'ingressos	20
2.2.4. Ingressos patrimonials	20
2.2.5. Despeses de Personal	21
2.2.6. Despeses de Béns Corrents i Serveis	25
2.2.7. Transferències i Subvencions Atorgades	27
2.3. Balanç i Resultat econòmicopatrimonial	31
2.3.1. Immobilitzat i Inversions Reals	35
2.3.2. Immobilitzat Financer i Variació d'actius	42
2.3.3. Endeutament	44
2.3.4. Deutors, Vendes i Ingressos	46
2.3.5. Tresoreria i Comptes Financers	50
2.3.6. Fons propis	52
2.3.7. Provisions per a Riscos i Despeses	53
2.3.8. Creditors	54
2.4. Romanent de Tresoreria Afectat i Finançament Afectat	56
2.5. Contractació Pública	57
2.6. En relació amb la Llei Qualificada de Transferències als Comuns	59
3. OBSERVACIONS	61
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	67
5. CONCLUSIONS	71
6. AL·LEGACIONS	71
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	96

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'Administració general o Govern d'Andorra. L'auditoria del Govern forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2004, d'acord amb les competències que té atribuïdes. 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 2004.

La informació comptable examinada, que fou lliurada al Tribunal de comptes en data 31 de març de 2005, ha estat la integrant del Compte General, que es compon, entre d'altres, dels següents Estats, Comptes i Annexos:

- Liquidació del pressupost
- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial
- Quadre de finançament
- Estat del romanent de tresoreria
- Memòria

Cal indicar que el Govern, en el seu retiment de comptes, no aporta els detalls sobre les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost. L'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria retut no conté tota la informació requerida per l'article 48 de la LGFP.

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 econòmicofinancera 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 econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta 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 econòmicofinancera 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 2004 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 contat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'Informe.

1.3 Normativa bàsica aplicable

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

- Llei general de les finances públiques (LGFP), de 19 de desembre de 1996.
- Llei de la funció pública (LFP) de 15 de desembre de 2000.
- Llei de contractació pública (LCP) de 9 de novembre de 2000.
- Llei del pressupost per a l'exercici 2004, de 15 de gener de 2004.
- Llei de bases de l'ordenament tributari (LBOT) de 19 de desembre de 1996.
- Llei qualificada de transferències als Comuns (LQTC) de 4 de novembre de 1993.
- Reglament del procediment per a la concessió i control de les subvencions i transferències públiques de 12 de juliol de 2000.
- Pla general de comptabilitat pública (PGCP) de 27 de gener de 1999.

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	61.375.158,22	Impostos Directes	-
Despeses en Bens Corrents i Serveis	35.663.071,86	Impostos Indirectes	211.683.625,00
Despeses Financeres	4.797.712,93	Taxes i altres ingressos	19.380.784,02
Transferències Corrents	45.564.527,84	Transferències Corrents	-
		Ingressos Patrimonials	24.242.172,00
Inversions Reals	100.292.873,15	Alienació d'Inversions	-
Transferències de Capital	41.968.281,08	Transferències de Capital	-
Actius Financers	162.020,00	Actius Financers	109.935,00
Passius Financers	12.380,85	Passius Financers	34.419.541,91
Total	289.836.025,93	Total	289.836.057,93

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'ha detectat la incidència següent:

Construcció i 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 l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra, una subvenció per un import total de 135.142.604 € repartits en 98.535.999 € per a la construcció i el finançament de la construcció i de 36.606.605 € 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 € 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 € cada any i finançats a càrrec dels recursos ordinaris dels respectius pressupostos.

El pressupost i la liquidació pressupostària de l'any revisat, no inclouen cap previsió per atendre el compromís referit a l'exercici de 2004, el qual representava un import de 6.757.130 €, ni la llei de pressupost per l'exercici fa cap menció respecte a una eventual modificació de la llei de despesa plurianual.

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	Avenços de fons	Total Modificació
Despeses de personal	245.453,04	5.254.161,85	0,00	2.220.061,04	11.282,76	7.730.958,69
Despeses de funcionament	5.100.895,22	287.903,11	465.432,75	-752.927,63	368.173,96	5.469.477,41
Despeses financeres	0,00	65.000,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00
Transferències corrents	1.745.388,13	0,00	1.637.446,89	-1.768.465,39	289.287,14	1.903.656,77
Despeses d'inversió	95.590.831,34	0,00	72.889,76	100.000,00	3.249.572,28	99.013.293,38
Transferències de capital	1.709.592,08	0,00	0,00	201.331,98	8.597.941,62	10.508.865,68
Actius financers	538.411,80	0,00	0,00	0,00	0,00	538.411,80
Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	104.930.571,61	5.607.064,96	2.175.769,40	0,00	12.516.257,76	125.229.663,73

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(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 garanteixi 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 les lleis que el modifiquen.

Tot i l'anterior, el Govern segueix la pràctica d'efectuar modificacions pressupostàries per les quals 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 2004 l'import de 104.930.572 € en concepte de compromisos a reconduir sobre la base de l'establert per l'article 15.4. apartat b) de la LGFP, no havent-se previst un finançament pels mateixos, el que comporta que es generi un desequilibri de finançament en les previsions del pressupost del Govern.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria retut de l'exercici immediat anterior va ser negatiu, motiu pel qual 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, atès 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 2004 s'han tramitat crèdits ampliables per un total de 5.607.065 €. Des d'aquest exercici, s'ha seguit la pràctica de finançar l'ampliació de crèdit amb 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 desanivellament de les previsions pressupostàries. Aquesta modalitat de finançament de les ampliacions de crèdit no s'ajusta a les previsions de la LGFP.

Avenços de fons

Conforme estableix l'article 28 de la LGFP el Govern podrà autoritzar avenços de fons en casos d'extrema urgència. Durant l'exercici s'han aprovat crèdits sota aquesta modalitat de modificació, en l'expedient dels quals no estaria suficientment justificada l'extrema urgència i que no es tracti de despeses previsibles o que poden demorar-se i/o efectuar-se sota altra modalitat de modificació, com els següents:

CONCEPTE	IMPORT
Despeses generades per la incorporació de nous efectius al mes de desembre del 2003 al Servei de Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvaments	132.617,03
Despeses per l'equipament del nou Centre Penitenciari de la Comella	449.164,60
Despeses derivades de la regularització de les transferències als comuns de l'exercici 2001	8.597.941,62
Despeses derivades de l'emissió del programa "12 punts" i de la participació de Andorra al Festival d'Eurovisió	289.287,14
Vigilància del transport escolar per el curs 2004-2005	63.000,00
Treballs de senyalització horitzontal de la xarxa de carreteres, campanya 2004	43.000,00
TOTAL	9.575.010,39

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

Transferències de crèdit

S'ha detectat que una adjudicació directa, per import de 127.000 €, pel subministrament de material informàtic i programes destinats a la confecció de passaports, efectuada pel Departament d'Interior, ha estat carregada al pressupost del Departament d'Informàtica, al·legant que el primer no disposava de dotació pressupostària suficient per fer front a aquesta despesa. Aquest procediment pot constituir una transferència encoberta, que no s'ajusta a cap de les modalitats previstes per la LGFP o per la Llei de pressupost de l'exercici.

Comptabilització de les Modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el PGCP, l'Entitat no registra, ni comptablement ni pressupostària, les modificacions pressupostàries que afecten a l'estat d'ingressos, quan això és necessari pel finançament de despesa pressupostària.

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

	Pressupost Inicial	2004 Liquidat
Impostos Directes	-	-
Impostos Indirectes	211.683	195.998
Taxes i altres ingressos	19.381	19.943
Transferències Corrents	-	45
Ingressos Patrimonials	24.242	26.221
Alienació d'Inversions	-	-
Transferències de Capital	-	-
Actius Financers	110	108
Passius Financers	34.420	38.176
Pressupost corrent d'ingressos	289.836	280.491

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en milers d'euros)

Resum de la Liquidació del pressupost de despeses

	Pressupost	Total	Pressupost	Import	
	Inicial	modificacions	Definitiu	Liquidats	pagat
Despeses de Personal	61.375	7.730	69.105	66.260	66.260
Compres b. corrents i serv.	35.663	5.470	41.133	37.063	37.063
Despeses Financeres	4.798	65	4.863	4.570	4.570
Transferències Corrents	45.565	1.903	47.468	45.697	45.697
Inversions Reals	100.293	99.013	199.306	71.562	71.562
Transferències de Capital	41.968	10.509	52.477	50.356	50.356
Actius Financers	162	538	700	80	80
Passius Financers	12	0	12	7	7
Pressupost corrent de despeses	289.836	125.228	415.064	275.595	275.595

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en milers d'euros)

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost inicial	Execució 2004	% Execució/ pressupost	Execució 2003	% variació 2004-2003
Ingressos corrents	255.306	242.207	95%	226.144	7%
Despeses de funcionament	(142.602)	(149.020)	105%	(134.185)	11%
Despeses de capital	(142.261)	(121.918)	86%	(106.229)	15%
Superàvit o dèficit de gestió	(29.557)	(28.731)	97%	(14.270)	101%
Despeses financeres	(4.798)	(4.570)	95%	(4.729)	-3%
Superàvit o dèficit de caixa	(34.355)	(33.301)	97%	(18.999)	75%
Variació financera d'actius i passius financers	34.355	38.197	111%	24.723	54%
Superàvit o dèficit	0	4.896		5.724	-14%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en miler d'euros)

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

Aplicació del principi d'anualitat.

El Govern segueix la pràctica de comptabilitzar amb càrrec al pressupost, com a despeses liquidades, aquelles obligacions que s'han pagat amb anterioritat al 31 de gener de l'exercici immediat posterior. Les despeses que per l'estat de tramitació o altres causes, no poden complir amb aquest requisit, es comptabilitzen a la comptabilitat financera, amb abonament a comptes de *creditors no pressupostaris*.

Aquesta pràctica no deriva del regulat a la LGFP, la qual estableix, en el seu article 14:

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

A) A l'estat d'ingressos:

- a) Els drets liquidats durant el mateix, qualsevol que sigui el període del que deriven.*
- 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 exercici mateix, encara que procedeixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors.*
- b) Les obligacions pagades fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari.*

Així, al 31 de desembre de 2004, s'havien suportat despeses per una part de les quals, per import de 18.986.535 €, 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 de 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.

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 econòmic financera de l'entitat i de les entitats vinculades.

2.2.1. Impostos indirectes

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	Pressupost Inicial	Import Liquidat	Import Cobrat	Pendent de cobrament
Sobre transmissions pat. imm.(ITP)	14.906.947,00	17.321.957,25	17.321.957,25	0,00
Sobre transmissions patrimonials i actes jurídic documentats	14.906.947,00	17.321.957,25	17.321.957,25	0,00
Consum béns (IMI)	112.623.686,00	106.518.894,14	106.518.894,14	0,00
Consum de serveis (ISI)	27.812.211,00	30.448.528,04	30.448.494,02	34,02
Sobre el tràfic exterior	53.152.715,00	38.978.326,33	38.978.326,33	0,00
Sobre el consum	193.588.612,00	175.945.748,51	175.945.714,49	34,02
Sobre el Joc	3.188.066,00	2.730.700,80	2.730.700,80	0,00
Sobre el joc	3.188.066,00	2.730.700,80	2.730.700,80	0,00
Impostos indirectes	211.683.625,00	195.998.406,56	195.998.372,54	34,02

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en 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 2004, de 8.580.155 €.

Impost sobre la prestació de serveis bancaris i de serveis financers (ISI)

No s'ha respectat el principi d'anualitat previst a l'article 14 de la LGFP al comptabilitzar-se a la liquidació del pressupost diferents operacions relatives a aquest impost que s'han liquidat pels obligats tributaris entre el 4 i el 10 de gener, per un import en conjunt de 6.550.834 €.

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	Pressupost inicial	Import Liquidat	Import Cobrat	Pendent de cobrament
Taxa d'activitats econòmiques	3.268.534,00	3.512.178,84	2.441.753,44	1.070.425,40
Taxa de vehicles	3.411.243,01	3.480.691,79	3.091.648,12	389.043,67
Taxa judicial	277.826,00	384.102,99	384.102,99	0,00
Taxa marques	223.002,00	180.583,74	180.583,74	0,00
Taxa notarial	256.248,00	276.599,10	276.599,10	0,00
Taxa sol·licituds de treball	1.329.737,00	1.678.364,00	1.675.653,00	2.711,00
Taxes	8.766.590,01	9.512.520,46	8.050.340,39	1.462.180,07
Legalització de documents	34.667,00	33.368,24	33.237,65	130,59
Llicències, permisos i autoritzacions	1.918.944,01	1.178.798,16	1.176.916,90	1.881,26
Serveis sanitaris	25.880,00	38.378,83	38.378,83	0,00
Certificats	39.107,00	50.718,50	50.409,50	309,00
Carnets escolars	954.272,00	1.018.874,66	987.214,93	31.659,73
Passaports	221.695,00	208.201,15	207.279,88	921,27
Inscripcions en registre	1.661.009,00	1.789.399,84	1.786.460,88	2.938,96
Inspeccions	489.280,00	497.669,07	497.296,30	372,77
Ús Cartografia digital	6.012,00	4.450,80	4.142,80	308,00
Altres serveis	232.964,00	309.159,27	305.098,16	4.061,11
Prestació de serveis	5.583.830,01	5.129.018,52	5.086.435,83	42.582,69
Venda de publicacions pròpies	70.050,00	67.279,62	67.279,62	0,00
Impresos	423.335,00	456.012,68	455.758,34	254,34
Fotocòpies i altres prod. Reprografia	5.188,00	5.301,71	4.969,22	332,49
Cartografia i fotografia aèria	160.274,00	46.475,41	46.070,17	405,24
Documentació diversa	37.747,00	28.414,52	28.169,50	245,02
Productes sanitaris	41.965,00	44.764,31	44.687,11	77,20
Altres béns	52.798,00	25.424,82	25.209,27	215,55
Venda de béns	791.357,00	673.673,07	672.143,23	1.529,84
De pressupost corrent	1.952.267,00	1.859.484,79	1.858.511,75	973,04
Reintegraments	1.952.267,00	1.859.484,79	1.858.511,75	973,04
Sancions	1.747.813,00	2.417.254,85	2.211.586,60	205.668,25
Danys i imprevistos	69.751,00	135.344,88	134.706,61	638,27
Recàrrecs	469.176,00	207.421,14	22.865,83	184.555,31
Subhastes	0,00	169,73	169,73	0,00
Ingressos Atípics	0,00	7.644,44	7.644,44	0,00
Altres ingressos	2.286.740,00	2.767.835,04	2.376.973,21	390.861,83
Taxes i altres ingressos	19.380.784,02	19.942.531,88	18.044.404,41	1.898.127,47

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

De la revisió de les operacions anteriors se'n desprèn la següent observació:

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 2004 representaria un total de 71.799 €, i donar el tractament de romanent afectat a aquests ingressos fins que no es procedís a la seva aplicació.

2.2.3. Transferències i Subvencions corrents d'ingressos

El resum de la liquidació del present capítol a 31 de desembre de 2004, es:

Descripció	Import Pressupostat	Import Liquidat	Import Cobrat	Pendent cobrament
Subvencions	0,00	44.553,84	44.553,84	0,00
Consell d'Europa	0,00	121,80	121,80	0,00
Comissió Nacional Andorrana UNESCO	0,00	414,76	414,76	0,00
Transferències corrents	0,00	45.090,40	45.090,40	0,00

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2004, la liquidació del pressupost per al capítol V, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Descripció	Pressupostat	2.004 Liquidat	2.003 Liquidat	Cobrat
Interessos crèdits concedits llarg termini	2.002,00	20.429,63	29.603,31	15.305,84
De comptes corrents	13.044,00	2.155,15	9.954,87	2.155,15
Interessos de dipòsit	72.729,00	385.253,44	456.601,63	385.253,44
Distribució de resultats de FEDA	2.485.959,00	3.069.340,56	2.748.015,00	3.069.340,56
Distribució de resultats STA	8.298.747,00	9.175.426,69	8.118.813,16	9.175.426,69
Distribució resultats Casa Rossell	0,00	525,00	0,00	525,00
Distribució resultats CAPESA	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Distribució resultats varis	0,00	0,00	570.961,50	0,00
Distribució de resultats extraordinària	4.000.000,00	4.000.000,00	5.676.114,00	4.000.000,00
Cafeteria Govern	2.384,09	3.129,67	2.682,36	3.129,67

Lloguers duana	11.882,84	12.873,52	12.512,88	12.873,52
Places d'aparcament MI Govern	38.012,90	1.448,17	1.321,80	1.448,17
Casa Rossell	14.797,07	12.088,50	12.491,28	10.905,80
Material d'esquí	0,00	0,00	1.720,00	0,00
Lloguer Auditori Nacional	7.195,10	2.400,00	4.361,25	2.400,00
FEDA	3.980.311,00	4.104.160,00	3.806.856,52	4.104.160,00
STA	5.315.108,00	5.430.219,98	4.917.788,76	5.430.219,98
Benef. venda inversions financeres	0,00	0,00	43.032,20	0,00
Totals	24.242.172,00	26.220.950,31	26.414.330,52	26.214.643,82

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

De la revisió anterior es posa de manifest la següent observació:

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 són 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 2004, és de 9.534.380 €.

2.2.5. Despeses de Personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt, presentat per subconceptes econòmics:

Descripció	Pressupostat	Autoritzat	Compromès	2.004	2.003
				Liquidat	Liquidat
Despeses de gratificació	1.553.973,22	1.604.162,62	1.604.162,62	1.604.162,62	1.543.583,47
Personal de relació especial	893.028,17	827.068,54	827.068,54	827.068,54	786.226,18
Altres despeses de gratificació	538.455,64	511.257,99	511.257,99	511.257,99	503.564,04
Increment despeses de gratificació	82.724,37	0,00	0,00	0,00	0,00
Sou base personal funcionari	40.392.966,45	38.927.349,25	38.927.349,25	38.927.349,25	33.691.854,60
Triennis personal funcionari	4.823.168,53	4.875.879,86	4.875.879,86	4.875.879,86	4.089.214,06
Incentius personal funcionari	103.425,17	586.762,84	586.762,84	586.762,84	445.076,45
Primes personal funcionari	1.355.442,56	1.970.055,96	1.970.055,96	1.970.055,96	1.724.948,21
Complements de salari funcionari	356.746,88	729.513,87	729.513,87	729.513,87	2.656.525,04

Hores extraordinàries personal funcionari	599.542,14	821.035,63	821.035,63	821.035,63	816.910,97
Primes matrimoni i naixement personal funcionari	25.472,14	25.472,14	25.472,14	25.472,14	29.056,54
Noves contractacions de personal funcionari	853.479,14	0,00	0,00	0,00	0,00
Increment remuneracions personal funcionari	1.382.797,90	0,00	0,00	0,00	0,00
Sou base agent Administració de caràcter indefinit	2.690.090,64	2.625.053,82	2.625.053,82	2.625.053,82	2.155.442,10
Triennis agent Administració de caràcter indefinit	118.516,89	115.213,83	115.213,83	115.213,83	79.034,29
Incentiu agent Administració de caràcter indefinit	14.479,33	16.004,14	16.004,14	16.004,14	8.342,56
Primes agent Administració de caràcter indefinit	64.566,89	88.195,39	88.195,39	88.195,39	60.370,23
Complement de salari agent Adm. caràcter indefinit	23.619,64	25.776,57	25.776,57	25.776,57	17.092,00
Hores extraordinàries agent Adm. caràcter indefinit	36.684,84	29.978,34	29.978,34	29.978,34	32.181,34
Primes matrimoni i naix.agent Adm.caràct.indefinit	0,00	2.000,56	2.000,56	2.000,56	1.215,35
Increment remun. agent Adm. caràcter indefinit	56.731,62	0,00	0,00	0,00	0,00
Sou base agent Administració de caràcter eventual	2.113.026,86	2.023.338,83	2.023.338,83	2.023.338,83	3.036.173,45
Sou base agent Adm. caràcter eventual estiu	111.545,83	99.710,32	99.710,32	99.710,32	95.513,10
Incentius agent Adm. caràcter eventual	3.863,11	6.002,87	6.002,87	6.002,87	3.180,50
Primes agents Administració caràcter eventual	42.646,64	47.795,91	47.795,91	47.795,91	71.868,30
Hores extraordinàries agent Adm. caràcter eventual	2.744,54	7.480,21	7.480,21	7.480,21	28.635,01
Increment remuneracions ag. Adm. caràcter eventual	7.406,18	0,00	0,00	0,00	0,00
Personal eclesiàstic	143.144,30	120.609,18	120.609,18	120.609,18	137.788,48
Monitors d'educació religiosa	82.714,58	84.913,46	84.913,46	84.913,46	82.879,46
Increment remuneracions d'altre personal	6.775,77	0,00	0,00	0,00	0,00
Quotes seguretat social, despeses de gratificació	268.876,28	210.316,21	210.316,21	210.316,21	209.007,27
Quotes seguretat social, personal relació especial	124.179,45	107.734,98	107.734,98	107.734,98	102.384,96
Quotes seguretat social, personal funcionari	6.310.809,39	6.151.716,24	6.151.716,24	6.151.716,24	5.580.862,33
Quotes seg. social,noves contract. pers.funcionari	114.774,38	0,00	0,00	0,00	0,00
Quotes seg.social,agent Admin. caracter indefinit	367.062,96	421.355,81	421.355,81	421.355,81	351.620,13
Quotes seg. social,agent Adm. caràcter eventual	237.377,81	271.612,13	271.612,13	271.612,13	409.564,20
Quotes seg. social agent Adm.caràct eventual estiu	15.307,27	12.786,01	12.786,01	12.786,01	12.616,41
Quotes seguretat social, pensions	96.513,53	96.513,53	96.513,53	96.513,53	84.723,74
Quotes seguretat social, beneficència i disminuc.	65.375,51	65.508,08	65.508,08	65.508,08	59.093,51
Quotes seguretat social, altre personal	17.612,50	14.879,59	14.879,59	14.879,59	16.552,51
Pensions de jubilació	2.061.449,65	2.053.902,46	2.053.902,46	2.053.902,46	1.878.439,48
Formació i perfeccionament del personal	339.745,30	372.179,73	372.179,73	368.370,73	315.418,63
Dietes per formació i perfeccionament del personal	228.436,70	174.491,43	174.491,43	141.988,54	101.161,97
Altres prestacions al personal, beneficis socials	351.190,00	351.190,00	351.190,00	173.145,00	0,00
Altres prestacions al personal, revisions mèdiques	27.626,21	15.626,21	15.626,21	0,00	10.954,30
Totals	69.106.116,91	66.490.444,54	66.490.444,54	66.260.461,44	61.229.075,17

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

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

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

Als treballadors del Govern se'ls 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	626.883,76
Ingressos de la CASS per reintegraments	1.457.052,83
Pagaments per Baixes del personal	-2.142.853,71
Complements de Pensions per Jubilacions	-2.053.902,46
Saldo Final Deutor (traspasat al compte 640)	-2.112.819,58

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(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 de resultats, sense que tingui una aplicació pressupostària com a més despesa de personal.

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

En el pagament 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, motiu pel qual 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 dona 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 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.

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

El Govern manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable 476, 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 caldria reclassificar al tancament de l'exercici és de 1.117.212 €.

Registre de personal

L'article 13 de la Llei de 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

Els treballadors de Govern, s'incorporen al seu lloc de treball amb una retribució del 80% de la que deriva de la valoració del corresponent lloc. Al llarg de la seva vida laboral i mitjançant la gestió de l'acompliment, aniran consolidant complements de millora que els poden permetre arribar fins al 120% de la valoració del lloc.

La avaluació de la gestió de l'acompliment es realitza cada 2 anys. L'increment retributiu que en deriva, té efectes des de l'inici de l'any immediatament posterior. Així mateix, d'acord amb el Decret de 29 de desembre de 2004, d'aprovació de la modificació del Reglament del sistema de gestió i avaluació de l'acompliment, el complement de millora de l'empleat de l'Administració es nodreix pels augments derivats de la gestió de l'acompliment.

Així, la gestió de l'acompliment satisfeta pel Govern, donat que els imports passen a integrar permanentment la retribució d'un treballador, és la contrapartida a un desenvolupament de competències o comportaments que tindrà els seus fruits en els exercicis en els que aquestes competències o comportaments s'exercitin.

La darrera avaluació de l'acompliment iniciava els seus efectes econòmics l'1 de gener de l'any 2005.

El Govern, al tancament de l'exercici, havia dotat una provisió d'un milió d'Euros per atendre l'increment salarial que comportava la darrera avaluació.

Amb tot, per l'expressat anteriorment, entenem injustificada aquesta provisió, donat que es correspon a despeses que s'acrediten amb posterioritat a l'any fiscalitzat.

2.2.6. Despeses en Béns Corrents i Serveis

El resum per subconceptes econòmics dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	Pressupostat	Autoritzat	Compromès	2.004	2.003
				Liquidat	Liquidat
Lloguer terrenys i béns naturals	488.036,90	488.036,90	488.036,90	325.240,49	319.860,51
Lloguer edificis i altres construccions	2.297.267,40	2.273.245,57	2.273.245,57	2.160.535,03	2.030.335,10
Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	97.666,05	97.666,05	97.666,05	87.189,65	63.840,33
Lloguer de material de transport	451.443,75	442.561,25	442.561,25	439.036,02	473.973,30
Lloguer de mobiliari i efectes	179,63	179,63	179,63	179,63	156,93
Lloguer d'equipaments per a informàtica	0,00	0,00	0,00	0,00	1.490,00
Lloguer altre immobilitzat material	542,48	242,48	242,48	242,48	180,32
Repar.i conservació de terrenys i béns naturals	20.119,17	19.630,13	19.630,13	16.812,04	22.513,17
Reparació i conservació. Edificis i altres constr.	239.051,96	237.991,08	237.991,08	234.603,40	271.003,02
Repar.i conservació. Maquinària, instal. i equip.	745.248,83	742.460,23	742.460,23	688.216,14	719.167,74
Reparació i conservació. Material de transport	278.770,31	278.764,40	278.764,40	278.068,05	250.318,26

Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	11.905,08	11.897,27	11.897,27	9.715,32	7.805,61
Repar. i conservació d'equipaments informàtics	322.459,20	321.253,78	321.253,78	312.066,14	171.014,44
Reparació, mant.i conservació aparells mèdics	52,00	52,00	52,00	52,00	0,00
Reparació i conservació d'altre immobilitzat	4.795,70	4.795,70	4.795,70	4.795,70	1.280,68
Material d'oficina ordinari	276.749,30	284.654,24	284.654,24	242.842,47	193.346,72
Impressió de documents	329.923,33	303.857,35	303.857,35	221.338,86	232.932,53
Consumibles fotografia	4.785,39	4.785,39	4.785,39	4.785,39	320,00
Petit mobiliari i estris	11.029,97	12.213,72	12.213,72	11.403,37	8.310,24
Prensa i revistes	79.970,63	77.147,75	77.147,75	77.147,75	71.844,59
Llibres i altres publicacions	125.941,55	121.128,64	121.128,64	120.317,31	124.790,65
Consumibles d'informàtica	164.295,20	175.049,04	175.049,04	171.209,09	115.935,98
Material pedagògic	41.910,00	40.405,88	40.405,88	40.405,88	19.201,92
Energia elèctrica	1.241.090,04	1.204.923,94	1.204.923,94	1.204.923,94	1.110.084,95
Aigua	59.214,00	55.435,71	55.435,71	55.435,71	43.468,55
Carburants per a locomoció	274.184,30	271.237,72	271.237,72	229.108,87	235.979,07
Carburants per a calefacció	855.491,13	851.232,69	851.232,69	819.674,27	593.125,38
Vestuari	383.103,03	326.132,53	326.132,53	267.028,62	306.946,34
Productes alimentaris	242.534,28	244.288,52	244.288,52	235.065,80	244.749,87
Animals vius	71.985,79	71.985,79	71.985,79	71.983,57	64.390,01
Productes farmacèutics i sanitaris	439.068,65	436.507,81	436.507,81	422.267,78	400.125,81
Anàlisis clíniques	100.121,60	91.787,76	91.787,76	54.757,76	52.289,30
Primeres matèries, func. i serveis	174.138,68	139.608,19	139.608,19	130.664,70	46.255,27
Productes de neteja	52.036,14	57.927,28	57.927,28	55.763,41	47.331,10
Material esportiu	815,08	0,00	0,00	0,00	1.362,36
Altres subministraments	467.492,85	566.392,18	566.392,18	470.939,43	538.835,38
Serveis telefònics	1.074.317,10	1.023.219,28	1.023.219,28	1.023.219,28	976.717,50
Serveis postals i telegràfics	64.191,83	61.030,46	61.030,46	61.030,46	56.636,65
Altres comunicacions	2.207,90	2.207,90	2.207,90	2.207,90	212,30
Transport mercaderies	93.847,68	91.583,89	91.583,89	70.229,47	84.712,23
Missatgers	39.005,62	38.724,91	38.724,91	35.897,50	33.547,76
Col·lectiu persones	3.589.058,50	3.589.087,92	3.589.087,92	3.467.851,87	2.929.463,70
Altres transports	11.599,24	10.180,65	10.180,65	7.865,55	12.431,52
Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	217.539,81	217.288,23	217.288,23	217.288,23	215.171,78
Primes d'assegurances. Accidents individuals	152.178,87	152.178,87	152.178,87	152.178,87	152.950,87
Primes d'assegurances. Vehicles i ginyes	176.630,00	41.128,13	41.128,13	41.128,13	230.986,79
Primes d'assegurances. Assistència a persones	4.135,02	3.491,28	3.491,28	3.491,28	3.491,28
Primes d'assegurances. Assistència a vehicles	45.359,74	207.702,23	207.702,23	207.702,23	1.008,86
Primes d'assegurances. Multirisc-incendi	177.066,33	177.216,33	177.216,33	177.216,33	120.300,91
Primes d'assegurances. Robatori	32.373,20	17.756,47	17.756,47	17.756,47	17.698,95
Primes d'assegurances. Altres primes	11.982,87	14,00	14,00	14,00	3.980,98
Tributs locals	8,00	8,00	8,00	8,00	7,35
Atencions protocol·làries i de representació	522.603,68	535.694,97	535.694,97	526.255,59	434.774,88
Divulgació i publicacions	1.255.475,93	1.257.736,33	1.257.736,33	1.161.808,04	874.510,09
Traduccions i correccions	84.007,50	81.348,64	81.348,64	73.203,52	79.770,29
Jurisdicció i contenciosos	404.856,52	399.063,35	399.063,35	295.940,66	276.294,59
Despeses serveis sanitaris	1.065.259,06	1.064.812,17	1.064.812,17	859.376,61	530.631,36
Despeses de comunitat	9.991,49	7.491,49	7.491,49	7.491,49	4.435,61
Reunions, conferències i cursets	213.747,96	207.066,44	207.066,44	206.156,84	226.174,60
Publicitat i propaganda	155.858,28	155.863,54	155.863,54	153.318,44	155.463,54
Promoció cultural	375.897,59	357.157,02	357.157,02	340.767,31	347.193,14

Promoció educativa	115.463,98	114.516,07	114.516,07	110.916,07	74.012,00
Promoció turística	3.478.923,56	3.475.750,44	3.475.750,44	3.211.311,18	2.784.844,44
Promoció esportiva	986.777,31	976.717,09	976.717,09	945.891,23	864.874,49
Promoció social	153.980,59	114.438,79	114.438,79	101.470,75	130.933,80
Altres despeses	18.658,65	18.340,55	18.340,55	18.340,55	5.845,36
Treb. realitz. per empreses de neteja i sanejament	1.664.166,70	1.680.255,87	1.680.255,87	1.465.005,78	1.376.502,80
Treballs realitzats per empreses de seguretat	128.514,38	125.565,87	125.565,87	120.868,05	107.843,72
Treb. realitz. per empr. valoracions i peritatges	310.164,99	309.015,55	309.015,55	296.637,46	180.344,49
Treb. realitz. per empr. de processament de dades	175.406,83	166.936,04	166.936,04	137.666,04	156.923,13
Treb. realitz. per empr. impressions i publicacions	44.604,62	41.098,62	41.098,62	36.817,62	28.566,09
Treb. realitz. per empr. Estudis i treballs tècnics	4.460.295,75	4.424.373,24	4.424.373,24	3.645.206,85	3.290.726,47
Altres treballs a l'exterior	8.965.964,26	8.951.960,88	8.951.960,88	7.915.265,98	5.933.298,71
Imprevistos o insuficiències	78,10	78,10	78,10	78,10	9.447,64
Reemborsament de dietes personal funcionari	93.632,75	88.315,32	88.315,32	88.315,32	60.132,57
Reemb. dietes ag. adm. caràct. indefinit	1.932,15	3.314,10	3.314,10	3.314,10	25.543,65
Reemb. de dietes personal relació especial	0,00	0,00	0,00	0,00	93,00
Reemb. dietes agent adm. caràcter eventual	489,70	489,70	489,70	489,70	109,50
Reemborsament de dietes altre personal	2.059,80	2.059,80	2.059,80	2.059,80	93,73
Locomoció i desplaçament del personal	388.816,03	381.373,55	381.373,55	379.957,29	402.129,99
Nous serveis. Material, subministrament i altres	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	6.482,40
Nous serveis: Gestió IGI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Totals	41.132.549,27	40.839.130,68	40.839.130,68	37.062.832,01	31.991.880,94
---------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

2.2.7. Transferències i Subvencions Atorgades

Transferències corrents

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

Descripció	Total Pressupostat	Import Liquidat	Import Pagat
Als coprínceps	727.224,64	727.224,64	727.224,64
Consell General	2.350.000,00	2.350.000,00	2.350.000,00
Tribunal Constitucional	339.926,33	339.926,33	339.926,33
SAAS	3.370.394,68	3.370.394,62	3.370.394,62
Cambra de Comerç	520.000,00	520.000,00	520.000,00
Emissions monedes commemoratives	0,00	0,00	0,00
Institut d'Estudis Andorrans	673.240,00	673.240,00	673.240,00
Esc. Form. de Professions Esportives i de Muntanya	132.242,39	132.242,39	132.242,39
RTVA, SA	2.908.772,49	2.908.772,49	2.908.772,49
Ramaders d'Andorra, SA	77.890,00	77.890,00	77.890,00
Tractament informàtic	93.540,00	83.285,51	83.285,51
Tinença de vehicles	1.427.396,85	1.427.396,85	1.427.396,85

ITP	7.468.655,49	7.468.655,49	7.468.655,49
A altres empreses privades	3.179.264,12	2.427.660,21	2.427.660,21
Patronats educatius i socials	1.704.227,04	1.683.643,78	1.683.643,78
Col·legi Sant Ermengol	2.982.380,46	2.982.380,46	2.982.380,46
Col·legi Janer i Sagrada Família	3.320.460,67	3.320.460,67	3.320.460,67
Universitat d'Andorra	1.265.530,00	1.265.530,00	1.265.530,00
Federacions i clubs esportius	3.092.384,00	3.092.384,00	3.092.384,00
A institucions sense finalitat de lucre	379.540,20	310.320,07	310.320,07
Residència Solà d'Enclar	682.343,81	682.343,81	682.343,81
ONCA	164.972,29	157.172,94	157.172,94
JONCA	11.368,93	8.359,50	8.359,50
Cor Nacional Petits Cantors Andorra	94.653,89	94.653,89	94.653,89
Pla d'actuació per la conservació del trencalòs	12.020,40	12.020,40	12.020,40
Comite Nacional d'Andorra pel programa hidrologic	12.000,00	0,00	0,00
Beques formació, investigació i altres	489.245,48	442.610,32	442.610,32
Beques post-grau	139.149,97	63.489,58	63.489,58
Beques esquí escolar	0,00	0,00	0,00
Beques esquí, material i transport	138.047,61	133.486,31	133.486,31
Inst. sense finalitat de lucre, assoc. col·lab.	841.281,67	677.382,00	677.382,00
Escoles espanyola i francesa	100.754,08	76.486,25	76.486,25
Beques de menjador	452.868,68	434.142,81	434.142,81
Beques de transport escolar	0,00	0,00	0,00
Beques de material escolar	0,00	0,00	0,00
Associacions de pares	97.391,47	80.881,11	80.881,11
Federació de pares	2.000,00	0,00	0,00
Creu Roja	453.483,89	453.483,89	453.483,89
Pensions de vellesa no contributives	1.046.832,11	1.040.779,14	1.040.779,14
Pensions adults discap., solidaritat	0,00	0,00	0,00
Pensions d'Atenció Social Gent Gran	35.000,00	0,00	0,00
Pensions d'Atenció Social Excepcionals	20.000,00	0,00	0,00
Pensions de Solidaritat	216.158,98	0,00	0,00
Ajudes inserció sociolaboral	115.680,00	113.614,64	113.614,64
Organització Mundial de Turisme AND	124.032,00	118.388,44	118.388,44
A famílies	366.979,51	358.885,89	358.885,89
Regularitzacions diverses	0,00	0,00	0,00
A l'exterior	3.831.232,98	3.657.972,55	3.657.972,55
Associació dissenyadors professionals	489,00	0,00	0,00
A Organismes Internacionals	28.813,48	28.813,48	28.813,48
Consell d'Europa	140.780,79	140.329,59	140.329,59
ONU	229.780,00	229.779,77	229.779,77
UNESCO	18.210,00	12.715,91	12.715,91
OSCE	91.630,00	67.996,00	67.996,00
OMPI	9.011,70	7.297,94	7.297,94
Organització mundial de la salut (OMS)	18.188,84	13.520,72	13.520,72
Retorn taxes diplomàtiques	9.000,00	6.921,97	6.921,97
Creu Roja Internacional	20.914,50	19.001,77	19.001,77
OIE	12.882,00	12.882,00	12.882,00
CTP	16.400,00	16.327,29	16.327,29
UNED	87.050,00	87.050,00	87.050,00
OMT	34.927,00	34.927,00	34.927,00
Cooperació per al desenvolupament i altres	930.911,96	897.115,41	897.115,41
UNICEF	267.750,00	267.750,00	267.750,00
IASC	1.630,70	0,00	0,00
OMD	18.479,53	18.479,53	18.479,53

Convenció Combat Desertificació - CCD	400,00	260,06	260,06
Unió de Radioaficionats d'Andorra (URA)	12.000,00	12.000,00	12.000,00
European Platform of Regulatory Authorities	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Agència per a la Qualitat d'Internet (IQUA)	3.000,00	3.000,00	3.000,00
OMC	16.500,00	15.342,08	15.342,08
Interpol	34.868,00	34.868,00	34.868,00
AIPCR	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Cooperacions a l'exterior	1.000,00	345,00	345,00
Transferències corrents	47.468.184,61	45.697.284,50	45.697.284,50

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

Transferències de capital

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

Descripció	Total Pressupostat	Import Liquidat	Import Pagat
Consell General	1.330.601,33	1.330.601,33	1.330.601,33
Comuns. Tractament informàtic	5.000,00	0,00	0,00
Esc. Form. de Professions Esportives i de Muntanya	4.130,16	4.096,40	4.096,40
RTVA, SA	552.150,26	510.095,52	510.095,52
Servei Andorrà d'Assistència Sanitària	2.941.514,04	1.665.674,02	1.665.674,02
Transferències Comuns	45.933.848,74	45.933.848,71	45.933.848,71
Institut d'Estudis Andorrans	11.578,29	11.520,57	11.520,57
Col.legi Sant Ermengol	52.603,13	52.603,13	52.603,13
Col.legi Janer i Sagrada Família	52.603,13	52.603,13	52.603,13
Universitat d'Andorra	267.369,02	214.322,63	214.322,63
Residència Solà d'Enclar	32.600,00	0,00	0,00
Institucions sense finalitat de lucre;assoc.colab.	524.555,28	419.153,42	419.153,42
Creu Roja	90.775,00	0,00	0,00
Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	470.000,00	0,00	0,00
A l'exterior	207.818,38	161.961,22	161.961,22
Transferències de capital	52.477.146,76	50.356.480,08	50.356.480,08

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

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

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

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

Això fa que el pressupost de l'exercici inclogui, a més dels pagaments a compte del 2004, l'import de la liquidació corresponent a 2001, per import de 8.597.942 €.

Per atendre les despeses derivades d'aquesta liquidació, el Govern ha tramitat, en data 15 de setembre de 2004, un avenç de fons per l'import indicat, el qual s'ha finançat mitjançant endeutament.

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 2001 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, sino 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.

2.3. Balanç i Resultat econòmicopatrimonial

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en milers d'euros)

ACTIU	2004	2003	PASSIU	2004	2003
A) IMMOBILITZAT	623.551	633.578	A) FONS PROPIS	352.012	403.025
I. Inversions destinades a l'ús general	379.950	350.883	I. Patrimoni	336.152	347.702
1. Terrenys i béns naturals	25.931	24.703	1. Patrimoni	369.354	380.888
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	352.887	325.128	5. Patrimoni lliurat en cessió	(33.202)	(33.185)
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	1.132	1.053			
II. Immobilitzacions immaterials	6.912	7.480	III. Resultats d'exercicis anteriors	(1.311)	56.634
2. Propietat industrial	-	1.781	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(1.311)	56.634
3. Aplicacions informàtiques	19.974	16.851			
6. Amortitzacions	(13.062)	(11.151)	IV. Resultat de l'exercici	17.172	(1.311)
III. Immobilitzacions materials	223.406	260.252			
1. Terrenys i construccions	229.521	269.316	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	130.949	130.956
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	10.478	9.255	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	130.949	130.949
3. Utillatge i maquinària	10.656	9.774	1. Obligacions i bons	130.949	130.949
4. Altre immobilitzat	26.445	23.498			
5. Amortitzacions	(53.695)	(51.589)	II. Altres deutes a llarg termini	-	7
V. Inversions financeres permanents	13.284	14.962	3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	7
1. Cartera de valors a llarg termini	13.788	14.844			
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	465	481			
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	4	3			
4. Provisions	(973)	(365)			
C) ACTIU CIRCULANT	34.063	32.117	E) CREDITORS A CURT TERMINI	174.653	131.715
I. Existències	649	589	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
1. Comercials	649	589	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
II. Deutors	31.539	29.248	II. Deutes amb entitats de crèdit	93.450	55.187
1. Deutors pressupostaris	36.570	34.237	1. Préstecs i altres deutes	93.070	55.005
de l'exercici corrent	31.024	28.820	2. Deutes per interessos	379	182
d'exercicis anteriors	5.547	5.417	III. Creditors	81.204	76.528
2. Deutors no pressupostaris	1.589	1.236	1. Creditors pressupostaris	18.626	20.457
5. Provisions	(6.621)	(6.224)	2. Creditors no pressupostaris	60.600	54.269
			3. Administracions públiques	1.607	1.523
			4. Altres creditors	111	91
			5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	259	187
IV. Tresoreria	1.396	1.820			
V. Ajustaments per periodificació	479	460			
TOTAL GENERAL	657.614	665.695	TOTAL GENERAL	657.614	665.695

Font: Govern

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.

(Imports en milers d'euros)

Despeses	2004	2003	Ingressos	2004	2003
3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT			1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	7.591	8.095
DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	130.818	133.713	b) Prestacions de serveis	7.591	8.095
a) Despeses de personal	66.718	60.765	2. AUGMENTS D'EXISTÈNCIES DE MERCADERIES	60	30
a1) Sous, salaris i similars	59.440	53.989	3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	213.301	196.580
a2) Càrregues socials	7.279	6.776	a) Ingressos tributaris	213.301	196.580
b) Prestacions socials	510	632	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics	17.329	13.660
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	6.967	8.285	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	106.284	101.277
c1) Dotacions per amortitzacions	6.967	8.285	a7) Cànon STA i FEDA	9.715	8.979
d) Variació de provisions de tràfic	1.684	961	a8) Altres impostos	72.158	64.978
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits inc.	1.684	961	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	7.816	7.685
e) Altres despeses de gestió	48.592	58.266	4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	19.850	19.347
e1) Serveis exteriors	48.592	58.266	a) Reinteguments	352	288
f) Despeses financeres i assimilables	5.738	4.729	c) Altres ingressos de gestió	2.809	1.400
f1) Per deutes	4.570	4.729	c1) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	2.809	1.400
f2) Pèrdues per inversions financeres	1.167	-	d) Ingressos de participacions en capital	16.247	17.115
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	608	74	e) Ingr. per valors de crèdits neg. i de crèdits de l'actiu immob.	16	33
h) Diferències negatives de canvi	-	-	f) Altres interessos i ingressos assimilats	387	467
4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	93.629	87.752	f1) Altres interessos	387	467
a) Transferències corrents	46.974	43.260	f2) Beneficis per inversions financeres	-	1
c) Transferències de capital	46.655	44.492	g) Diferències positives de canvi	39	43
5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	1.418	11.451	5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	45	70
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	7	41	a) Transferències corrents	-	10
c) Despeses extraordinàries	808	457	b) Subvencions corrents	45	59
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	603	10.953	6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	2.191	7.484
TOTAL GENERAL	225.865	232.916	d) Ingressos extraordinaris	9	5
ESTALVI	17.172	-	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.182	7.478
			TOTAL GENERAL	243.037	231.605
			DESESTALVI	-	1.311

Font: Govern

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2004.
(Imports en milers d'euros)

Fons aplicats	2004	2003
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	217.939	225.588
c) Serveis exteriors	48.592	58.266
e) Despeses de personal	66.718	60.765
f) Prestacions socials especials	510	632
g) Transferències i subvencions	93.629	87.752
h) Despeses financeres	4.570	4.729
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.411	11.409
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.507	2.035
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	66.921	57.012
a) Destinats a l'ús general	36.508	34.919
b) Immobilitzacions immaterials	3.123	2.888
c) Immobilitzacions materials	27.288	18.119
e) Immobilitzacions financeres	1	1.086
5. Disminucions directes del patrimoni	17	-
b) En cessió	17	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	7	-
c) Altres conceptes	7	-
Total d'aplicacions	284.884	282.600
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	2004	2003
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	243.860	232.678
a) Vendes	7.591	8.095
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	60	30
d) Impostos indirectes	205.485	188.895
e) Taxes, preus públics i contribucions	7.816	7.685
f) Transferències i subvencions	45	70
g) Ingressos financers	427	509
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	21.614	26.320
i) Provisions aplicades d'actius circulants	823	1.074
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	33	125
c) Immobilitzacions materials	17	-
d) Immobilitzacions financeres	16	125
Total d'origens	243.893	232.803
Excés d'aplicacions sobre origens (disminució del capital circulant)	40.992	49.797

Variació del capital circulant	2004		2003	
	Augments	Disminució	Augments	Disminució
1. Existències	60	-	30	-
2. Deutors	2.290	-	2.408	-
a) Pressupostaris	1.937	-	1.711	-
b) No pressupostaris	354	-	697	-
3. Creditors	1.832	6.507	907	28.792
a) Pressupostaris	1.832	-	907	-
b) No pressupostaris	-	6.330	-	28.591
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	177	-	201
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	38.263	-	25.223
a) Emprèstits i altres emissions	-	38.066	-	25.213
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	197	-	10
7. Tresoreria	-	423	958	-
8. Ajustaments per periodificació	19	-	-	85
Total	4.201	45.193	4.303	54.100
Variació del capital circulant		40.992		49.797

Font: Govern

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	Exercici 2004	Exercici 2003
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	7.575	8.359
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	1.174	42
Total	8.749	8.401

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	Exercici 2004	Exercici 2003
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 traspassades al resultat de l'exercici	-	-
Total	-	-

Font: Govern

2.3.1. Immobilitzat i Inversions Reals

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

Descripció	Saldo Inicial	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo Final
Terrenys i béns naturals d'ús general	24.702.958,01	1.228.432,00			25.931.390,01
Inversions destinades a l'ús general	325.127.819,46	35.201.197,00		-7.442.310,00	352.886.706,46
Béns del patrimoni històric, artístic	1.052.706,21	78.826,00			1.131.532,21
Inversions destinades a l'ús general	350.883.483,68	36.508.455,00	0,00	-7.442.310,00	379.949.628,68
Fons de comerç – Panca, S.A.	1.780.570,63		-1.780.570,63		0,00
Aplicacions informàtiques	16.850.939,65	3.122.588,00			19.973.527,65
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-11.151.146,65	-2.079.958,56	169.154,22		-13.061.950,99
Immobilitzacions immaterial	7.480.363,63	1.042.629,44	-1.611.416,41	0,00	6.911.576,66
Terrenys i Béns Naturals	55.775.504,96	123.207,00		-2.095,00	55.896.616,96
Construccions	213.540.376,27	23.353.727,02	-16.914,62	-63.252.762,00	173.624.426,67
Instal·lacions Tècniques	3.175.321,32	442.845,00			3.618.166,32
Maquinària	6.079.298,08	780.641,00			6.859.939,08
Utilitatge	3.849.604,90	307.521,00			4.157.125,90
Mobiliari	5.923.946,83	575.271,00			6.499.217,83
Equips per a processos d'informació	13.459.652,69	1.133.426,00	-139.471,00		14.453.607,69
Elements de transport	9.993.815,47	797.678,00	-118.496,00		10.672.997,47
Altres Immobilitzats materials	44.317,94	1.274.429,53			1.318.747,47
Amortització acumulada immobilitzat material	-51.589.400,25	-4.887.057,75	251.337,15	2.530.110,47	-53.695.010,38
Immobilitzacions material	260.252.438,21	23.901.687,80	-23.544,47	-60.724.746,53	223.405.835,01
Totals	618.616.285,52	61.452.772,24	-1.634.960,88	-68.167.056,53	610.267.040,35

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(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'adiguin 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	3.720.721,95
Maquinaria, Instal·lacions i altres equipaments	1.410.356,75
Béns destinats a l'ús general	661.782,59
Béns mobles d'interès històric	59.848,74
Imports:	5.852.710,03

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(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 la 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 el Govern 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 d'errades. 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:

- Inversió finalitzada que figura com obra en curs.

Figura registrada com a inversions en curs l'obra del Nou Centre Escolar al Prat del Call d'Ordino per un import d'adquisició de 7,9 milions d'Euros dels que 5.653.400 € figuren com obres en curs. L'obra va ser recepcionada provisionalment el novembre de 2003 i definitivament l'1 de desembre de 2004.

- Manca de dotació a l'amortització.

El registre auxiliar inclou actius per un valor net comptable de 3.381.822 € corresponents al Projecte i Explotació de la depuradora de La Massana que el Govern 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 5.403.366 € que atenent a la seva naturalesa són susceptibles de 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 riscos 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 les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(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'exploració econòmica o d'exploració 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 de 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 €
- Elements de transport antics, que no es troben en condicions de ser utilitzats, o en situació desconeguda, amb valor net comptable igual a zero. S'adjunta el detall:

Concepte	Bé	Preu adquisició	Amortització	Valor net comptable
Moto 23517	007991	1.682,83	1.682,83	0,00
Moto 27533	007992	2.283,84	2.283,84	0,00
Tot terreny 48250	007765	12.621,25	12.621,25	0,00
Total		16.587,92	16.587,92	0,00

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en 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 €

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.

De les proves realitzades es posa de manifest que es mantenen criteris no sempre homogenis per l'activació de bens. Així:

- Figuren béns activats de valor unitari inferior a 6.000 € per import de 11.094.236 €, amb un valor net comptable al tancament de l'exercici de 2.572.722 €. El detall d'alguns d'aquest béns és el següent:

Concepte	Bé	Any adquisició	Preu adquisició	Amortització	Valor net comptable
Switch superstack3	28056	2002	5.928,07	3.137,80	2.790,27
Cremador	26953	2001	1.649,78	348,51	1.301,27
Bomba	26958	2001	2.985,00	605,46	2.379,54
Cambra frigorífica	27363	2002	3.904,77	746,36	3.158,41
Material vari	33994	2004	5.853,75	622,26	5.231,49
Laminadora	25037	2001	4.567,49	2.770,51	1.796,98
Laminadora	25038	2001	4.567,49	2.770,51	1.796,98
Ciclomotor F7685	33827	2003	2.134,00	385,14	1.748,86
Motocicleta G8592	34188	2004	3.640,00	27,42	3.612,58
Altres de similars			11.059.006,04	8.510.100,69	2.548.905,35
Total			11.094.236,39	8.521.514,66	2.572.721,73

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

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

Concepte	Bé	Any adquisició	Preu adquisició	Amortització calculada	Valor net del bé
Pick-Up F0628 (Jeep)	27329	2002	19.115,00	6.834,25	12.280,75
Proteccions (Tract. talussos)	27960	2002	480.582,30	0,00	480.582,30
Equip de captura/edició audiovisual	28243	2003	14.695,41	5.427,23	9.268,18
Mobiliari 2003	33746	2003	443.830,87	131.325,29	312.505,58
Altra maquinària i equipament 2002	33748	2003	279.998,28	35.816,76	244.181,52
Mobiliari 2002	33753	2002	110.449,70	64.514,72	45.934,98
Altra maquinària i equipament 2003	33773	2003	489.900,37	39.211,62	450.688,75
Total			1.838.571,93	283.129,87	1.555.442,06

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

Comptabilització de les inversions en reposició i millores.

La pràctica comptable de l'entitat és la de no enregistrar com a més valor dels actius les inversions realitzades en reposició i millores. Els imports d'aquestes inversions es de 5.852.710 € en l'exercici 2004 que afecten el resultat de l'exercici.

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

Respecte de l'immobilitzat, la pràctica comptable del Govern 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 com és el cas de les assenyalades en l'apartat anterior d'aquest punt de l'informe.

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 2004, s'han produït reclassificacions, per import de 1.274.430 €, per les inversions en vehicles i mobiliari. Amb tot, no s'ha produït aquesta reclassificació per la resta de les inversions, per un import conjunt de 18.015.706 €, les quals han quedat registrades com despesa de l'exercici. El detall és el següent:

Concepte	Import
Obres	17.590.505,42
Direcció d'Obra	323.728,32
Control de Qualitat	101.472,70
Despeses d'Inversió no activades	18.015.706,44

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(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 2004, presentaven un saldo de 352.886.706 €.

Comptabilització de bens alienats

S'ha detectat que en les adquisicions de dos vehicles pel servei de Parc Mòbil, per imports de 36.000 € i 38.000 €, el Govern ha lliurat dos vehicles de la seva propietat que es van valorar en 6.001 € i 9.001 € cadascun. En la comptabilització de l'operació es va procedir a compensar ambdues operacions, la qual cosa es contraria al principi de no compensació o universalitat que ha de regir les operacions comptables i, alhora, té els seus efectes en els actius immobilitzats del Balanç. D'altra banda, en la liquidació pressupostària, també s'hauria hagut de comptabilitzar la compra pels valors totals dels vehicles nous i comptabilitzar el valors dels vehicles lliurats en el pressupost d'ingressos.

Liquidació de PANCA, S.A.

En data 22 de setembre de 2004 es liquida la societat PANCA, S.A., propietat íntegra de Govern. L'entitat presentava abans de la seva dissolució les següents magnituds:

Descripció	Actiu	Descripció	Passiu
Immobilitzat Material	1.500.000,00	Fons Propis	1.429.702,97
Tresoreria	141.328,25	Deutes a Curt Termini	211.625,28
TOTAL	1.641.328,25	TOTAL	1.641.328,25

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

El Govern, ha donat de baixa del seu balanç, el Fons de Comerç constituït, conjuntament amb la seva amortització acumulada associada, així com la inversió financera de la participació en l'entitat, activant simultàniament l'immoble. La pèrdua associada a aquesta operació ha sigut enregistrada com a pèrdues en valors negociables quan per la naturalesa de caràcter extraordinari de l'operació i els components de la mateixa, s'hauria d'haver comptabilitzat en el compte de despeses extraordinàries.

En la comptabilització de la liquidació d'aquesta societat, no s'ha inclòs però, el saldo de la liquidació dels actius i passius circulants derivats de la liquidació de PANCA, S.A., així com les despeses de liquidació, i en conseqüència no es troba registrada la pèrdua per import de 108.656 €, a la vegada que el pressupost i el balanç no inclouen obligacions per igual import.

El detall que compona aquest saldo del circulant és el següent:

Concepte	Import
Saldos de tresoreria	141.328,25
Deutes	-211.625,28
Acomptes de liquidació	-38.359,23
Total	-108.656,26

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

Cobertura d'Assegurances

L'entitat manté vigent un únic contracte d'assegurança general 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 de senyalar-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 als quatre anys, i en els casos de pròrroga fins a sis anys, el que comporta que el termini de vigència del contracte d'assegurances no ajusti 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 2.003	Altes	Baixes	Saldo 2.004
Inversions financeres permanents en capital o en fons patrimonial	14.843.756,90	0,00	-1.055.499,44	13.788.257,46
Dipòsits constituïts a llarg termini	2.644,45	1.480,00	0,00	4.124,45
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini	-365.084,61	-607.877,55	0,00	-972.962,16
	14.481.316,74	-606.397,55	-1.055.499,44	12.819.419,75

Crèdits a llarg termini	462.046,89	0,00	-10.385,99	451.660,90
Interessos a llarg termini de crèdits	18.723,57	0,00	-5.712,35	13.011,22
	480.770,46	0,00	-16.098,34	464.672,12

Totals	14.962.087,20	-606.397,55	-1.071.597,78	13.284.091,87
---------------	----------------------	--------------------	----------------------	----------------------

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

Tal i com hem esmentat anteriorment, les baixes de l'exercici enregistrades sota l'epígraf d'Inversions financeres permanents en capital o en fons patrimonials, corresponen a la dissolució de la societat PANCA, SA

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

Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini

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

Amb tot, la provisió dotada excedeix l'import de la participació en 371.950 €.

Centre de Tractament de Residus, S.A.

En data 31 de març de 2003, el Govern adquireix 150 títols per un valor total de 986.910 € de la societat Centre de Tractament de Residus, S.A.. El desemborsament inicial fou del 50% del cost d'adquisició, restant a data de tancament de l'exercici pendent l'import restant per 435.550 €.

Pressupostàriament, el Govern 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 al pressupost de l'exercici 2004.

Comptablement, la participació fou comptabilitzada íntegrament amb contrapartida al compte de creditors per obligacions reconegudes. Per tant, figura indegudament registrat el deute de la segona fracció en el compte indicat.

Entenem que l'import pendent hauria de figurar registrat en comptes del subgrup 17 en tant no fos exigible el pagament, moment en el que procedirà la seva imputació pressupostària amb càrrec al compte indicat i abonament al compte de creditors per obligacions reconegudes.

Aquest reflex comptable comporta que el romanent de tresoreria retut es vegi minorat per l'import pendent de pagament a la data del tancament de l'exercici.

2.3.3. Endeutament

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

Descripció	2.004	2.003	Variació	%
Obligacions i bons	130.948.517,30	130.948.517,30	0,00	0,00%
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	379.495,39	182.258,56	197.236,83	108,22%
Deutes a curt termini per préstecs rebuts	93.070.382,34	55.004.825,36	38.065.556,98	69,20%
Totals	224.398.395,03	186.135.601,22	38.262.793,81	20,55%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

Obligacions i bons.

En data 31 de desembre de 2001, es publica al BOPA el decret d'emissió de deute públic, de 28 de desembre de 2001. Les característiques d'aquesta emissió es resumeixen en el quadre adjunt:

Descripció	Import
Import emissió	130.948.517,30
Data emissió	31.12.2001
Venciment	31.12.2005
Tipus d'interès	Interès oficial BCE
Pagament interessos	Anual

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

Deutes a curt termini per préstecs rebuts.

El Govern, en data 16 de juliol de 2004, va renovar la pòlissa de crèdit que mantenia amb les entitats bancàries establertes al Principat d'Andorra amb les següents característiques:

Descripció	Import
Import crèdit	95.000.000,00
Venciment	16.07.2005
Tipus d'interès	Euribor+ 0,25%
Import disposat a 31.12.2004	93.070.382,34

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

El Govern manté la practica de 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 reflexa la variació del saldo disposat de la pòlissa de crèdit formalitzada per l'entitat.

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

Límit d'endeutament

L'article 23 de la Llei del pressupost per l'exercici 2004 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 34.400.922,91 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 2003.*
- c) Concertar operacions de crèdit fins a un import de 6.000.000 euros per fer front a necessitats de tresoreria.”*

El Govern ha incrementat el seu deute viu, durant l'exercici, en 38.065.557 €. Amb tot, no es 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.

Reclassificació a curt termini de l'Emissió del deute públic

El Govern manté sota la rúbrica d'endeutament a llarg termini l'emissió de deute públic realitzada en l'exercici 2001 amb venciment 31 de desembre de 2005 (130.948.517 €). Atenent al venciment de l'operació, aquest deute hauria de figurar sota l'epígraf d'endeutament a curt termini.

Despesa financera

Al tancament de l'exercici s'estima la periodificació d'interessos meritats en l'exercici i pendants de ser carregats per l'entitat financera. Tot i no tractar-se d'una previsió, i de no haver conclòs el termini de venciment dels mateixos, l'Entitat els comptabilitza amb càrrec al pressupost, la qual cosa no s'ajusta al que disposa la LGFP.

En aquest sentit, la liquidació del pressupost inclou despeses que s'han comptabilitzat com liquidades, en concepte d'interessos meritats i no vençuts, per un import total de 379.495 €.

Cal indicar que, tot i tractar-se d'una despesa que s'ha registrat amb càrrec al pressupost de l'exercici, el saldo pendent de pagament a la data de tancament s'ha registrat amb abonament al compte *interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit*, i no al compte de *creditors per operacions pressupostàries*.

2.3.4. Deutors, Vendes i Ingressos

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

Descripció	Saldo 2004	Saldo 2003	Variació	%
Deutors de l'exercici corrent	31.023.837,21	28.819.546,56	2.204.290,65	7%
Deutors d' exercicis anteriors	5.546.625,21	5.417.400,07	129.225,14	2%
Deutors Pressupostaris	36.570.462,42	34.236.946,63	2.333.515,79	6%
Altres creditors no pressupostaris	1.589.292,35	1.235.633,96	353.658,39	22%
Deutors No Pressupostaris	1.589.292,35	1.235.633,96	353.658,39	22%
Provisions	-6.620.867,31	-6.224.185,41	-396.681,90	6%
Totals	31.538.887,46	29.248.395,18	2.290.492,28	7%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo 2004
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrents	18.279.627,16
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	5.506.357,75
CLIENTS	23.785.984,91
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	570.417,47
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	40.267,46
Distribució de resultats excepcionals	0,00
EMPRESSES DEL GRUP	610.684,93
Clients, efectes comercials a cobrar	12.173.792,58
EMPRESSES ASOCIADES	12.173.792,58
Altres deutors no pressupostaris	1.589.292,35
DEUTORS VARIS	1.589.292,35

Provisió per a insolvències	-6.310.896,18
Provisió per operacions de tràfics	-309.971,13
PROVISIONS	-6.620.867,31

Totals	31.538.887,46
---------------	----------------------

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrents

Aquesta rúbrica presenta la següent composició a 31 de desembre de 2004:

Concepte	Saldo deutor 2004	Saldo creditor 2004
INAF	1.322.270,21	
Sobre transmissions intervius	5.821.876,04	
Cànon FEDA	1.182.391,41	
Cànon STA	1.396.527,15	
ISI	6.624.259,33	
Taxa de Comerç	1.091.542,30	
Taxa de vehicles	402.673,90	
Taxes judicials		513.454,84
Taxa notarial	31.570,63	
Interessos crèdits concedits llarg termini	5.593,71	
Interessos comptes bancaris	185,14	
Altres entitats	1.082,33	
Sancions i infraccions	722.575,06	
Danys i imprevistos	943,77	
Recàrrecs	187.685,52	
Fiances concursos i subhastes	1.905,50	
Total	18.279.627,16	

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

El saldo creditor que presenta, al tancament de l'exercici, l'epígraf Taxes judicials per un import de 513.455 €, es conseqüència de l'assentament directe realitzat per error amb abonament al citat epígraf, per tal de reclassificar les multes de l'administració de justícia pendents de pagar per l'INAF.

De haver-se realitzat correctament l'assentament els saldos comptables resultants serien:

Concepte	Saldo actual	Saldo resultant	Diferencia
I.NAF	1.322.270,21	808.815,37	513.454,84
Taxes judicials	-513.454,84	0,00	-513.454,84
Sancions i infraccions	722.575,06	722.575,06	0,00
Total	1.531.390,43	1.531.390,43	0,00

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en 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	637.979,24	242.991,40	440.401,57	176.225,43	1.497.597,64	100,00%	1.497.597,64
2002	751.841,39	275.555,37	593.928,23	205.731,41	1.827.056,40	100,00%	1.827.056,40
2003	892.030,00	318.967,90	725.303,97	242.085,16	2.178.387,03	85,00%	1.851.628,98
2004	1.091.542,30	402.673,90	209.120,22	187.685,52	1.891.021,94	60,00%	1.134.613,16
Totals	3.373.392,93	1.240.188,57	1.968.753,99	811.727,52	7.394.063,01		6.310.896,18

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

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

Clients efectes comercials a cobrar

La composició d'aquest compte és el següent:

Concepte (Remeses Bancàries)	Saldo deutor 2004
Grup Agricol Reig	2.164.942,27
Banca Privada d'Andorra	1.275.036,36
Crèdit Andorra	5.499.375,07
Banca Mora	3.173.954,70
Caixa Bank	44.314,79
Banc Sabadell d'Andorra	16.169,39
Total	12.173.792,58

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

El Govern enregistra sota aquest compte el saldo pendent de cobrar corresponent a l'Impost sobre Mercaderies Indirectes tot i que es tracta d'un compte no recollit pel PGCP.

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 2004 es detalla en el quadre següent:

Deutor	Saldo deutor 2004	Provisió	Diferencia
Feda	801.940,59	163.864,55	638.076,04
Sta	218.051,10	16.533,96	201.517,14
Honorables Comuns	40.431,43	31.311,43	9.120,00
CASS	125.697,22	0,00	125.697,22
Mútua Elèctrica St. Julià	126.889,37	0,00	126.889,37
Ramaders d'Andorra, SA	12.526,41	0,00	12.526,41
Nord Andorra	214.986,23	98.261,19	116.725,04
Deutors Varis	48.770,00	0,00	48.770,00
Total	1.589.292,35	309.971,13	1.279.321,22

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

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

- El Govern dona tractament no pressupostari a aquests ingressos, tot i que les despeses associades han sigut enregistrades prèviament via execució pressupostaria de despeses.

2.3.5. Tresoreria i Comptes Financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/04	Saldo a 31/12/03	Variació absoluta	Variació %
Caixa	115.139,08	369.292,90	-254.153,82	-68,82%
Bancs i institucions de crèdit	1.281.303,31	1.450.386,54	-169.083,23	-11,66%
TOTAL	1.396.442,39	1.819.679,44	-423.237,05	-23,26%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

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

Concepte	Saldo 2004
BANCA MORA	128.335,64
CAIXABANK	(241.578,39)
BANC BILBAO VIZCAYA (PARIS)	(61.190,93)
"LA CAIXA" (BARCELONA)	109.299,01
BACOB (BRUSEL.LES)	444.349,89
CASA ROSSELL (ORDINO)	6.165,02
CRÈDIT ANDORRÀ (AMB. BRUSEL.LES)	7.315,75
BANC POPULAR (AMB. ESPANYA)	260.776,85
CRÈDIT ANDORRÀ (AMB. ESPANYA)	10.939,81
BANK AUSTRIA (OSCE)	23.886,67
SOCIETE GENERALE (CONSELL D'EUROPA)	28.066,80
BANC UBS (OFICINA GINEBRA)	70.253,43
THE CHASE MANHATTAN BANK (N. YORK)	233.261,96
BBV (AMBAIXADA A PARIS)	261.421,80
Total	1.281.303,31

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(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 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 una major import dels crèdits a curt termini amb les entitats de crèdit. L'import dels saldos creditors, al 31 de desembre de 2004, era de 302.769 €

Comptes de les Ambaixades

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. Al final de l'exercici regularitza la "subvenció atorgada" per tal de conciliar amb la tresoreria de l'Ambaixada. Donada la naturalesa d'aquestes operacions, les aportacions s'haurien de registrar com pagaments a justificar i imputar les despeses al pressupost, en el moment en que es produïssin, i en les partides adequades atenent a la seva naturalesa. Aquesta pràctica comporta a més a més que les despeses de les Ambaixades, que com a part integrant de l'Administració General estan subjectes a la forma d'execució determinada per la LGFP, es liquidin al marge d'aquests procediments i sense estar sotmeses als controls i procediments establerts per la llei per l'execució del pressupost general.

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:

Concepte	Espanya Actiu	França Actiu	Ginebra Actiu	New York Actiu	Brussel·les Actiu	Àustria Actiu	Total Actiu
Despeses d'establiment	0,00	6.670,10	0,00	0,00	0,00	0,00	6.670,10
Immobilitzat immaterial	270,35	2.650,01	326,68	215,88	0,00	785,77	4.248,69
Immobilitzat material	760.956,22	1.704.244,73	7.122,90	24.945,54	10.976,33	951,81	2.509.197,53
Immobilitzat financer	4.657,55	0,00	0,00	9.270,29	4.000,00	1.740,00	19.667,84
Actiu Fix	765.884,12	1.713.564,84	7.449,58	34.431,71	14.976,33	3.477,58	2.539.784,16
Deutors ¹	18.734,44	307.507,53	29.788,28	245.610,26	9.186,96	3.286,62	614.114,09
Tresoreria ²	272.047,28	261.421,80	68.679,20	131.862,20	28.066,80	22.092,56	784.169,84
Ajustos per periodificació	0,00	3.030,50	388,42	0,00	0,00	0,00	3.418,92
Actiu Circulant	290.781,72	571.959,83	98.855,90	377.472,46	37.253,76	25.379,18	1.401.702,85
Total Actiu	1.056.665,84	2.285.524,67	106.305,48	411.904,17	52.230,09	28.856,76	3.941.487,01

¹ Inclou el deute de Govern amb les ambaixades.

² Inclou els comptes corrents ja reconeguts per Govern.

Concepte	Espanya Passiu	França Passiu	Ginebra Passiu	New York Passiu	Brussel·les Passiu	Àustria Passiu	Total Passiu
Fons Propis	984.955,87	2.153.602,85	71.670,69	299.889,96	52.230,09	22.487,77	3.584.837,23
Passiu Fix	984.955,87	2.153.602,85	71.670,69	299.889,96	52.230,09	22.487,77	3.584.837,23
Creditors a curt termini	71.709,97	131.921,82	34.634,79	112.014,21	0,00	6.368,99	356.649,78
Passiu Circulant	71.709,97	131.921,82	34.634,79	112.014,21	0,00	6.368,99	356.649,78
Total Passiu	1.056.665,84	2.285.524,67	106.305,48	411.904,17	52.230,09	28.856,76	3.941.487,01

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

2.3.6. Fons Propis

El quadre de moviments de l'àrea de Fons Propis és el següent:

Descripció	Saldo Inicial	Altes	Distribució resultats	Aplicació resultats anteriors	Regularitzacions	Saldo Final
Patrimoni	380.887.582,00			56.633.791,83	-68.167.056,53	369.354.317,30
Patrimoni lliurat en cessió	-33.185.494,30	-13.188,66				-33.198.682,96
Patrimoni transferit	0,00	-3.725,96				-3.725,96
Resultats d'exercicis anteriors	56.633.791,83		-1.311.282,25	-56.633.791,83		-1.311.282,25
Resultats exercici 2003	-1.311.282,25		1.311.282,25			0,00
Resultats exercici 2004	0,00	17.171.824,51				17.171.824,51
Fons propis	403.024.597,28	17.154.909,89	0,00	0,00	-68.167.056,53	352.012.450,64

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

Les regularitzacions realitzades en l'epígraf de patrimoni corresponen a les correccions de valor efectuades a l'immobilitzat com a conseqüència d'errades que es posaren de manifest en fiscalitzacions anteriors.

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

Concepte	Saldo 2004
Cessió actius Hospital Nostra. Sra Meritxell	33.185.494,30
Altres	13.188,66
Total	33.198.682,96

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

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. Aquest criteri s'aplica per haver-li estat indicat d'aquesta manera per part del Govern en el moment de formalitzar-se el conveni de 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.

2.3.7. Provisions per a Riscos i Despeses

El Govern provisiona un 25% dels imports dels litigis que té en curs i 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 808.294 €.

La provisió comptable realitzada, es registra al compte de Creditors a curt termini, amb abonament 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.

2.3.8. Creditors

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

Descripció	Saldo 2.004	Saldo 2.003	Variació	%
Creditors per obligacions reconegudes	18.581.118,47	20.429.456,32	-1.848.337,85	-9%
Creditors per devolucions d'ingressos	44.640,48	28.012,69	16.627,79	59%
Creditors Pressupostaris	18.625.758,95	20.457.469,01	-1.831.710,06	-9%
Pagaments ordenats per obligacions reconegudes	31.707.443,81	24.982.211,61	6.725.232,20	27%
Altres creditors no pressupostaris	28.892.145,65	29.287.262,11	-395.116,46	-1%
Creditors No Pressupostaris	60.599.589,46	54.269.473,72	6.330.115,74	12%
Organismes de previsió social, creditors	1.607.491,97	1.523.090,59	84.401,38	6%
Administracions Públiques	1.607.491,97	1.523.090,59	84.401,38	6%
Pagaments bancaris no efectuats	111.486,92	90.865,67	20.621,25	23%
Altres Creditors	111.486,92	90.865,67	20.621,25	23%
Fiances rebudes a curt termini	258.549,90	186.776,15	71.773,75	38%
Fiances i dipòsits rebuts	740,76	450,76	290,00	64%
Fiances i Dipòsits a Curt Termini	258.549,90	186.776,15	71.773,75	38%
Totals	162.406.495,16	153.055.801,04	9.350.694,12	6%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

Pagaments ordenats per obligacions reconegudes

Sota aquesta denominació el Govern 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 2004 la rúbrica de pagaments ordenats per obligacions presenta la següent composició:

Concepte	Saldo 2004
Provisió lloguer del Prat del Salit 2003	15.990,00
Provisió lloguer del Prat del Salit 2004	24.445,60
Provisió lloguer Pujol Betriu	24.272,97
Provisió advocats	808.293,65
Reconduïts 2003 ³	584.002,63

³ No hem disposat de la composició d'aquest concepte.

Factures pendents de rebre rebudes abans al 31.01.2005	25.245.960,40
Factures pendents de rebre rebudes amb posterioritat al 31.01.2005	3.994.057,71
Gestió d'acompliment	1.000.000,00
Altres	10.420,85
Total	31.707.443,81

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

De la revisió de les operacions anteriors se'n desprèn que de les despeses suportades que al 31 de desembre de 2004 eren susceptibles d'haver-se liquidat sumaven un import de 18.986.535 €.

Altres creditors no pressupostaris

El quadre següent detalla la composició del saldo a 31 de desembre de 2004:

Concepte	Saldo 2004
Creditors de nòmina	7.678,81
Departament d'Agricultura	185.622,59
Retencions de garantia	7.005.192,95
Corporacions locals	21.693.651,30
Total	28.892.145,65

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

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 2004
Llei de Transferències als Comuns:	
- Liquidació 2002	9.148.809,00
- Liquidació 2003	4.102.591,00
- Liquidació 2004	5.495.980,00
4art Trimestre ITP a transferir als Comuns:	2.946.271,30
Total	21.693.651,30

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(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 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 pel Govern en l'exercici 2004 presenta el següent detall:

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.
(Imports en milers d'euros)

Conceptes	Imports al 31/12/2004
1 (+) Drets pendents de cobrament	31.539
Del pressupost corrent	31.024
De pressupostos tancats	5.547
D'operacions no pressupostàries	1.589
De cobrament dubtós	(6.621)
Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
2 (-) Obligacions pendents de pagament	80.354
Del pressupost corrent	18.626
De pressupostos tancats	
D'operacions no pressupostàries	62.207
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	(479)
3 (+) Fons líquids	1.396
II. Romanent de tresoreria no afectat	(47.419)
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	(47.419)

Font: Govern

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, i que al tancament de l'exercici es trobaven pendents de liquidar, s'havien de considerar afectats.

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'ens auditat.

2.5. Contractació Pública

Revisió dels expedients de contractació

De la revisió dels expedients de contractació que han estat seleccionats per a dur a terme l'auditoria que ha donat lloc a aquest informe, en destaquen les observacions següents:

- S'ha detectat una contractació per adquisició de vehicles, per un import de 248.950 €, sota la modalitat de contractació directa, emparant-se en l'existència d'un concurs previ que havia estat declarat desert. Si bé s'ha pogut confirmar l'existència d'aquest concurs previ, s'ha constatat que aquest fou declarat desert per manca de classificació dels contractistes. No obstant el contracte fou adjudicat directament a una de les mateixes empreses que havien participat en la licitació anterior sense que s'hagi trobat constància de que en aquesta segona data disposes de la corresponent classificació, requisit imprescindible per contractar amb l'administració, tal com ho disposa l'article 59.1 de la LCP. D'altra banda, aquesta adjudicació no ha estat publicada en el BOPA, tal com ho disposa l'article 20.4 de la LCP i l'article 9 de la Llei de pressupost per l'exercici.

- S'ha detectat una contractació per l'acondicionament de dependències del Ministeri d'Educació, Cultura, Joventut i Esports (Ed. El Molí), per un import de 325.003 €, sota la modalitat de contractació directa, emparant-se en l'existència d'un concurs previ que havia estat declarat desert, amb una estimació base de 182.728 €. Si bé s'ha pogut verificar l'existència d'aquest concurs previ, aquest fou declarat desert per manca de classificació dels contractistes. No obstant fou adjudicat directament a una de les mateixes empreses que havien participat en la licitació anterior sense que s'hagi trobat constància de que en aquesta segona data disposes de la corresponent classificació, requisit imprescindible per contractar amb l'administració, tal com ho disposa l'article 55.1 de la LCP, i per un import sensiblement superior al de l'estimació base del concurs declarat desert.

- S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 59.891 €, pel subministrament i col·locació d'un pannel de missatges a la rotonda d'accés al Túnel Envalira; justificada en l'especificitat tècnica i compatibilitat del producte. No obstant en cap dels informes es justifica que l'únic proveïdor consultat fos l'únic que podia respondre als requisits abans esmentats.

- S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 88.630 €, pel subministrament de dos servidors informàtics multiprocessos, justificada en l'especificitat tècnica del producte. No obstant, si bé en els informes es justifica que l'únic proveïdor consultat és el distribuïdor exclusiu del producte escollit, en cap moment es justifica que el fabricant escollit sigui l'únic que pot oferir la solució tècnica triada.

- S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 105.000 €, per la realització de publicitat institucional en un mitjà de comunicació, justificada en el fet que és el propi mitjà el que pot oferir millors preus per la publicitat que en ell es realitza. No obstant, en

cap dels informes es justifica el perquè s'ha escollit aquest mitja per fer-hi la campanya i si és l'únic que podia oferir la realització d'una campanya publicitària de característiques i costos similars.

- S'ha detectat adjudicacions directes, per import total de 2.884.616 €, corresponents als contractes per la prestació del servei de transport escolar, sense que cap informe aporti justificació que permeti confirmar que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació.

- S'ha detectat adjudicacions directes, per import total de 224.868 €, corresponents als contractes per la prestació del servei de transport per l'esquí escolar, sense que cap informe aporti justificació que permeti confirmar que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació.

- S'ha detectat una contractació directa, per import de 30.972 €, per la Redacció del projecte i direcció d'obra de reposició de la instal·lació elèctrica del Col·legi de la Peletera, justificada per raó de la quantia, quan d'acord amb l'article 54.2 de la LCP per imports superiors a 12.021 € s'ha de procedir per concurs. Així mateix, atès que el tractament donat a aquest contracte ha estat comprometre 12.000 € a càrrec del pressupost 2004 i preveure un complement de compromís de 18.972 € pel pressupost del 2005, caldria haver declarat la despesa plurianual i procedir d'acord amb l'especificat per la LGFP per les despeses d'aquesta naturalesa.

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 que aquest registre hagi estat creat.

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:

INVERSIONS A LES QUALS NO S'HA POGUT ASSIGNAR UNA COBERTURA COMPETENCIAL EXPRESSA PERÒ QUE FIGURAVEN IDENTIFICADES DINS EL PRESSUPOST DE L'EXERCICI

- Projecte núm. 1994-0003. Desviació d'Encamp. Liquidat per un import de 564.775 €
- Projecte núm. 1999-0003. Vial enllaç Santa Coloma-Margineda. Liquidat per 1.433.871 €
- Projecte núm. 1999-0010. Vial enllaç CG2-CG3. Liquidat per un import de 133.684 €
- Projecte núm. 2000-0002. Desdoblament CG3. Liquidat per un import de 9.182.235 €. Inclou despeses que deriven dels projectes 1662 "Connexió soterrània entre el carrer de la Unió i la CG 3 zona del Grau de la Sabata", 1662.1 "Fase 1a excavació del túnel", 1662.2 "Acabats túnel i obra exterior", 1662.3 "Instal·lacions de ventilació i enllumenat", 1662.4 "Galeria d'evacuació", amb les addendes i modificacions aprovades, així com del projecte 0012/2002 "Connexió de la CG amb la xarxa viària bàsica d'Andorra la Vella i Escaldes-Engordany", aprovat a conseqüència de la modificació de la rasant del túnel previst en el projecte 1662 inicial.
- Projecte núm. 2003-0003 Pont Consell d'Europa/Doctor Mitjavila. Liquidat per import de 813.517 €. Inclou despeses que deriven del projecte 0002/2003 "Nou Pont sobre el Riu Gran Valira, de connexió entre l'Avda. Dr. Mitjavila i el Carrer Consell d'Europa.
- Projecte núm. 2000-0003. Desviació de la Massana. Liquidat per un import de 368.774€

Es remarca que en tots els casos es tracta d'inversions que, d'acord amb la informació rebuda del Govern, responen a una tipologia d'inversions que podrien respondre a la casuística de projectes d'interès nacional o bé formen part de treballs d'infraestructures viàries que no han estat objecte d'una qualificació prèvia (la majoria estan incloses dins del Pla sectorial de noves infraestructures viàries aprovat pel Govern el 14 de maig de

2003 i, d'acord amb la Llei 7/2005, del 21 de febrer, de designació de carreteres, adquiriran la condició de carreteres generals a partir de la seva entrada en servei). En ambdós casos, l'inexistència d'un procediment previ per la qualificació d'aquests projectes com "d'interès nacional", o la manca de qualificació prèvia de les noves infraestructures viàries a càrrec dels pressupostos generals, dificultava la possibilitat de confirmar la cobertura competencial en el moment en que aquestes obres es varen adjudicar i executar, tot i que la Llei 7/2005 de designació de carreteres ha vingut a clarificar la majoria dels supòsits.

Tot i que aquestes inversions es trobaven emparades per la legalitat pressupostària en estar expressament identificades en els pressupostos aprovats per cadascun dels exercicis analitzats, semblaria però convenient utilitzar de forma generalitzada els procediments de qualificació prèvia segons escaigui.

INVERSIONS A LES QUALS NO S'HA POGUT ASSIGNAR UNA COBERTURA COMPETENCIAL EXPRESSA I QUE NO FIGURAVEN IDENTIFICADES DINS EL PRESSUPOST DE L'EXERCICI.

- Projecte núm. 0001. Obres públiques. Dins d'aquest projecte apareix com a liquidat un import de 865 €, corresponent al "Carrer B al Clot d'Emprivat"
- Projecte núm. 1992-0005. Vials marges riu Valira. Dins d'aquest projecte apareix com a liquidat un import de 405.330 €, corresponent al projecte "Pont de Tobira".
- Projecte núm. 1987-0080. Can. rius pont Casadet-Margineda. Dins d'aquest projecte apareixen com a liquidats els import de 31.017 €, corresponent al "Pont de Tobira", de 16.641 €, corresponent al Pont Prat Salit i de 1.189 € corresponent al Carrer B. Clot d'Emprivat.
- Projecte núm. 1996-0009. Altres vies-vial Liceu Comte de Foix. Dins d'aquest projecte apareix com a liquidat un import de 15.456 €, corresponent al "Carrer B al Clot d'Emprivat".

A diferència del supòsit anterior, es recullen aquí aquelles inversions a les quals no s'ha pogut atribuir una cobertura competencial clara i que no figuraven identificats de forma expressa en el pressupost aprovat per l'exercici corresponent.

3. OBSERVACIONS

- Relatives a la comptabilitat pública

- L'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria retut no conté tota la informació requerida per l'article 48 de la LGFP. El compte general que ret el Govern no inclou detalls de les fases de cobrament de la gestió comptable d'ingressos.
- 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.
- 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.
- 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 2004, ha estat de 104.930.572 €.
- Durant l'exercici de 2004 s'han tramitat modificacions pressupostàries sota la modalitat de crèdits ampliables, 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.
- S'ha detectat que una adjudicació directa, per import de 127.000 €, pel subministrament de material informàtic i programes destinats a la confecció de passaports, efectuada pel Departament d'Interior, ha estat carregada al pressupost del Departament d'Informàtica, al·legant que el primer no disposava de dotació pressupostària suficient per fer front a aquesta despesa. Aquest procediment pot constituir una transferència encoberta, que no s'ajusta a cap de les modalitats previstes per la LGFP o per la Llei de pressupost de l'exercici.
- La liquidació de les aportacions als comuns derivades de la LQTC, corresponents a l'any 2001 per un import de 8.597.942 €, 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 2001, 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.

- En la gestió del pressupost de l'exercici de 2004, no s'ha respectat estrictament el principi d'annualitat 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 2004 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 2004 sumaven un total 18.986.535 €. Pel que fa a la gestió del pressupost d'ingressos, s'han observat liquidacions efectuades durant els primers dies de l'any 2005, per import de 6.550.834 €, relatives a l'impost sobre la prestació de serveis bancaris i serveis financers, que s'han comptabilitzat al pressupost de l'exercici de 2004. Per la seva part, s'ha comptabilitzat com despesa pressupostària de l'exercici l'import de 379.495 € corresponent a la periodificació de despesa financera que no té el seu venciment fins a l'exercici de 2005.
- Al tancament de l'exercici s'ha dotat una provisió, per import d'un milió d'euros, per atendre les despeses derivades de lavaluació de la gestió de l'acompliment. Donat que la darrera valuació iniciava els seus efectes econòmics l'1 de gener de 2005, i que els seus resultats es materialitzen en imports que passen a formar part de la retribució del treballador, amb caràcter de permanència, entenem injustificada aquesta provisió, atès que es correspon a despeses que s'acreditaran amb posterioritat a l'any fiscalitzat.
- 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 del 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 2004, de 2.112.820 €, el qual s'ha aplicat al resultat econòmicopatrimonial sense donar l'adequat reflex pressupostari al mateix com a més despesa de personal.
- 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.

- El pressupost de l'any 2004 no inclou cap previsió per atendre el compromís de subvenció, per import de 6.757.130 € 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.
- Diverses transaccions de l'exercici per import de 5.852.710 €, 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.
- S'ha detectat que en les adquisicions de dos vehicles pel servei de Parc Mòbil, per imports de 36.000 € i 38.000 €, el Govern ha lliurat dos vehicles de la seva propietat que es van valorar en 6.001 € i 9.001 € cadascun. En la comptabilització de l'operació es va procedir a compensar ambdues operacions, la qual cosa es contraria al principi de no compensació o universalitat que ha de regir les operacions comptables i, alhora, té els seus efectes en els actius immobilitzats del Balanç. D'altra banda, en la liquidació pressupostària, també s'hauria hagut de comptabilitzar la compra pels valors totals dels vehicles nous i comptabilitzar el valor dels vehicles lliurats en el pressupost d'ingressos.
- 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. Entre aquests en destaquem els següents:
 - Figura registrada com inversió en curs l'obra del nou Centre escolar al Prat del Call d'Ordino, per import de 5.653.400 € que va ser recepcionada provisionalment el novembre de 2003 i definitivament l'1 de desembre de 2004.
 - No es practica dotació a l'amortització de l'immobilitzat per l'import activat en concepte de Projecte i Explotació de la depuradora de La Massana per un valor net comptable de 3.381.822 €.
 - Figuren registrats en comptes d'Aplicacions Informàtiques, estudis tècnics i projectes, per un valor net comptable de 5.403.366 € que atenent a la seva naturalesa no són susceptibles de ser activats en la majoria dels casos, o bé haurien d'estar activats en altres comptes.
 - S'han observat registrats als actius immobilitzats, béns no existents, o no són susceptibles de ésser utilitzats. Així, figuren comptabilitzats actius vinculats a l'antic forn per un valor net comptable de 1.630.706 €, així com elements de transport antics l'existència dels quals no s'ha pogut constatar.

- No figuren comptabilitzats a l'immobilitzat material diferents adquisicions de béns mobles i vehicles de l'any 2002 i 2003, per un import de 1.838.572 €.
- Durant l'exercici de 2004 s'han considerat com despesa de l'exercici inversions realitzades en concepte de reposició i millores per import de 5.852.710 €.
- La subadministració inclou béns enregistrats com a actius propis que es troben en dependències de RTVA, SA i que són utilitzats per aquesta societat, l'import dels quals és de 532.605 €. No consta que s'hagi formalitzat la cessió o adscripció d'aquests béns.

Tot i que durant l'exercici 2004, el Govern ha procedit a la correcció d'incidències detectades durant el procés d'enregistrament de l'immobilitzat dut a terme durant l'exercici 2002, persisteixen encara algunes mancances reparables en exercicis posteriors que comporten que, com s'acaba de dir, el Tribunal encara no pugui emetre una opinió sobre el mateix.

Es recomana continuar en la línia de revisar la totalitat dels actius incorporats al balanç, incorporant de forma adequada i suficient la documentació suport dels enregistraments efectuats així com de possibles regularitzacions resultants de la mateixa.

En aquest mateix sentit, es recomana documentar adequadament totes les operacions que es realitzin, i en especial justificar documentalment l'autorització de les baixes d'elements d'immobilitzat efectuades, així com l'existència de l'element i el seu estat d'ús en el moment de donar-se de baixa, establint els documents estàndards necessaris (on aparegui el motiu de la baixa, la signatura de la persona autoritzada) per tal que puguin ser utilitzats com a documentació justificativa del fet.

També es recomana efectuar conciliacions entre l'inventari d'elements de l'immobilitzat i la comptabilitat, amb les amortitzacions corresponents, efectuant de manera sistemàtica contrastacions físiques d'aquest inventari per verificar la seva situació actual (ubicació, estat d'ús i d'altres aspectes rellevants).

- Al tancament de l'exercici, s'han comptabilitzat amb càrrec al compte del resultat economicopatrimonial diferents inversions per import de 18.015.706 € corresponents a aquelles transaccions meritades que, en no haver-se pagat al 31 de gener de 2005, 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.
- En data 22 de setembre de 2004 es liquida la societat PANCA, S.A., propietat íntegra de Govern. En la comptabilització de la liquidació d'aquesta societat, no s'han inclòs els saldos dels actius i passius circulants, així com les despeses de

liquidació, i en conseqüència no es troba registrada una pèrdua per import de 108.656 €, a la vegada que el pressupost i el balanç no inclouen obligacions per igual import.

- 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 371.950 €.
- No figura registrada correctament a la comptabilitat del Govern la part dels títols adquirits el 31 de març de 2003, de la societat Centre de Tractament de Residus, SA, que es troba pendent de desemborsar, per import de 435.550 €. Aquest import s'hauria d'haver registrar amb abonament a comptes del subgrup 17 en tant no fos exigible el seu pagament.
- 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 economicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost del Govern.
- La LGFP i la Llei del Pressupost per l'exercici limiten la capacitat d'endeutament del Govern i el destí del mateix. No obstant, el Govern no disposa de mecanismes que informin sobre el destí de l'endeutament que formalitza i disposa, el que comporta que no es pugui diferenciar aquella part del mateix que es vincula al finançament de les operacions pressupostàries, d'aquell que correspon a operacions de crèdit a curt termini per cobrir les necessitats de tresoreria, o en el seu cas, d'aquells saldos de disposicions d'exercicis anteriors que pugui destinar a finançar la reconducció de crèdits.
- El Govern manté sota la rúbrica d'endeutament a llarg termini l'emissió de deute públic realitzada en l'exercici 2001 amb venciment 31 de desembre de 2005 per un import de 130.948.517 €. Atenent al venciment de l'operació, aquest deute hauria de figurar sota l'epígraf d'endeutament a curt termini.
- 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 previstos 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.

- Relatives a la contractació

- S'ha detectat una contractació per adquisició de vehicles, per un import de 248.950 €, sota la modalitat de contractació directa, emparant-se en l'existència d'un concurs previ que havia estat declarat desert. Si bé s'ha pogut confirmar l'existència d'aquest concurs previ, s'ha constatat que aquest fou declarat desert per manca de classificació dels contractistes. No obstant el contracte fou

adjudicat directament a una de les mateixes empreses que havien participat en la licitació anterior sense que s'hagi trobat constància de que en aquesta segona data disposés de la corresponent classificació, requisit imprescindible per contractar amb l'administració, tal com ho disposa l'article 59.1 de la LCP. D'altra banda, aquesta adjudicació no ha estat publicada en el BOPA, tal com ho disposa l'article 20.4 de la LCP i l'article 9 de la Llei de pressupost per l'exercici.

- S'ha detectat una contractació per l'acondicionament de dependències del Ministeri d'Educació, Cultura, Joventut i Esports (Ed. El Molí), per un import de 325.003 €, sota la modalitat de contractació directa, emparant-se en l'existència d'un concurs previ que havia estat declarat desert. Si bé s'ha pogut verificar l'existència d'aquest concurs previ, aquest fou declarat desert per manca de classificació dels contractistes. No obstant fou adjudicat directament a una de les mateixes empreses que havien participat en la licitació anterior sense que s'hagi trobat constància de que en aquesta segona data disposés de la corresponent classificació, requisit imprescindible per contractar amb l'administració, tal com ho disposa l'article 55.1 de la LCP.
- S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 59.891 €, pel subministrament i col·locació d'un pannel de missatges a la rotonda d'accés al Túnel Envalira, justificada en l'especificitat tècnica i compatibilitat del producte. No obstant en cap dels informes es justifica que l'únic proveïdor consultat fos l'únic que podia respondre als requisits abans esmentats.
- S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 88.630 €, pel subministrament de dos servidors informàtics multiprocessos; justificada en l'especificitat tècnica del producte. No obstant, si bé en els informes es justifica que l'únic proveïdor consultat es el distribuïdor exclusiu del producte escollit, en cap moment es justifica que el fabricant escollit sigui l'únic que pot oferir la solució tècnica triada.
- S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 105.000 €, per la realització de publicitat institucional en un mitjà de comunicació; justificada en el fet que és el propi mitjà el que pot oferir millor preus per la publicitat que en ell es realitza. No obstant, en cap dels informes es justifica el perquè s'ha escollit aquest mitjà per fer-hi la campanya i si és l'únic que podia oferir la realització d'una campanya publicitària de característiques i costos similars.
- S'ha detectat adjudicacions directes, per import total de 2.884.616 €, corresponents als contractes per la prestació del servei de transport escolar, sense que cap informe aporti justificació que permeti confirmar que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació.
- S'ha detectat adjudicacions directes, per import total de 224.868 €, corresponents als contractes per la prestació del servei de transport per l'esquí escolar, sense que cap informe aporti justificació que permeti confirmar que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació.
- S'ha detectat una contractació directa, per import de 30.972 €, per la Redacció del projecte i direcció d'obra de reposició de la instal·lació elèctrica del Col·legi

de la Peletera, justificada per raó de la quantia, quan d'acord amb l'article 54.2 de la LCP per imports superiors a 12.021 € s'ha de procedir per concurs. Així mateix, atès que el tractament donat a aquest contracte ha estat comprometre 12.000 € a càrrec del pressupost 2004 i preveure un complement de compromís de 18.972 € pel pressupost del 2005, caldria haver declarat la despesa plurianual i procedir d'acord amb l'especificat per la LGFP per les despeses d'aquesta naturalesa.

- En relació amb la LQTC

- Les incidències detectades en el seguiment de l'aplicació de la LQTC continuen en la mateixa línia de les descrites en l'exercici anterior, ja que en tots els casos detectats es tracta de la continuació dels mateixos projectes. El detall ha quedat descrit en l'apartat 2.6 del present informe.

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.
- 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 2004, és de 9.534.380 €.
- S'ha constatat que en alguns casos la informació que consta en els expedients de transferència pressupostària és escassa per poder analitzar la casuística de que es tracta (en les reorganitzacions administratives no s'especifica que es reorganitza) i dificulta la fiscalització posterior, ja que de la informació que hi consta no es desprèn que les transferències s'ajustin a la tipologia a la qual s'hi fa referència i que puguin acollir-se als articles que s'invoquen. Es recomana incorporar en les tramitacions de les transferències tots els elements necessaris per permetre analitzar la seva adequació a la normativa vigent.

- 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 l'exercici 2004, els imports liquidats per aquest concepte han estat de 8.580.155 €. 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.
- 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 econòmicopatrimonial en 1.457.053 €, 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 econòmicopatrimonial, 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.
- La LGFP preveu, en el marc del principi d'anualitat, incloure en l'estat de despeses de la Liquidació del pressupost les obligacions liquidades durant l'exercici encara que procedeixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2005, sempre que correspongui a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari. Així mateix, preveu incloure en l'estat d'ingressos de la liquidació de pressupost, els drets liquidats durant l'exercici qualsevol que sigui el període de que derivin i els drets cobrats fins a 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors. La liquidació pressupostària presentada no s'ajusta estrictament a les previsions de la LGFP, en especial pel que fa al principi d'anualitat recollit en l'article 14 de la mateixa, ja que inclou liquidacions practicades amb posterioritat a 31 de desembre de l'exercici 2004, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici a les quals, en tractar-se d'execució pressupostària, no seria aplicable el principi comptable de meritació i també inclou drets liquidats amb posterioritat a aquella data.
- En el PGCP es defineix el compte 692 "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 i de l'ajornament de les obres de renovació d'infraestructura i altres béns destinats a l'ús general. El saldo del compte d'inversions en concepte d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, a 31 de desembre de 2004

és de 352.886.706 €. El Govern no ha realitzat la correcció valorativa d'aquests béns.

- D'acord amb la Llei de 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 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.
- Dins dels "Creditors no pressupostaris" apareixen 185.623 € que corresponen, per 150.463 € 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.
- 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 2004 no s'inclou els pressupostos de les societats RADIO i TELEVISIÓ D'ANDORRA, S.A., PANCA, S.A. i RAMADERS D'ANDORRA, S.A..
- 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.

Relatives a la Contractació

- El Govern disposa d'un contracte d'assegurança, per import de 294.531 €, 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.
- 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.

- S'ha constatat que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen sovint mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, sí que dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, falta d'informació sobre amortització, manteniment i conservació de les obres, no indicació, en les fases preliminars a l'execució, del compte pressupostari al qual s'imputa l'adjudicació, falta de precisió en el preu cert en la publicació de l'adjudicació (indicació únicament de preus unitaris sense cap referència al volum que representa la contractació). Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP.
- 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:
 - o Contractes administratius d'assessorament que en alguns casos es contracten directament assimilant-los a prestacions de serveis personals o a personal de relació especial, i en altres la contractació directa es fa per assimilació als contractes de subministraments, quan per la seva naturalesa s'assimilarien més a contractes de treballs tècnics i serveis.
 - o Contractes administratius de treballs tècnics per imports que requeririen 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.
 - o Contractes administratius de treballs tècnics i serveis que es modifiquen, per analogia d'acord amb el que preveu la LCP pels contractes de subministrament, quan això no estaria previst per aquest tipus de prestacions.

Es tracta, en general, de contractes que correspondrien a la tipologia de “treballs tècnics i serveis” que s'han adjudicat o modificat aplicant, per analogia, allò que preveu la LCP pels subministraments, quan per aquesta tipologia de treballs la LCP no 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. 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 el normativa vigent.

- En relació amb la LQTC

- En relació amb el projecte núm. 1998-0013. Adquisició de terrenys, liquidat per un import de 2.169.654 € 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.

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 el present informe, i en especial de les reserves formulades en relació amb l'immobilitzat i amb el fons mutual i pensions de jubilació, 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 2004, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 2004.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveu l'article 3 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, 19 de juliol del 2006

Sr. Carles SANTACREU COMA
President del Tribunal de Comptes

ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

En resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el vostre informe sobre la liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2004, em complau trametre-us les al·legacions elaborades pel serveis d'Intervenció General i de Pressupost i Patrimoni.

Aprofito l'avinentsa per saludar-vos molt atentament,

Albert Pintat Santolària

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2004

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2004, rebut el 30 de juny del 2006, 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).

Relatives a la comptabilitat pública

1- L'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria retut no conté tota la informació requerida per l'article 48 de la LGFP. El compte general que ret el Govern no inclou detalls de les fases de cobrament de la gestió comptable d'ingressos.

Resposta:

Els comptes presentats pel Govern d'Andorra corresponents a l'exercici 2004 estan integrats tal com s'indica en l'informe del Tribunal de comptes, 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 reflexa 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 l'exposat al paràgraf anterior i per tal de contestar a la menció del Tribunal de Comptes corresponent al darrer paràgraf del punt 1.1 "Objecte i abast" del seu informe, que diu:

"Cal indicar que el Govern, en el seu retiment de comptes, no aporta els detalls sobre les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost"

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-ho 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 l'observació núm. 1, 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, i no diu res respecte a "*les fases de cobrament*" de la gestió comptable d'ingressos a que es refereix l'observació objecte de present resposta.

2.- 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.

3.- 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 gestió tributària.

Resposta

Si bé el Departament d'Intervenció General no fiscalitza els ingressos que es deriven de la gestió tributària, el Ministeri de 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.

4.- El Govern incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2004, ha estat de 104.930.572 euros.

Resposta

Efectivament, el Govern va incorporar en el pressupost de l'exercici 2004 l'import de 104.930.572 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 2004 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 2004 al 22.2 de la Llei, que diu, literalment:

“L'endeutament autoritzat l'any 2003 i no formalitzat al 31 de desembre d'aquest any es pot instrumentalitzar el 2004, 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 2004, en aplicació de l'article 15.4 de la Llei general de les finances públiques”.

5.- Durant l'exercici de 2004 s'han tramitat modificacions pressupostàries sota la modalitat de crèdits ampliables, 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.

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 la 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, tal com s'explica en la pàgina núm. 6 de l'informe del Tribunal de Compte. 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.

6.- S'ha detectat que una adjudicació directa, per un import de 127.000 euros, pel subministrament de material informàtic i programes destinats a la confecció de passaports, efectuada pel Departament d'Interior, ha estat carregada al pressupost del Departament d'Informàtica, al·legant que el primer no disposava de dotació pressupostària suficient per fer front a aquesta despesa. Aquest procediment pot constituir una transferència encoberta, que no s'ajusta a cap de les modalitats previstes per la LGFP o per la Llei de pressupost de l'exercici.

Resposta

Per tal de poder dissenyar el nou passaport hologràfic, quina adquisició va se acordada en la sessió del Govern del 23-06-04, va ser necessari dissenyar un nou sistema d'informació i substituir tot el maquinari actual. A tal efecte el Ministeri d'Interior va comptar amb la col·laboració del Departament d'Informàtica per a l'anàlisi de diverses solucions (programari i maquinari) de diferents proveïdors per a la realització dels

passaports. Finalment la solució informàtica proposada pels tècnics d'ambdós departaments va correspondre a la presentada per l'empresa 3MFRANCE d'un import de 127.000 euros. Així doncs, el Govern va acordar en la sessió del 10 de novembre del 2004 l'adjudicació del subministrament indicat acollint-se a l'article 46.2 (f) de la Llei de contractació pública.

La recerca, anàlisi i assessorament de diverses solucions de sistemes informàtics forma part de les funcions atribuïdes al Departament d'Informàtica per decret del 16 de gener del 2002, quant a la planificació estratègica dels sistemes d'informació de l'Administració general. La realització de les funcions encomanades al Departament d'Informàtica per decret comporten el desplegament tant dels recursos humans que hi té adscrits com dels recursos materials disponibles. Això explica que el Departament d'Informàtica pugui finançar part o la totalitat dels projectes de sistemes d'informació de l'Administració general encara que corresponguin a un òrgan de contractació diferent (un altre ministeri).

Per tant, el finançament per part del Departament d'Informàtica del contracte adjudicat pel Ministeri d'Interior corresponent al subministrament de material informàtic i programes destinats a la confecció de passaports no constitueix una transferència encoberta, si no que es deriva de les funcions encomanades al Departament d'Informàtica per decret del 16 de gener del 2002.

7.- La liquidació de les aportacions als comuns derivades de la LQTC, corresponents a l'any 2001 per un import de 8.597.942 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 2001, 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.

Resposta

El suplement de crèdit per fer front a les despeses derivades de la regularització de les transferències als comuns de l'exercici 2001, d'un import de 8.597.741,62 euros, va ser aprovat pel Consell General el 14 de desembre del 2004. Aquest suplement de crèdit es va finançar mitjançant transferència d'altres crèdits, d'acord l'article 24 de la LGFP que es remet a l'article 23 de la mateixa llei (BOPA núm. 003, any 17 de data de publicació 12/01/2005).

Ara bé, la LGFP també permet finançar suplement 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.

8.- *En la gestió del pressupost de l'exercici de 2004, no s'ha respectat estrictament el principi d'annualitat 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 2004 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 2004 sumaven un total de 18.986.535 euros. Pel que fa a la gestió del pressupost d'ingressos, s'han observat liquidacions efectuades durant els primers dies de l'any 2005, per import de 6.550.834 euros, relatives a l'impost sobre la prestació de serveis financers, que s'han comptabilitzat al pressupost de l'exercici de 2004. Per la seva part, s'ha comptabilitzat com despesa pressupostària de l'exercici l'import de 379.495 euros corresponent a la periodificació de despesa financera que no té el seu venciment fins a l'exercici de 2005.*

Resposta:

Per tal de donar compliment a la Llei general de les finances públiques, es va procedir a la proposta d'una Llei de modificació de la Llei general de les finances públiques, que va ser aprovada pel Consell General el dia 21 de febrer del 2005, modificant l'article 14 de la Llei general de les finances públiques (i l'article 63 de la Llei 10/2003, de les finances comunals, del 27 de juny). Aquesta Llei va ser publicada al BOPA núm. 25 el dia 23 de març del 2005 i va entrar en vigor el dia següent.

L'informe d'auditoria del Tribunal de Comptes de l'exercici 2002, en el qual ja es feia aquesta observació, no es va rebre fins al dia 2 de juliol del 2004 i és per aquest motiu que la proposta de modificació de la Llei general de les finances públiques no s'ha fet amb anterioritat.

9.- *Al tancament de l'exercici s'ha dotat una provisió, per un import de d'un milió d'euros, per atendre les despeses derivades de l'avaluació de la gestió de l'acompliment. Donat que la darrera avaluació iniciava els seus efectes econòmics l'u de gener de 2005, i que els seus resultats es materialitzen en imports que passen a formar part de la retribució del treballador, amb caràcter de permanència, entenem injustificada aquesta provisió, atès que es correspon a despeses que s'acreditaran amb posterioritat a l'any fiscalitzat.*

Resposta

L'1 de gener del 2003 va iniciar-se la segona etapa del GAdA corresponent als cicles 2003 i 2004. El pagament del resultat obtingut es va efectuar l'any següent de la finalització de dos cicles de gestió complets, és a dir el 2005, d'acord amb Reglament del sistema de gestió i avaluació de l'acompliment, del 29 de desembre del 2004.

Els efectes econòmics de l'avaluació de la gestió de l'acompliment es van iniciar l'1 de gener del 2005, com bé diu l'observació del Tribunal de Comptes, però el tancament del cicle 2004 i per tant de la segona etapa GAdA (2003-2004) va ser el 31-12-2004, data a la qual encara no tenia efecte econòmic l'avaluació de la gestió de l'acompliment dels dos cicles.

Per tant, la dotació d'un milió d'euros per atendre l'increment salarial que comportava la darrera avaluació està justificada, d'acord amb el principi de prudència, quant el fet generador de l'avaluació de la gestió de l'acompliment neix durant el període de l'acompliment, i concretament amb l'inici de la segona etapa del GAdA (l'1 de gener del 2003) i no té cap efecte econòmic fins l'1 de gener del 2005, data posterior a la data de tancament de l'exercici pressupostari 2004.

10.- 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 2004, de 2.112.820 euros, el quals s'ha aplicat al resultat econòmicopatrimonial sense dotar l'adequat reflex pressupostari al mateix com a més despesa de personal.

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 2004, El Govern tindrà en compte aquesta observació a la liquidació de comptes dels propers exercicis.

11.- 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.

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.

12.- El pressupost de l'any 2004 no inclou cap previsió per atendre el compromís de subvenció, per un 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.

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 pluriannuals, per tal de reflectir-ho a la Llei del pressupost de l'exercici en curs.

13.- Diverses transaccions de l'exercici per import de 5.852.710 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 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.

14.- S'ha detectat que en les adquisicions de dos vehicles pel Servei de Parc Mòbil, per imports de 36.000 euros i 38.000 euros, el Govern ha lliurat dos vehicles de la seva propietat que es van valorar en 6.001 euros i 9.001 euros cadascun. En la comptabilització de l'operació es va procedir a compensar ambdues operacions, la qual cosa es contraria al principi de no compensació o universalitat que ha de regir les operacions comptables i, alhora, té els seus efectes en els actius immobilitzats del Balanç. D'altra banda, en la liquidació pressupostària, també s'hauria hagut de comptabilitzar la compra pels valors totals dels vehicles nous i comptabilitzar el valor dels vehicles lliurats en el pressupost d'ingressos.

Resposta

El Govern tindrà en compte aquesta observació per als exercicis futurs.

15.- 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 permeten manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el Balanç així com de la seva valoració. Entre aquests en destaquen els següents:

- *Figura registrada com a inversió en curs l'obra del nou Centre escolar al Prat del Call d'Ordino, per un import de 5.643.400 euros que va ser recepcionada provisionalment el novembre de 2003 i definitivament l'u de desembre de 2004.*

Resposta

L'obra del nou Centre escolar al Prat del Call d'Ordino va ser traspasat del compte 221106 (obres en curs) al compte 221006 (obres acabades) durant l'exercici 2005, per tant ja apareix com a obra finalitzada als comptes de l'exercici 2005. (La última liquidació del Centre docent Ordino II es va realitzar el 14 de gener del 2003).

- *No es practica dotació a l'amortització de l'immobilitzat per l'import activat en concepte de Projecte i Explotació de la depuradora de la Massana per un valor net comptable de 3.381.822 euros.*

Resposta

Un cop efectuada la recepció provisional d'aquesta obra, es van detectar mancances en el funcionament de la depuradora de La Massana, que provenien del projecte. Per aquest motiu, no es va efectuar la recepció definitiva durant l'exercici 2004 i per tant no es va practicar dotació a l'amortització.

- *Figuren registrats en comptes d'Aplicacions Informàtiques, estudis tècnics i projectes, per un valor net comptable de 5.403.366 euros que atenent a la seva naturalesa no són susceptibles de ser activats en la majoria dels casos, o bé haurien d'estar activats en altres comptes.*

Resposta

Entenem que els projectes als quals es fa referència s'havien d'activar, atès que es tracta de treballs susceptibles d'explotació econòmica o d'explotació per la prestació de serveis. A títol d'exemple, podem citar l'Estudi del pla nacional d'Infraestructures viàries o el Treball de cartografia d'Andorra 1:1000, etc.

- *S'han observat registrats als actius immobilitats, béns no existents, o no són susceptibles de ésser utilitzats, Així, figuren comptabilitzats actius vinculats a l'antic forn per un valor net comptable de 1.630.706 euros, així com elements de transport antics l'existència dels quals no s'ha pogut constatar.*

Resposta

D'una banda, el vehicle Tot terreny 48250 està donat de baixa per desguàs des de l'abril del 2002. En una de les revisions periòdiques de l'immobilitzat es va detectar aquesta anomalia i el dia 2 d'agost del 2005 es va procedir a donar-lo de baixa.

Pel que fa als béns 7991 i 7992, estan ubicats al garatge de l'Obac de Govern i per tant encara no s'han donat de baixa.

- *No figuren comptabilitzats a l'immobilitzat material diferents adquisicions de béns mobles i vehicles de l'any 2002 i 2003, per un import de 1.838.572 euros.*

El motiu pels quals els béns de referència no figuren comptabilitzats a l'immobilitzat material és perquè el seu cost unitari d'adquisició és inferior a 6.000 euros, i per tant, d'acord amb els criteris d'activació del Departament de Pressupost i Patrimoni, no s'activen els béns inferiors a aquest import. No obstant això, pel que fa al bé amb la referència núm. 27329, efectivament s'hauria d'haver donat d'alta i per tant es procedirà a la seva activació.

- *Durant l'exercici de 2004 s'han considerat com despesa de l'exercici inversions realitzades en concepte de reposició i millores per un import de 5.852.710 euros.*

S'han considerat com a despesa de l'exercici, inversions realitzades en concepte de reposició i millores perquè es tracta d'inversions que no allarguen la vida útil dels béns i que no milloren la qualitat dels elements del patrimoni.

16.- Al tancament de l'exercici, s'han comptabilitzat amb càrrec al compte del resultat economicopatrimonial diferents inversions per import de 18.015.706 euros corresponents a aquelles transaccions meritades que, en no haver-se pagat al 31 de gener del 2005, no figuren com a 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 es deriven novament sobre el resultat de l'exercici.

Resposta

L'Observació del Tribunal de Comptes fa referència a l'aplicació del principi d'anualitat de 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 2004: 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.

17.- En data 22 de setembre del 2004 es liquida la societat PANCA, SA, propietat íntegra de Govern. En la comptabilització de la liquidació d'aquesta societat, no s'han inclòs els saldos dels actius i passius circulants, així com les despeses de liquidació, i en conseqüència no es troba registrada una pèrdua per import de 108.656 euros, a la vegada que el pressupost i el balanç no inclouen obligacions per igual import.

Resposta

La societat PANCA, SA, es va liquidar amb unes pèrdues de 108.656,26 euros, corresponent a la diferència entre els actius de la societat (comptes bancaris) i els deutes. En conseqüència, el Govern d'Andorra va transferir el setembre del 2005, un import de 110.000 € per fer front a aquest deute.

18.- 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 371.950 euros.

Resposta

El càlcul de la provisió es va fer tinguem en compte la partida “Deutors per operacions comercials, pressupostos tancats” d’un import de 480.809,68 euros que Radio Televisió d’Andorra, SA té a l’actiu del seu balanç a data de tancament¹. 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 tindrà en compte l’observació del Tribunal de Comptes per els propers tancaments comptables a efectes que l’import de la dotació correspongui com a màxim a l’import de l’aportació del Govern a la Societat.

19.- No figura enregistrada correctament a la comptabilitat del Govern la part dels títols adquirits el 31 de març del 2003, de la Societat Centre de Tractament de Residus, SA, que es troba pendent de desemborsar, per un import de 435.550 euros. Aquest import s’hauria d’haver registrat amb abonament a comptes del subgrup 17 en tant no fos exigible el seu pagament

Resposta

D’acord amb l’observació del Tribunal de Comptes, es considerarà la dita reclassificació amb vista als propers tancaments comptables del Govern.

20.- 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.

¹ 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 i la segona s’ha realitzat al 2004. Per tant, el saldo inicial de 601 milers d’euros s’ha minorat d’un import de 120 milers d’euros (60 milers al 2003 i 60 milers al 2004) i s’ha registrat aquesta provisió al compte de resultat de la societat.

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 econòmic 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.

21.- La LGFP i la Llei del pressupost per l'exercici limiten la capacitat d'endeutament del Govern i el destí del mateix. No obstant, el Govern no disposa de mecanismes que informin sobre el destí de l'endeutament que formalitza i disposa, el que comporta que no es pugui diferencia aquella part del mateix que es vincula al finançament de les operacions pressupostaries, d'aquell que correspon a operacions de crèdit a curt termini per cobrir les necessitats de tresoreria, o en el seu cas, d'aquells saldos de disposicions d'exercicis anteriors que pugui destinar a finançar la reconducció de crèdits.

Resposta

El capítol VI de la LGFP desenvolupa en els seu articulat les normes que regulen l'endeutament i precisa, pel que fa l'emissió de deute públic, la contractació de préstecs, les línies de crèdit i les operacions financeres, que, literalment, "el Consell General determina el règim i el límit màxim d'aquestes modalitats d'endeutament i el Govern en gestiona les característiques concretes". Així mateix, pel que a les operacions de tresoreria, l'article 53 es remet a la Llei anual del pressupost general que determina l'endeutament màxim per fer front a necessitats de tresoreria durant l'exercici corresponent.

D'altra banda, l'article 22.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2004 diu, literalment: "S'autoritza el Govern perquè a proposta del ministre de finances, afronti les operacions d'endeutament següents:..."

Així doncs, si bé la LGFP i la Llei anual del pressupost general limiten la capacitat d'endeutament quant n'estableixen el règim i el límit màxim, pel que fa a la seva destinació, l'article 51 solament cita els conceptes de despesa que es poden finançar amb els dits ingressos però no concreta els imports per concepte de despesa a finançar.

En conseqüència, el Govern compleix rigorosament amb la normativa esmentada quant al règim i al límit d'endeutament com a la destinació del mateix.

L'adopció per part del Govern de mecanismes que informin sobre el destí de l'endeutament entra dins les competències de gestió que per llei té atribuïdes el Govern.

22.- El Govern manté sota la rúbrica d'endeutament a llarg termini l'emissió de deute públic realitzada en l'exercici 2001 amb venciment 31 de desembre del 2005 per un import de 130.948.517 euros. Atenent al venciment de l'operació, aquest deute hauria de figurar sota l'epígraf d'endeutament a curt termini.

Resposta

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

23.- 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.

Relatives a la contractació

24.- S'ha detectat una contractació per adquisició de vehicles, per un import de 248.950 €, sota la modalitat de contractació directa, emparant-se en l'existència d'un concurs previ que havia estat declarat desert. Si bé s'ha pogut confirmar l'existència d'aquest concurs previ, s'ha constatat que aquest fou declarat desert per manca de classificació de contractistes. No obstant el contracte fou adjudicat directament a una de les mateixes empreses que havien participat en la licitació anterior sense que s'hagi trobat constància de que en aquesta segona data disposés de la corresponent classificació, requisit imprescindible per contractar amb l'administració, tal com ho disposa l'article 59.1 de la LCP. D'altra banda, aquesta adjudicació no ha estat publicada en el BOPA, tal com ho disposa l'article 20.4 de la LCP i l'article 9 de la Llei de pressupost per l'exercici.

Resposta:

El Govern del dia 12/12/04 va acordar la convocatòria d'un concurs públic nacional, amb modalitat de contractació ordinària, per a l'adjudicació de vehicles.

D'acord amb l'article 59 de la Llei de contractació pública, i tenint en compte que l'estimació base era de 236.000 €, es va demanar la classificació administrativa de contractistes. A l'obertura de plecs, únicament es va presentar una empresa, que no tenia aquesta classificació.

Atès que va quedar justificat formalment amb l'obertura de plecs que cap altra empresa podia subministrar els béns objecte de la licitació, es va tornar a demanar directament oferta a aquesta empresa, tot i no tenir la classificació administrativa.

Per tant, es van seguir escrupolosament els procediments que preveu la Llei de contractació pública tenint en compte que es va convocar un concurs públic demanant també la classificació administrativa de contractistes. No obstant això, Un cop es va justificar que l'única empresa que es va presentar al concurs públic era l'única que podia realitzar aquest contracte, se li va adjudicar directament, tot i no tenir la classificació administrativa per tal de poder procedir a la contractació i no perjudicar el funcionament normal de l'Administració.

25.- S'ha detectat una contractació per l'acondicionament de dependències del Ministeri d'Educació, Cultura, Joventut i Esports (Ed. El Molí), per un import de 325.003 €, sota la modalitat de contractació directa, emparant-se en l'existència d'un concurs previ que havia estat declarat desert. Si bé s'ha pogut verificar l'existència d'aquest concurs previ, aquest fou declarat desert per manca de classificació de contractistes. No obstant fou adjudicat directament a una de les mateixes empreses que havien participat en la licitació anterior sense que s'hagi trobat constància de que en aquesta segona data disposés de la corresponent classificació, requisit imprescindible per contractar amb l'administració, tal com ho disposa l'article 55.1 de la LCP.

Resposta

Com en el cas anterior, el Govern va tramitar l'expedient de contractació seguint tots els procediments que preveu la LCP, és a dir convocant un concurs públic i demanant la classificació administrativa de contractistes.

De totes les empreses que es van presentar al concurs públic, cap d'elles tenia aquesta classificació. Per aquest motiu, es va declarar el concurs desert i es va tornar a convocar una contractació directa d'acord amb els articles 22 i 46 de la Llei de contractació pública, sense demanar aquesta segona vegada la classificació administrativa de contractistes perquè ja s'havia pogut comprovar formalment que cap de les empreses podria presentar-la.

Per tant, es va seguir amb el procediment normal que preveu la Llei de contractació pública en el cas de licitacions d'obres de més de 120.203 € i un cop es va poder comprovar la inexistència d'empreses que complissin amb el punt relatiu a la classificació administrativa de contractistes, es van aplicar els articles de la mateixa Llei per permetre a l'Administració de tirar endavant amb la contractació i no perjudicar el funcionament normal de l'Administració.

Cal remarcar també que la Disposició Transitòria del Reglament de classificació administrativa de contractistes preveu que "a partir dels 6 mesos des de l'entrada en vigor del reglament, serà necessària la classificació administrativa de contractistes" (per tant l'agost del 2003). Així doncs, l'inici de la classificació administrativa per part de les empreses era recent al 2004, cosa que va implicar que durant el primer any alguns concursos s'haguessin de declarar deserts perquè les empreses no estaven classificades. Actualment, les empreses amb voluntat i que compleixen els requisits per classificar-se ja han tramitat els expedients i han obtingut la resolució del Govern per tant aquesta problemàtica és avui en dia quasi inexistent.

26.- S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 59.891 €, pel subministrament i col·locació d'un panell de missatges a la rotonda d'accés al Túnel Envalira, justificada en l'especificitat tècnica i compatibilitat del producte. No obstant en cap dels informes es justifica que l'únic proveïdor consultat fos l'únic que podia respondre als requisits abans esmentats.

Resposta

L'article 46.2.d) i f) i de la LCP preveu que es pugui adjudicar directament els contractes de subministraments, en els casos següents:

d) Necessitat de lliuraments complementaris efectuats pel subministrador originari, destinats a la renovació parcial o a l'ampliació de subministraments o instal·lacions ja existents, quan el canvi de subministrador obligués l'Administració a adquirir un material tècnic diferent que suposi incompatibilitat o dificultats tècniques desproporcionades en les condicions d'utilització o manteniment.

f) Especificitat tècnica del producte o necessitat de mesures de seguretat singulars per fabricar-lo o subministrar-lo.

Tenint en compte el que disposa la Llei de contractació pública, mentre es justifiqui que el subministrament d'un contracte es troba en qualsevol de les dues situacions expressades als punts anteriors, es pot procedir per adjudicació directa. En cap cas la Llei preveu que s'hagi de justificar que és l'únic proveïdor que pugui respondre a aquests requisits.

A més en el cas del punt 46.2.f) es pot concloure que es tracta de situacions en què una única empresa pot realitzar el contracte perquè el punt 3 d'aquest article 46 preveu que s'ha de demanar pressupost o oferta per escrit almenys a tres empreses amb capacitat per a l'execució del contracte, i en canvi per al punt f) no fa aquesta precisió, entenent que per l'especificitat tècnica es procedeix per adjudicació directa. Per aquest motiu entenem que no és necessari precisar que és l'únic proveïdor que respon als requisits esmentats.

27.- S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 88.630 €, pel subministrament de dos servidors informàtics multiprocessos, justificada en l'especificitat tècnica del producte. No obstant si bé en els informes es justifica que l'únic proveïdor consultat és el distribuïdor exclusiu del producte escollit, en cap moment es justifica que el fabricant escollit sigui l'únic que pot oferir la solució tècnica triada.

Entenem que, a banda d'explicar que s'havia d'adjudicar aquest contracte per motius d'especificitat tècnica al distribuïdor exclusiu del producte escollit, també es justifica que el fabricant és l'únic que pot oferir la solució tècnica triada, atès que es tractava de complementar els equips actuals, subministrats per IBM,-France, tal com s'explica a l'informe corresponent, tenint en compte que el material proposat fa part íntegra de la divisió de servidors d'IBM i la seva comercialització es realitza només a través d'agents comercials d'IBM especialitzats.

També s'ha de remarcar que IBM France va notificar per escrit al Govern que l'estudi de consolidació es va portar a terme per part dels equips comercials i tècnics d'IBM France, que les condicions comercials específiques per al Govern d'Andorra s'han aplicat i que el preu indicat correspon al preu de venda via Andorsoft, que és el representant oficial d'IBM France a Andorra.

28.- S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 105.000 €, pel la realització de publicitat institucional en un mitjà de comunicació, justificada en el fet que és el propi mitjà el que pot oferir millors preus per la publicitat que en ell es realitza. No obstant, en cap dels informes es justifica el perquè s'ha escollit aquest mitjà per fer-hi la campanya

i si és l'únic que podia oferir la realització d'una campanya publicitària de característiques i costos similars.

Resposta

Manifestem el nostre desacord en relació amb l'afirmació que en cap dels informes es justifica el perquè s'ha escollit aquest mitjà per fer-hi la campanya i si és l'únic que podia oferir la realització d'una campanya publicitària de característiques i costos similars, pels motius següents.

- En un primer punt s'explica a l'informe del Departament de la conveniència de realitzar publicitat en diferents suport del Grupo Zeta, perquè agrupa les capçaleres més importants de Grupo Zeta en el segment de viatges i diaris (revista Fortuna Sports, Viajar, CNR, el Periódico, suplement Destinos).

Es precisa (en el mateix informe), la importància de difusió global d'aquestes publicacions, de més de 600.000 exemplars

- D'altra banda, s'especifica que si el Govern realitzés la compra d'aquesta publicitat mitjançant la central de mitjans (que en aquell moment s'havia adjudicat mitjançant un concurs públic a Carat España), el cost d'aquesta acció hauria estat de 900.000 € (en front dels 105.000 €, que correspon a l'import adjudicat).
- Finalment, es justifica el motiu de l'adjudicació a Andorrana de Publicacions, perquè és l'empresa andorrana que forma part del Grupo Zeta, i per tant la que disposa del poder de negociació més important.

Per tots aquests motius, considerem que aquesta adjudicació està degudament justificada.

29.- S'ha detectat adjudicacions directes, per import total de 2.884.616 €, corresponents als contractes per la prestació del servei de transport escolar, sense que cap informe aporti justificació que permeti confirmar que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació.

Resposta

Entenem que amb la pregunta es vol fer referència a la forma d'adjudicació (directa), i no a la modalitat de contractació (ordinària).

Al 2004, es procedia a l'adjudicació del transport escolar mitjançant la forma d'adjudicació directa. No obstant això, el contracte s'adjudicava a diferents companyies del país per tal de procedir de forma més equitativa.

Tanmateix, 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;

30.- S'ha detectat adjudicacions directes, per import total de 224.868 €, corresponents als contractes per la prestació del servei de transport escolar per l'esquí escolar, sense que cap informe aporti justificació que permeti confirmar que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació.

Resposta

Entenem que amb la pregunta es vol fer referència a la forma d'adjudicació (directa), i no a la modalitat de contractació (ordinària).

La situació és la mateixa que per a l'observació anterior, tenint en compte que l'adjudicació dels contractes del transport de l'esquí escolar es fa consultant a totes les companyies del país. Per tant, es reitera la mateixa resposta que en el cas anterior.

31.- S'ha detectat una contractació directa, per import de 30.972 €, per la Redacció del projecte i direcció d'obra de reposició de la instal·lació elèctrica del Col·legi de la Peletera, justificada per raó de quantia, quan d'acord amb l'article 54.2 de la LCP per imports superiors a 12.021 € s'ha de procedir per concurs. Així mateix, atès que el tractament donat a aquest contracte ha estat comprometre 12.000 € a càrrec del pressupost 2004 i preveure un complement del compromís de 18.972 € pel pressupost del 2005, caldria haver declarat la despesa plurianual i procedir d'acord amb l'especificat per la LGFP per les despeses d'aquesta naturalesa.

Resposta

L'adjudicació dels treballs de redacció de projecte i direcció d'obra de la reposició de la Instal·lació elèctrica del col·legi de la Peletera es van adjudicar mitjançant la

contractació directa, d'acord amb l'article 54.2 de la Llei de contractació pública, atès que l'estimació base era de 12.000 €

D'acord amb la proposta econòmica de l'empresa guanyadora de la contractació directa, es va adjudicar un 7% d'honoraris per a la redacció del projecte i un 3,5% sobre la direcció dels treballs.

Un cop es va conèixer l'import cert d'adjudicació de la redacció del projecte i de la direcció dels treballs, es va haver de formalitzar un nou compromís de despesa, corresponent al 10,5% d'aquestes adjudicacions, és a dir per un import de 18.972 €

Així doncs, tenint en compte que la forma d'adjudicació dels contractes s'ha d'establir al moment d'iniciar l'expedient de contractació, la contractació directa s'ajustava al que disposa la l'article 54.2 de LCP.

D'altra banda, el compromís de despesa del 2005 no es podia preveure com un plurianual atès que amb l'adjudicació dels 12.000 € al 2004 es preveia que seria suficient per finançar el 10,5% de la redacció del projecte i de la direcció dels treballs.

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2004

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2004, rebut el 30 de juny del 2006, 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).

Qüestió

- En relació amb la LQTC

Les incidències detectades en el seguiment de l'aplicació de la LQTC continuen en la mateixa línia de les descrites en l'exercici, anterior, ja que tots els casos detectats es tracta de la continuació dels mateixos projectes. El detall ha quedat descrit en l'apartat 2.6 del present informe.

Inversions a les quals no s'ha pogut assignar una cobertura competencial expressa però que figuraven identificades dins el pressupost de l'exercici.

En aquest apartat el Tribunal es refereix a la realització de les obres que es relacionen a continuació, de les quals expressa que responen a una tipologia d'inversions que podrien respondre a la casuística de projectes d'interès nacional o bé formen part de

treballs d'infraestructures viàries que no han estat objecte d'una qualificació prèvia. I afegeix que la majoria estan incloses dins del Pla sectorial de noves infraestructures viàries aprovat pel Govern el 14 de maig del 2003 i, d'acord amb la Llei 7/2005, del 21 de febrer, de designació de carreteres, adquiriran la condició de carreteres generals a partir de la seva entrada en servei. També diuen que en ambdós casos, la inexistència d'un procediment previ per la qualificació d'aquests projectes com d'interès nacional, o la manca de qualificació prèvia de les noves infraestructures viàries a càrrec dels pressupostos generals, dificultava la possibilitat de confirmar la cobertura competencial en el moment en que aquestes obres es varen adjudicar i executar, tot i que la Llei 7/2005 ha vingut a clarificar la majoria dels supòsits.

- Desviació d'Encamp
- Vial d'enllaç des de Santa Coloma fins a la Margineda
- Vial d'enllaç de la CG2 amb la CG3
- Desdoblament de la CG3 (túnel d'Escaldes cap a la Vall del Valira del Nord)
- Pont Consell d'Europa/Doctor Mitjavila
- Desviació de la Massana.

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 de Govern obeeix al mandat del Consell General.

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 indicat anteriorment, aquestes actuacions poden ser considerades desdoblaments de carreteres generals en trams on han perdut aquest ús.

Tal com remarca el Tribunal, totes aquestes inversions es troben emparades per la legalitat pressupostària, ara be que de forma generalitzada s'emprin els procediments de qualificació prèvia caldrà esperar a noves licitacions d'obres que tinguin aquestes característiques.

Inversions a les quals no s'ha pogut assignar una cobertura competencial expressa i que no figuraven identificades dins el pressupost de l'exercici.

En l'elaboració dels projectes de pressupost, el Govern segueix les directrius establertes a la Llei general de les finances públiques del 19 de desembre de 1996, pel que fa a respectar la classificació administrativa, econòmica i funcional. El que no es menciona o no està regulat per la Llei és el grau de definició de les diverses actuacions recollides a les partides dels pressupostos.

Als pressupostos es van definint "línies d'actuació" diferents, que dins el marc dels programes i sota la denominació dels diversos projectes, preveuen un conjunt de projectes d'obra (si ens centrem en obra pública) que sembla que es podran dur a terme. Tot i així, sempre es fa donant un marc de flexibilitat que permetrà actuar el Govern amb les garanties suficients per ser eficaç.

És per això que sempre es preveu dotar el pressupost de partides més o menys genèriques que permetin al Govern executar-lo, sense haver de recórrer amb massa freqüència a les tècniques de modificació de crèdits que sí que farien variar el projecte

de pressupost inicial, amb el corresponent control del Consell General, però en detriment de l'eficiència necessària per a la gestió administrativa.

Si bé l'equilibri entre la legalitat i l'eficàcia és difícil d'assolir, emmarcar les actuacions pressupostàries rigidament faria que l'activitat de l'Executiu quedés limitada en gran mesura i, per tant, aquesta flexibilitat i agilitat buscada permet actuar amb criteris d'eficiència i eficàcia, sense descuidar-ne la legalitat.

Els projectes pressupostaris afectats per l'observació del Tribunal de Comptes són:

- PROJ- 0001 Obres públiques
- 1992-0000000005 Vials marge del riu Valira
- 1987-0000000080 Can. Rius pont Casadet Margineda
- 1996-0000000009 Altres vies – vial Liceu Comte Foix

PROJ- 0001 Obres públiques

Tal com diu el Tribunal de comptes l'import de 865,46 euros, corresponen al pagament d'una factura puntual d'una empresa d'enginyeria i són del Carrer B Clot Emprivat-C/Unió.

La Intervenció opina que tractant-se d'una factura puntual, es pot imputar a un projecte pressupostari genèric del Departament d'Obres Públiques, com és el cas.

1992-0000000005 Vials marge del riu Valira i 1987-0000000080 Can. Rius pont Casadet Margineda.

Les obres a les que es refereix el Tribunal de Comptes dins aquest projecte pressupostari són al Pont de Tobira, els treballs eren necessaris ja que en aquest tram s'està construint una rotonda de gir per a agilitar el trànsit i per a poder-ho fer calia refer el pont de Tobira. Tot i que no s'hagués previst l'execució de la rotonda en aquest punt s'està efectuant una canalització del Riu Gran Valira (Projecte 1987-000...80), i una eixampla d'un carril de la carretera, obres que afecten també al dit pont i que hauria comportat alhora una modificació del mateix a conseqüència de l'eixampla.

1987-0000000080 Can. Rius pont Casadet Margineda.

D'una part per aquest projecte s'han pagat treballs que afecten el Pont de Tobira i les explicacions són les mateixes que pel projecte anterior.

Pel que fa al Pont Prat Salit, el Tribunal de Comptes diu que hi ha una despesa de 16.641 euros, en realitat són 17.382,93 euros (16.641 € d'obra i 741 € de direcció d'obra) els treballs efectuats han afectat la canalització del riu Valira al pas pel dit pont, així doncs la imputació és correcta, ja que l'intítulat del projecte és canalització rius pont Casadet – Margineda que es troba en el lloc de les actuacions realitzades.

El Tribunal de Comptes fa referència a la liquidació de 15.456 € amb càrrec a aquest compte pressupostari pels treballs efectuats amb la denominació Carrer B al Clot d'Emprivat. Aquest pagament és per a una certificació d'aquesta obra.

Segons la Intervenció, el projecte pressupostari és prou adequat si es té en compte que per la seva denominació es dona peu que sigui una altra via o el vial del Liceu Comte de Foix. I, a més, cal dir que el programa en què s'emmarca s'anomena altres vies.

Observacions complementàries

A la vista de les al·legacions presentades, les observacions que es transcriuen a continuació queden modificades en els termes següents:

- S'han observat registrats als actius immobilitzats, béns no existents, o no són susceptibles de ésser utilitzats. Així, figuren comptabilitzats actius vinculats a l'antic forn per un valor net comptable de 1.630.706 €, així com un element de transport antic l'existència del qual no s'ha pogut constatar.
- S'ha detectat adjudicacions directes, per import total de 2.884.616 €, corresponents als contractes per la prestació del servei de transport escolar, sense que cap informe aportí justificació que permeti confirmar que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.
- S'ha detectat adjudicacions directes, per import total de 224.868 €, corresponents als contractes per la prestació del servei de transport per l'esquí escolar, sense que cap informe aportí justificació que permeti confirmar que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

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 CONSTITUCIONAL

Introducció

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 del Tribunal Constitucional. El present informe forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2004, d'acord amb les competències que té atribuïdes.

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 2004.

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat econòmicopatrimonial 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.

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 econòmicofinancera 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 econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta 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 econòmicofinancera 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 2004 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.

Normativa bàsica aplicable

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

- Llei general de finances públiques.
- Llei de contractació pública.
- Llei del pressupost per a l'exercici 2004.
- Pla general de comptabilitat pública.
- Llei qualificada del Tribunal Constitucional.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2004.

Liquidació del pressupost. Exercici 2004.

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
 (Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	269.784,54	-	-	-	-	-	-	-	-	269.784,54
2 Consum de béns corrents i serveis	136.425,86	-	-	-	-	-	-	-	-	136.425,86
3 Despeses financeres	360,21	-	-	-	-	-	-	-	-	360,21
4 Transferències corrents (Despesa)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	406.570,61	-	-	-	-	-	-	-	-	406.570,61
6 Inversions reals	23.507,54	-	-	-	-	-	-	-	-	23.507,54
Despeses d'inversió	23.507,54	-	-	-	-	-	-	-	-	23.507,54
TOTAL GENERAL	430.078,15	-	-	-	-	-	-	-	-	430.078,15

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Tribunal Constitucional i les dades facilitades per aquest.

PRESSUPOST D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
7 Transferències de capital	339.926,33	-	339.926,33
8 Actius financers	90.151,82	-	90.151,82
TOTAL GENERAL	430.078,15	-	430.078,15

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Tribunal Constitucional i les dades facilitades per aquest.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2004	Liquidat 2004	Liquidat 2003	Variació 2004-2003	% Variació 2004/2003
1 Despeses de personal	269.784,54	266.947,52	269.318,53	2.371,01	-0,88%
2 Consum de béns corrents i serveis	136.425,86	121.694,43	312.202,12	190.507,69	-61,02%
3 Despeses financeres	360,21	126,24	193,88	67,64	-34,89%
4 Transferències corrents	-	-	1.974,25	1.974,25	-100,00%
Despeses de funcionament	406.570,61	388.768,19	583.688,78	194.920,59	-33,39%
6 Inversions reals	23.507,54	21.847,61	3.432,40	(18.415,21)	536,51%
Despeses d'inversió	23.507,54	21.847,61	3.432,40	(18.415,21)	536,51%
Total despeses	430.078,15	410.615,80	587.121,18	176.505,38	-30,06%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Tribunal Constitucional i les dades facilitades per aquest.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2004	% T	Liquidat 2004	% T	Variació L/P Import
Transferències del Govern	339.926,33	79,04%	339.926,33	79,04%	-
Interessos bancaris	-	0,00%	1.785,83	0,42%	1.785,83
Altres ingressos	-	0,00%	-	0,00%	-
Romanents de tresoreria	90.151,82	20,96%	90.151,82	20,96%	-
Total	430.078,15	100,00%	431.863,98	100,42%	1.785,83

Font: Tribunal Constitucional

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
1	DESPESES DE PERSONAL	269.784,54	266.947,52	2.837,02	98,95%
10	Magistrat del TC	141.450,40	140.275,76	1.174,64	99,17%
100	Despeses de gratificació	141.450,40	140.275,76	1.174,64	99,17%
11	Personal fix	103.807,85	103.408,34	399,51	99,62%
110	Remuneracions bàsiques personal fix	103.807,85	103.408,34	399,51	99,62%
13	Personal eventual normal	7.145,28	7.111,20	34,08	99,52%
130	Remuneracions bàsiques personal eventual	7.145,28	7.111,20	34,08	99,52%
16	Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TC	17.381,01	16.152,22	1.228,79	92,93%
160	Quotes serveis socials	15.930,25	15.922,22	8,03	99,95%
163	Despeses socials del personal	1.450,76	230,00	1.220,76	15,85%
2	DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS	136.425,86	121.694,43	14.731,43	89,20%
20	Lloguers	21.934,04	21.760,66	173,38	99,21%
202	Lloguers edificis i altres construccions	21.934,04	21.760,66	173,38	99,21%
21	Reparació, manteniment i conservació	5.595,47	2.805,47	2.790,00	50,14%
212	Rep. i conservació. Edificis i altres construccions	1.000,00	56,06	943,94	5,61%
213	Maquinària, Instal·lacions i equipaments	1.686,64	1.329,05	357,59	78,80%
215	Mobiliari i efectes	1.083,32	682,18	401,14	62,97%
216	Equipament informàtic	1.525,00	738,18	786,82	48,41%
219	Altres material immobilitzat	300,51	-	300,51	0,00%
22	Material, subministraments i altres	75.406,19	65.250,80	10.155,39	86,53%
220	Material d'oficina	5.500,00	4.452,51	1.047,49	80,95%
221	Subministraments	2.786,59	2.620,89	165,70	94,05%
222	Comunicacions	4.820,25	4.374,27	445,98	90,75%
223	Transports	2.129,40	2.061,73	67,67	96,82%
224	Primes d'assegurances	11.809,10	11.048,63	760,47	93,56%
225	Tributs	200,00	108,79	91,21	54,40%
226	Altres serveis	36.200,00	32.380,31	3.819,69	89,45%
227	Treballs realitzats per altres empreses	11.960,85	8.203,67	3.757,18	68,59%
23	Indemnitzacions	33.490,16	31.877,50	1.612,66	95,18%
230	Reembossament de dietes	6.000,00	5.278,66	721,34	87,98%
231	Locomoció	27.490,16	26.598,84	891,32	96,76%
3	DESPESES FINANCERES	360,21	126,24	233,97	35,05%
34	Desp. financeres de dipòsits, fiances i altres	360,21	126,24	233,97	35,05%
349	Altres desp. financeres	360,21	126,24	233,97	35,05%
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS. (DESPESA)	-	-	-	0,00%
49	Transferències corrents a l'exterior	-	-	-	0,00%
492	Transferències corrents a l'exterior	-	-	-	0,00%
	TOTAL DESPESES FUNCIONAMENT	406.570,61	388.768,19	17.802,42	95,62%
6	INVERSIONS REALS	23.507,54	21.847,61	1.659,93	92,94%
60	Inversions noves	17.507,54	16.372,61	1.134,93	93,52%
603	Maquinària, instal·lació i equipaments	6.000,00	5.902,46	97,54	98,37%
605	Mobiliari i estris	3.500,00	3.404,50	95,50	97,27%
606	Equipaments per processos d'informació	4.507,54	4.244,40	263,14	94,16%
608	Altres immobilitzat material	3.500,00	2.821,25	678,75	80,61%
64	Immobilitzat immaterial	6.000,00	5.475,00	525,00	91,25%
640	Immobilitzat immaterial	6.000,00	5.475,00	525,00	91,25%
	Total Despeses d'inversió	23.507,54	21.847,61	1.659,93	92,94%
	Total pressupost de despeses	430.078,15	410.615,80	19.462,35	95,47%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Tribunal Constitucional i les dades facilitades per aquest.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

		PRESSUPOSTAT	AUT./LIQ./PAGAT	SALDO PRESSU	% 2/1	% 3/1
		1	2	3		
5	Ingressos patrimonials	-	1.785,83	(1.785,83)	0,00%	0,00%
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris					
520	Interessos de comptes bancaris					
52000	Interessos de comptes bancaris	-	1.785,83	(1.785,83)	0,00%	0,00%
7	Transferències de capital	339.926,33	339.926,33	-	100,00%	0,00%
70	Transferències					
700	Transferències de capital					
70000	Transferències de capital	339.926,33	339.926,33	-	100,00%	0,00%
8	Actius financers	90.151,82	90.151,82	0,00	100,00%	0,00%
87	Romanents de tresoreria					
870	Romanents de tresoreria					
87000	Romanents de tresoreria	90.151,82	90.151,82	0,00	100,00%	0,00%
	Total pressupost d'ingressos	430.078,15	431.863,98	(1.785,83)	100,42%	0,42%

Font: Tribunal Constitucional

Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Núm. comptes	ACTIU	2004	2003
	A) Immobilitzat	22.850,42	11.923,81
	II. Immobilitzat immaterial		
215	3. Aplicacions informàtiques	5.475,00	-
(281)	6. Amortitzacions	-	-
	III. Immobilitzat material		
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	24.620,45	18.717,99
224,226	3. Utillatge i mobiliari	141.452,14	138.047,64
227,228	4. Altre immobilitzat	149.427,36	142.361,71
(282)	5. Amortitzacions	(298.124,53)	(287.203,53)
	C) Actiu circulant	313.896,20	380.323,25
43	II. Deutors	-	2.078,32
57	IV. Tresoreria	309.648,24	372.272,60
480,580	V. Ajustaments per periodificació	4.247,96	5.972,33
	Total general (A+C)	336.746,62	392.247,06

Núm. comptes	PASSIU	2004	2003
	A) Fons propis	327.827,07	386.201,32
120	III. Resultat d'exercicis anteriors	386.201,32	552.162,60
129	IV. Resultat de l'exercici	(58.374,25)	(165.961,28)
	E) Creditors a curt termini	8.919,55	6.045,74
	III. Creditors		
40	4. Administracions públiques	3.417,04	3.483,71
41	5. Altres creditors	5.502,51	2.562,03
	Total general (A+E)	336.746,62	392.247,06

Font: Tribunal Constitucional

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Núm. comptes	Deure	2004	2003
	A) Despeses	400.086,41	598.839,36
	2. Aprovisionaments		
602,603	b) Consum de matèries consumibles	-	3.502,17
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials		
	a) Despeses de personal		
640,641,646	a1) Sous, salaris i similars	250.795,30	253.027,13
642,644	a2) Càrregues socials	16.152,22	16.291,40
	c) Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	10.921,00	15.323,61
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors	121.901,86	308.719,80
63	e2) Tributs	108,79	-
	f) Despeses financeres i assimilables		
669	f1) Per deutes	126,24	-
	4. Transferències i subvencions		
651	b) Subvencions corrents	-	1.974,25
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries		
678	c) Despeses extraordinàries	-	1,00
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	81,00	-

Núm. comptes	Haver	2004	2003
	B) Ingressos	341.712,16	432.878,08
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	1.785,83	2.799,93
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	339.926,33	430.078,15
	Desestalvi	(58.374,25)	(165.961,28)

Font: Tribunal Constitucional

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Fons aplicats	2004	2003
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	389.165,41	583.515,75
b) Aprovisionaments	-	3.502,17
c) Serveis exteriors	121.901,86	308.719,80
d) Tributs	108,79	-
e) Despeses de personal	266.947,52	269.318,53
g) Transferències i subvencions	-	1.974,25
h) Despeses financeres	126,24	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	81,00	1,00
2. Pagaments pendents d'aplicació		
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	21.847,61	3.432,40
b) Immobilitzacions immaterials	5.475,00	-
c) Immobilitzacions materials	16.372,61	3.432,40
Total d'aplicacions	411.013,02	586.948,15
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	2004	2003
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	341.712,16	432.878,08
f) Transferències i subvencions	339.926,33	430.078,15
g) Ingressos financers	1.785,83	2.799,93
4. Cobraments pendents d'aplicació		
Total d'origens	341.712,16	432.878,08
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	(69.300,86)	(154.070,07)

Variació del capital circulant	Exercici 2004		Exercici 2003	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors		2.078,32		4.440,45
3. Creditors		2.873,81		112,06
7. Tresoreria		62.624,36		150.822,14
8. Ajustaments per periodificació		1.724,37	1.304,58	
Total		69.300,86	1.304,58	155.374,65
Variació del capital circulant		(69.300,86)		(154.070,07)

Font: Tribunal Constitucional

CONCILIACIÓ RESULTAT COMPTABLE - RESULTAT OPERACIONS DE GESTIÓ. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions	Exercici 04 Euros
Recursos procedents de les operacions	341.712,16
Recursos aplicats en operacions de gestió	(389.165,41)
Dotacions per amortitzacions	(10.921,00)
Resultat comptable de l'exercici	(58.374,25)

Font: Tribunal Constitucional

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Conceptes	Imports	
1(+) Drets pendents de cobrament (+) del pressupost corrent		
2(-) Obligacions pendents de pagament (-) del pressupost corrent	8.919,55	8.919,55
3(+) Fons líquids		309.648,24
I Romanent de tresoreria afectat		
II Romanent de tresoreria no afectat		
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		300.728,69

Font: Tribunal Constitucional

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT COMPTABLE. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Resultat comptable	(58.374,25)
Amortització Immobilitzat any 2004	10.921,00
Inversions aplicacions informàtiques	(5.475,00)
Inversions Fons Bibliotecari	(2.821,25)
Inversions informàtica i ofimàtica	(4.244,40)
Inversions equipament oficina	(3.404,50)
Inversions Instal·lacions tècniques	(5.902,46)
Romanent tresoreria	90.151,82
Diferència assegurances	397,22
Resultat pressupostari	21.248,18

Font: Tribunal Constitucional

Observacions i recomanacions

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.
- El Tribunal comptabilitza la totalitat de la transferència rebuda del Govern com a transferència de capital, quan d'acord amb la naturalesa de les despeses que aquesta ha de finançar, s'hauria de comptabilitzar en part com a transferència corrent i en part com a transferència de capital, amb el tractament comptable que correspongui segons cada tipologia.
- La liquidació pressupostària presentada reflecteix com a ingrés de l'exercici la part de romanent de tresoreria incorporada, per 90.152 €, quan no hi hauria de figurar ja que, si bé aquesta partida s'inclou en el projecte de pressupost per evidenciar les fonts de finançament de l'exercici, posteriorment no constitueix un ingrés efectiu durant el mateix, sinó que es tracta d'ingressos ja efectuats i liquidats en exercicis anteriors. Aquesta observació no ha tingut efectes sobre la comptabilitat presentada, ja que en els comptes anuals aquest import no s'ha reflectit com un ingrés de l'exercici.
- 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. El Tribunal Constitucional ha efectuat per l'exercici 2004, 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

- S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 7.350 € en la qual en tractar-se d'un contracte de serveis relacionat amb la preparació de programes i sistemes informàtics, i d'acord amb l'article 52.2 de la LCP, el procediment d'adjudicació hauria d'haver estat el de concurs.
- S'han detectat adjudicacions directes pel subministrament d'instal·lacions tècniques per import de 8.548 € i en el capítol de despeses en béns corrents i serveis 6.133 € referents a disseny gràfic sense realització de concurs públic i sense que existeixi cap informe d'intervenció que justifiqui la utilització de la contractació directa.
- El Tribunal prorroga tàcitament el contracte de l'assegurança concertada l'any 1994 amb un import per l'any 2004 de 10.283 €. 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.

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:

- Malgrat que a la pràctica tots els pagaments són ordenats amb dues signatures, s'ha verificat que els pagaments fins a 1.503 € 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.

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

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Tribunal Constitucional a 31 de desembre de 2004, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Tribunal 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 2004.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 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, 17 de juliol del 2006

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

AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Acuso recepció de la seva carta del 20 de juny del 2006 i després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2004 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.
- S'han corregit els errors i les mancances constatades per a l'exercici 2005.
- Pel que fa a l'observació relativa a la contractació efectuada sense la realització de concurs públic, hem de dir que hem seguit el que estableix l'article 54 de la Llei de contractació pública sobre el procediment d'adjudicació dels contractes de treballs tècnics i de serveis descrits en l'article 52 d'aquesta mateixa Llei, pels contractes inferiors a 12.021,00 euros, ja que el Tribunal Constitucional, abans de formalitzar la contractació de l'empresa encarregada de crear i d'implantar la pàgina web, l'import de la qual es va decidir que fos inferior als 12.021,00 euros, va consultar almenys tres empreses o professionals.
- Pel que fa a les observacions relatives a l'absència d'un informe d'intervenció que justifiqui la utilització de la contractació directa, hem de dir que l'òrgan de govern i d'administració, el Ple del Tribunal Constitucional, es reuneix i decideix sobre les adquisicions que estima necessàries per el funcionament del Tribunal i mitjançant acords, presos per majoria, aprova els contractes de subministraments justificant el perquè de la contractació directa. En els casos detectats pel Tribunal de Comptes, el Ple del Tribunal va optar per la contractació directa, sempre mitjançant acord per majoria, del subministrador originari per a la instal·lació i a la renovació d'alguns

aparells d'aire condicionat perquè aquest subministrador coneixia la instal·lació tècnica ja existent, la qual cosa representava un estalvi de feina i de molèsties. Quant al sistema de traducció simultània, d'un import de 2.650,00 euros, el Ple va decidir la contractació directa pel fet que aquest producte tenia una especificitat tècnica que el feia únic. I pel que fa a la publicació del llibre del X aniversari del Tribunal, el Ple va decidir contractar directament per motius de confiança, de simplicitat, de rapidesa i d'estalvi, la mateixa empresa que es va encarregar del disseny del logotip del X aniversari i doncs que disposava de la maqueta inicial.

No obstant, el Tribunal Constitucional es compromet a tenir en compte les recomanacions efectuades 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 i 2003, 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

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.

CASS

Introducció

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 Seguretat Social (CASS).

L'auditoria de la CASS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2004, d'acord amb les competències que té atribuïdes.

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 2004.

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat econòmicopatrimonial 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.

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 econòmicofinancera 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 econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta 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 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 CASS en l'exercici

2004 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 contat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'Informe.

Normativa bàsica aplicable

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable de la CASS en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de finances públiques.
- Llei de contractació pública.
- Llei del pressupost per a l'exercici 2004.
- Pla general de comptabilitat pública.
- Reglamentació específica del Règim Andorrà de Seguretat Social.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de la CASS corresponents a l'exercici 2004.

Liquidació del pressupost. Exercici 2004.

PRESSUPOST DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	3.107.718,63	-	-	-	-	-	-	23.351,81	-	3.131.070,44
Consum de béns corrents i serveis	1.263.258,25	-	-	-	-	-	-	(23.351,81)	-	1.239.906,44
3 Despeses financeres	1.149.923,92	-	-	-	-	-	3.507.236,25	-	-	4.657.160,17
4 Transferències corrents	111.218.722,74	-	-	-	-	-	1.465.494,63	-	-	112.684.217,37
Despeses de funcionament	116.739.623,53	-	-	-	-	-	4.972.730,88	0,00	-	121.712.354,41
6 Inversions reals	3.226.342,00	-	-	-	-	-	-	(61.000,00)	-	3.165.342,00
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	61.000,00	-	61.000,00
Despeses d'inversió	3.226.342,00	-	-	-	-	-	-	0,00	-	3.226.342,00
TOTAL GENERAL	119.965.965,53	-	-	-	-	-	4.972.730,88	0,00	-	124.938.696,41

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

PRESSUPOST D'INGRESSOS**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.****(Imports en euros)**

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Lloguers	1.165.045,04	-	1.165.045,04
2 Ingressos gestió financera	11.153.000,00	4.066.019,17	15.219.019,17
35 Taxes i altres ingressos	1.513.250,09	-	1.513.250,09
5 Cotitzacions	142.200.000,00	906.711,71	143.106.711,71
TOTAL GENERAL	156.031.295,12	4.972.730,88	161.004.026,00

Font: CASS.

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

Es transcriu a continuació la Llei del pressupost:

Classificació econòmica	Pressupost inicial
1 Cotitzacions CASS	142.200,00
3 Taxes i altres ingressos	1.513,25
5 Ingressos patrimonials	12.318,04
TOTAL GENERAL	156.031,29

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2004	Liquidat 2004	Liquidat 2003	Variació 2004-2003	% Variació 2004/2003
1 Despeses de personal	3.131.070,44	2.895.806,80	2.746.613,51	149.193,29	5,43%
2 Consum de béns corrents i Serveis	1.239.906,44	1.013.164,88	937.070,79	76.094,09	8,12%
3 Despeses financeres	4.657.160,17	4.656.630,17	1.092.642,36	3.563.987,81	326,18%
4 Transferències corrents	112.684.217,37	111.516.628,67	101.870.267,79	9.646.360,88	9,47%
Despeses de funcionament	121.712.354,41	120.082.230,52	106.646.594,45	13.435.636,07	12,60%
6 Inversions reals	3.165.342,00	306.841,43	570.612,86	(263.771,43)	-46,23%
8 Actius financers	61.000,00	61.000,00	92.850,00	(31.850,)	-34,30%
Despeses d'inversió	3.226.342,00	367.841,43	663.462,86	(295.621,43)	-44,56%
TOTAL GENERAL	124.938.696,41	120.450.071,95	107.310.057,31	13.140.014,64	12,24%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2004	Liquidat 2004	Liquidat 2003	Variació 2004-2003	% Variació 2004/2003
1 Lloguers	1.165.045,04	1.170.295,42	1.132.062,58	38.232,84	3,38%
2 Ingressos gestió financera	15.219.019,17	28.613.485,20	24.939.326,97	3.674.158,23	14,73%
35 Taxes i altres ingressos	1.513.250,09	783.126,33	1.178.071,44	(394.945,11)	-33,52%
5 Cotitzacions	143.106.711,71	144.851.337,66	131.577.530,73	13.273.806,93	10,09%
TOTAL GENERAL	161.004.026,01	175.418.244,61	158.826.991,72	16.591.252,89	10,45%

Font: CASS

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST INICIAL 2004	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL 2004 (1)	LIQUIDAT 2004 (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
1	DESPESES DE PERSONAL	3.107.718,63	23.351,81	3.131.070,44	2.895.806,80	235.263,64	92,49%
11	Personal Fix	2.456.142,15	-	2.456.142,15	2.296.763,76	159.378,39	93,51%
110	Remuneracions bàsiques personal fix	2.456.142,15	-	2.456.142,15	2.296.763,76	159.378,39	93,51%
13	Personal Eventual	32.778,72	23.351,81	56.130,53	56.130,51	0,02	100,00%
130	Rem. Bàsiques i altres rem. personal eventual	32.778,72	23.351,81	56.130,53	56.130,51	0,02	100,00%
14	Altres personal	74.727,05	-	74.727,05	74.596,70	130,35	99,83%
140	Altres personal	74.727,05	-	74.727,05	74.596,70	130,35	99,83%
16	Quotes i despeses socials	544.070,71	-	544.070,71	468.315,83	75.754,88	86,08%
160	Quotes seguretat social	336.371,70	-	336.371,70	320.534,74	15.836,96	95,29%
163	Despeses socials del personal	207.699,01	-	207.699,01	147.781,09	59.917,92	71,15%
2	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	1.263.258,23	(23.351,81)	1.239.906,42	1.013.164,84	226.741,58	81,71%
20	Lloguers	13.615,80	3.346,94	16.962,74	15.046,24	1.916,50	88,70%
202	Lloguer edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	3.041,00	3.346,94	6.387,94	6.387,94	0,00	100,00%
209	Lloguer altre immobilitzat material	10.574,80	-	10.574,80	8.658,30	1.916,50	81,88%
21	Reparació, manteniment i conservació	333.318,74	(3.346,94)	329.971,80	271.194,02	58.777,78	82,19%
210	Repar. i conservació de terrenys i béns naturals	2.432,19	793,43	3.225,62	3.225,62	0,00	100,00%
212	Repar. i conservació edificis i altres construc.	3.165,58	-	3.165,58	1.500,04	1.665,54	47,39%
213	Maquinària i instal·lacions	121.965,96	(10.758,44)	111.207,52	71.443,41	39.764,11	64,24%
214	Material de transport	1.483,20	105,57	1.588,77	1.588,77	0,00	100,00%
215	Mobiliari i efectes	61.417,81	-	61.417,81	44.069,68	17.348,13	71,75%
216	Equipaments d'informàtica	142.854,00	6.512,50	149.366,50	149.366,50	0,00	100,00%
22	Materials, subministraments i altres	893.234,25	(23.351,81)	869.882,44	708.190,34	161.692,10	81,41%
220	Material d'oficina	64.204,53	-	64.204,53	58.823,55	5.380,98	91,62%
221	Subministraments	173.067,64	-	173.067,64	161.301,54	11.766,10	93,20%
222	Comunicacions	52.157,46	-	52.157,46	43.797,26	8.360,20	83,97%
223	Transport	13.481,42	-	13.481,42	9.177,04	4.304,38	68,07%
224	Assegurances	37.133,44	-	37.133,44	32.800,69	4.332,75	88,33%
225	Tributs	31.306,16	11.019,89	42.326,05	42.326,03	0,02	100,00%
226	Altres serveis	249.238,47	(11.019,89)	238.218,58	158.251,39	79.967,19	66,43%
227	Treballs realitzats per altres empreses	272.645,13	(23.351,81)	249.293,32	201.712,84	47.580,48	80,91%
23	Indemnitzacions per serveis	23.089,44	-	23.089,44	18.734,24	4.355,20	81,14%
230	Reemborsament de dietes	23.089,44	-	23.089,44	18.734,24	4.355,20	81,14%

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST INICIAL 2004	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL 2004 (1)	LIQUIDAT 2004 (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
3	DESPESES FINANCERES	1.149.923,92	3.507.236,25	4.657.160,17	4.656.630,17	530,00	99,99%
32	Prestacions de serveis bancaris	1.349,92	-	1.349,92	819,92	530,00	60,74%
34	De dipòsits, fiances i altres	1.148.574,00	3.507.236,25	4.655.810,25	4.655.810,25	0,00	100,00%
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	111.218.722,74	1.465.494,63	112.684.217,37	111.516.628,67	1.167.588,70	98,96%
42	A la Caixa And. De Seguretat Social	111.152.964,18	1.465.494,63	112.618.458,81	111.459.748,17	1.158.710,64	98,97%
421	Per Prestacions malaltia general	72.006.964,18	1.438.091,62	73.445.055,80	73.434.518,43	10.537,37	99,99%
422	Per Prestacions malaltia Complementària	4.614.000,00	27.403,01	4.641.403,01	4.641.403,01	0,00	100,00%
423	Per Prestacions de vellesa	34.532.000,00	-	34.532.000,00	33.383.826,73	1.148.173,27	96,68%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	65.758,56	-	65.758,56	56.880,50	8.878,06	86,50%
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	65.758,56	-	65.758,56	56.880,50	8.878,06	86,50%
	TOTAL DESPESES DE FUNCIONAMENT	116.739.623,52	4.972.730,88	121.712.354,40	120.082.230,48	1.630.123,92	98,66%
6	INVERSIONS REALS	3.226.342,00	(61.000,00)	3.165.342,00	306.841,43	2.858.500,57	9,69%
60	Inversions noves	153.255,00	-	153.255,00	31.558,02	121.696,98	20,59%
603	Maquinària, equipament i instal·lacions	153.255,00	-	153.255,00	31.558,02	121.696,98	20,59%
604	Material de transport	-	-	-	-	-	-
61	Inversions de reposició	2.316.530,00	-	2.316.530,00	125.372,10	2.191.157,90	5,41%
612	Edificis i altres construccions	1.698.272,00	-	1.698.272,00	29.945,29	1.668.326,71	1,76%
615	Mobiliari i estris	52.080,00	-	52.080,00	23.108,58	28.971,42	44,37%
616	Equipaments per a processos d'informació	566.178,00	-	566.178,00	72.318,23	493.859,77	12,77%
64	Immobilitzat immaterial	756.557,00	(61.000,00)	695.557,00	149.911,31	545.645,69	21,55%
640	Immobilitzat immaterial	756.557,00	(61.000,00)	695.557,00	149.911,31	545.645,69	21,55%
	TOTAL DESPESES CONSOLIDADES (amb inversions)	119.965.965,52	4.911.730,88	124.877.696,40	120.389.071,91	4.488.624,49	96,41%
8	ACTIUS FINANCERS	-	61.000,00	61.000,00	61.000,00	0,00	100,00%
81	Concessió de préstecs	-	61.000,00	61.000,00	61.000,00	0,00	100,00%
810	Concessió de préstecs	-	61.000,00	61.000,00	61.000,00	0,00	100,00%
82	Adquisició d'accions	-	-	-	-	-	-
821	Adquisició d'accions del sector privat	-	-	-	-	-	-
	TOTAL DESPESES CONSOLIDADES (amb inversions i amb actius financers)	119.965.965,52	4.972.730,88	124.938.696,40	120.450.071,91	4.488.624,49	96,41%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST INICIAL 2004	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL 2004 (1)	LIQUIDAT 2004 (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
1	LLOGUERS	1.165.045,04	-	1.165.045,04	1.170.295,42	5.250,38	100,45%
	Lloguers	1.083.970,73		1.083.970,73	1.088.282,79	4.312,06	100,40%
	Altres ingressos	81.074,31		81.074,31	82.012,63	938,32	101,16%
2	INGRESSOS GESTIÓ FINANCERA	11.153.000,00	4.066.019,17	15.219.019,17	28.613.485,20	13.394.466,03	188,01%
	Interessos de compte corrent	129.000,00		129.000,00	124.329,25	(4.670,75)	96,38%
	Beneficis de canvi c/c	-		-	-	-	-
	Interessos i dividends	24.000,00		24.000,00	6.505,19	(17.494,81)	27,10%
	Plus-vàlues de canvi c/f	-		-	5.107,87	5.107,87	-
	Beneficis venda divisa	-		-	-	-	-
	Beneficis venda obligacions	-		-	-	-	-
	Beneficis venda accions	-		-	-	-	-
	Rendiments comptes gestionats	11.000.000,00	4.066.019,17	15.066.019,17	28.398.956,55	13.332.937,38	188,50%
	Interessos préstecs i crèdits	-		-	63.054,89	63.054,89	-
	Altres ingressos financers	-		-	15.531,45	15.531,45	-
35	Taxes i altres ingressos	1.513.250,09	-	1.513.250,09	783.126,33	(730.123,76)	51,75%
354	Recàrrecs	150.160,48		150.160,48	81.642,60	(68.517,88)	54,37%
355	Prestacions recuperades	1.363.089,61		1.363.089,61	701.483,73	(661.605,88)	51,46%
5	COTITZACIONS	142.200.000,00	906.711,71	143.106.711,71	144.851.337,66	1.744.625,95	101,22%
511	Cotitzacions branca malaltia general	71.474.000,00	879.308,70	72.353.308,70	72.355.910,49	2.601,79	100,00%
	Cotitzacions assalariats	67.175.000,00	879.308,70	68.054.308,70	68.168.465,48	114.156,78	100,17%
	Cotitzacions no assalariats	2.995.000,00		2.995.000,00	2.928.486,66	(66.513,34)	97,78%
	Cotitzacions pensionats	1.304.000,00		1.304.000,00	1.258.958,35	(45.041,65)	96,55%
512	Cotitzacions branca malaltia complementària	7.848.000,00	27.403,01	7.875.403,01	7.931.541,73	56.138,72	100,71%
	Cotitzacions assalariats	7.520.000,00	27.403,01	7.547.403,01	7.606.040,78	58.637,77	100,78%
	Cotitzacions no assalariats	328.000,00		328.000,00	325.500,95	(2.499,05)	99,24%
513	Cotitzacions branca vellesa	62.878.000,00	-	62.878.000,00	64.563.885,44	1.685.885,44	102,68%
	Cotitzacions assalariats	60.089.000,00		60.089.000,00	61.481.639,02	1.392.639,02	102,32%
	Cotitzacions no assalariats	2.789.000,00		2.789.000,00	3.082.246,42	293.246,42	110,51%
	TOTAL DELS INGRESSOS	156.031.295,12	4.972.730,88	161.004.026,00	175.418.244,61	14.414.218,61	108,95%

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

Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Comptes	Actiu	Ex. 2004	Ex. 2003
	A) Immobilitzat	11.435.003,63	12.236.193,23
	II. Immobilitzacions immaterials	157.051,02	146.842,74
215	3. Aplicacions informàtiques	2.413.902,47	4.238.424,77
(281)	6. Amortitzacions	(2.256.851,45)	(4.091.582,03)
	III. Immobilitzacions materials	9.221.692,82	9.626.617,35
220, 221	1. Terrenys i construccions	16.034.092,12	16.034.092,12
222, 223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.549.367,89	1.488.017,08
224, 226	3. Utillatge i mobiliari	2.677.042,83	2.586.385,82
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	117.913,96	117.913,96
(282)	5. Amortitzacions	(11.156.723,98)	(10.599.791,63)
	V. Inversions financeres permanents	2.056.259,79	2.462.733,14
252, 253, 257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	7.050.147,91	10.467.628,87
(267)	4. Provisions	(4.993.888,13)	(8.004.895,74)
	C) Actiu circulant	547.861.226,37	492.057.190,81
	I. Existències	131.983,59	118.532,12
31, 32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	131.983,59	118.532,12
	II. Deutors	11.696.980,79	7.281.033,94
43	1. Deutors pressupostaris	294.506,16	244.998,87
44	2. Deutors no pressupostaris	11.402.474,63	7.036.035,23
(490)	6. Provisions	0,00	(0,16)
	III. Inversions financeres temporals	532.589.348,45	477.027.757,75
540, 541, 546, (549)	1. Cartera de valors a curt termini	92.802,88	88.311,99
542, 543, 544, 545			
547, 548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	566.779.399,15	509.203.503,42
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	512.201,27	110,62
(597),(568)	4. Provisions	(34.795.054,84)	(32.264.168,28)
57	IV. Tresoreria	1.572.627,61	4.628.982,02
480, 580	V. Ajustaments per periodificació	1.870.285,93	3.000.884,98
	TOTAL GENERAL (A+B+C)	559.296.230,00	504.293.384,04

Comptes	Passiu	Ex. 2004	Ex. 2003
11	A) Fons propis	551.336.393,67	497.360.951,58
129	II. Reserves	497.360.951,58	451.456.043,77
	IV. Resultats de l'exercici	53.975.442,09	45.904.907,81
	D) Creditors a llarg termini	149.661,26	101.852,35
	II. Altres deutes a llarg termini	149.661,26	101.852,35
180, 185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	149.661,26	101.852,35
	E) Creditors a curt termini	7.810.175,07	6.830.580,11
	II. Deutes amb entitats de crèdit	1.249.748,17	1.429.005,74
520	1. Prèstecs i altres deutes	1.249.748,17	1.429.005,74
	III. Creditors	4.316.333,47	3.589.039,09
40	1. Creditors pressupostaris	4.315.918,74	3.583.187,76
41	2. Creditors no pressupostaris	414,73	201,33
529, 550, 554, 559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	0,00	5.650,00
560, 561			
485, 585	IV. Ajustaments per periodificació	2.244.093,43	1.812.535,28
	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	559.296.230,00	504.293.384,04

Font: CASS

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Comptes	Deure	Ex. 2004	Ex. 2003
	A) Despeses	121.442.802,52	112.922.083,87
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	9.924.621,25	11.037.281,35
	a) Despeses de personal	2.895.806,80	2.746.613,51
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	2.427.490,97	2.286.212,84
642, 644	a2) Càrregues socials	468.315,83	460.400,67
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	715.240,94	1.084.370,28
68	c1) Dotació per a amortitzacions	715.240,94	1.084.370,28
692, (792)	c2) Variació de provisió per reparacions		
	d) Variació de provisions de tràfic	1.123.899,50	610.306,42
675, 694, (794), (795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	1.123.899,50	610.306,42
	e) Altres despeses de gestió	1.013.984,80	938.136,69
62	e1) Serveis exteriors	971.658,77	909.312,04
63	e2) Tributs	42.326,03	28.824,65
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) Despeses financeres i assimilables	4.637.929,67	1.090.288,55
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	4.637.929,67	1.090.288,55
696, 698, 699, (796) (798), (799)	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	(480.121,04)	4.566.277,99
668	h) Diferències negatives de canvi	17.880,58	1.287,91
	4. Transferències i subvencions	111.516.628,67	101.870.267,79
650	a) Transferències corrents	111.459.748,17	101.815.538,39
651	b) Subvencions corrents	56.880,50	54.729,40
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.552,60	14.534,73
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	1.552,60	14.534,73
	Estalvi	53.975.442,09	45.904.907,85

Comptes	Haver	Ex. 2004	Ex. 2003
	B) Ingressos	175.418.244,61	158.826.991,72
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	30.551.375,50	27.249.460,92
775, 776, 777	c) Altres ingressos de gestió	1.953.421,75	2.310.134,02
	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.953.421,75	2.310.134,02
761, 762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdit de l'actiu immobilitzat	28.468.516,63	24.801.604,80
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	124.329,25	137.721,73
763, 765, 769	f1) Altres interessos	124.329,25	98.891,66
766	f2) Beneficis per inversions financeres	0,00	38.830,07
768	g) Diferències positives de canvi	5.107,87	0,37
	5. Transferències i subvencions	144.851.337,66	131.577.530,73
750	a) Transferències corrents	144.851.337,66	131.577.530,73
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	15.531,45	0,07
778	d) Ingressos extraordinaris	15.531,45	0,07

Font: CASS

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Fons aplicats	2004	2003
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	125.445.255,40	111.964.920,79
c) Serveis exteriors	971.658,77	909.312,04
d) Tributs	42.326,03	28.824,65
e) Despeses de personal	2.895.806,80	2.746.613,51
g) Transferències i subvencions	111.516.628,67	101.870.267,79
h) Despeses financeres	1.233.176,72	1.090.288,55
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	19.433,18	15.822,64
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	8.766.225,23	5.303.791,61
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	367.841,43	773.123,17
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	149.911,31	78.501,03
c) Immobilitzacions materials	156.930,12	492.111,83
e) Immobilitzacions financeres	61.000,00	202.510,31
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	3.345,04	1.269,50
c) Altres conceptes	3.345,04	1.269,50
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
Total aplicacions	125.816.441,87	112.739.313,46
Excés d'origens sobre aplicacions		
(Augment del capital circulant)	54.824.440,60	46.349.738,88

Fons obtinguts	2004	2003
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	180.516.000,52	158.888.067,83
e) Taxes, preus públics i contribucions	783.126,33	1.178.071,44
f) Transferències i subvencions	144.851.337,66	131.577.530,73
g) Ingressos financers	28.599.801,94	24.939.326,97
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.170.295,42	1.132.062,58
i) Provisions aplicades d'actius circulants	5.111.439,17	61.076,11
6. Deutes a llarg termini	51.153,95	2.650,52
c) Altres conceptes	51.153,95	2.650,52
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	198.333,99
d) Immobilitzacions financeres	-	198.333,99
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	73.728,00	-
Total d'origens	180.640.882,47	159.089.052,34
Excés d'aplicacions sobre orígens		
(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2004		Exercici 2003	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències	13.451,47	-	51.713,57	-
2 Deutors				
a) Pressupostaris	4.415.946,85	-	1.414.100,31	-
3 Creditors				
a) Pressupostaris		548.036,82		1.979.307,89
4 Inversions financeres temporals	55.561.590,70		45.439.963,84	
7 Tresoreria		3.056.354,41	508.029,37	
8 Ajustaments per periodificació	-	1.562.157,20	915.239,71	-
Total	59.990.989,02	5.166.548,43	48.329.046,80	1.979.307,89
Variació del capital circulant	54.824.440,59		46.349.738,91	

Font: CASS

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS PROCEDENTS. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

NOTA SOBRE ELS AJUSTAMENTS ALS RESULTATS CONCEPTES	2.003	2.004
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICI: MÉS	45.904.907,81	53.975.442,09
Dotacions a les amortitzacions i provisions de l'immobilitzat	6.646.935,95	3.355.736,05
Pèrdues en la venda d'immobilitzat	0,00	3.408.852,76
MENYS		
Excés de provisions de l'immobilitzat	5.628.696,70	5.665.185,97
Ingressos derivats d'interessos diferits	0,00	4.099,81
RESULTAT GENERAT PER LES OPERACIONS	46.923.147,06	55.070.745,12

Font: CASS

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Conceptes		Imports
1 (+) Drets pendents de cobrament		11.696.980,79
(+) del pressupost corrent	269.224,85	
(+) de pressupostos tancats	25.281,31	
(+) d'operacions no pressupostàries	11.402.474,63	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		4.316.333,47
(+) del pressupost corrent	423.803,45	
(+) de pressupostos tancats	3.892.115,29	
(+) d'operacions no pressupostàries	414,73	
3 (+) Fons Líquids		1.572.627,61
II Romanent de tresoreria no afectat		8.953.274,93
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I + II)		8.953.274,93

Font: CASS

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT FINANCER AMB EL RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

	2004	2003
Resultat de la comptabilitat financera	53.975.442,09	45.904.907,85
(+) Amortitzacions	715.240,94	1.084.370,28
(+) Provisions	11.406.720,34	10.866.357,24
(-) Provisions aplicades	(10.762.941,88)	(5.689.772,83)
(+) Despeses extraordinàries	1.552,60	14.534,73
(-) Comptes d'inversió real	(306.841,43)	(570.612,86)
(-) Actius financers	(61.000,00)	(92.850,00)
Resultat de la liquidació pressupostària	54.968.172,66	51.516.934,41

Font: CASS

Observacions i recomanacions

Relatives a la comptabilitat pública

- 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.

- La CASS ha efectuat una modificació pressupostària finançant amb ingressos del capítol 2, Ingressos gestió financera, un crèdit ampliable fet a l'article 34, Despeses financeres de dipòsits fiances i altres, per import de 3.426.733 euros, per finançar la condonació d'un préstec en el moment de dissoldre la societat Olympus Hotels S.A. Atès que aquesta operació no representa un flux de tresoreria, en tant que despesa per la CASS, sinó que es tracta de la pèrdua de valor d'una inversió financera, no hauria d'haver-se enregistrar com a despesa pressupostària.

D'altra banda, com a conseqüència d'aquesta operació ha recuperat 303.417 €, de tresoreria d'Olympus Hotels S.A., que haurien d'haver-se enregistrar en el capítol VIII del pressupost d'ingressos de la CASS.

- La CASS ha efectuat modificacions pressupostàries en els conceptes que es descriuen a continuació: del concepte 511, Cotitzacions branca malaltia general, per import de 879.309 € amb destí del crèdit ampliable al concepte 421, Prestacions malaltia general; del Capítol 2, Rendiments comptes gestionats, per import de 558.783 € amb destí del crèdit ampliable al concepte 421, Prestacions malaltia general; del concepte 512, Cotitzacions branca malaltia complementària, per import de 27.403 € amb del crèdit ampliable al concepte 422, Prestacions malaltia complementària. Malgrat que en l'informe d'intervenció es justifica aquestes ampliacions emparant-se amb l'article 25.b de la LGFP, el supòsit no es troba recollit "de forma expressa i taxativa el text articulat de la llei de pressupost general" de l'exercici, tal i com ho requereix el referit article.

- 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.

- 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.

- 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. La CASS ha efectuat per l'exercici 2004, 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.

- La CASS ha efectuat una transferència de crèdit, per import de 61.000 €, del concepte 640 Immobilitzat Immaterial per dotar el concepte 810 Concessió de préstecs, no previst

en el pressupost inicial de l'exercici 2004. Aquesta transferència no s'ajusta a cap dels supòsits previstos per la LGFP i per la Llei del pressupost de l'exercici.

- Durant l'exercici fiscalitzat, l'entitat ha formalitzat o modificat els mandats de gestió amb les diferents entitats bancàries del país, amb un increment final per un import total de 30.796.934 €, sense que aquestes operacions hagin tingut el necessari reflex pressupostari. D'altra banda ha enregistrat en el pressupost les despeses de comissions i rendiments implícits dels comptes gestionats, per 1.228.102 € i 28.398.957 € respectivament, quan, en no comportar flux de tresoreria, no era procedent fer-ho.

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat una contractació, per un import global de 10.251 €, per la instal·lació d'un equip d'aire condicionat, sense realització de concurs públic i sense que existeixi un informe previ, degudament fiscalitzat, on es justifiqui la utilització de la contractació directa.

- S'ha detectat una contractació directa de treballs de confecció de targetes magnètiques, justificada amb l'existència d'un concurs previ que fou declarat desert per manca de classificació administrativa de les empreses presentades. No obstant l'adjudicació directa es fa a una de les mateixes empreses que havien concorregut al concurs, sense que hi hagi constància que en el moment d'aquesta adjudicació hagués subsanat la manca de classificació administrativa, requisit imprescindible per contractar amb l'administració d'acord amb l'article 59 de la LCP. D'altra banda, tot i que l'adjudicació d'una de les partides es fa segons el preu base del concurs, el preu presentat en l'oferta per la mateixa partida era més alt del màxim permès en les bases de concurs, fet que es justifica a posteriori com un error en la presentació de l'oferta. Aquest procediment no està previst ni en la LCP ni en les bases del concurs. Així mateix, en l'edict de publicació de l'adjudicació no hi figura, com és preceptiu, ni el preu cert, sinó únicament uns preus unitaris (1,80 € i 1,95 €) sense precisar el nombre d'unitats, ni el compte pressupostari en el qual s'imputa la despesa.

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:

- 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.

- 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.

- 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 € 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.

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 2004 per un import de 29.711.054 € 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 actuàrial actualitzat a 31-12-04, que, degut a no estar integrat en la comptabilitat, no té cap efecte sobre els resultats de l'any 2004. 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.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Caixa Andorrana de Seguretat Social a 31 de desembre de 2004, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la CASS 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 2004.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 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 3r despatx 7
Andorra la Vella

Andorra la Vella, 11 de juliol del 2006

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit en referència a la liquidació dels comptes de la CASS corresponents a l'exercici 2004, 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

Observacions i recomanacions

Relatives a la comptabilitat pública

La CASS tindrà en compte la recomanació del Tribunal de Comptes per incloure la gestió comptable de tresoreria i la gestió comptable del patrimoni, segons l'article 48 de la LGFP en el tancament pressupostari de l'exercici 2006.

En referència a la modificació pressupostària finançada amb ingressos del capítol 2, ingressos de la gestió financera d'un crèdit ampliable fet a l'article 34, despeses financeres de dipòsits fiances i altres, per import de 3.426.733 euros, val a dir que s'ha emprat el mateix criteri que en anteriors exercicis sense que abans hi hagi hagut cap observació. No obstant, tindrem en compte la vostra recomanació per als pròxims exercicis.

Durant l'exercici 2004 l'entitat va utilitzar els capítols I al VI de la liquidació pressupostària, a partir de l'exercici 2005 es va obrir el capítol VIII.

Durant l'exercici 2004 els imports liquidats per sobre dels pressupostats en el concepte de prestacions de la malaltia general i malaltia complementària es van regularitzar mitjançant l'aprovació d'un crèdit ampliable a finançar amb els ingressos no previstos en concepte de cotitzacions de les mateixes gestions i també amb els rendiments no previstos dels comptes gestionats, d'acord amb l'article 25, apartat b, de la Llei general de les finances públiques i amb d'acord amb els controls de legalitat escaients.

Els rendiments dels comptes gestionats liquidats per sobre dels imports pressupostats es poden destinar a finançar els excessos de despesa en el concepte de prestacions de la malaltia general atès que són ingressos que comptablement s'afecten a la reserva de la gestió malaltia general i complementària de l'exercici corresponent en un percentatge estipulat per acord del Consell d'Administració¹. En conseqüència, es tracta d'ingressos que finalment financen despeses de la gestió malaltia general i complementària.

D'altra part, cal tenir en compte que les despeses de la Branca Malaltia del capítol 4 de transferències corrents són difícils de preveure, atès que depenen de variables alienes al control de l'entitat, com són el consum d'activitats de prestació i el nombre i la durada d'aturs, principalment.

Atesa la naturalesa d'aquestes despeses, els crèdits que els són consignats haurien de tenir caràcter d'ampliables, per tal d'acollir-se a l'article 25 apartat a de la Llei general de les finances públiques, com ja preveu el projecte de Llei de pressupost per a l'exercici 2006.

En relació a la distinció entre el romanent de tresoreria afectat i aquell que no ho és, és difícil de valorar ja que les despeses de la branca malaltia, d'acord amb el criteri caixa, no és materialitzen fins que no són conegudes per l'entitat. La CASS no pot conèixer els compromisos contrets en despeses mèdiques pels seus afiliats fins que no presentin els fulls de prestació per al seu reemborsament segons els reglaments d'aplicació i les tarifes de responsabilitat de la CASS.

¹ El Consell d'Administració acorda la distribució del resultat de la gestió financera d'acord amb el percentatge que representa cadascuna de les reserves: vellesa, malaltia general i malaltia complementària sobre el total del seu valor.

La CASS no disposa en l'actualitat d'un programa de gestió pressupostària, ja que per la seva naturalesa ha utilitzant des de l'inici la comptabilitat financera, per això no fa servir les parts segona i tercera del pla en l'exercici diari de la seva activitat.

En referència a la transferència de crèdit del concepte 640 immobilitzat immaterial, al concepte 810 concessió de préstecs per un import de 61.000 euros, l'entitat ha emprat el mateix criteri que en exercicis anteriors i també l'ha utilitzat durant l'exercici 2005. Cal dir però, que es va tenir en compte la recomanació d'aquest Tribunal en l'elaboració del pressupost de l'exercici 2006.

Els mandats de gestió amb les diferents entitats bancàries es van iniciar a partir dels exercicis 1994 i 1995. Es fan aportacions en els comptes gestionats en cada exercici.

La utilització del capítol VIII, ACTIUS FINANCERS, no es va pressupostar fins l'exercici 2006 data a partir de la qual, i a través de la liquidació de l'exercici 2005 es va començar a utilitzar aquest capítol per recomanació d'intervenció de Govern.

El criteri de comptabilització emprat per l'entitat i per aquest concepte ha estat el mateix que l'utilitzat en altres exercicis sense que hi hagi hagut cap observació.

La manca de desenvolupament a nivell legislatiu en tot allò que fa referència als criteris i estructura dels pressupostos i de les liquidacions pressupostàries fa que únicament a través de les recomanacions tant del Tribunal de Comptes com de la intervenció de Govern, es vagi adaptant el pressupost i el tancament de comptes de l'entitat de la comptabilitat financera utilitzada fins al dia d'avui, a la comptabilitat pressupostària.

Tanmateix i per al pressupost de l'exercici 2006, les inversions s'han pressupostat en els comptes gestionats utilitzant el capítol VIII.

En relació a les despeses de comissions i rendiments implícits en els comptes gestionats, entenem que han de figurar en la liquidació pressupostària ja que per a les comissions i per un import de 1.228.102 Euros ha existit un flux real de tresoreria en carregar els bancs en els comptes gestionats aquest import com a fruit de la seva gestió i per tant en disminuir l'actiu d'aquestes inversions.

En referència als rendiments per un import total de 28.398.957 Euros, si bé és cert que una part d'aquests rendiments fan referència al més o menys valor de mercat de cada un dels títols que formen part dels fons i per tant no suposarien un flux de tresoreria, sí que una part important dels rendiments està formada per la liquidació efectiva dels interessos dels títols invertits (cupons d'obligacions, d'accions, liquidació d'interessos en els venciments dels certificats etc) que sí suposen un flux de tresoreria.

La dificultat està en determinar quina part d'aquests rendiments és flux i quina no, ja que les entitats bancàries posseïdores dels mandats de gestió no ens donen aquesta informació.

Per demanda expressa d'aquest Tribunal es va facilitar l'estudi realitzat referent a la comptabilització d'aquests rendiments des del punt de vista financer.

Relatives a la contractació pública

Instal·lació d'un equip d'aire condicionat: a la 3a planta de l'edifici de la CASS està ubicada la sala d'informàtica, amb l'ordinador central. Per a la refrigeració d'aquesta sala existia un únic aparell d'aire condicionat que donava problemes de funcionament, i que es podria espatllar en qualsevol moment afectant l'ordenador central. Per aquest motiu es va demanar un pressupost per col·locar un segon aparell d'aire condicionat, per tal de garantir una bona refrigeració en cas d'avaria del primer.

Durant el període d'espera per rebre el pressupost, l'aparell original es va espatllar totalment, i, amb caràcter d'emergència es va procedir a la seva substitució per l'aparell pressupostat.

Vista la importància que té mantenir la temperatura de la sala d'informàtica constant es va procedir a instal·lar un mes més tard un altre aparell per tal de cobrir amb garanties els requeriments d'aquesta sala.

Targetes magnètiques: Per a la implantació de la targeta sanitària, la CASS va fer un concurs públic nacional, per escollir l'empresa encarregada de fer les targetes sanitàries. El concurs públic nacional es va declarar desert ja que cap de les empreses presentava la classificació administrativa requerida en el plec de bases. Posteriorment es va realitzar un concurs de contractació directa per la urgència d'iniciar el més aviat possible el desplegament del projecte de targeta sanitària i perquè no era possible promoure la presentació de més ofertes, segons l'article 22 punt 1 de la Llei de contractació pública. A la vista del informes preceptius, la intervenció delegada i general del Govern d'Andorra va emetre el corresponent informe favorable. A l'edecte de publicació hi figuraven els preus unitaris adjudicats de les targetes, ja que la CASS desconeixia el número exacte de targetes a fabricar en cada exercici pressupostat, ja que el projecte estava en fase d'implantació, i la demanda real de targetes dels afiliats al sistema de seguretat social. El compte pressupostari que figurava a l'acta de licitació, per error, no es va incloure en l'apartat corresponent de l'edecte d'adjudicació.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

En relació a les obres d'art propietat de la CASS

Pel que fa al control de les obres d'art propietat de la CASS, la CASS seguint la recomanació del Tribunal de Comptes ha procedit a fer les averigüacions necessàries, a fi de localitzar-les i controlar-les.

En referència al complement de vellesa del personal de la CASS

La CASS es fa càrrec del 4% de complement de vellesa del personal de la CASS com una despesa més de personal en la liquidació pressupostària dins del compte 16310 "Altres prestacions al personal. Beneficis socials", i figura com a despesa en els estats financers de les gestions corresponents i dins el capítol de despeses de personal.

Seguint les recomanacions del Tribunal de Comptes la CASS inclourà dins del pressupost 2007 aquest avantatge econòmic dels seus assalariats com a una retribució més i, per tant, subjecte a la cotització que li correspon en tant que complement de retribució.

En relació al seguiment pressupostari estricte a la LGFP

El control pressupostari de les despeses administratives s'efectua amb mitjans ofimàtics, no s'utilitza un programa específic de gestió pressupostària, que permeti fer el seguiment de forma automàtica i generi els documents corresponents a cada fase, tal com preveu l'article 31 de la LGFP. Està previst convocar un concurs públic per a l'adquisició d'un mòdul de gestió pressupostària complementari a l'actual comptabilitat financera.

En referència a les gestions tècniques, l'aplicació del procediment administratiu de l'article 31 de la LGFP, seria complex ja que totes les despeses mèdiques corresponents als afiliats de la CASS que són milers (fulls de malaltia, hospitalitzacions, volants de desplaçament etc.), difícilment podrien seguir aquest procediment; és per això que les pròpies característiques i naturalesa de l'activitat de la CASS fa que s'hagin de desenvolupar plans especials per adaptar-se al PGCP. Cal recordar que la CASS no pot disposar d'un pressupost limitatiu per a les gestions tècniques, per la pròpia naturalesa de l'activitat desenvolupada.

En referència a la supervivència futura de l'entitat

La CASS va encomanar al mes de novembre de l'any 2001, l'actualització de l'estudi "Elements per a la reforma del sistema andorrà de Seguretat Social", redactat al mes d'abril de 1997, aquest va finalitzar en data març 2002. Es va incloure amb el tancament de l'exercici 2001 i com annex 3 l'informe de valoració actuarial dels compromisos de pensions assumits per la branca vellesa de la CASS. D'aquest estudi actuarial, se'n deriva el desequilibri del sistema actual a l'any 2013 i la seva fallida a l'any 2037.

Posteriorment, la CASS va encomanar un nou estudi actuarial actualitzat a 31/12/2004, que situa el desequilibri del sistema a l'any 2015 i la seva fallida a l'any 2036.

S'ha de destacar que des de l'elaboració del primer estudi i fins la data actual (9 anys), no s'ha dut a terme cap de les mesures proposades ni modificat el sistema vigent de seguretat social.

Els compromisos de la CASS vers els futurs pensionistes no són materialitzables immediatament. Es constata també en els diferents estudis actuaries 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.

En relació al funcionament del sistema de pensions

Tots els principis comptables i normes de valoració en el Pla comptable són aplicats a la CASS excepte del principi de meritament que no s'aplica per la imputació comptable dels ingressos per cotitzacions i les despeses per prestacions i pensions corresponents a les seccions de malaltia i vellesa i que s'efectuen considerant la seva data de cobrament o l'ordre de pagament, respectivament (criteri de caixa).

Per a les prestacions de malaltia, el sistema de meritament no implicaria unes desviacions importants en els comptes d'explotació tal com especifiquen els auditors en les diferents auditories confeccionades de la CASS. No obstant, per a les prestacions de vellesa, aplicar el principi de meritament suposaria canviar el sistema de base o haver de modificar la legislació existent amb un text particular que gestionés les reserves en règim de capitalització (tal com es diu en l'article 1 del Reglament d'aplicació núm. 21).

L'article 3 del Reglament d'Aplicació número 21 de la CASS relatiu als límits de les inversions de les reserves de vellesa, estableix que el "total de les inversions directes i dels préstecs no pot excedir de les dues terceres parts de les reserves de la gestió vellesa de l'últim exercici transcorregut, ni tenir per efecte de reduir les dites reserves a un total inferior al triple total anual de les pensions en curs a 31 de desembre de l'últim exercici transcorregut". La CASS compleix aquests requisits estatutaris en la seva gestió de les reserves de vellesa, mitjançant fons de pensions gestionats per entitats financeres de primer nivell i solvència i amb uns contractes de gestió molt precisos i amb clàusules de màxima prudència.

En referència als deutors

La CASS no reflecteix comptablement els saldos pendents de cobraments per cotitzacions i recàrrecs, ja que la imputació comptable s'efectua considerant la seva data de cobrament (criteri de caixa).

Aquest sistema emprat prové del sistema de redistribució elegit a l'inici de la Seguretat Social (no pagar prestacions amb deutes). El Reglament de la CASS especifica que la manca de pagament de les cotitzacions comporta la pèrdua de drets a les prestacions, (article 18 del Reglament Financer, Títol II- Règim de les cotitzacions-).

D'acord amb el criteri de caixa establert des de l'inici, la CASS no enregistra en el balanç de situació els deutors de cotitzacions i de recàrrecs, perquè en contrapartida s'haurien de provisionar en el compte de resultats trencant amb el sistema més amunt explicat.

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), considerem que els saldos pendents de cobrar per cotitzacions i/o recàrrecs han de ser comptabilitzats pel criteri Caixa.

Com molt bé diu el Tribunal de Comptes en la seva recomanació, un canvi en els criteris indicats suposaria una modificació de les disposicions reglamentàries.

En relació a les conciliacions de saldos amb entitats parapúbliques

En tenir el criteri de caixa, la diferència de saldos amb entitats depenent del Govern que empen el criteri de meritament, difícilment seran conciliables.

En referència al SAAS és inevitable l'existència de petites diferències entre els dos saldos, vist que la CASS paga l'import corresponent a la facturació del mes anterior del SAAS, i, d'altra banda, la CASS no paga automàticament tot allò que factura el SAAS. Però es podria fer una aproximació entre els dos saldos, i s'observaria que la diferència final entre un i l'altre no és significativa.

En referència al reglament del règim andorrà de Seguretat Social

L'aplicació del Reglament de la CASS és, com diu el Tribunal de Comptes, el motiu principal de les notes que figuren com a conclusions i recomanacions. Per això seria adient el desenvolupament de plans parcials o especials elaborats pel Govern d'Andorra i adaptats a la CASS, prenent en consideració les característiques i naturalesa de les activitats del sector econòmic en què desenvolupa la seva activitat la CASS.

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.

FEDA

Introducció

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 (FEDA).

L'auditoria de FEDA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2004, d'acord amb les competències que té atribuïdes.

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 2004.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat econòmicopatrimonial 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.

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 econòmicofinancera 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 econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta 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 econòmicofinancera 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 2004 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.

Normativa bàsica aplicable

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable de FEDA en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de finances públiques.
- Llei de contractació pública.
- Llei del pressupost per a l'exercici 2004.
- Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de creació de FEDA, de 14 de gener de 1988, i modificacions posteriors.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de FEDA corresponents a l'exercici 2004.

Liquidació del pressupost. Exercici 2004.

PRESSUPOST DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.

(Imports en milers d'euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	4.417	-	86	-	-	134	-	-	4.637
2 Consum de béns corrents i serveis	21.397	-	320	-	-	136	-	-	21.853
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-	3	-	-	3
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	25.814	-	406	-	-	273	-	-	26.493
6 Inversions reals	10.114	-	3.527	-	-	146	-	-	13.786
7 Transferències de capital	6.466	-	-	-	-	707	-	-	7.174
Despeses d'inversió	16.580	-	3.527	-	-	853	-	-	20.960
8 Actius financers	-	-	164	-	-	-	-	-	164
9 Passius financers	32	-	-	-	-	38	-	-	70
TOTAL GENERAL	42.426	-	4.097	-	-	1.164	-	-	47.687

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

PRESSUPOST D'INGRESSOS**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.****(Imports en milers d'euros)**

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
5 Ingressos patrimonials	43.322	-	43.322
9 Passius financers	149	-	149
TOTAL GENERAL	43.471	-	43.471

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.

(Imports en milers d'euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2004	Liquidat 2004	Liquidat 2003	Variació 2004-2003	% Variació 2004/2003
1 Despeses de personal	4.637	4.207	3.976	231	5,81%
2 Consum de béns corrents i serveis	21.853	19.769	18.591	1.178	6,34%
3 Despeses financeres	3	3	-	3	-
Despeses de funcionament	26.493	23.979	22.567	1.412	6,26%
6 Inversions reals	13.786	8.108	10.626	(2.518)	-23,70%
7 Transferències de capital	7.174	7.174	8.982	(1.808)	-20,13%
Despeses d'inversió	20.960	15.282	19.608	(4.326)	-22,06%
8 Actius financers	164	-	164	(164)	-100,00%
9 Passius financers	70	70	37	33	89,19%
Total despeses	47.687	39.331	42.376	(3.045)	-7,19%

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.

(Imports en milers d'euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2004	Liquidat 2004	Liquidat 2003	Variació 2004-2003	% Variació 2004/2003
5 Ingressos patrimonials	43.322	45.837	41.620	4.217	10,13%
9 Passius financers	149	195	173	22	12,72%
Total d'ingressos	43.471	46.032	41.793	4.239	10,14%

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2004.
(Imports en milers d' euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST INICIAL	RECONDUÏTS	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
1	DESPESES DE PERSONAL	4.417	86	134	4.637	4.207	430	90,73%
10	DESPESES DE GRATIFICACIÓ	2	-	-	2	-	2	0,00%
100	DESPESES DE GRATIFICACIÓ	2	-	-	2	-	2	0,00%
12	PERSONAL CONTRACTUAL	3.572	-	123	3.696	3.477	219	94,07%
120	REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES	3.572	-	123	3.696	3.477	219	94,07%
13	PERSONAL EVENTUAL	15	-	-	15	2	13	13,33%
130	REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES	15	-	-	15	2	13	13,33%
16	QUOTES DE PRESTACIÓ I DESPESES SOCIALS	827	86	10	923	729	194	78,98%
160	QUOTES SEGURETAT SOCIAL	467	-	8	475	467	8	98,32%
161	PRESTACIONS SOCIALS	80	-	2	82	82	-	100,00%
163	DESPESES SOCIALS DEL PERSONAL	280	86	-	366	180	186	49,18%
2	DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS	21.397	320	136	21.853	19.769	2.084	90,46%
20	LLOGUERS I CÀNON	41	-	-	41	23	18	56,10%
200	LLOGUER TERRENYS I BÉNS NATURALS	3	-	-	3	-	3	0,00%
	LLOGUER EDIFICIS I ALTRES							
202	CONSTRUCCIONS	29	-	-	29	23	6	79,31%
203	LLOGUER EQUIPAMENTS	9	-	-	9	-	9	0,00%
21	REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	2.299	150	118	2.567	1.327	1.240	51,69%
212	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	349	32	(40)	341	167	174	48,97%
	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENTS							
213	EQUIPAMENTS	1.641	87	158	1.887	954	933	50,56%
214	MATERIAL DE TRANSPORT	30	-	-	30	23	7	76,67%
215	MOBILIARI I ESTRIS	18	-	-	18	1	17	5,56%
216	EQUIPS D'INFORMÀTICA	261	30	-	291	182	109	62,54%
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES	19.022	170	18	19.209	18.403	806	95,80%
220	MATERIAL D'OFICINA	156	2	-	158	103	55	65,19%
221	SUBMINISTRAMENTS	59	6	1	65	42	23	64,62%
222	COMUNICACIONS	169	-	-	169	135	34	79,88%
223	TRANSPORT	72	-	-	72	8	64	11,11%
224	PRIMES D'ASSEGURANCES	329	-	-	329	275	54	83,59%
225	TRIBUTS	3	-	-	3	3	-	100,00%
226	ALTRES SERVEIS	568	92	-	659	388	271	58,88%
	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES							
227	EMPRESSES	556	70	(116)	510	205	305	40,20%
228	SUBMINISTRAMENTS PER VENDES A TERCERS	17.112	-	133	17.245	17.245	-	100,00%

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST INICIAL	RECONDUÏTS	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	35	-	-	35	16	19	45,71%
230	REEMBORSAMENT DE DIETES	5	-	-	5	1	4	20,00%
231	LOCOMOCIÓ	30	-	-	30	15	15	50,00%
3	DESPESES FINANCERES	-	-	3	3	3	-	100,00%
33	DE COMPTES CORRENTS	-	-	3	3	3	-	100,00%
330	INTERESSOS DE COMPTES CORRENTS	-	-	3	3	3	-	100,00%
34	DE DIPÒSITS FIANCES	-	-	-	-	-	-	-
349	ALTRES	-	-	-	-	-	-	-
6	INVERSIONS REALS	10.114	3.527	146	13.786	8.108	5.678	58,81%
60	INVERSIONS NOVES	8.772	3.474	146	12.392	6.694	5.698	54,02%
602	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	2.750	1.449		4.199	2.365	1.834	56,32%
603	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT	5.860	1.982	146	7.988	3.975	4.013	49,76%
604	MATERIAL DE TRANSPORT	40	-	-	40	237	-197	592,50%
605	MOBILIARI I MATERIAL DE DESPATX	20	9	-	29	26	3	89,66%
606	MATERIAL INFORMÀTIC	82	33	-	115	87	28	75,65%
608	ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	20	-	-	20	3	17	15,00%
64	IMMOBILITZAT IMMATERIAL	1.342	53	-	1.394	1.415	-21	101,51%
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.466	-	707	7.174	7.174	-	100,00%
75	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL AL GOVERN	6.466	-	707	7.174	7.174	-	100,00%
750	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.466	-	707	7.174	7.174	-	100,00%
76	ALTRES TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-
760	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-
8	ACTIUS FINANCERS	-	164	-	164	-	164	0,00%
82	ADQUISICIÓ D'ACCIONS	-	164	-	164	-	164	0,00%
821	ADQUISICIÓ D'ACCIONS DEL SECTOR PRIVAT	-	164	-	164	-	164	0,00%
9	PASSIUS FINANCERS	32	-	38	70	70	-	100,00%
94	DEVOLUCIONS DIPÒSITS	32	-	38	70	70	-	100,00%
	TOTAL DESPESES	42.426	4.097	1.164	47.687	39.331	8.356	82,48%

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2004.
(Imports en milers d'euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	43.322	45.837	2.515	105,81%
53	INTERESSOS DE COMPTES BANCARIS	101	147	46	145,54%
530	COMPTES BANCARIS	101	147	46	145,54%
57	RESULTAT D'OPERACIONS COMERCIALS	39.203	41.471	2.268	105,79%
571	VENDA DE BÉNS	-	-	-	-
572	PRESTACIÓ DE SERVEIS	39.173	41.424	2.251	105,75%
573	ALTRES INGRESSOS	30	47	17	156,67%
59	CÀNON	4.018	4.219	201	105,00%
9	PASSIUS FINANCERS	149	195	46	130,87%
94	DIPÒSITS REBUTS	149	195	46	130,87%
	TOTAL INGRESSOS	43.471	46.032	2.561	105,89%

Font: FEDA

Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en milers d'euros)

ACTIU	2004	2003
1. Despeses de recerca i altres	3.892	2.887
2. Aplicacions informàtiques	3.589	2.827
6. Amortitzacions	(4.776)	(4.033)
II. Immobilitzacions immaterials	2.705	1.681
1. Terrenys i construccions	31.595	29.144
2. Instal·lacions tècniques	88.668	84.366
4. Altre immobilitzat	3.275	3.023
5. Amortitzacions	(56.972)	(52.265)
III. Immobilitzacions materials	66.565	64.268
1. Cartera de valors	341	341
V. Immobilitzacions financeres	341	341
A) IMMOBILITZAT	69.611	66.290
B) DESPESES A DISTRIBUIR	1.398	1.503
1. Comercials	1.309	1.240
I. Existències	1.309	1.240
1. Deutors pressupostaris	3.507	3.465
II. Deutors	3.507	3.465
1. Cartera de valors a curt	10.350	0
III. Inversions financeres	10.350	0
IV. Tresoreria	3.931	7.773
C) ACTIU CIRCULANT	19.097	12.478
TOTAL ACTIU	90.106	80.272

PASSIU	2004	2003
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	58.943	51.781
III. Resultats d'exercicis anteriors	58.943	51.781
IV. Resultats de l'exercici	12.599	10.231
A) FONS PROPIS	71.542	62.012
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR	8.898	9.088
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	1.831	1.861
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	500	358
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	500	358
1. Creditors pressupostaris	5.584	5.613
2. Creditors no pressupostaris	164	164
3. Creditors per administració de recursos per compte	1.182	1.068
III. Creditors	6.931	6.845
IV. Ajustaments per periodificació	404	108
E) CREDITORS A CURT TERMINI	7.335	6.953
TOTAL PASSIU	90.106	80.272

Font: FEDA

Nota: El balanç no s'adapta estrictament en aspectes formals a l'establert en el PGCP.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.

(Imports en milers d'euros)

Epígraf	2004	2003
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-	288
a) Consum de mercaderies	18.517	16.701
2. Aprovisionaments	18.517	16.701
a1) Sous, salaris i similars	3.697	3.499
a2) Càrregues socials	467	432
a) Despeses de personal	4.163	3.932
b) Prestacions socials	85	87
c1) Dotacions per a amortitzacions	5.551	5.532
c) Dotacions per a amortitzacions	5.551	5.532
e1) Serveis exteriors	2.514	3.129
e2) Tributs	3	2
e3) Altres despeses de gestió	16	8
e) Altres despeses de gestió	2.533	3.139
f) Despeses financeres	17	14
3. Despeses de gestió ordinària	12.350	12.703
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	40	641
A) DESPESES	30.907	30.334
a) Venda d'energia	39.180	36.119
b) Vendes annexes	2.044	2.027
1. Vendes i prestacions	41.224	38.145
2. Augment d'existències de prod acabats i en curs	68	-
b) Treballs realitzats	2.026	1.843
c1) Ingressos accessoris	3	1
c) Altres ingressos de gestió	3	380
f1) Altres interessos	147	168
f) Altres interessos i ingressos assimilats	147	168
4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.176	2.390
d) Ingressos extraordinaris	37	30
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	37	30
B) INGRESSOS	43.505	40.565
BENEFICI	12.599	10.231

Font: FEDA

Nota: El compte del resultat no s'adapta estrictament en aspectes formals a l'establert en el PGCP.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2004.
(Imports en milers d'euros)

	2004	2003
FONS APLICATS		
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	25.286	24.228
a) Reducció d'existències	-	289
b) Aprovisionaments	18.517	16.701
c) Serveis exteriors	2.514	3.129
d) Tributs	3	2
e) Despeses de personal	4.163	3.932
f) Prestacions socials especials	69	70
h) Despeses financeres	3	-
i) Altres pèrdues de gestió	17	105
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	1.503
a) Despeses anticipades fons de pensió	-	1.503
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	8.872	11.256
b) Immobilitzacions immaterials	1.767	441
c) Immobilitzacions materials	7.105	10.486
d) Immobilitzacions financeres	-	329
6. Cancel.lacions de deutes a llarg plaç	70	37
c) Altres conceptes	70	37
7. Provisions per riscos i despeses	82	1.313
8. Pagament de dividends	3.069	2.748
TOTAL D'APLICACIONS	37.380	41.085
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	6.236	

	2004	2003
FONS OBTINGUTS		
1. Recursos procedents d'aplicacions de gestió	42.263	39.418
a) Vendes	40.011	37.000
b) Augment d'existències de productes acabats	68	-
g) Ingressos financers	147	168
h) Altres ingressos de gestió	2.036	2.251
i) Provisions aplicades actives		
3. Subvencions de capital	1.023	1.193
6. Deutes a llarg termini	195	173
c) Altres conceptes	195	173
7. Alienacions i altres bases d'immobilitzat	30	-
d) Immobilitzat material	30	-
8. Traspàs a curt termini d'immobilitzacions	105	-
TOTAL ORÍGENS	43.616	40.784
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS	0	301

Variació del capital circulant	2004		2003	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	68	-	-	234
2. Deutors	42	-	780	-
a) Pressupostaris	42	-	780	-
3. Creditors	-	86	-	628
a) Pressupostaris	-	29	-	427
b) No pressupostaris	-	-	-	164
c) Per administració de recursos per compte	-	115	-	36
4. Inversions financeres temporals	10.350	-	-	6.900
7. Tresoreria	-	3.842	6.560	-
8. Ajustaments per periodificació	-	297	122	1
TOTAL	10.461	4.225	7.462	7.763
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	6.236			301

Font: FEDA

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT DE L'EXERCICI I EL RESULTAT PROCEDENT DE LES OPERACIONS.

EXERCICI 2004.

(Imports en milers d'euros)

Resultat procedent de les operacions	16.977	
Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat		(5.551)
Subvencions de capital traspasats al resultat		1.213
Dotacions fons de pensions		(30)
Excedents provisió immobilitzats		0
Dotació per ajust dels anticips		(16)
Bº per baixa d'immobilitzat		28
Dotació per consum empleats		(22)
TOTAL		4.378
Resultat de l'exercici	12.599	

Font: FEDA

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.

(Imports en milers d'euros)

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA	2004
1 (+) Drets pendents de cobrament	3.507
2 (-) Obligacions pendents de pagament	6.931
(+) del pressupost corrent	6.021
(+) de pressupostos tancats	910
3 (+) Fons líquids	14.281
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)	10.857

Font: FEDA

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.
(Imports en milers d'euros)

	2004	
Resultat pressupostari		6.701
Despeses pressupostàries (incloses en el resultat pressupostari i no en el financer)		
(+) Inversions	8.108	
(+) Dividends	3.069	
(+) Prestacions socials	82	
(+) Cànon revertit	4.104	
(+) Devolució de dipòsits	70	
		15.433
Ingressos pressupostaris (inclosos en el resultat pressupostari i no en el financer)		
(-) Cànon cobrat	(4.219)	
(-) Serveis nous a l'abonat reals	(1.317)	
(-) Dipòsits rebuts	(195)	
		(5.731)
Despeses econòmiques (incloses en el resultat financer i no en el pressupostari)		
(-) Amortitzacions	(5.551)	
(-) Despeses excepcionals	(40)	
(-) Despesa corrent fons pensions	(69)	
(-) Despesa financera fons pensions	(30)	
(-) Ajustament bestreta	(16)	
(-) Diferència periodificacions despeses corrents	(4)	
(-) Material per producció d'immobilitzat	(1.367)	
		(7.078)
Productes econòmics (inclosos en el resultat financer i no en el pressupostari)		
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	1.213	
(+) Producció immobilitzat	2.026	
(+) Ingressos excepcionals	37	
(+) Aplicació provisions	68	
(+) Transfer despeses	3	
(+) Subministrat no facturat	(74)	
		3.273
Total		12.599

Font: FEDA

Observacions i recomanacions

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.

- No s'han utilitzat els mecanismes de modificació de crèdits pressupostaris en tots els casos en que hauria estat necessari, ja que s'han superat les consignacions pressupostàries de conceptes corresponents al capítol VI Inversions reals, per un import de 218 milers d'euros. (concepte 604 *Materials de transport* excedit en 197 milers d'euros i concepte 640 *Immaterials* excedit en 21 milers d'euros).

- FEDA ha efectuat modificacions pressupostàries, mitjançant ampliacions de crèdit, per un total de 1.164 milers d'euros, sense indicar la font de finançament i sense que s'hagin modificat les previsions d'ingressos destinats a finançar aquestes ampliacions. Així mateix, ha incorporat al pressupost de l'exercici compromisos reconduïts per import de 4.097 milers d'euros, sense indicar la font de finançament i sense modificar de la previsió d'ingressos a la liquidació. Aquestes modificacions no han estat objecte de fiscalització prèvia.

- 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 diu:

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.

- 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 2004, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla General de Comptabilitat Pública tal com es detalla a les notes a peu de quadres. 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

- S'ha detectat varies contractacions directes de subministraments de material elèctric, per imports de 101.235 €, 421.000 €, 377.000 € i 670.000 €, justificades amb l'existència d'un concurs previ que fou declarat desert per raons tècniques. No obstant l'adjudicació directa es fa a les mateixes empreses que havien concorregut al concurs, però en l'examen de les descripcions i dels imports adjudicats, es constaten diferències sensibles en relació amb les descripcions i preus que figuraven en el concurs declarat desert, fet que comportaria que el que s'ha adjudicat sigui un projecte per prestacions diferents al declarat desert, i vulneraria les previsions de l'article 46 de la LCP.

- S'ha detectat una contractació directa, per import de 105.437,39 €, per uns treballs de modificació d'una línia elèctrica, quan per l'import, aquesta modalitat no era procedent, ja que supera els límits establerts en la Llei de pressupost de l'exercici. En aquest procediment, no es va redactar un plec de clàusules administratives i tècniques, i tampoc es va fer una obertura pública de les ofertes rebudes. D'altra banda, tot i que aquesta despesa s'imputa a un compte pressupostari que seria ampliable si s'entén que és un supòsit d'atenció de despeses derivades de preceptes legals i directament lligades als ingressos de l'Estat, aquest no disposava de dotació suficient en el moment de l'adjudicació. Finalment, s'ha constatat que en l'informe d'intervenció i en l'acta d'adjudicació hi figura el nom d'una empresa i l'import citat anteriorment, en la notificació de l'adjudicació i en l'edicta publicat, fent referència als mateixos treballs, hi figura una empresa diferent i l'import de 95.100, 84 €.

- S'ha detectat un contracte de treballs complementaris d'obra civil, adjudicat l'any 2003 per un import estimat de 1.444.000 € i per una durada de tres anys, sense que això derivi de l'execució d'un projecte plurianual aprovat expressament en la Llei de pressupost, i sense que s'imputi al pressupost la totalitat de l'import adjudicat, sinó que la imputació s'efectua a mesura que es va executant el contracte. Aquest procediment no s'ajusta a les previsions de la LGFP i de la LCP..

- S'ha detectat contractes de subministraments de material elèctric, adjudicats per import anual global de 981.929 €, per una durada de tres anys, sense que això derivi de l'execució d'un projecte plurianual aprovat expressament en la Llei de pressupost, i sense que s'imputi al pressupost la totalitat de l'import adjudicat, sinó que la imputació s'efectua a mesura que es va executant el contracte. Aquest procediment no s'ajusta a les previsions de la LGFP i de la LCP.

- S'ha detectat contractes de manteniment, adjudicats per import anual global de 122.757 €, per una durada de tres i quatre anys, sense que això derivi de l'execució d'un projecte plurianual aprovat expressament en la Llei de pressupost, i sense que imputin al pressupost la totalitat de l'import adjudicat, sinó que la imputació s'efectua a mesura que es va executant el contracte. Aquest procediment no s'ajusta a les previsions de la LGFP i de la LCP.

- S'ha detectat que en la publicació de diverses adjudicacions definitives de contractes no s'inclou en els edictes totes les dades que es preveu en els articles 20.4 Llei de contractació pública i 9 de la Llei del pressupost per l'any 2004, i en especial el termini d'execució. També s'ha detectat una modificació de contracte d'obra, per import de 12.329 €, que no ha estat publicada al BOPA.

- 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.

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:

- FEDA liquida com a ingressos i despeses pressupostàries les despeses i ingressos dels quals exerceix un paper de gestor i intermediari. Durant l'exercici 2004, els ingressos i les despeses de rendiments aliens inclosos en la liquidació pressupostària pel concepte de cànon d'energia elèctrica ascendeixen a 4.219 milers € i a 4.104 milers € respectivament i provoquen que el total de drets i obligacions que figuren en la liquidació pressupostària sigui incorrecte.

- 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. Es recomana adequar el procediment d'aquestes compres a les previsions de la LGFP.

- La LGFP preveu, en el marc del principi d'annualitat, incloure en l'estat de despeses de la liquidació del pressupost les obligacions liquidades durant l'exercici, encara que procedixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2005, sempre que correspongui a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari. Així mateix, preveu incloure en l'estat d'ingressos de la liquidació de pressupost, els drets liquidats durant l'exercici qualsevol que sigui el període de que derivin i els drets cobrats fins a 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors. La liquidació pressupostària presentada no s'ajusta estrictament a les previsions de la LGFP, en especial pel que fa al principi d'annualitat recollit en l'article 14 de la mateixa, ja que inclou liquidacions practicades amb posterioritat a 31 de desembre de l'exercici 2004, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici a les quals, en tractar-se d'execució pressupostària, no seria aplicable el principi comptable de meritació i també inclou drets liquidats amb posterioritat a aquella data.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de FEDA a 31 de desembre de 2004, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb

els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, FEDA 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 2004.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 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

Ref.: núm. 0601/2006 – DAFJFDGAM/am

Encamp, 10 de juliol del 2006

Distingir senyor,

Amb el seu escrit de 20 de juny, recollit el dia 22 de juny a les seves dependències, hem rebut l'informe corresponent a la liquidació de comptes de FEDA de l'exercici 2004.

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 referents a les observacions corresponents a l'exercici 2004

Observacions relatives a la comptabilitat pública

Al·legacions aportades a l'observació punt 1

La liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2004 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.

Al·legacions aportades a l'observació punt 2

Els mecanismes de modificació de crèdits pressupostaris relatius a les despeses d'inversió s'han dut a terme a nivell dels programes d'inversió d'acord amb la classificació funcional d'aquestes despeses d'inversió, tal i com queda reflectit en el quadre de liquidació del programa d'inversions de l'informe de liquidació pressupostària.

No obstant això, per a l'exercici 2006 s'ha previst utilitzar els mecanismes de modificació de crèdits pressupostaris a nivell de conceptes corresponents al capítol VI Inversions reals a més a més d'efectuar el control a nivell de programes d'inversió.

Al·legacions aportades a l'observació punt 3

Les modificacions pressupostàries mitjançant ampliacions de crèdit es van finançar contra romanent de tresoreria per tots els conceptes pressupostaris llevat d'aquells que per la seva naturalesa es podien finançar contra ingressos, de conformitat amb l'article 4 de la Llei de pressupost.

Des del 2005 els informes de modificacions pressupostàries mitjançant transferències i/o ampliacions de crèdit són objecte de fiscalització prèvia per part de la Intervenció General.

Al·legacions aportades a l'observació punt 4

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 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 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 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.

Al·legacions aportades a l'observació punt 5

Si bé la informació presentada en els estats i comptes anuals de FEDA per a l'exercici 2004 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 de l'apartat 2, Quarta part.

Seguint la recomanació del tribunals de comptes, els estats i comptes anuals per a l'exercici 2006 es presentaran seguint estrictament els models de comptes anuals referits anteriorment.

Observacions relatives a la contractació

Al·legacions aportades a l'observació punt 1

Vist el creixement de la demanda d'energia elèctrica d'Andorra i en particular a la zona de Canillo i Encamp, i vista la capacitat disponible a l'ETR de Ransol, el Consell d'Administració de FEDA en la sessió del 30 de gener del 2004 va acordar la publicació de 7 edictes per:

- Ampliar la potència a l'ETR de Ransol de 36+20 MVA=56 MVA, a 36+72 MVA=108 MVA
- Rebobinar un transformador (TR) a Encamp de 36 MVA per poder socórrer Ransol

Els 7 edictes eren els següents:

- Rebobinat d'un TR de 36 MVA a ENCAMP
- Compra d'un TR de 72 MVA a Ransol
- Compra d'inductàncies de neutre a Encamp
- Compra d'inductàncies de neutre a Ransol
- Treballs a Encamp
- Treballs a Ransol
- Control comanda Ransol

L'anàlisi tècnica de les ofertes rebudes conclou que el material proposat pel control comanda numèric de Ransol és incompatible amb el material de potència ofertat per Ransol (transformador i inductàncies).

El projecte no es pot doncs dur a terme i en la sessió del 6 de juliol del 2004 el Consell d'Administració acorda declarar els edictes deserts.

No obstant vista la urgència dels treballs i el risc de que una avaria al transformador de Ransol durant l'hivern 2004/2005 deixi sense alimentació durant un període llarg una part de la parròquia de Canillo i Ransol, el Consell d'Administració acorda també demanar per contractació directa una oferta variant.

Aquesta oferta consisteix en:

Rebobinar dos transformadors de 36 MVA a Encamp i subministrar dos transformadors de 36 MVA nous per Ransol, amb els treballs i materials annexes necessaris.

En aquest projecte modificat la potència disponible a la zona d'Encamp/Canillo serà de 36 x 4=144 MVA, i no implica cap modificació del control comanda.

SOLUCIÓ INICIAL		SOLUCIÓ MODIFICADA
RANSOL	108 MVA	72 MVA
Encamp	36 MVA	72 MVA
TOTAL	144 MVA	144 MVA

Aquesta variant respon al mateix objectiu global del projecte i no implica una modificació substancial del control comanda de Ransol.

Una vegada rebudes les ofertes, el Consell d'Administració de 27 de juliol del 2004 aprova la contractació directa del material següent.

- Inductància Encamp
- Inductància Ransol
- Treballs a Encamp
- Treballs a Ransol
- Rebobinat 2 TR 36 MVA

- 2 TR nous 36 MVA

En la solució adjudicada, l'import global no varia gaire respecte a la solució inicial i tampoc l'objectiu tècnic d'incrementar la potència a la zona nord-est d'Andorra, si bé puntualment alguna adjudicació si que canvia ja que els mitjans tècnics són sensiblement diferents.

Al·legacions aportades a l'observació punt 2

A finals de l'any 2003, ENSISA va demanar a FEDA la modificació del traçat de la línia de 110 kV per permetre la construcció d'un nou telecabina al Tarter.

FEDA va encomanar el projecte i estudis necessaris, però a mida que aquests anaven avançant, s'anaven rebent modificacions del projecte d'ENSISA que afectaven al de FEDA.

Com que els treballs de FEDA s'havien de dur a terme durant els mesos de juny i juliol per no interferir amb les obres d'ENSISA, i com que ja érem al mes de febrer sense tenir un projecte definitiu, FEDA va optar per demanar oferta a 3 empreses solvents amb un projecte tècnic i un quadre de preus.

El Consell d'Administració va efectuar l'adjudicació a l'empresa menys dient en la sessió del 27 d'abril del 2004, per un import de 105.437,39 € condicionada a rebre per part d'ENSISA els elements definitius que permetrien tancar l'adjudicació.

Una vegada rebudes les dades d'ENSISA, FEDA va adequar el projecte i va formalitzar l'adjudicació per un import de 95.100,84 €.

Pel que respecta a l'adjudicació, l'oferta rebuda és de COBRA/ASESA, raó per la qual en els documents d'adjudicació sols figura el nom de COBRA (es va ometre el d'ASESA) i a les notificacions i edicte publicat figura el d'ASESA que és el que FEDA té registrat en la base de dades de proveïdors.

Al·legacions aportades a l'observació punt 3

Tret dels treballs d'obra civil destinats a l'extensió i manteniment de la xarxa de distribució de FEDA que es pressuposten i es liquiden en la corresponent posició d'inversió o de manteniment segons s'escaigui, FEDA té la necessitat de respondre a demandes puntuals de subministrament elèctric que requereixen treballs complementaris d'obra civil per les quals el temps de resposta que FEDA ha de donar per atendre aquestes demandes ha de ser el més breu possible.

Endemés, el gran nombre de demandes puntuals que es registren cada any fan inviable la licitació per concurs de cadascuna d'elles.

D'altra banda, s'afegeixen també tots els treballs de manteniment o de reposició de la xarxa que resultin necessaris com a conseqüència d'una avaria o de qualsevol imprevist; si a causa d'una avaria és necessari realitzar treballs d'obra civil per tornar a garantir el subministrament elèctric d'una zona, el temps de resposta per a la realització d'aquests treballs ha de ser el més breu possible també.

En aquest sentit, FEDA estableix un concurs als efectes d'adjudicar un "contracte marc" amb una selecció d'empreses per tal d'adjudicar parcialment els treballs d'obra civil a mesura que es vagin rebent i atenent les demandes de clients o a mesura que es produeixin avaries que requereixin treballs d'aquesta naturalesa per a la seva resolució immediata.

El volum d'obra que s'adjudica en el "contracte marc" es determina en base a l'experiència d'anys anteriors i s'ajusta cada cop que es realitza un nou concurs. Als efectes de comparar ofertes, el que preval és el quadre de preus unitaris. El volum d'obra estimat serveix per determinar un import total del contracte.

Per raons d'eficiència i per tal d'adjudicar un major volum d'obra i així aconseguir de millors condicions econòmiques, FEDA realitza aquests concursos de "contractes marc" per treballs d'obra civil per una durada de tres anys. A tal efecte, en la memòria del pressupost de FEDA per a l'exercici 2004 figuren 3.200 milers d'euros de despeses plurianuals previstes per a inversions en projectes de distribució, a més dels 1.800 milers d'euros previstos per aquell mateix exercici.

No obstant això, degut a la naturalesa imprevisible dels treballs a realitzar en quant a determinar si es tracta de treballs d'inversió o de manteniment i reparació, la imputació pressupostària dels treballs que s'adjudiquen s'efectua a mesura que es va executant el "contracte marc".

Al·legacions aportades a l'observació punt 4

A l'igual que per als treballs complementaris d'obra civil, per poder respondre a demandes puntuals de subministrament elèctric que requereixen la instal·lació de material elèctric específic com pot ser cables de mitjana o baixa tensió i transformadors MT/BT, per les quals el temps de resposta que FEDA ha de donar per atendre aquestes demandes ha de ser el més breu possible, i també per poder actuar amb rapidesa en la resolució d'avaries que requereixin la instal·lació de material elèctric d'aquestes característiques, i vist el gran nombre de demandes puntuals que es registren cada any, resulta inviable la licitació per concurs del subministrament de material elèctric cada cop que es presenta una situació d'aquestes.

Tanmateix, FEDA disposa d'un estoc mínim de material de magatzem que li permet atendre a una part d'aquestes eventualitats.

En aquest sentit, per poder reposar els estocs mínims de material elèctric de magatzem i per poder atendre amb celeritat a aquestes demandes o avaries imprevistes, FEDA estableix un concurs als efectes d'adjudicar un "contracte marc" amb una selecció d'empreses per tal d'adjudicar parcialment el subministrament de material elèctric a mesura que es vagin rebent i atenent les demandes de clients o a mesura que es produeixin avaries que requereixin una resolució immediata.

Igual que per als treballs d'obra civil, la quantitat de material elèctric que s'adjudica en el "contracte marc" es determina en base a l'experiència d'anys anteriors i s'ajusta cada cop que es realitza un nou concurs. Als efectes de comparar ofertes, el que preval és el quadre de preus unitaris.

Les quantitats estimades del subministrament de material serveixen per determinar un import total del contracte.

Per raons d'eficiència i per tal d'adjudicar una major quantitat de material elèctric i així aconseguir de millors condicions econòmiques, FEDA realitza aquests concursos de "contractes marc" de subministrament de material elèctric per una durada de tres anys. A tal efecte, en el pressupost del 2004 figuren 3.200 milers d'euros de despeses plurianuals previstes per a inversions en projectes de distribució, a més dels 1.800 milers d'euros previstos per aquell mateix exercici.

No obstant això, degut a la naturalesa imprevisible dels subministraments a realitzar en quant a determinar si es tracta de material destinat a inversió o a manteniment i reparació, la imputació pressupostària dels subministraments que s'adjudiquen s'efectua a mesura que es va executant el "contracte marc".

Al·legacions aportades a l'observació punt 5

Una part dels contractes de manteniment que FEDA adjudica, en particular els contractes de manteniment d'equips i aplicacions informàtiques, són contractes de tres o quatre anys per als quals se sol·licita cada any al Consell d'Administració de FEDA la corresponent autorització de despesa per poder prorrogar el contracte.

En aquest sentit, la imputació pressupostària que es realitza en el moment d'adjudicar un contracte de manteniment es fa per la quantitat anual corresponent a l'exercici en curs. No s'imputa en un mateix exercici la totalitat de l'import corresponent a les pròrrogues previstes en el contracte atès que s'imputarà cada any l'import anual a mesura que s'aprovi la corresponent autorització de despesa.

Al·legacions aportades a l'observació punt 6

Des de principis de l'exercici 2005, tots els edictes d'adjudicacions definitives de contractes són objecte de fiscalització prèvia per part de la Intervenció General i inclouen totes les dades que preveuen la Llei de contractació pública i la llei de pressupost de cada exercici.

Al·legacions aportades a l'observació punt 7

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 dels contractistes disposin de classificació administrativa per contractar amb ella.

La Llei no exigeix classificació per 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 acreditar que compleixen els requisits de capacitat financera i organitzativa i que disposen dels mitjans tècnics i humans suficients per 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.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Al·legacions aportades a l'observació punt 1

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.

Entenem que la manca de desenvolupament a nivell legislatiu referent als criteris i estructura pressupostària deixa pensar que, en aquest cas, la recomanació del tribunal es fonamenta més en les pràctiques habituals en aquesta matèria en altres legislacions que no pas en un incompliment per part de FEDA de cap normativa vigent.

Tal i com es va dir en les al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes referent a l'exercici 2003, 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 del projecte de pressupost de FEDA per l'any 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 aportades a l'observació punt 2

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 es possible conèixer en el moment de comprar el material destinat a cobrir l'estoc mínim de magatzem, quina serà la seva imputació definitiva. Es 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.

La variació d'estocs equival al 2,9% de les compres de material efectuades en el període 2002-2004.

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.

Al·legacions aportades a l'observació punt 3

FEDA inclou en la seva liquidació pressupostària tots els ingressos i despeses reals irreversibles, que fan referència a l'exercici pressupostari encara que aquests s'hagin registrat entre la data final de l'exercici i la data de tancament comptable. En aquest sentit, l'acte de liquidació dels ingressos i despeses es considera simultani amb el de la prestació del servei i/o recepció del subministrament.

El tancament dels comptes en l'exercici 2004 es va realitzar en data 24 de gener de 2005 data fins a la qual es van enregistrar despeses i ingressos corresponents a l'exercici 2004.

Estimem que la inclusió en la liquidació pressupostària de totes aquelles despeses o ingressos realitzats corresponents a l'exercici tancat o anteriors, encara que s'hagin registrat amb posterioritat a la data final de l'exercici però abans de la data de tancament, contribueixen a donar una millor imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució del pressupost.

En aquest mateix sentit el Consell General va aprovar en data 21 de febrer de 2005 una modificació de la Llei general de les finances públiques per poder practicar actes administratius de liquidació tant a l'estat d'ingressos com a l'estat de despeses fins al 31 de gener següent al tancament.

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.

INAF

Introducció

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'Institut Nacional Andorrà de Finances. El present informe forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2004, d'acord amb les competències que té atribuïdes.

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 2004.

La liquidació de comptes de l'INAF corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat econòmicopatrimonial 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.

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 econòmicofinancera 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 econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta 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 econòmicofinancera 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 2004 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.

Normativa bàsica aplicable

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.
- Llei de contractació pública.
- Llei del pressupost per a l'exercici 2004.
- Pla general de comptabilitat pública.
- Llei 14/2003, del 23 d'octubre, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de l'INAF corresponents a l'exercici 2004.

Liquidació del pressupost. Exercici 2004.

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	682.467,83	-	-	-	-	-	-	-	-	682.467,83
Despeses corrents: béns i serveis	234.861,00	-	-	-	-	-	-	-	-	234.861,00
2										
3 Despeses financeres	379.700,00	-	-	-	-	-	-	-	-	379.700,00
4 Transferències corrents	523.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	523.000,00
Despeses de funcionament	1.820.028,83	-	-	-	-	-	-	-	-	1.820.028,83
6 Inversions reals	44.100,00	-	-	-	-	-	-	-	-	44.100,00
Despeses d'inversió	44.100,00	-	-	-	-	-	-	-	-	44.100,00
TOTAL GENERAL	1.864.128,83	-	-	-	-	-	-	-	-	1.864.128,83

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

PRESSUPOST D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3 Altres ingressos	523.000,00	-	523.000,00
5 Ingressos patrimonials	947.200,00	-	947.200,00
8 Romanents de tresoreria	393.928,83	-	393.928,83
TOTAL GENERAL	1.864.128,83	-	1.864.128,83

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2004	Liquidat 2004	Liquidat 2003	Variació 2004-2003	% Variació 2004/2003
1 Despeses de personal	682.467,83	548.637,96	396.889,16	151.748,80	38,23%
2 Despeses corrents: béns i serveis	234.861,00	95.879,55	83.431,97	12.447,58	14,92%
3 Despeses financeres	379.700,00	3.714.807,59	4.796.158,49	(1.081.350,90)	-22,55%
4 Transferències corrents	523.000,00	937.016,77	1.370.007,28	(432.990,51)	-31,60%
Despeses de funcionament	1.820.028,83	5.296.341,87	6.646.486,90	(1.350.145,03)	-20,31%
6 Inversions reals	44.100,00	7.193,00	17.521,18	(10.328,18)	-58,95%
Despeses d'inversió	44.100,00	7.193,00	17.521,18	(10.328,18)	-58,95%
Total despeses	1.864.128,83	5.303.534,87	6.664.008,08	(1.360.473,21)	-20,42%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3) = (1) - (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
1	DESPESES DE PERSONAL	682.467,83	548.637,96	133.829,87	80,39%
10	DESPESES DE GRATIFICACIÓ	76.725,00	15.025,00	61.700,00	19,58%
100	CONSELL D'ADMINISTRACIÓ	43.225,00	15.025,00	28.200,00	34,76%
101	COMISSIÓ SUPERIOR DE FINANCES	-	-	-	-
102	SERVEI JURÍDIC INAF I SECRETARIAT CSF	33.500,00	-	-	-
12	PERSONAL CONTRACTUAL	494.489,37	471.236,39	23.252,98	95,30%
120	REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES	494.489,37	471.236,39	23.252,98	95,30%
13	PERSONAL EVENTUAL	3.155,31	-	-	-
130	REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES	3.155,31	-	-	-
16	QUOTES DE PRESTACIÓ I DESP. /CÀRREC EMPLEADOR	108.098,15	62.376,57	45.721,58	57,70%
160	QUOTES DE SEGURETAT SOCIAL	79.623,15	45.966,72	33.656,43	57,73%
163	DESPESES SOCIALS DEL PERSONAL	28.475,00	16.409,85	12.065,15	57,63%
2	DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS	234.861,00	95.879,55	138.981,45	40,82%
20	LLOGUERS	36.556,00	32.839,94	3.716,06	89,83%
202	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	36.556,00	32.839,94	3.716,06	89,83%
21	REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	15.700,00	6.596,92	9.103,08	42,02%
212	REPAR. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CONSTR.	4.800,00	1.552,00	3.248,00	32,33%
213	REPAR. I CONSERV. MAQUIN. INSTAL. I EQUIP.	3.600,00	479,37	3.120,63	13,32%
215	REPAR. I CONSERV. MOBILIARI I EFECTES	1.200,00	-	-	-
216	REPAR. I CONSERV. EQUIPS INFORMÀTICS	5.500,00	4.565,55	934,45	83,01%
219	REPAR. I CONSERV. ALTRE MAT. IMMOBILITZAT	600,00	-	-	-
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	150.605,00	50.744,93	99.860,07	33,69%
220	MATERIAL D'OFICINA	20.830,00	7.445,21	13.384,79	35,74%
221	SUBMINISTRAMENTS	6.650,00	3.570,06	3.079,94	53,69%
222	COMUNICACIONS	40.875,00	18.512,21	22.362,79	45,29%
223	TRANSPORT	600,00	-	-	-
224	PRIMES D'ASSEGURANCES	2.400,00	759,12	1.640,88	31,63%
225	TRIBUTS	600,00	1,86	598,14	0,30%
226	ALTRES SERVEIS	15.550,00	2.088,53	13.461,47	13,43%
227	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	60.100,00	17.818,94	42.281,06	29,65%
229	IMPREVISTOS O INSUFICIÈNCIES	3.000,00	549,00	2.451,00	18%
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	32.000,00	5.697,76	26.302,24	17,81%
231	LOCOMOCIÓ	32.000,00	5.697,76	26.302,24	17,81%
3	DESPESES FINANCERES	379.700,00	3.714.807,59	(3.335.107,59)	978,35%
34	DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES	379.700,00	3.714.807,59	(3.335.107,59)	978,35%
340	INTERESSOS DE DIPÒSITS	379.700,00	3.714.807,59	(3.335.107,59)	978,35%
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	523.000,00	937.016,77	(414.016,77)	179,16%
41	TRANSFERÈNCIES A GOVERN	523.000,00	937.016,77	(414.016,77)	179,16%
411	TRANSFERÈNCIES A GOVERN	523.000,00	937.016,77	(414.016,77)	179,16%
6	INVERSIONS REALS	44.100,00	7.193,00	36.907,00	16,31%
60	INVERSIONS NOVES	21.300,00	2.180,71	19.119,29	10,24%
603	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENTS	6.000,00	-	-	-
605	MÀQUINES OFICINA I MOBILIARI	6.000,00	-	-	-
606	EQUIPAMENTS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ	7.300,00	2.086,87	5.213,13	28,59%
608	ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	2.000,00	93,84	1.906,16	4,69%
64	IMMOBILITZAT IMMATERIAL	22.800,00	5.012,29	17.787,71	21,98%
640	IMMOBILITZAT IMMATERIAL	22.800,00	5.012,29	17.787,71	21,98%
	TOTAL DESPESES	1.864.128,83	5.303.534,87	(3.439.406,04)	284,50%

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2004.
 (Imports en euros)

	DESIGNACIÓ	PRESSUPOST	REALITZAT	ÍNDEX
3	ALTRES INGRESSOS	523.000,00	937.016,77	179
314	VENDA SEGELLS TAXES JUDICIALS	313.000,00	330.009,10	105
351	SANCIONS JUSTÍCIA I ALTRES	210.000,00	607.007,67	289
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	947.200,00	4.342.357,07	458
	INTERESSOS DE DIPÒSITS I COMPTES			
53	BANCARIS	947.200,00	4.342.357,07	458
530	INTERESSOS DE COMPTES BANCARIS	1.800,00	8.681,45	482
531	INTERESSOS DE DIPÒSITS	945.400,00	4.331.836,84	458
532	ALTRES INGRESSOS FINANCERS	-	1.838,78	
8	ROMANENTS DE TRESORERIA	393.928,83	24.161,03	6
87	INCORPORACIÓ ROMANENTS DE TRESORERIA	393.928,83	24.161,03	6
870	INCORPORACIÓ ROMANENTS DE TRESORERIA	393.928,83	24.161,03	6
	TOTAL INGRESSOS	1.864.128,83	5.303.534,87	285

Font: INAF

Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Núm. comptes	ACTIU	2004	2003
	A. Immobilitzat	19.723,97	21.769,08
	II. Immobilitzacions immaterials	7.161,36	4.209,07
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	2.854,81
215	3. Aplicacions informàtiques	25.065,89	20.053,60
(281)	6. Amortitzacions	(20.759,34)	(18.699,34)
	III. Immobilitzacions materials	12.562,61	17.560,01
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	139.623,34	139.623,34
224,226	3. Utillatge i mobiliari	116.647,69	116.647,69
227,228,229	4. Altre immobilitzat	44.543,70	42.362,99
(282)	5. Amortitzacions	(288.252,12)	(281.074,01)
	C. Actiu circulant	218.083.138,61	213.326.229,93
	II. Deutors	0,00	83.612,84
43	1. Deutors pressupostaris	0,00	83.612,84
	III. Inversions financeres temporals	215.202.209,58	209.878.699,73
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	215.202.209,58	209.878.699,73
57	IV. Tresoreria	2.879.120,83	3.361.641,73
480,580	V. Ajustaments per periodificació	1.808,20	2.275,63
	Total general (A + B + C)	218.102.862,58	213.347.999,01

Núm. comptes	PASSIU	2004	2003
	A. Fons propis	22.005.451,53	22.362.214,33
	I. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
100	1. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
11	II. Reserves	10.011.415,58	10.116.115,96
129	IV. Resultats de l'exercici	(26.206,14)	225.856,28
14	C. Provisions per a riscos i despeses	116.415,31	0,00
	E. Creditors a curt termini	195.980.995,74	190.985.784,68
	III. Creditors	195.977.942,01	190.984.963,92
40	1. Creditors pressupostaris	5.153,53	8.410,89
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	8.707.289,92	8.273.559,08
475,476	4. Administracions públiques	11.545,40	10.176,95
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	187.253.953,16	182.692.817,00
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	3.053,73	820,76
	Total general (A + B + C + D + E + F)	218.102.862,58	213.347.999,01

Font: INAF

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Núm. comptes	DEURE	2004	2003
	A. Despeses	4.368.563,21	5.296.464,65
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	4.368.014,21	5.296.464,65
	a) Despeses de personal	548.637,96	396.889,16
640,641	a1) Sous, salaris i similars	386.255,93	356.611,05
642,644	a2) Càrregues socials	45.966,72	40.278,11
	a3) Altres despeses de personal	116.415,31	0,00
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	9.238,11	19.985,03
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	9.238,11	19.985,03
	e) Altres despeses de gestió	95.330,55	83.431,97
62	e1) Serveis exteriors	95.328,69	83.431,97
	e2) Tributs	1,86	0,00
	f) Despeses financeres i assimilables	3.714.807,59	4.796.158,49
661,662,663,665	f1) Per deutes	3.714.807,59	4.796.158,49
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	549,00	0,00
678	c) Despeses extraordinàries	549,00	0,00
	Estalvi	0,00	225.856,28

Núm. comptes	HAVER	2004	2003
	B. Ingressos	4.342.357,07	5.522.320,93
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	4.342.357,07	5.522.239,57
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	4.342.357,07	5.522.239,57
763,765	f1) Altres interessos	4.340.518,29	5.515.144,07
769	f3) Ingressos financers diversos	1.838,78	7.095,50
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	0,00	81,36
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0,00	81,36
	Desestalvi	26.206,14	0,00

Font: INAF

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

FONS APLICATS	2004	2003
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	4.242.909,79	5.276.479,62
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
b) Aprovisionaments		
c) Serveis exteriors	95.328,69	83.431,97
d) Tributs	1,86	
e) Despeses de personal	432.222,65	396.889,16
f) Prestacions socials especials		
g) Transferències i subvencions		
h) Despeses financeres	3.714.807,59	4.796.158,49
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	7.193,00	17.521,18
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials	5.012,29	5.185,14
c) Immobilitzacions materials	2.180,71	12.336,04
d) Inversions gestionades		
e) Immobilitzacions financeres		
5. Disminucions directes del patrimoni	330.556,66	570.961,50
a) En adscripció		
b) En cessió		
c) De reserves	330.556,66	570.961,50
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg termini	-	-
a) Emprèstits i altres passius		
b) Per préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
7. Provisions per a riscos i despeses	-	-
Total d'aplicacions	4.580.659,45	5.864.962,30
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

FONS OBTINGUTS	2004	2003
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	4.342.357,07	5.522.320,93
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	4.342.357,07	5.522.239,57
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals		81,36
i) Provisions aplicades d'actius circulants		
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliació a l'aportació		
3. Subvencions de capital	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes del 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'immob. financeres	-	-
Total d'origens	4.342.357,07	5.522.320,93
Excés d'aplicacions sobre orígens	238.302,38	342.641,37
(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	2004		2003	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors				
a) Pressupostaris		83.612,84	8.704,20	
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors				
a) Pressupostaris	3.257,36			1.993,04
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens		433.730,84		724.068,35
d) Administracions públiques		1.368,45		606,98
e) Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		4.561.136,16	55.853.705,12	
4. Inversions financeres temporals	5.323.509,85			55.689.909,00
5. Emprèstits i deutes a curt termini				
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria		482.520,90	209.865,31	
8. Ajustaments per periodificació				
a) Actiu		467,43	1.544,54	
b) Passiu		2.232,97	116,83	
Total	5.326.767,21	5.565.069,59	56.073.936,00	56.416.577,37
Variació del capital circulant		238.302,38		342.641,37

Font: INAF

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS PROCEDENTS. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

4.342.357,07	Recursos procedents de les operacions
<u>(4.242.909,79)</u>	Recursos aplicats en operacions
99.447,28	
(9.238,11)	Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons
<u>(116.415,31)</u>	Dotacions a les provisions per a riscos i despeses
(26.206,14)	Resultat comptable de l'exercici

Font: INAF

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Conceptes	2004		2003	
1(+) Drets pendents de cobrament		0,00		83.612,84
(+) del pressupost corrent	-		83.612,84	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-		-	
(-) de cobrament dubtós	-		-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2(-) Obligacions pendents de pagament		195.977.942,01		190.984.963,92
(+) del pressupost corrent	29.366.951,02		26.873.637,70	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	166.610.990,99		164.111.326,22	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3(+) Fons líquids		218.081.330,41		213.240.341,46
I Romanent de tresoreria afectat		-		-
II Romanent de tresoreria no afectat		22.103.388,40		22.338.990,38
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		22.103.388,40		22.338.990,38

Font: INAF

Observacions i recomanacions

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.
- No han estat utilitzats els mecanismes de modificació pressupostària que hauria estat necessari utilitzar-los, ja que s'han superat les consignacions de partides del capítol de despeses financeres on els imports liquidats superen els imports pressupostats.
- 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 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.
- Dins de la liquidació pressupostària d'ingressos de l'exercici, l'INAF ha enregistrat com a dret reconegut dins del capítol 8 un dret procedent del romanent de tresoreria de l'exercici 2003 per import de 24.161 €. Tot i que aquest concepte pot formar part del pressupost inicial i final de l'ens per evidenciar les fonts de finançament de l'exercici, 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.
- Durant l'any fiscalitzat, s'ha dotat una provisió per atendre les despeses derivades d'una compensació econòmica a satisfer per l'INAF al concloure una de les seves relacions contractuals. L'import provisionat ha estat de 116.415,31 € i, al mateix temps, ha estat enregistrat en la liquidació pressupostària en tant que despesa de l'exercici. 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.
- L'INAF retribueix als seus treballadors la part de les incapacitats temporals que no queden cobertes per la CASS, sense cost pel treballador, tot i que aquest fet no es troba regulat per cap norma escrita de l'entitat ni forma part de les pràctiques habituals de les entitats que integren el sector públic estatal.
- 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 2004, 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

- 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.

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 no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37 i 39 de la LGFP.

- S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.010,12 € no s'utilitza la mancomunació de signatures, tot i que l'INAF disposa d'interventor intern. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP.

- L'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 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.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb els procediments d'auditoria es desprèn que, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'INAF a 31 de desembre de 2004, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'INAF 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 2004.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 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 28 de juny de 2006, rebut el passat 6 de juliol, mitjançant el qual se'ns comunicava la finalització de l'examen de la documentació rebuda en relació a la liquidació dels comtes de l'INAF corresponents a l'exercici 2004, 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 20 de juliol de 2006.

El saluda atentament

Carles Salvadó
Director General

Andorra la Vella, 21 de juliol de 2006

Ref. Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de l'INAF relatius a l'exercici 2004

• Sobre les observacions i recomanacions 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 ”.

No ens consta que s'hagi establert cap reglament referent als comptes descrits a l'article 48 de la LGFP.

L'INAF constata que en les observacions dels diferents informes del Tribunal de Comptes dels anys anteriors 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.- “ No han estat utilitzats els mecanismes de modificació pressupostària que hauria estat necessari utilitzar-los, ja que s'han recuperat les consignacions de partides del capítol de despeses financeres on els imports liquidats superen els imports pressupostats.”

Sobre aquest punt, 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
- Residències passives

A més, els recordem que a la memòria del pressupost de l'INAF per al 2004, 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.

D'altra banda, pel que fa a les despeses financeres d'interessos de residències passives, a la memòria també s'explica que tant les despeses com els ingressos financers estan subjectes a les variacions, a l'alça o a la baixa, dels tipus d'interès de l'euro així com de les autoritzacions que atorgui el Govern. Per aquest últim motiu, també s'hi indica la qualitat de "partida ampliable". Finalment, també s'especifica que pel que fa als interessos dels dipòsits de les residències passives, l'INAF no té cap benefici d'intermediació i la mateixa quantitat que apareix en despeses apareix als ingressos pel mateix concepte.

A l'igual que en el punt anterior, l'INAF constata que el Tribunal de Comptes no ha fet cap observació referent a aquestes partides en els informes dels anys anteriors.

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 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.

4.- “Dins de la liquidació pressupostària d’ingressos de l’exercici, l’INAF ha registrat com a dret reconegut dins del capítol 8 un dret procedent del romanent de tresoreria de l’exercici 2003 per import de 24.161€. Tot i que aquest concepte pot formar part del pressupost inicial i final de l’ens per evidenciar les fonts de finançament de l’exercici, 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. Remarcant que, 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.

En aquest sentit, no hi hauria cap problema en presentar la liquidació pressupostària amb dèficit, seguint el criteri indicat.

5.- “Durant l’any fiscalitzat, s’ha dotat una provisió per atendre les despeses derivades d’una compensació econòmica a satisfer per l’INAF al concloure una de les seves relacions contractuals. L’import provisionat ha estat de 116.415,31€ i, al mateix temps, ha estat enregistrat en la liquidació pressupostària en tant que despesa de l’exercici. 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.

A l’igual que el punt anterior, no hi hauria cap inconvenient en modificar el criteri d’enregistrament.

6.- “L’INAF retribueix als seus treballadors la part de les incapacitats temporals que no queden cobertes per la CASS, sense cost pel treballador, tot i que aquest fet no es troba regulat per cap norma escrita de l’entitat ni forma part de les pràctiques habituals de les entitats que integren el sector públic estatal. ”

El Consell d’Administració de l’INAF entre les seves atribucions té la potestat d’aprovar les propostes de la Direcció General en relació a les condicions generals de contractació, remuneració i acomiadament del personal de l’Institut.

Des de la seva posada en funcionament, les decisions preses en relació a la política salarial de l’Institut, s’ha intentat portar a terme amb criteris d’eficàcia, eficiència i economia, al mateix temps que s’ha procurat seguir una política de personal activa. S’ha tendit, d’una banda, a tenir una plantilla amb un alt nivell de qualificació, composta per un nombre reduït de persones, per evitar comportaments passius, però suficient per desenvolupar, en condicions òptimes, les tasques de l’INAF i, d’altra banda, a estimular les actituds positives i l’eficiència.

Per aquest motiu, la norma existent als serveis administratius de Govern, i a altres entitats parapúbliques de cobrir el 100% del salari en períodes de malaltia mitjançant la

deducció de l'1% del salari, a l'INAF es va substituir pel pagament del 100% del salari en casos de malaltia, sense deducció de cap percentatge del salari a les persones que es fessin mereixedores d'aquesta retribució per la seva actitud positiva i d'eficiència.

Fins a la data, totes les persones afectades per aquesta situació se n'han fet mereixedores.

Cal esmentar que el pagament del 100% del salari en casos de malaltia per deducció de l'1% del salari al nostre entendre pot provocar nivells d'absentisme no desitjats i que poden perjudicar el desenvolupament de les tasques encomanades a l'INAF.

Així doncs, és per aquest motiu que no existeix una norma fixa de pagament del 100% del salari i des de l'any 1993 es va acordar que per a cada cas es tractaria de manera particular i es concediria segons les aptituds demostrades pel treballador i això podria ser una forma indirecta d'incentivar-lo. En aquest sentit cadascun dels pagaments del 100% del salari en casos de malaltia han estat sotmesos al parer del Consell d'Administració, quedant constància escrita a les actes del mateix.

Sobre si aquesta pràctica no és una pràctica habitual de les entitats que integren el sector estatal, també volem recordar que existeix una entitat pública que cobreix el 100% del salari dels seus empleats en cas de baixa per malaltia sense cap mena de deducció del salari i sense tenir cap norma en aquest sentit, solament un acord del seu Consell d'Administració. A més a més, cobreixen la diferència de la cotització de Vellesa de classe "A" a Classe "C" de tots els seus empleats. En aquest sentit, no s'entén el perquè en aquests casos no es fa cap esment en l'informe del Tribunal de Comptes en relació a aquesta retribució.

Parlant de pràctiques habituals, comentar que tots els serveis administratius de Govern, les entitats parapúbliques i el Tribunal de Comptes quan arriba el període estival fan jornada intensiva, amb la consegüent reducció de l'horari laboral setmanal de 40 hores a 35 hores. L'INAF des de la seva creació, no seguint les pràctiques habituals de les entitats que integren el sector públic estatal, no ha seguit mai aquesta pràctica habitual atès que s'ha considerat que podia perjudicar les entitats supervisades del sector financer i que no es podrien dur a terme les tasques encomanades amb una reducció setmanal de cinc hores. En aquesta decisió va prevaler un criteri d'eficiència i servei, malgrat que comparativament amb altres entitats del sector públic es perjudicava el personal de l'INAF. També s'ha de mencionar que a l'INAF mai s'han pagat hores extres al personal des de la seva creació. Es considera que en les vuit hores diàries s'han d'enllestir les tasques encomanades. Així doncs, el pagament del 100 % del salari en cas de baixa per malaltia suposa una compensació a aquestes diferències en relació a altres entitats del sector públic.

Suposem que amb els comentaris anteriors, el criteri d'eficàcia, eficiència i economia que serveixen al Tribunal de Comptes per justificar les seves observacions sobre incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió de l'INAF que correspon al Consell d'Administració i a la seva Direcció General haurà quedat demostrat abastament.

7.- "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 2004, 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 5 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.

• Sobre les altres observacions

8.- “L'INAF és dipositari 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.

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.

Consegüentment 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.

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 es tinguessin els membres del Tribunal de Comptes. i hagi quedat demostrada la gratuïtat de l'observació reflectida en l'informe.

• Sobre les observacions i recomanacions d'anys anteriors

▪ Controls de legalitat i financer

Aquest punt no ens afecta atès que segons s'indica a la LGFP correspon a la Intervenció General.

▪ Mancomunació de signatures

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.

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, 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 cursets 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.

▪ Seguiment pressupostari

Quant al seguiment pressupostari, i tal i com ja s'ha anat dient a les al·legacions dels informes corresponents a la liquidació pressupostària i comptes anuals dels exercicis 9 1999 al 2003 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 i 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'annualitat 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 pot fer de forma individual i sobre el 100% dels drets i de les obligacions, tal i com van fer els auditors nomenats pel propi Tribunal de Comptes per a la realització dels treballs d'auditoria de les liquidacions dels comptes de l'exercici 2003.

Andorra la Vella, 21 de juliol de 2006

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.

SAAS

Introducció

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 (SAAS).

L'auditoria del SAAS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2004, d'acord amb les competències que té atribuïdes.

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 2004.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 14 de novembre de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat econòmicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

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 econòmicofinancera 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 econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta 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 econòmicofinancera 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 2004

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.

Normativa bàsica aplicable

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable de la RSE en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de finances públiques.
- Llei de contractació pública.
- Llei del pressupost per a l'exercici 2004.
- Pla general de comptabilitat pública.
- Legislació específica als SAAS i òrgans que l'integren.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del SAAS corresponents a l'exercici 2004.

Liquidació del pressupost. Exercici 2004.

PRESSUPOST DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
Despeses de personal	18.269.706	-	-	-	-	730.069	-	-	18.999.775
Consum de béns corrents i serveis	9.293.183	-	-	-	-	1.151.363	-	-	10.444.546
Despeses financeres	1.047	-	-	-	-	9.360	-	-	10.407
Despeses de funcionament	27.563.936	-	-	-	-	1.890.792	-	-	29.454.728
Inversions reals	1.571.520	-	511.664	-	-	-	-	-	2.083.184
Despeses d'inversió	1.571.520	-	511.664	-	-	-	-	-	2.083.184
Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	29.135.456	-	511.664	-	-	1.890.792	-	-	31.537.912

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

PRESSUPOST D'INGRESSOS**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.****(Imports en euros)**

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4 Transferències corrents	3.145.073	-	3.145.073
5 Ingressos patrimonials	24.418.863	1.890.791	26.309.654
7 Transferències de capital	1.571.520	-	1.571.520
TOTAL GENERAL	29.135.456	1.890.791	31.026.247

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2004	Liquidat 2004	Liquidat 2003	Variació 2004-2003	% Variació 2004/2003
1 Despeses de personal	18.999.775	18.999.775	16.903.561	2.096.214	12,40%
2 Consum de béns corrents i serveis	10.444.546	10.444.545	9.217.294	1.227.251	13,31%
3 Despeses financeres	10.407	10.407	4.446	5.961	134,08%
Despeses de funcionament	29.454.728	29.454.727	26.125.301	3.329.426	12,74%
6 Inversions reals	2.083.184	1.364.322	1.824.592	(460.270)	-25,23%
Despeses d'inversió	2.083.184	1.364.322	1.824.592	(460.270)	-25,23%
9 Passius financers					
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-	-
Total despeses	31.537.912	30.819.049	27.949.893	2.869.156	10,27%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2004	Liquidat 2004	Liquidat 2003	Variació 2004-2003	% Variació 2004/2003
4 Transferències corrents	3.145.073	3.145.073	3.083.321	61.752	2,00%
5 Ingressos patrimonials	26.309.654	27.502.957	24.543.279	2.959.678	12,06%
7 Transferències de capital	1.571.520	1.043.304	1.098.369	(55.065)	-5,01%
Total d'ingressos	31.026.247	31.691.334	28.724.969	2.966.365	10,33%

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3) = (1) - (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
1	Despeses de Personal	18.999.775	18.999.775	-	100,00%
12	Personal Contractual	13.446.110	13.446.110	-	100,00%
120	Remuneracions Bàsiques i Altres Remuneracions Personal Contractual	13.446.110	13.446.110	-	100,00%
13	Personal Eventual	3.031.953	3.031.953	-	100,00%
130	Remuneracions Bàsiques i Altres Remuneracions Personal Eventual	3.031.953	3.031.953	-	100,00%
16	Quotes de Prestació i Despeses Socials a Càrrec Empleador	2.521.711	2.521.711	-	100,00%
160	Quotes Seguretat Social	2.141.533	2.141.533	-	100,00%
163	Despeses Socials del Personal	380.178	380.178	-	100,00%
2	Despeses Corrents: Béns i serveis	10.444.545	10.444.545	-	100,00%
20	Lloguers	62.972	62.972	-	100,00%
202	Lloguers de Terrenys i Béns Naturals	62.611	62.611	-	100,00%
203	Lloguer de Maquinària, Instal·lacions i Equipaments	361	361	-	100,00%
21	Reparació, Manteniment i Conservació	922.353	922.353	-	100,00%
213	Reparació i Conservació. Maquinària, Instal·lacions i Equipament	513.080	513.080	-	100,00%
216	Reparació i Conservació d'Equipaments Informàtics	68.920	68.920	-	100,00%
218	Reparació i Conservació d'Aparells i Instruments Mèdics	340.353	340.353	-	100,00%
22	Material, Subministraments i Altres	9.420.345	9.420.345	-	100,00%
220	Material d'Oficina	243.943	243.943	-	100,00%
221	Subministraments	6.424.711	6.424.711	-	100,00%
222	Comunicacions	295.440	295.440	-	100,00%
223	Transport	106.584	106.584	-	100,00%
224	Primes d'Assegurances	245.698	245.698	-	100,00%
225	Tributs	233.310	233.310	-	100,00%
226	Altres Serveis	66.891	66.891	-	100,00%
227	Treballs Realitzats per Altres Empreses	1.797.639	1.797.639	-	100,00%
229	Imprevists o Insuficiències	6.129	6.129	-	100,00%
23	Indemnitzacions per Serveis	38.875	38.875	-	100,00%
230	Reemborsament de Dietes	-	-	-	-
231	Locomoció	38.875	38.875	-	100,00%
3	Despeses Financeres	10.407	10.407	-	100,00%
34	De dipòsits, fiances i altres	10.407	10.407	-	100,00%
349	Altres despeses financeres	10.407	10.407	-	100,00%
6	Inversions Reals	2.083.184	1.364.322	718.862	65,49%
60	Inversions Noves	1.047.486	842.719	204.767	80,45%
602	Millores edificis	193.081	145.540	47.541	75,38%
603	Maquinària, Instal·lacions i Equipament	689.134	570.816	118.318	82,83%
604	Material de Transport	226	226	-	100,00%
605	Mobiliari i Estris	80.007	58.294	21.713	72,86%
606	Equipaments per a Processos d'Informació	68.872	51.808	17.064	75,22%
608	Altres immobilitzat material	16.166	16.035	131	99,19%
61	Inversions de Reposició	382.446	362.616	19.830	94,81%
613	Maquinària, Instal·lacions i Equipament	299.407	292.330	7.077	97,64%
614	Material de Transport	37.949	37.949	-	100,00%
615	Mobiliari i Estris	17.498	13.717	3.781	78,39%
616	Equips informàtics	27.590	18.620	8.970	67,49%
64	Altres	653.253	158.987	494.266	24,34%
640	Aplicacions informàtiques	653.253	158.987	494.266	24,34%
	TOTAL CAPÍTOL 6 - INVERSIÓ REAL	2.083.184	1.364.322	718.862	65,49%
	TOTAL DESPESES DELS CAPÍTOLS 1+2+3+6	31.537.911	30.819.049	718.862	97,72%

...

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2004.
 (Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
4	Transferències Corrents	3.145.073	3.145.073	-	100,00%
40	De l'Estat	3.145.073	3.145.073	-	100,00%
404	Altres subvencions de l'Administració de l'Estat	3.145.073	3.145.073	-	100,00%
5	Ingressos Patrimonials	26.309.654	27.502.957	1.193.303	104,54%
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	93.251	93.251	-	100,00%
57	Resultats d'Operacions Comercials	26.216.403	27.409.706	1.193.303	104,55%
570	Resultats d'Operacions Comercials	26.216.403	27.409.706	1.193.303	104,55%
7	Transferències de Capital	1.571.519	1.043.304	(528.215)	66,39%
70	De l'Administració de l'Estat	1.571.519	1.043.304	(528.215)	66,39%
704	Ministeri d'Ordenament Territorial	-	-	-	-
706	Ministeri de Sanitat	1.571.519	1.043.304	(528.215)	66,39%
	TOTAL INGRESSOS DELS GRUPS 4 + 5 + 7	31.026.246	31.691.334	665.088	102,14%

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

Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

ACTIU	2003	2004
A) Immobilitzat		
I. Despeses establiment	-	-
II. Immobilitzat immaterial	322.232	402.230
III. Immobilitzat material	24.604.756	23.746.071
Total immobilitzat	24.926.988	24.148.301
C) Despeses a distribuir varis exercicis	-	-
D) Actiu circulant		
II. Existències	1.156.302	1.255.122
III. Deutors	5.193.669	4.912.979
IV. Inv. financeres temporals	3.132.302	4.064.064
VI. Tresoreria	1.113.247	2.145.813
VII. Ajustaments periodificació actiu	18.107	26.057
Total Actiu circulant	10.613.627	12.404.035
TOTAL ACTIU	35.540.615	36.552.336

PASSIU	2003	2004
A) Fons Propis		
I. Capital suscrit i Béns rebuts cessió (net)	19.557.817	18.219.705
V. Resultats exerc. anteriors	4.734.784	6.054.219
VI. Pèrdues i guanys	1.319.435	948.142
Total fons propis	25.612.036	25.222.066
B) Ingr. a distrib. en varis exercicis	5.038.072	5.695.284
C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
IV. Altres creditors	76.597	9.608
Total creditors a llarg termini	76.597	9.608
E) Creditors a curt termini		
III. 1. Creditors comercials	3.901.758	4.506.278
III. 5. Altres creditors	904.917	1.112.354
IV Ajustaments periodificació	7.235	6.746
Total creditors a curt termini	4.813.910	5.625.378
TOTAL PASSIU	35.540.615	36.552.336

Font: SAAS

Nota: El balanç no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert al PGCP i les columnes de l'exercici 2003 i de l'exercici 2004 estan inversades.

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

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

	2003	2004
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	23.678.575	26.549.738
Altres ingressos explotació	3.868.183	4.024.860
Total ingressos d'explotació	27.546.758	30.574.598
Despeses d'explotació		
Aprovisionaments	4.955.243	5.948.474
Despeses de Personal	16.938.738	19.038.650
Dotacions amortització immobilitzat	3.500.572	2.197.198
Variació provisions de tràfic	186.556	188.989
Altres Despeses d'explotació	4.067.644	4.377.747
Total despeses d'explotació	29.648.753	31.751.058
PÈRDUA D'EXPLOTACIÓ	(2.101.995)	(1.176.460)
Ingressos financers		
Interessos i altres ingressos assimilats	79.787	93.251
Diferències de canvi positives	55	243
Total ingressos financers	79.842	93.494
Despeses financeres		
Interessos i Desp. assimilats	444	181
Diferències de canvi negatives	4.002	7
Total despeses financeres	4.446	188
RESULTATS FINANCERS	75.396	93.306
RESULTAT DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	(2.026.599)	(1.083.154)
Ingressos extraordinaris		
Beneficis procedents de l'immobilitzat material	2.755.330	1.339.512
Subvencions de capital transferides	650.921	789.800
Ingressos extraordinaris	2.801	1.995
Ingressos d'altres exercicis	69.080	83.904
Total ingressos extraordinaris	3.478.132	2.215.211
Despeses extraordinàries		
Pèrdues proc. de l'immobilitzat	20.673	16.734
Despeses extraordinàries	60.300	102.662
Despeses i pèrdues altres exercicis	51.125	64.519
Total despeses extraordinàries	132.098	183.915
RESULTATS EXTRAORDINARIS	3.346.034	2.031.296
RESULTAT DE L'EXERCICI	1.319.435	948.142

Font: SAAS

Nota: El compte del resultat economicopatrimonial no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert al PGCP i les columnes de l'exercici 2003 i de l'exercici 2004 estan inversades.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Fons aplicats	2003	2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats		
b) Aprovisionaments	4.955.243	5.948.474
c) Serveis exteriors	4.055.013	4.365.037
d) Tributs	12.630	12.710
e) Despeses de personal	16.938.738	19.038.650
f) Prestacions socials especials		
g) Transferències i subvencions		
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excep.		2.381.301
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	398.742	234.657
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	53.913	130.471
c) Immobilitzacions materials	2.049.182	1.304.597
d) Inversions gestionades		
5. Disminucions directes de patrimoni		
a) En adscripció		783.178
b) En cessió	3.379.704	1.338.112
7. Provisions per riscos i despeses	60.100	-
Total aplicacions	31.903.265	35.537.186
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)	1.221.388	978.940

Fons obtinguts	2003	2004
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	23.678.575	26.549.738
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs		
d) Impostos directes i cotitzacions socials		
e) Impostos indirectes		
f) Transferències i subvencions	3.083.321	3.145.073
g) Ingressos financers	79.842	93.494
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	3.540.192	2.282.544
i) Provisions aplicades d'actius circulants	209.628	68.323
2. Aportacions a fons patrimonial	1.367.905	0
3. Subvencions de capital	650.921	789.800
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Increments directes del patrimoni		
a) En adscripció		1.373.401
b) En cessió	43.487	
c) Altres aportacions d'ens matrius		
6. Deutes a llarg termini		
a) Emprèstits i passius anàlegs		
b) Per préstecs rebuts		
c) Altres conceptes	183.608	
c) Immobilitzacions materials	287.174	2.213.754
d) Immobilitzacions financeres		
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a c/t d'imm. financeres		
Total d'origens	33.124.653	36.516.127
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)	-	-

Variació del capital circulant	2003		2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	131.094		98.820	
2. Deutors				
a) Pressupostaris	1.213.738			280.691
3. Creditors				
a) Pressupostaris		315.154		811.468
4. Inversions financeres temporals	1.023.783		931.762	
7. Tresoreria		830.464	1.032.566	
8. Ajustaments per periodificació		1.609	7.951	
Total	2.368.615	1.147.227	2.071.099	1.092.159
Variació del capital circulant	1.221.388	-	978.940	

Font: SAAS

Nota: En el quadre de finançament i la variació del capital circulant les columnes de l'exercici 2003 i de l'exercici 2004 estan inversades.

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Conceptes	2004
1 (+) Drets pendents de cobrament	4.890.324
Del pressupost corrent	5.855.480
De pressupostos tancats	-
D'operacions no pressupostàries	-
De cobrament dubtós	(965.156)
Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
2 (-) Obligacions pendents de pagament	5.618.632
Del pressupost corrent	5.306.704
De pressupostos tancats	-
D'operacions no pressupostàries	311.928
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	2.145.813
I. Romanent de tresoreria afectat	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.417.505
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.417.505

Font: SAAS

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT COMPTABLE. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

CONCEPTES	2004
RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA	948.142
- Variació d'existències	(89.667)
+ Amortitzacions	2.197.187
+ Provisió d'existències	98.389
- Provisió d'existències aplicada	(107.542)
+ Provisió d'insolvències	234.662
- Provisió d'insolvències aplicada	(59.170)
- Treballs realitzats per l'immobilitzat	(20.063)
+ Pèrdues d'exercicis anteriors	64.519
- Guany d'exercicis anteriors	(61.248)
+ Pèrdues procedents de l'immobilitzat	16.739
- Beneficis procedents de l'immobilitzat	(1.339.511)
- Subvencions de capital a resultats	(789.800)
+ Despeses extraordinàries	102.661
- Ingressos extraordinaris	(1.995)
- Comptes d'inversió real	(1.364.322)
+ Comptes de transferència de capital	1.043.304
RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	872.285

Font: SAAS

Observacions i recomanacions

Relatives a la comptabilitat pública

- El SAAS ha efectuat modificacions pressupostàries, incorporant al pressupost de l'exercici compromisos reconduïts per import de 511.664 €, sense indicar la font de finançament i sense modificar de la previsió d'ingressos a la liquidació.
- Tot i que el SAAS ha efectuat un seguit d'ampliacions de crèdit 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.
- El SAAS comptabilitza com a despeses d'investigació i desenvolupament l'import de 20.064 €, 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 us propi, tot i que amb posterioritat pugui haver estat comercialitzat. D'altra banda, una part d'aquest import, per 10.180 €, corresponen a despeses efectuades dins l'exercici 2003 que s'haurien d'haver activat en aquell exercici. Així mateix, comptabilitza dins d'un compte que denomina "patents i marques" l'import de 3.704 €, quan d'acord amb la seva naturalesa s'haurien de comptabilitzar dins del compte 216 "propietat intel·lectual".
- 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.
- 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. El SAAS no ha efectuat per l'exercici 2004, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla General de Comptabilitat Pública tal com es detalla a les notes a peu de quadres. 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 pública

- S'ha detectat una contractació directa, per import de 9.422 €, per la compra d'un vehicle, que no s'ajusta als supòsits contemplats per aquesta modalitat de contractació i sense que en un informe es justifiqui que podia acollir-s'hi. Tampoc s'ha efectuat, com és procedent, una obertura pública de les ofertes rebudes.
- S'ha imputat a l'exercici 2004 l'import de 175.000 €, corresponent al tercer pagament per la compra d'un litotriptor efectuada l'exercici 2002, tot i que el moment de la compra

l'entitat no disposava de dotació pressupostària suficient, no havent-se publicat en el seu dia aquesta adjudicació. Aquesta compra i pagament fraccionat s'ha justificat amb la imputació a crèdits plurianuals, quan aquests no han estat mai aprovats formalment, sinó que la despesa s'ha carregat als pressupostos ordinaris.

- S'ha constatat que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen sovint mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, sí que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, informes d'intervenció posteriors a l'obertura de la licitació, no indicació del compte pressupostari en la publicació de les adjudicacions. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

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

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.

- El SAAS 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. 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 elements d'immobilitzat traspassats pel Govern en el marc del conveni de cessió de l'hospital no han estat objecte d'amortització pel període comprès 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 €. 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.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del SAAS a 31 de desembre de 2004, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió

adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el SAAS 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 2004.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 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.

Observacions complementàries

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

UNIVERSITAT D'ANDORRA

Introducció

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 la Universitat d'Andorra. El present informe forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2004, d'acord amb les competències que té atribuïdes.

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 2004.

La liquidació de comptes de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2005, 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.

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 econòmicofinancera 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 econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta 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 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 2004 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.

Normativa bàsica aplicable

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 finances públiques.
- Llei de contractació pública.
- Llei del pressupost per a l'exercici 2004.
- Pla general de comptabilitat pública.
- Llei d'universitats.
- Llei de desenvolupament dels principis bàsics de l'estructura i l'organització de la Universitat d'Andorra.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de la Universitat d'Andorra corresponents a l'exercici 2004.

Liquidació del pressupost. Exercici 2004.

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de credit	Pressupost final
1 Despeses de personal	1.236.252	-	-	1.236.252
2 Despeses corrents: béns i serveis	381.787	51.616	3.752	437.155
3 Despeses financeres	-	-	1.000	1.000
4 Transferències corrents	399.472	-	-	399.472
6 Inversions reals	172.170	-	-	172.170
Total despeses	2.189.681	51.616	4.752	2.246.049

Font: Universitat d'Andorra

PRESSUPOST D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
 (Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost final
3 Taxes i altres ingressos	711.294	-	4.752	716.046
4 Transferències corrents	1.478.387	-	-	1.478.387
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-
8 Romanents de tresoreria afectats	-	51.616	-	51.616
Total d'ingressos	2.189.681	51.616	4.752	2.246.049

Font: Universitat d'Andorra

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

Es transcriu a continuació la llei del pressupost:

Classificació econòmica	Pressupost inicial
3 Taxes i altres ingressos	751,98
4 Ingressos patrimonials	1.265,52
7 Transferències de capital	172,17
TOTAL GENERAL	2.189,67

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost final	Autoritzat/ compromès	Liquidat	Pagat
1 Despeses de personal	1.236.252	-	-	1.236.252	1.136.398	1.132.998	1.132.998
2 Despeses corrents: béns i serveis	381.787	51.616	3.752	437.155	378.194	371.730	371.730
3 Despeses financeres	-	-	1.000	1.000	584	584	584
4 Transferències corrents	399.472	-	-	399.472	281.013	252.956	252.956
6 Inversions reals	172.170	-	-	172.170	172.124	119.124	119.124
Total despeses	2.189.681	51.616	4.752	2.246.049	1.968.313	1.877.392	1.877.392

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
3 Taxes i altres ingressos	711.294	-	4.752	716.046	571.659	571.659	566.211
4 Transferències corrents	1.478.387	-	-	1.478.387	1.474.706	1.474.706	1.421.706
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	3.252	3.252	3.252
8 Romanents de tresoreria afectats	-	51.616	-	51.616	51.616	51.616	51.616
Total d'ingressos	2.189.681	51.616	4.752	2.246.049	2.101.233	2.101.233	2.042.785

RESULTAT PRESSUPOSTARI

165.393

Font: Universitat d'Andorra

Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004. (Imports en euros)

ACTIU	2004	2003
Immobilitzat	248.068	194.283
Immobilitzacions immaterials	26.923	35.468
Aplicacions informàtiques	47.052	41.715
Amortitzacions	(20.129)	(6.247)
Immobilitzacions materials	215.422	153.892
Terrenys i construccions	-	101.249
Instal·lacions tècniques i maquinària	59.372	48.111
Utillatge i mobiliari	150.088	93.906
Altres immobilitzat	180.934	153.324
Amortitzacions	(174.972)	(242.698)
Immobilitzacions financeres	5.723	4.923
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	5.723	4.923
Actiu Circulant	527.435	476.618
Deutors	152.545	140.867
Deutors pressupostaris	17.124	32.847
Administracions públiques	119.124	107.051
Altres deutors	16.297	969
Tresoreria	325.545	289.350
Ajustaments per periodificació	49.345	46.401
Total actiu	775.503	670.901

PASSIU	2004	2003
Fons propis	246.618	208.368
Resultats d'exercicis anteriors	208.368	264.777
Resultats positius d'exercicis anteriors	208.368	264.777
Resultats de l'exercici	38.250	(56.409)
Creditors a llarg termini	254.772	192.890
Ingressos a distribuir en varis exercicis	240.806	187.821
Subvencions de capital	240.806	187.821
Provisions per a riscos i despeses	13.966	5.069
Creditors a curt termini	274.113	269.643
Creditors	46.228	140.105
Creditors pressupostaris	21.612	112.819
Administracions públiques	24.616	27.289
Ajustament per periodificació	227.885	129.538
Total passiu	775.503	670.901

Font: Universitat d'Andorra

Nota: El balanç no s'adapta estrictament en aspectes formals a l'establert en el PGCP.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Despeses	2004	2003
Despeses gestió ordinària	1.575.451	1.467.111
Despeses de personal	1.132.998	1.091.534
Dotacions per amortització d'immobilitzat	64.847	36.992
Altres despeses de gestió	377.022	337.830
Despeses financeres i assimilables	584	755
Transferències i subvencions	244.719	250.921
Transferències corrents	244.719	250.921
Pèrdues i despeses extraordinàries	1.904	19.341
Despeses extraordinàries	1.904	15.080
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	4.261
Total despeses	1.822.074	1.737.373
Estalvi	38.250	-

Ingressos	2004	2003
Vendes i prestacions de serveis	462.935	445.970
Prestacions de serveis	462.935	445.970
Altres ingressos gestió ordinària	1.234	3.650
Altres interessos i ingressos assimilats	1.234	3.650
Transferències i subvencions	1.329.698	1.192.889
Subvencions corrents	1.329.698	1.192.889
Beneficis i ingressos extraordinaris	66.457	38.455
Subvencions de capital traspassades a resultat	66.139	38.033
Ingressos extraordinaris	318	-
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	422
Total ingressos	1.860.324	1.680.964
Desestalvi	-	56.409

Font: Universitat d'Andorra

Nota: El compte del resultat no s'adapta estrictament en aspectes formals a l'establert en el PGCP.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Fons aplicats	2004	2003	Fons obtinguts	2004	2003
Recursos aplicats en operacions de gestió	1.757.227	1.700.381	Recursos procedents d'operacions de gestió	1.794.185	1.582.931
Serveis exteriors	377.022	337.830	Vendes	462.935	445.970
Tributs	-	-	Transferències i subvencions	1.329.698	1.132.889
Despeses de personal	1.132.998	1.091.534	Ingressos financers	1.234	3.650
Transferències i subvencions	244.719	250.921	Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	318	422
Despeses financeres	584	755			
Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.904	19.341	Subvencions de capital	119.124	107.051
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	119.925	111.974			
Immobilitzacions immaterials	5.337	34.674			
Immobilitzacions materials	113.788	72.377			
Immobilitzacions financeres	800	4.923	Alienacions d'actius	1.293	1.556
			Provisions per a riscos i despeses	8.897	4.083
Total d'aplicacions	1.877.152	1.812.355	Total orígens	1.923.499	1.695.621
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	46.347	-	Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		116.734

Variació del capital circulant	Any 2004		Any 2003	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
Deutors	11.678	-	10.965	-
Creditors	-	4.470	87.142	-
Inversions financeres temporals	-	-	-	209.653
Tresoreria	36.195	-	-	24.410
Ajustaments per periodificació	2.944	-	19.222	-
Total	50.817	4.470	117.329	234.063
Variació del capital circulant	46.347	-	-	116.734

Font: Universitat d'Andorra

Nota: El quadre de finançament i la variació del capital circulant no s'adapten estrictament en aspectes formals al PGCP.

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT DE L'EXERCICI I RESULTAT PROCEDENT DE LES OPERACIONS. EXERCICI 2004
(Imports en euros)

	2004
Resultat procedent de les operacions	36.958
Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat	(64.847)
Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	66.139
Resultat de l'exercici	38.250

Font: Universitat d'Andorra

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Concepte	Pressupost inicial
Drets pendents de cobrament	152.545
Obligacions pendents de pagament	(46.228)
Fons líquids	325.545
Romanent de Tresoreria	431.862
Romanent de Tresoreria Afectat	37.921
Romanent de Tresoreria No Afectat	393.941

Font: Universitat d'Andorra

Nota: L'Estat del Romanent de tresoreria no s'adapta estrictament en aspectes formals al PGCP.

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

ESTAT DE CONCILIACIÓ DEL RESULTAT COMPTABLE I PRESSUPOSTARI. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Resultat Pressupostari	165.393
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial	(51.616)
Ingressos	(170.740)
Subvencions de capital	(119.124)
Romanent de tresoreria afectat	(51.616)
Despeses	119.124
Adquisicions d'immobilitzat	119.124
Operacions comptables sense efecte pressupostari	(75.527)
Ingressos	(11.720)
Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	66.139
Ingressos periodificats	(98.347)
Serveis facturats i no cobrats	20.488
Despeses	(63.807)
Dotacions per amortització	(64.847)
Despeses extraordinàries	(1.904)
Despeses financeres	-
Despeses periodificades	2.944
Resultat Comptable	38.250

Font: Universitat d'Andorra

Observacions i recomanacions

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.
- El pressupost inicial d'ingressos de l'exercici 2004 presentat per la Universitat no coincideix a nivell de capítol, amb l'aprovat pel Consell General. La diferència de 212.857 €, es compensa entre els capítols III Taxes i altres ingressos, IV Transferències corrents i VII Transferències de capital.
- S'han detectat transferències pressupostàries destinades a incrementar les dotacions dels projectes Serveis Generals, per 18.984 € i Centre d'Estudis Virtuals, per 2.000 €, que provenen dels projectes Escola Universitària d'Infermeria, que disminueix crèdits en 11.984 €, Escola d'informàtica i gestió, que els disminueix en 5.000 €, Centre d'Estudis Virtuals que els disminueix en 2.000 € i Serveis Generals que els disminueix en 2.000 €. Aquestes transferències no s'ajusten a les previsions de la LGFP i de la Llei del Pressupost per l'exercici.
- La Universitat recull en el capítol IV Transferències corrents de la liquidació pressupostària d'ingressos, l'import de la transferència del Govern destinada a finançar les inversions per import de 172.124. € quan, atesa la seva naturalesa, i d'acord a la resposta a la circularització efectuada, aquest ingrés s'hauria d'haver enregistrat en el capítol VII Transferències de capital de la Liquidació pressupostària d'ingressos. D'altra banda, dins d'aquest import, hi figuren 53.000 € que corresponen al finançament de despeses compromeses i no liquidades a 31 de desembre de 2004 i que, en conseqüència, no eren tampoc susceptibles de liquidar com a ingrés.
- Dins de la liquidació pressupostària d'ingressos de l'exercici, la Universitat ha enregistrat com a dret reconegut dins del capítol 8 un dret procedent del romanent de tresoreria afectat de l'exercici 2003 per import de 51.616 €. Tot i que aquest concepte pot formar part del pressupost inicial i final de l' ens per evidenciar les fonts de finançament de l' exercici, 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.
- S'ha detectat que dins el capítol I Despeses de personal de la liquidació de pressupost, apareixen despeses per un import de 216.925 €, que no han cotitzat a la C.A.S.S, 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.
- La Universitat determina el resultat pressupostari a partir dels cobraments i els pagaments de l' exercici, quan s'hauria de determinar-se a partir dels drets reconeguts i de les despeses liquidades, independentment de quan es realitzi el seu cobrament o el pagament.

- 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 la exactitud de les operacions.

- La Universitat 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 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.

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat l'adjudicació directa amb caràcter d'urgència d'una compra de mobiliari, per import de 10.840 €, amb petició d'una sola oferta, sense que en un informe es justifiqui que podia acollir-se a aquesta modalitat de contractació i que el supòsit podia correspondre a l'article 46.2.g) de la LCP.

- S'ha detectat l'adjudicació directa d'un subministrament de mobiliari per import de 5.600.€, justificat exclusivament per l'import, sense que cap informe justifiqui que es compleixen la resta de requisits contemplats en els articles 45.3 de la LCP i 7 de la Llei de pressupost per l'exercici.

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 Universitat liquida dins del capítol de transferències els imports que satisfà a la Universitat Oberta de Catalunya (UOC) i a altres empreses privades, 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, seria recomanable considerar aquesta despesa com una despesa del capítol 2 i no del 4, ja que té la consideració de despesa per serveis rebuts, i no com una transferència i/o subvenció.

- 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.

- 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.
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37 i 39 de la LGFP.
- 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.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Universitat d'Andorra a 31 de desembre de 2004, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP.

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 2004.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 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.

Observacions complementàries

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

STA

Introducció

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 (STA).

L'auditoria de l'STA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2004, d'acord amb les competències que té atribuïdes.

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 2004.

La liquidació de comptes de l'STA corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat econòmicopatrimonial 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.

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 econòmicofinancera 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 econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta 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 econòmicofinancera 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 2004 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 contat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'Informe.

Normativa bàsica aplicable

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable de l'STA en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de finances públiques.
- Llei de contractació pública.
- Llei del pressupost per a l'exercici 2004.
- Pla general de comptabilitat pública.
- Estatut orgànic del Servei de Telecomunicacions d'Andorra, de data 25 d'abril de 1984, i modificacions posteriors.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de l'STA corresponents a l'exercici 2004.

Liquidació del pressupost. Exercici 2004.

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
 (Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	6.869.497	-	107.029	-	88.000	158.200	-	7.222.726
2 Consum de béns corrents i serveis	28.327.945	-	1.747.884	-	-	(160.945)	-	29.914.884
3 Despeses financeres	339.153	-	-	-	387.000	2.745	-	728.898
4 Transferències corrents	5.527.924	-	8.000	-	180.712	-	-	5.716.636
Despeses de funcionament	41.064.519	-	1.862.913	-	655.712	-	-	43.583.143
6 Inversions reals	29.259.559	-	9.438.537	-	-	-	-	38.698.097
7 Transferències de capital	12.298.747	-	-	-	876.680	-	-	13.175.427
Despeses d'inversió	41.558.306	-	9.438.537	-	876.680	-	-	51.873.523
TOTAL GENERAL	82.622.825	-	11.301.450	-	1.532.392	-	-	95.456.666

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

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

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

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

Capítols	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	6.684,62
2 Despeses corrents	27.931,79
3 Despeses financeres	339,15
4 Transferències corrents	6.108,96
Despeses de funcionament	41.064,52
6 Inversions reals	28.181,26
7 Transferències de capital	13.377,05
Despeses d'inversió	41.558,31
TOTAL GENERAL	82.622,83

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

PRESSUPOST D'INGRESSOS**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.**

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits ampliables	Pressupost Final
Ingressos patrimonials	76.485.245	-	-	76.485.245
Cànon recaptat	5.315.108	-	-	5.315.108
Incorporació romanents de tresoreria	822.472	11.301.450	876.680	13.000.601
TOTAL GENERAL	82.622.825	11.301.450	876.680	94.800.954

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2004	Liquidat 2004	Liquidat 2003	Variació 2004-2003	% Variació 2004/2003
Despeses de personal	7.222.726	6.946.203	5.583.049	1.363.154	24,42%
Consum de béns corrents i serveis	29.914.884	24.919.241	22.464.734	2.454.507	10,93%
Despeses financeres	728.898	672.560	672.179	381	0,06%
Transferències corrents	5.716.636	5.705.406	5.450.496	254.910	4,68%
Despeses de funcionament	43.583.143	38.243.410	34.170.458	4.072.952	11,92%
Inversions reals	38.698.097	22.364.425	29.995.142	(7.630.717)	-25,44%
Transferències de capital	13.175.427	13.175.427	13.794.927	(619.500)	-4,49%
Despeses d'inversió	51.873.523	35.539.852	43.790.069	(8.250.217)	-18,84%
Total despeses	95.456.666	73.783.262	77.960.527	(4.177.265)	-5,36%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2004	Liquidat 2004	Liquidat 2003	Variació 2004-2003	% Variació 2004/2003
Ingressos patrimonials	76.485.245	78.562.904	73.508.930	5.053.974	6,88%
Venda inversions reals	-	2.164	18.749	(16.585)	-88,46%
Cànon recaptat	5.315.108	5.495.819	5.136.341	359.478	7,00%
Transferències i subvencions de capital	-	12.865	-	12.865	-
Incorporació romanents de tresoreria	13.000.601	-	-	-	-
Total d'ingressos	94.800.954	84.073.752	78.664.020	5.409.732	6,88%

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3) = (1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
OBLIGACIONS				
1 - DESPESES DE PERSONAL				
110 - Remuneracions personal fix	666.301	609.692	56.609	91,50%
120 - Remuneracions personal contractual	4.876.953	4.846.631	30.322	99,38%
130 - Remuneracions personal eventual	191.427	165.700	25.727	86,56%
160 - Quotes seguretat social	745.509	730.832	14.677	98,03%
161 - Prestacions socials	77.187	76.945	242	99,69%
163 - Despeses socials de personal	665.349	516.402	148.947	77,61%
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	7.222.726	6.946.202	276.524	96,17%
2 - CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS				
202 - Lloguers	288.876	249.862	39.014	86,49%
210 - Reparació, manteniment i conservació	5.852.876	4.319.287	1.533.589	73,80%
220 - Material d'oficina	367.573	143.070	224.503	38,92%
221 - Subministraments	1.234.785	932.508	302.277	75,52%
222 - Comunicacions	135.978	103.424	32.554	76,06%
223 - Transport de mercaderies	12.974	12.975	-1	100,01%
224 - Primes d'assegurances	610.000	494.929	115.071	81,14%
225 - Tributs	6.400	6.327	73	98,86%
226 - Altres serveis	762.449	604.922	157.527	79,34%
227 - Treballs realitzats per altres empreses	5.486.222	3.716.439	1.769.783	67,74%
228 - Operadors de telecomunicacions	13.654.890	13.630.850	24.040	99,82%
229 - Subministraments destinats a la venda	1.194.019	483.331	710.688	40,48%
230 - Reembossament de dietes	15.148	15.148	0	100,00%
231 - Viatges i desplaçaments	292.694	206.169	86.525	70,44%
TOTAL CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	29.914.884	24.919.241	4.995.643	83,30%
3 - DESPESES FINANCERES				
331 - Pèrdues mandats de gestió	387.000	330.662	56.338	85,44%
349 - Altres despeses financeres	341.898	341.898	-	100,00%
TOTAL DESPESES FINANCERES	728.898	672.560	56.338	92,27%
4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS				
412 - Transferències corrents - Cànon Govern	5.495.820	5.495.819	1	100,00%
492 - Altres transferències corrents	220.816	209.587	11.229	94,91%
TOTAL TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.716.636	5.705.406	11.230	99,80%
6 - INVERSIONS				
602 - Edificis i altres construccions	4.498.028	2.091.470	2.406.558	46,50%
603 - Maquinària, instal·lacions	25.078.415	13.292.085	11.786.330	53,00%
604 - Material de transport	216.791	80.927	135.864	37,33%
605 - Mobiliari i estris	804.497	754.825	49.672	93,83%
606 - Equipament per a processos d'informació	1.129.397	715.682	413.715	63,37%
640 - Immobilitzat immaterial	6.970.968	5.429.437	1.541.531	77,89%
TOTAL INVERSIONS	38.698.096	22.364.426	16.333.670	57,79%
7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL				
750 - Distribució de beneficis i reserves a GOVERN	13.175.427	13.175.427	-	100,00%
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	13.175.427	13.175.427	-	100,00%
TOTAL DESPESES	95.456.666	73.783.262	21.673.404	77,30%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<u>RECURSOS</u>				
5 - INGRESSOS PATRIMONIALS				
560 - Facturació a clients	55.470.071	57.482.744	2.012.673	103,63%
561 - Facturació a operadors	20.566.512	19.328.166	-1.238.346	93,98%
530 - Productes bancaris	448.662	1.751.993	1.303.331	390,49%
590 - Cànon recaptat	5.315.108	5.495.819	180.711	103,40%
TOTAL INGRESSOS PATRIMONIALS	81.800.353	84.058.722	2.258.369	102,76%
6 - Venda d'inversions reals				
600 - Venda d'inversions reals	-	2.164	2.164	-
TOTAL VENDA INVERSIONS REALS	-	2.164	2.164	-
7 - Transferències i subvencions de capital				
700 - Transferències i subvencions de capital	-	12.865	12.865	-
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	12.865	12.865	-
TOTAL INGRESSOS	81.800.353	84.073.751	2.273.398	102,78%

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

Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

ACTIU	2004	2003
A) IMMOBILITZAT	96.068.173,69	89.811.242,36
II. Immobilitzacions immaterials	15.996.774,01	14.662.999,95
1. Despeses de recerca i desenvolupament	435.383,20	435.383,20
2. Propietat industrial	6.036,49	5.724,49
3. Aplicacions informàtiques	21.194.548,76	16.795.285,36
6. Amortitzacions	(5.639.194,44)	(2.573.393,10)
III. Immobilitzacions materials	79.718.779,28	74.795.622,01
1. Terrenys i construccions	28.165.883,69	26.382.744,08
2. Instal·lacions tècniques i maquinaria	123.602.670,35	111.264.342,10
3. Utillatge i mobiliari	3.057.299,57	2.339.981,79
4. Altre immobilitzat	5.914.100,14	5.758.691,44
5. Amortitzacions	(81.021.174,47)	(70.950.137,40)
V. Inversions financeres permanents	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	51.707.442,29	42.620.029,81
I. Existències	1.758.696,76	1.532.434,49
1. Comercials	217.611,28	108.135,50
2. Primeres matèries i altres aprov.	1.923.560,51	1.709.462,99
6. Provisions	(382.475,03)	(285.164,00)
II. Deutors	10.950.340,81	10.367.348,83
1. Deutors pressupostaris	12.698.962,57	11.789.283,56
5. Altres deutors	483.274,42	456.439,57
6. Provisions	(2.231.896,18)	(1.878.374,30)
III. Inversions financeres temporals	23.952.184,43	24.912.888,39
1. Cartera de valors a curt termini	24.892.978,67	26.195.519,14
4. Provisions	(940.794,24)	(1.282.630,75)
IV. Tresoreria	14.551.443,60	5.382.882,13
V. Ajustaments per periodificació	494.776,69	424.475,97
TOTAL ACTIU	147.775.615,98	132.431.272,17

PASSIU	2004	2003
A) FONS PROPIS	123.531.490,39	107.253.177,28
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	91.243.197,20	73.833.868,26
III. Resultats d'exercicis anteriors	-	-
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
IV. Resultat de l'exercici	29.453.739,80	30.584.755,63
C) PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	6.067.710,09	5.249.980,25
E) CREDITORS A CURT TERMINI	18.176.415,50	19.928.114,64
III. Creditors		
1. Creditors pressupostaris	16.647.182,96	18.471.217,76
3. Administracions públiques	1.417.520,96	1.341.612,07
5. Altres creditors	10.116,67	16.255,59
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	101.594,91	99.029,22
F) AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	-	-
TOTAL PASSIU	147.775.615,98	132.431.272,17

Font: STA

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

A) DESPESES	2004	2003
2. Aprovisionaments	13.943.998,35	13.099.641,50
b) Consum de primeres matèries i altres materials consumibles	13.943.998,35	13.099.641,50
3. Despeses de gestió ordinàries, de funcionament dels serveis i prestacions socials	34.645.459,17	28.258.409,35
a) Despeses de personal	6.746.119,35	5.513.830,67
a1) Sous, salaris i similars	5.512.293,45	4.464.812,02
a2) Càrregues socials	1.233.825,90	1.049.018,65
b) Prestacions socials	76.944,92	74.939,21
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per reparacions	15.982.997,98	12.446.611,94
c1) Dotacions per amortitzacions	15.163.468,14	11.868.885,86
c2) Dotació per a provisions per riscos i despeses	819.529,84	577.726,08
d) Variació de provisions de tràfic	450.828,40	613.364,21
d1) Variació de provisions d'existències	97.311,03	72.572,65
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	353.517,37	540.791,56
e) Altres despeses de gestió corrent	11.187.852,85	9.264.197,80
e1) Serveis exteriors	11.181.494,31	9.254.624,11
e2) Tributs	6.327,41	3.353,48
e3) Altres despeses de gestió	31,13	6.220,21
f) Despeses financeres i assimilades	330.661,82	378.097,85
f2) Pèrdues per inversions financeres	330.661,82	378.097,85
g) Variació provisions d'inversions financeres	(341.836,51)	(622.016,54)
h) Diferències negatives de canvi	211.890,36	589.384,21
i) Variació provisions dif. Negatives de canvi	-	-
4. Transferències i subvencions	113.482,00	219.443,00
a) Transferències corrents	113.482,00	219.443,00
b) Transferències de capital	-	-
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	851.580,70	2.184.221,55
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	631.273,65	1.929.656,50
c) Despeses extraordinàries	22.387,59	21.175,98
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	197.919,46	233.389,07
e) Dotació provisions extraordinàries	-	-
Ròssec creditor = Estalvi	29.453.739,80	30.584.755,63
TOTAL DEURE	79.008.260,02	74.346.471,03

B) INGRESSOS	2004	2003
1. Vendes i prestacions de serveis	76.810.910,31	72.087.437,27
a) Facturació a clients	57.482.744,22	54.063.345,54
b) Facturació a operadors	19.328.166,09	18.024.091,73
4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.807.118,16	1.651.149,42
b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
c) Altres ingressos de gestió	2.533,77	(14,56)
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	733,77	(314,56)
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	1.800,00	300,00
f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.751.993,38	1.421.492,64
f1) Altres interessos	352.784,87	105.199,53
f2) Beneficis per inversions financeres	1.399.208,51	1.316.293,11
g) Diferències positives de canvi	52.591,01	229.671,34
5. Transferències i subvencions	12.865,05	-
a) Transferències corrents	-	-
b) Transferències de capital	12.865,05	-
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	377.366,50	607.884,34
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	2.164,25	18.748,80
d) Ingressos extraordinaris	310.232,04	329.320,80
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	64.970,21	259.814,74
TOTAL HAVER	79.008.260,02	74.346.471,03

Font: STA

QUADRE DE FINANÇAMENT CONSOLIDAT. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

FONS APLICATS	2004	2003
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències	-	-
b) Aprovisionaments	13.943.998,35	13.099.641,50
c) Serveis exteriors	11.181.494,31	9.254.624,11
d) Tributs	6.327,41	3.353,48
e) Despeses de personal	6.823.064,27	5.588.769,88
h) Despeses financeres	542.552,18	967.482,06
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	333.820,18	502.289,69
j) Dotació per a les provisions d'actiu circulant	450.832,91	828.127,81
3. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	22.051.673,12	30.026.791,08
5. Disminucions directes de patrimoni	4.000.000,00	5.676.114,00
6. Dividends	9.175.426,69	8.118.813,16
TOTAL APLICACIONS	68.509.189,42	74.066.006,77
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	10.839.111,62	1.114.502,69

FONS OBTINGUTS	2004	2003
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes i prestacions de servei	76.810.910,31	72.087.437,27
g) Ingressos financers	1.804.584,39	1.651.163,98
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	388.805,58	596.704,91
i) Provisions aplicades d'actius circulants	341.836,51	826.454,50
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.164,25	18.748,80
TOTAL ORIGENS	79.348.301,04	75.180.509,46
Excés d'apliacions sobre origens (Disminució del capital circulant)	-	-

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2004		2003	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. EXISTÈNCIES	226.262,27	-	-	20.401,53
2. DEUTORS	582.991,98	-	1.368.977,11	-
3. CREDITORS	1.751.699,14	-	-	2.421.734,44
4. INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	-	960.703,96	1.066.331,71	-
7. TRESORERIA	9.168.561,47	-	792.446,19	-
8. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	70.300,72	-	328.883,65	-
TOTAL	11.799.815,58	960.703,96	3.556.638,66	2.442.135,97
VARIACIÓ DE CAPITAL CIRCULANT	10.839.111,62		1.114.502,69	

Font: STA

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

CONCILIACIÓ RESULTAT COMPTABLE - RESULTAT OPERACIONS DE GESTIÓ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

	2004	2003
Resultat Comptable	29.453.739,80	30.584.755,63
+ Dotació amortitzacions i provisions d'immobilitzat	15.163.468,14	11.868.885,86
+ Dotació a les provisions per a riscos i despeses	819.529,84	577.726,08
+ Valor comptable dels actius donats de baixa	631.273,65	1.929.656,50
- Excessos de provisions immobilitzat financer	-	(24.503,14)
- Excessos de provisions per a riscos i despeses	(1.800,00)	(300,00)
- Cessió dels actius donats de baixa	(2.164,25)	(18.748,80)
TOTAL RESULTAT DE LES OPERACIONS	46.064.047,18	44.917.472,13

Font: STA

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Conceptes	Imports
1. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	10.950.340,81
CLIENTS	7.364.310,03
OPERADORS	5.334.652,54
ALTRES DEUTORS	483.274,42
DRETS DE COBRAMENT	
DUBTÓS	(2.231.896,18)
2. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	18.176.415,50
OPERADORS CREDITORS	3.753.702,63
PROVEÏDORS	12.016.893,78
GOVERN ANDORRA	1.417.520,96
DEUTES SOCIALS	876.586,55
ALTRES CREDITORS	10.116,67
FIANCES I DIPOSITS REBUTS	101.594,91
3. FONS LÍQUID (*)	38.503.628,03
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	-
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	31.277.553,34
ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3) = (I+II)	31.277.553,34

(*) Aquesta partida inclou el valor net de la cartera de valors a curt termini

Font: STA

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

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI - RESULTAT COMPTABLE. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

SUPERÀVIT PRESSUPOSTARI (I)	10.290.490
<u>Partides del compte de resultat no incloses en el pressupost</u>	
Dotacions a les amortitzacions i variació de provisions	(15.966.195)
Sortides i ajustos de magatzem (excepte destinat a inversió)	(440.063)
Ajustaments periodificació despeses	70.301
Productes excepcionals (excepte beneficis procedents immobilitzat)	302.226
Despeses excepcionals	(690.821)
Altres ingressos de gestió corrent	734
Altres despeses de gestió corrent	(31)
Diferències netes de canvi	(159.299)
TOTAL (II)	(16.883.148)
<u>Partides del pressupost no incloses al compte de resultat</u>	
Inversions	22.364.425
Adquisicions de material estocable (excepte destinat a inversió)	506.546
Cànon (despesa)	5.495.819
Transferències de capital	13.175.427
Cànon (ingrés)	(5.495.819)
Incorporació romanents de tresoreria	-
TOTAL (III)	36.046.398
RESULTAT COMPTABILITAT (I+II+III)	29.453.740

Font: STA

Observacions i recomanacions

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.

- S'ha efectuat una ampliació de crèdit per 58.000 € en el concepte 163, Despeses socials, finançada sota la fórmula de reserva de crèdit del concepte 227, Treballs realitzats per altres empreses. Aquesta modalitat de finançament no està prevista en la LGFP. D'altra banda, tot i que la modificació s'ha aplicat al subconcepte destinat a formació i perfeccionament del personal, part de l'ampliació de crèdit ha servit per finançar la compra d'eines informàtiques, quan per la seva naturalesa, aquesta adquisició no s'hauria d'haver imputat dins del capítol I, que correspon a despeses de personal.

- 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. D'altra banda no imputa a la liquidació pressupostària les cancel·lacions parcials de mandats, que pel 2004 han ascendit a 2.017.712 €, quan s'hi haurien d'imputar en tractar-se d'un ingrés que té caràcter pressupostari. Per contra, ha considerat com a despeses i ingressos pressupostaris les pèrdues i beneficis per inversions financeres, per import de 330.662 € i 1.399.041 € respectivament i les comissions per mandats de gestió per import de 168.563 €, quan no tindrien aquesta consideració. Així mateix, no s'ha trobat constància explícita en la normativa que regula les activitats de l'STA que l'autoritzi a practicar aquesta tipologia de gestions.

- La gestió economicofinancera de l'STA està sotmesa, majoritàriament, a fiscalitzacions a posteriori. Així doncs, no s'efectua el control de legalitat en les fases d'autorització i compromís de la despesa, sinó que aquest té lloc un cop els compromisos han estat aprovats pel Consell d'Administració i fins i tot s'ha detectat algun cas en que el control s'ha efectuat amb posterioritat al pagament. 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 existeix una excepció i que com a tals estan recollits per la pròpia LGFP i per la llei de pressupost per l'exercici.

- 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 2004, 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

- S'han detectat contractacions adjudicades durant el 2004 de despeses que aniran a càrrec del pressupost del 2005, per import de 6.173.365 €, quan aquest encara no està vigent, i sense utilitzar cap del mecanisme 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 2004, per import de 4.768.397 € i obertura de processos de

contractació per import de 517.401 €, 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.

- S'ha verificat que l'STA 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.

- L'STA ha procedit a diferents contractacions o renovacions de contractes, per un import global de 832.636 €, sense l'autorització prèvia del Consell d'Administració, prevista en l'article 32.4 de la LGFP. Aquestes contractacions o renovacions han estat presentades amb posterioritat al Consell d'Administració, tot i que en aquell moment no estaven informades per la Intervenció, sinó que han estat fiscalitzades en una data ulterior.

- S'ha detectat contractacions directes per un import de 920.321 € corresponents a la participació en treballs adjudicats per altres administracions, sense que l'STA hagi participat en les diferents fases d'aquestes llicitacions i sense que hi hagi uns convenis que recullin les condicions d'aquestes participacions i deixin constància de que les obres s'ajusten a les necessitats i requeriments tècnics de la parapública.

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

- Existeix un conveni entre l'STA i l'Agència de Mobilitat, del qual es desprèn que la segona haurà de pagar unes despeses derivades del transport d'imatges a través de la xarxa de la primera. Durant l'exercici fiscalitzat, no ha estat facturat a l'Agència de Mobilitat cap import per aquest concepte. D'altra banda, l'STA cedeix les imatges que gestiona en virtut del conveni anterior a RTVA,S.A., sense que les condicions d'aquesta cessió estiguin documentades ni establertes les contraprestacions econòmiques de la mateixa.

- S'ha detectat una contractació directa de treballs d'impremta, per import de 132.780 €, justificada amb l'existència d'un concurs previ que fou declarat desert per manca de classificació administrativa de les empreses presentades. No obstant l'adjudicació directa es fa a una de les mateixes empreses que havien concorregut al concurs, sense que hi hagi constància que en el moment d'aquesta adjudicació hagués subsanat la manca de classificació administrativa, requisit imprescindible per contractar amb l'administració d'acord amb l'article 59 de la LCP.

- 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.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

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

- La LGFP preveu, en el marc del principi d'annualitat, incloure en l'estat de despeses de la liquidació del pressupost les obligacions liquidades durant l'exercici encara que procedeixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2005, sempre que correspongui a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari. Així mateix, preveu incloure en l'estat d'ingressos de la liquidació de pressupost, els drets liquidats durant l'exercici qualsevol que sigui el període de que derivin i els drets cobrats fins al 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors. La liquidació pressupostària presentada no s'ajusta estrictament a les previsions de la LGFP, en especial pel que fa al principi d'annualitat recollit en l'article 14 de la mateixa, ja que inclou liquidacions practicades amb posterioritat a 31 de desembre de l'exercici 2004, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici a les quals, en tractar-se d'execució pressupostària, no seria aplicable el principi comptable de meritació i també inclou drets liquidats amb posterioritat a aquella data.

- 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 2004, 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 5.495.819 € 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.

- Tot i que per aquest exercici l'STA ha implementat la mancomunació de signatures per tots els pagaments, aquesta no s'ajusta a les previsions de l'art. 33 de la LGFP.

- D'acord amb l'Estatut orgànic de l'STA, de 25 d'abril de 1984, article 3.1, aquest Ens té atribuïda, entre altres funcions, *"la gestió de les infraestructures tècniques i de les xarxes nacionals de radiodifusió sonora i de televisió"*. Aquesta activitat l'ha vingut desenvolupant de forma ininterrompuda l'STA, utilitzant per això no solament aquells actius que li foren 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.

D'altra banda, la Llei de la radiodifusió pública i de creació de la societat pública RTVA, S.A., de 13-04-2000, atribueix en exclusiva al Govern la competència per a *"la planificació, l'ordenació i la gestió de les xarxes de radiocomunicacions i telecomunicacions (sic.)"*, així com la seva adscripció funcional a les emissions de ràdio i televisió" (art. 1.3). Actualment, en virtut d'una disposició anterior a aquesta Llei, l'STA segueix gestionant les xarxes de radiocomunicació i telecomunicacions, que segueixen integrades dins la seva estructura tecnicoadministrativa, tant des del punt de vista funcional com patrimonial. Es recomana documentar adequadament l'exercici d'aquesta competència per part de l'STA.

- A 31 de desembre de 2004, l'STA havia provisionat com incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA, S.A., per l'exercici 2004 i exercicis anteriors, per un import de 221.367 € en concepte d'utilització d'enllaços mòbils i serveis especials. D'altra banda, no havia reflectit cap ingrés durant l'exercici fiscalitzat ni en els exercicis anteriors en concepte d'utilització d'infraestructures de l'STA per part de la societat RTVA, S.A..

El no pagament d'aquests serveis es recolza en un comunicat del Govern a l'STA, de data 22 de novembre de 1996, que indicava que, segons s'havia establert en una reunió tinguda "amb motiu de les diferències de criteris sobre la propietat i la transferència dels béns i equipaments entre l'STA i l'ORTA" i "mentre no s'hagi resolt el tema" s'aturava la facturació corresponent a "enllaços mòbils i altres serveis especials" proporcionats per l'STA a l'ORTA.

La Llei de la radiodifusió pública i de creació de la societat pública RTVA, S.A., de 13-04-2000, atribueix al Govern *"la gestió de les xarxes de radiocomunicació i telecomunicacions"*, gestió que de fet segueix efectuant l'STA, i a la societat pública RTVA, S.A., *"la gestió dels serveis de radiodifusió i televisió"*, facultant al Govern perquè, per Decret, adscrigui a RTVA, S.A. els béns que estan en possessió o són de titularitat de l'ORTA que siguin necessaris perquè pugui funcionar (disposició transitòria segona), adscripció que ha estat feta sense fer cap menció als béns que estan en possessió o formen part dels actius d'STA, i eren utilitzats per l'ORTA, ara RTVA, S.A., que havien motivat la discrepància citada en l'apartat anterior.

Tenint en compte que el no pagament de la utilització d'aquests actius per part de RTVA, S.A. segueix emparant-se en una situació anterior a la Llei de 13-04-2000 citada anteriorment i als actes reglamentaris que l'han desplegat, es recomana prendre les disposicions necessàries per determinar si persisteixen o no les diferències de criteri sobre el règim d'utilització per part de RTVA, S.A. de béns que estan en possessió o formen part dels actius de l'STA i, en el seu cas, establir unes bases clares respecte a les prestacions que l'STA ha de facturar a aquesta societat.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'STA a 31 de desembre de 2004, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, STA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2004.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
Carrer Sant Salvador 10, 3r Porta 7
Edifici Plaza
Andorra la Vella

Andorra la Vella, 12 de juliol de 2006

Distingits Senyors,

D'acord amb allò que preveu la Llei del Tribunal de Comptes, us trametem les al·legacions corresponents al vostre informe de data 20 de juny de 2006 en relació a la liquidació dels comptes de l'STA corresponents a l'exercici 2004.

Aprofitem l'avinentsa per a saludar-los atentament.

Jaume SALVAT FONT
Director General de l'STA

Al·legacions informe d'auditoria 2004

Andorra a Vella, 12 de juliol de 2006

D'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, l'STA presenta les següents al·legacions, sobre l'informe d'auditoria de la liquidació pressupostària i dels comptes anuals del Servei de Telecomunicacions d'Andorra relatius a l'exercici 2004.

1- Al·legacions referents a les observacions i recomanacions corresponents a l'exercici 2004

1.1 Comptabilitat pública

- En referència als mandats de gestió, l'STA ve aplicant des de 1998, data de constitució dels contractes de mandat amb les entitats bancàries, la mateixa política comptable. Aquesta consisteix en registrar, per una banda, en inversions financeres temporals els imports corresponents a la compra i venda de valors mobiliaris pel seu preu de compra i venda respectius, i per altra banda, en ingressos i despeses financeres la part corresponent a les despeses i ingressos generats per les operacions realitzades amb aquest valors.

Tenint en compte la diversitat de valors que componen la cartera, i l'elevat volum d'operacions realitzades mensualment pels bancs, s'ha cregut més adient registrar les operacions amb cada valor com a inversions financeres temporals. En aquest sentit, s'ha considerat com a ingrés o despesa pressupostària la variació de patrimoni originada pel resultat obtingut per aquestes operacions de compra i venda (comissions, plus vàlues, menys vàlues...) així com els rendiments que els propis valors mobiliaris puguin generar (interessos, dividends, cupons...).

D'altra part, la decisió de constituir contractes de mandats de gestió ha vingut motivada per la voluntat d'optimitzar els excedents de tresoreria dels quals ha disposat l'STA durant els darrers anys. En tots els casos la proposta de contractes de mandat ha estat aprovada pel Consell d'Administració que ha fixat una política d'inversió conservadora privilegiant en tot moment la seguretat per davant la rendibilitat. Aquesta decisió respon a l'aplicació de principis d'eficiència, i s'emmarca en l'article 4.4 dels estatuts de l'STA que preveu que "L'STA podrà realitzar tota mena d'actes de disposició i gravamen dels seus béns i recursos propis que no tinguin la naturalesa de béns d'adscripció, sempre que destini el

producte obtingut en contraprestació a fins previstos en el seu objecte o al programa d'inversions”.

- En relació a l'ampliació de crèdit per 58.000€ del concepte 163, Despeses socials, i concretament del subconcepte 16300 Formació i perfeccionament del personal, es desitja precisar el següent.

Es va procedir a l'ampliació de crèdit atenent el que preveu l'art.25 de la Llei General de les Finances públiques, en relació als crèdits ampliables, i l'art. 4.5g) de la Llei de Pressupost per a l'exercici 2004. Pel que fa el finançament d'aquesta ampliació, en cap cas s'ha pretès utilitzar una figura no prevista per la LFP. L'ampliació, no requeria finançament suplementari, atès que es preveia una execució inferior a la prevista en el subconcepte 227 Treballs realitzats per altres empreses.

D'altra banda, és important remarcar que l'ampliació de crèdit ha servit íntegrament per finançar despeses de diferents formacions, totes elles associades a l'adquisició d'equips informàtics, tal com contemplava la proposta de modificació de pressupost. En cap cas s'ha imputat al capítol 1 (Despeses de personal) l'adquisició d'eines informàtiques tal i com es desprèn i, es pot comprovar, en els registres comptables de l'STA.

- En relació, a la utilització de les parts segona i tercera del pla general de comptabilitat pública, mencionar que l'article 2 i 3 de la dita llei precisen que el PGCP és un pla marc i d'aplicació obligatòria per a l'Administració general. No obstant, “..*Pel que fa a les entitats parapúbliques o de dret públic, especialment pel que fa a la Caixa andorrana de seguretat social, el Servei de telecomunicacions d'Andorra i les Forces elèctriques d'Andorra, aquest pla marc es desenvoluparà mitjançant plans parcials o especials*”. En aquest sentit, l'STA aplica de forma estricta els principis comptables (part primera), comptes anuals (quarta part) i normes de valoració (part cinquena). Pel que fa el quadre de comptes (part segona) i definicions i relacions comptables (part tercera), a l'espera de la confecció d'un pla més adaptat, l'STA ha mantingut el quadre de comptes basat en la reglamentació francesa, adaptant la majoria de relacions comptables a les especificacions del PGCP d'Andorra. El punt 16 de la introducció del PGCP d'Andorra recolza el caràcter flexible que ha de tenir el pla: “*El pla pretén ser flexible, per això no s'ha d'entendre com un reglament rígid, que s'ha d'aplicar en el sentit literal més estricte. La gran varietat de subjectes comptables als quals va dirigir, així com l'evolució previsible i l'àmplia casuística existent, farien impossible l'aplicació d'una reglamentació comptable mancada d'una raonable flexibilitat*”

Pensem que la utilització no estricta del quadre de comptes no afecta la presentació dels estats financers conformes a les exigències legals, ni la seva lectura i comprensió.

1.2 Contractació

- En referència a les contractacions adjudicades durant el 2004 de despeses que aniran a càrrec del pressupost 2005, s'informa que si bé el Consell d'Administració ha procedit a les respectives autoritzacions, aquestes quedaven

sempre formalment supeditades a l'aprovació del pressupost per l'any següent. Amb aquest procediment només s'intenta agilitar el tràmit d'aprovació, per aquelles despeses o inversions necessàries pel bon funcionament de l'entitat o pel seu caràcter estratègic, com són les renovacions de contractes de manteniment tècnic, pòlisses d'assegurances, ...

Pel que fa als contractes adjudicats el 2004, pels quals els procediments de licitació s'han iniciat el 2003, s'informa que en moment de l'autorització de la despesa existia crèdit pressupostari suficient aquell mateix any, i que d'acord amb la Llei de Finances Públiques tampoc es va procedir a reconduir el crèdit pressupostari per no estar encara compromès. Tanmateix l'adjudicació efectuada durant el 2004, es feia amb càrrec a crèdits pressupostaris de l'any en curs. Entenem que no s'està en contradicció amb cap aspecte de la LGFP, ja que les condicions per iniciar el procés de contractació l'any 2003 es respecten : fiscalització de l'autorització de la despesa amb càrrec al pressupost 2003, autorització per l'òrgan competent,...i que per altra part quan s'adjudica el contracte l'any 2004, també es respecta el marc legal vigent (fiscalització de la proposta de despesa, càrrec a crèdits del pressupost 2004, aprovació per l'òrgan competent...).

- En referència a la publicació dels edictes d'adjudicació definitiva sense informar dels terminis d'execució, l'STA informa que a comptar de setembre 2004, ja s'han inclòs els terminis d'execució en totes les publicacions dels edictes d'adjudicació.
- En referència a la contractació directa de treballs d'impremta, s'informa que després d'haver convocat un concurs públic en el qual es requeria la classificació administrativa de contractistes tal com marca la Llei, i havent constatat que cap dels licitadors estava classificat, es va procedir a declarar-lo desert. Seguidament, i davant de la necessitat de contractar els treballs objecte del concurs inicial, es va procedir per contractació directa demanant oferta als mateixos licitadors que es van presentar al concurs inicial i adjudicant a l'empresa que d'acord amb els criteris establerts va obtenir la millor valoració. Entenem que en aquest procediment s'ha respectat sempre que ha estat possible l'esperit de la llei de contractació pública.
- Per altra part, el reglament de classificació de contractistes no regula l'admissió als concursos públics de les empreses estrangeres. Així, en un concurs en el que hagin de participar empreses estrangeres, l'estricta aplicació del reglament de classificació de contractistes impossibilitaria a les empreses estrangeres a licitar per no disposar de la classificació. Per paliar la situació, l'STA requereix a les empreses estrangeres que desitgen licitar en un concurs, la documentació escaient per acreditar la capacitat jurídica, financera, tècnica, organitzativa i els mitjans humans dels quals disposa l'empresa licitadora. Sense aquest procediment, l'STA es trobaria que en molts casos no pot procedir a contractar determinats subministraments que actualment només podem adquirir fora d'Andorra, i pels quals no existeixen empreses classificades d'acord amb la legislació vigent al Principat.

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

- En relació a l'aplicació del principi d'annualitat, l'STA inclou en la seva liquidació pressupostària tots els ingressos i despeses reals irreversibles, que fan referència a l'exercici pressupostari encara que aquests s'hagin registrat entre la data de tancament de l'exercici i la data d'establiment dels comptes anuals. En aquest sentit, l'acte de liquidació dels ingressos i despeses es considera simultani amb el de la prestació del servei i/o recepció del subministrament.

Aquest criteri que l'STA ha vingut aplicant i mantenint amb regularitat i uniformitat en el temps, respon a dues raons principals :

Per una part l'aplicació estricta dels principis pressupostaris, més adaptats als organismes amb vocació d'Administració Pública que als ens amb vocació comercial, representaria per l'STA uns costos administratius i tècnics desproporcionats en relació a l'objecte perseguit. En aquest sentit amb la implantació al 2002 del nou sistema informàtic de comptabilitat, ja es va estudiar en l'anàlisi preliminar, la possibilitat d'adaptació de les funcionalitats del sistema a la normativa pressupostària vigent, cobrint gran part dels requeriments pressupostaris que fins al moment s'efectuaven manualment, però sense poder arribar a cobrir exhaustivament tots els aspectes pressupostaris. L'important volum de modificacions del programa estàndard, el seu cost de desenvolupament i manteniment futurs, així com l'impacte en els processos administratius van ser els elements clau en la decisió de mantenir el procediment fins a l'hora aplicat.

Per altra part, creiem que l'aplicació dels criteris de liquidació pressupostària, que consisteixen en associar el reflex pressupostari de les despeses i ingressos amb l'acte administratiu de reconeixement de les correlatives obligacions i drets, no contribueix a traduir una millor imatge fidel de la informació presentada en relació a la realitat econòmica d'una entitat com STA, amb vocació comercial.

- En referència a la no inclusió del cànon en la liquidació pressupostària, l'STA ja ha tingut en compte les recomanacions del Tribunal de Comptes per la liquidació de comptes relatius a l'exercici 2005.
- En referència a la mancomunació dels pagaments inferiors a 6.000 €uros, l'STA informa que a comptar de l'1 d'octubre de 2003, ja s'ha adequat un procediment que fixa l'obligatorietat de dues signatures per pagaments fins a 6.000€. L'article 33 apartat 7 de la LGFP preveu que "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". Per altra banda en l'article 33 apartat 9 s'estipula que " Les entitats parapúbliques o de dret públic han d'acordar una regulació similar a l'establerta en el present article".

L'STA ha definit com a persones habilitades a signar els pagaments, dues de les tres persones següents :

- El Director General de l'STA
- El President del Consell d'Administració
- El Director d'Ordenament Territorial

Adicionalment, pels pagaments fins a 6.000 Euros, seran també vàlides les signatures mancomunades de :

- El Director General de l'STA i
- El Director d'Administració Finances de l'STA o en la seva absència del director del departament d'Organització Qualitat i Processos de l'STA

Entenem que aquest procediment intern, s'adiu a l'articulat de la Llei General de les Finances Públiques

- Pel que fa la necessitat de documentar la competència exercida per l'STA sobre la gestió de les xarxes de radiodifusió sonora i televisió, desitgem efectuar les següents observacions :

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

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

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

El servei de telecomunicacions d'Andorra també és responsable de la gestió de les infraestructures tècniques i de les xarxes nacionals de radiodifusió sonora i de televisió".

L'STA entén doncs que no existeix cap contradicció entre les disposicions de la llei de creació de RTVSA i els estatuts de l'STA.

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

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

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

instal·lacions de radiocomunicacions de l'STA, motiu pel qual no es procedeix a cap facturació.

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

Per últim, pel que fa els equips que utilitza RTVASA per la radiodifusió, aquest són propietat de l'STA, degut a que en el moment en el que es van iniciar les emissions de Radio Nacional d'Andorra l'any 1991, totes les emissions radiofòniques del Principat eren difoses amb equips propietat de l'STA. Evidentment, en aquell moment, i a defecte d'un marc legislatiu específic es va procedir a difondre les emissions de Radio Nacional d'Andorra de la mateixa manera que es feia amb la resta de emissions estrangeres, motiu pel qual no s'han facturat mai aquestes difusions.

Observacions complementàries

A la vista de la documentació aportada en període d'al·legacions presentades, l'observació que es transcriu a continuació queda modificada en els termes següents:

- S'ha efectuat una ampliació de crèdit per 58.000 € en el concepte 163, Despeses socials, finançada sota la fórmula de reserva de crèdit del concepte 227, Treballs realitzats per altres empreses. Aquesta modalitat de finançament no està prevista en la LGFP.

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.

ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES I DE MUNTANYA.

Introducció

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'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (EFPEM). El present informe forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2004, d'acord amb les competències que té atribuïdes.

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 2004.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat econòmicopatrimonial 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.

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 econòmicofinancera 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 econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta 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 econòmicofinancera 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

2004 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.

Normativa bàsica aplicable

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable de l'EFPEM en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de finances públiques.
- Llei de contractació pública.
- Llei del pressupost per a l'exercici 2004.
- Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de creació de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de muntanya.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Consell General corresponents a l'exercici 2004.

Liquidació del pressupost. Exercici 2004.

PRESSUPOST DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	122.802,30	-	-	-	-	-	-	1.575,00	-	124.377,30
2 Consum de béns corrents i serveis	172.011,09	-	-	-	-	-	-	(1.575,00)	-	170.436,09
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	294.813,39	-	-	-	-	-	-	-	-	294.813,39
6 Inversions reals	4.130,16	-	-	-	-	-	-	-	-	4.130,16
Despeses d'inversió	4.130,16	-	-	-	-	-	-	-	-	4.130,16
TOTAL GENERAL	298.943,55	-	-	-	-	-	-	-	-	298.943,55

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

PRESSUPOST D'INGRESSOS**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.**

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3 Taxes i altres ingressos	162.571,00	-	162.571,00
4 Transferències corrents	132.242,39	-	132.242,39
7 Transferències de capital	4.130,16	-	4.130,16
TOTAL GENERAL	298.943,55	-	298.943,55

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

MODIFICACIONS PER TRASPASSOS ENTRE COMPTES PRESSUPOSTARIS. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

	Partides	Pressupost inicial	Moviments de crèdits	Pressupost final
	<u>Personal</u>	122.802,30	1.575,00	124.377,30
120	Remun. bàsiques i altres rem. personal contractual	108.674,60	1.400,00 T2	110.074,60
160	Quotes seguretat social	14.127,70	175,00 T2	14.302,70
	<u>Despeses corrents</u>	172.011,09	(1.575,00)	170.436,09
216	Rep. i cons. Equip. inf. i fotoc.	404,00	-	404,00
22000	Material oficina ordinari	617,11	430,00 T1	1.047,11
22030	Llibres i altres publicacions	550,45	205,00 T1	755,45
22050	Material pedagògic	212,10	-	212,10
22140	Vestuari	4.620,00	-	4.620,00
22200	Serveis telefònics	2.375,52	630,00 T2	3.005,52
22210	Serveis postals	303,00	-	303,00
22300	Transport	451,47	-	451,47
22400	Primes d'assegurances	2.818,15	910,00 T2	3.728,15
22610	Aten. Protocol. Represent.	303,00	425,00 T1	728,00
22620	Divulgació i publicacions	1.954,35	(1.060,00) T1	894,35
22660	Reunions, conferències i cursets	202,00	-	202,00
22760	Treb. realit. altres empreses	156.816,14	(3.610,00) T2	153.206,14
23010	Reemborsament dietes pers. contr.	181,80	475,00 T2	656,80
23100	Locomoció i desplaçament	202,00	20,00 T2	222,00
	<u>Inversió</u>	4.130,16	-	4.130,16
60520	Equip. d'impressió i reproducció	4.130,16	-	4.130,16
	<u>Ingressos</u>	162.571,00	-	162.571,00
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	10.920,00	-	10.920,00
315	Certificats d'assistència	920,00	-	920,00
320	Matriculacions cursos	136.266,00	-	136.266,00
325	Drets exàmens	3.418,00	-	3.418,00
328	Proves d'accés	8.168,00	-	8.168,00
330	Carnets educador esportiu AMN	2.400,00	-	2.400,00
331	Carnets educador esportiu esports col.	50,00	-	50,00
340	Medalles educadors esportius	60,00	-	60,00
351	Llibres	335,00	-	335,00
355	Fotocòpies	30,00	-	30,00
39	Altres	4,00	-	4,00
	<u>Transferències corrents</u>	132.242,39	-	132.242,39
40	Transferències de l'Estat	130.202,39	-	130.202,39
40	Transferències d'Educació	2.040,00	-	2.040,00

Font: EFPEM

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2004	Liquidat 2004	Liquidat 2003	Variació 2004-2003	% Variació 2004/2003
1 Despeses de personal	124.377,30	124.320,15	72.693,88	51.626,27	71,02%
2 Consum de béns corrents i serveis	170.436,09	117.131,98	129.375,86	(12.243,88)	-9,46%
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	294.813,39	241.452,13	202.069,74	39.382,39	19,49%
6 Inversions reals	4.130,16	4.096,40	3.968,76	127,64	3,22%
Despeses d'inversió	4.130,16	4.096,40	3.968,76	127,64	3,22%
Total despeses	298.943,55	245.548,53	206.038,50	39.510,03	19,18%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2004	Liquidat 2004	Liquidat 2003	Variació 2004-2003	% Variació 2004/2003
3 Taxes i altres ingressos	162.571,00	130.419,11	122.319,76	8.099,35	6,62%
4 Transferències corrents	132.242,39	132.242,39	108.506,94	23.735,45	21,87%
5 Ingressos patrimonials	-	778,61	266,09	512,52	192,61%
7 Transferències de capital	4.130,16	4.096,40	3.968,76	127,64	3,22%
Total d'ingressos	298.943,55	267.536,51	235.061,55	32.474,96	13,82%

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

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (DETALL). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

		PRESSUPOST FINAL	LIQUIDACIÓ	% EXECUCIÓ
		(1)	(2)	(2)/(1)
A)	DESPESES DE FUNCIONAMENT	294.813,39	241.452,13	81,90%
1	Despeses de personal	124.377,30	124.320,15	99,95%
12	Personal contractual	110.074,60	110.017,85	99,95%
120	Rem. bàsiques i altres rem. personal contractual	110.074,60	110.017,85	99,95%
16	Quotes prest. i desp.socials a càrrec de l'empleador	14.302,70	14.302,30	100,00%
160	Quotes seguretat social personal contractual	14.302,70	14.302,30	100,00%
163	Formació i perfeccionament del personal	-	-	-
2	Consum de béns corrents i serveis	170.436,09	117.131,98	68,72%
21	Reparació, manteniment i conservació	404,00	298,86	73,98%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	404,00	298,86	73,98%
22	Material, subministrament i altres	169.153,29	115.882,29	68,51%
220	Material d'oficina	2.014,66	1.956,12	97,09%
221	Subministraments	4.620,00	4.260,00	92,21%
222	Comunicacions	3.308,52	3.039,91	91,88%
223	Transport	451,47	-	0,00%
224	Primes d'assegurances	3.728,15	3.725,52	99,93%
226	Altres serveis	1.824,35	1.170,87	64,18%
227	Treballs realitzats per altres empreses	153.206,14	101.729,87	66,40%
23	Indemnitzacions per serveis	878,80	875,71	99,65%
230	Reemborsament de dietes	656,80	655,59	99,82%
231	Locomoció	222,00	220,12	99,15%
24	Despeses bancàries	-	75,12	-
C)	DESPESES D'INVERSIÓ	4.130,16	4.096,40	99,18%
6	Inversions reals	4.130,16	4.096,40	99,18%
605	Mobiliari i estris	4.130,16	4.096,40	99,18%

Nota : L'import en el pressupost inicial de l'EFPEM pel que fa al concepte 605 "Mobiliari i estris" és de 4.130,16 €
Per contra en la Llei del Pressupost preveu pel concepte 605 "Mobiliari" un import de 1,10 milers € i
pel concepte 606 "Equipaments per a processos d'informació un import de 3,03 milers €.

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

		PRESSUPOST FINAL	LIQUIDACIÓ	% EXECUCIÓ
		(1)	(2)	(2)/(1)
B)	INGRESSOS DE FUNCIONAMENT	294.813,39	263.440,11	89,36%
3	Taxes i altres ingressos	162.571,00	130.419,11	80,22%
31	Legalització de documents	11.840,00	12.958,70	109,45%
310	Val. titulacions estrangeres AMN	10.920,00	12.664,00	115,97%
315	Certificats	920,00	294,70	32,03%
32	Matrícules: cursos, drets exam. i accés	147.852,00	116.070,01	78,50%
320	Matriculació cursos	136.266,00	105.788,41	77,63%
325	Drets examen	3.418,00	3.133,60	91,68%
326	Proves d'accés	8.168,00	7.148,00	87,51%
33	Carnets i llicències	2.450,00	1.359,90	55,51%
330	Carnets educador esportiu AMN	2.400,00	1.359,90	56,66%
331	Carnets educador esportiu esports col	50,00	-	-
34	Medalles i diplomes	60,00	-	-
340	Medalles educadors esportius	60,00	-	-
35	Impresos i còpies	365,00	30,50	8,36%
351	Llibres	335,00	30,50	9,10%
355	Fotocòpies	30,00	-	-
39	Altres	4,00	-	0,00%
390	Ingressos extraordinaris	4,00	-	-
4	Transferències corrents	132.242,39	132.242,39	100,00%
40	De l'Estat	130.202,39	130.202,39	100,00%
41	Dept. Joventut 2 cursos de lleure	2.040,00	2.040,00	100,00%
5	Ingressos patrimonials	-	778,61	-
52	Int. de dipòsits i comptes bancaris	-	778,61	-
520	Interessos de comptes bancaris	-	778,61	-
C)	INGRESSOS D'INVERSIÓ	4.130,16	4.096,40	99,18%
7	Transferències de capital	4.130,16	4.096,40	99,18%
792	Transferències de capital	4.130,16	4.096,40	99,18%

RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	Pressupost	Liquidació
Resultat de la liquidació pressupostària de funcionament	-	21.987,98
Resultat de la liquidació pressupostària d'inversió	-	-

Font: EFPEM

Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

A C T I U		Any 2004		Any 2003	
	A) IMMOBILITZAT		7.446,84		5.911,50
	Immobilitzacions immaterials	-		-	
215	Aplicacions informàtiques	840,21		840,21	
281	Amortit.acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	(840,21)		(840,21)	
	Immobilitzacions materials	7.446,84		5.911,50	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	10.185,65		9.075,65	
281	Amortit.acumul. Equiq. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	(7.856,47)		(6.967,69)	
223	Maquinària	539,30		454,30	
281	Amortit.acumul. Maquinària (Quadre amort.)	(247,28)		(113,98)	
226	Mobiliari	14.772,39		14.582,39	
281	Amortit.acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	(14.439,62)		(14.322,16)	
227	Equips per processos d'informació	13.752,95		11.041,55	
281	Amortit.acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	(9.770,03)		(8.638,51)	
224	Equipament d'automotricitat	5.362,75		5.362,75	
281	Amortit.acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	(4.852,80)		(4.562,80)	
229	Altres immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit.acumul. Altres immobilitzat (Quadre amort.)	(251,52)		(251,52)	
	C) ACTIU CIRCULANT		69.818,55		45.214,00
30	Existències	268,45		1.609,22	
300	Existències (Quadre exist.)	268,45		1.609,22	
43	Deutors	6.643,50		4.280,76	
430	Govern (transferència corrent)	4.096,40		3.968,76	
430	ECPCGR (fra. 46)	-		312,00	
430	FECH (Fra. 61)	1.435,00			
430	SECNOA (fra. 56)	80,00			
430	EMAP (Fra. 57-58-62)	240,00			
430	SAETDE (Fra. 59-63)	400,00			
430	ENSISA (Fra. 60)	360,00			
430	Altres Clients	32,10			
57	Tresoreria	62.906,60		39.324,02	
570	Caixa	16,19		35,10	
572	Crèdit Andorrà (Conciliació)	62.890,41		39.288,92	
	TOTAL ACTIU		77.265,39		51.125,50

	P A S S I U	Any 2004		Any 2003	
	A) FONS PROPIS		47.018,85		26.371,64
12	Resultats d'exercicis anteriors	26.371,64		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	
	Resultat de l'exercici 2004	20.647,21		-	
129	Resultat 2.004 (Balanz de l'exercici)	20.647,21			
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS		7.446,84		5.911,50
259	E) CREDITORS A CURT TERMINI		22.799,70		18.842,36
40	Creditors	22.799,70		18.842,36	
400	Proveïdors varis	22.799,70		18.842,36	
	TOTAL PASSIU		77.265,39		51.125,50

Font: EFPEM

Nota: El balanç no s'adapta estrictament en aspectes formals a l'establert en el PGCP.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Núm dels comptes	Deure	Any 2004	Any 2003
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats	1.340,77	(28,04)
	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	124.320,15	72.693,88
	<u>c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</u>		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.561,06	1.880,20
	<u>e) Altres despeses de gestió</u>		
62	e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	117.131,98	129.375,86
	Estalvi	245.353,96	203.921,90

Núm dels comptes	Haver	Any 2004	Any 2003
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis		
700	<u>a) vendes</u>	30,50	252,00
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
78	<u>b) Treballs realitzats per a l'entitat</u>	116.070,01	108.411,16
	<u>c) Altres ingressos de gestió</u>		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	14.318,60	13.656,60
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	778,61	266,09
	5. Transferències i subvencions		
750	<u>a) Transferències corrents</u>	2.040,00	-
751	<u>b) Subvencions corrents</u>	130.202,39	108.506,94
755	<u>c) Transferències de capital</u>		
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	2.561,06	1.880,20
	d) Ingressos extraordinaris		-
	Desestalvi	266.001,17	232.972,99
	Estalvi	20.647,21	29.051,09

Font: EFPEM

Notes: - A l'apartat "f)" on diu "Altres ingressos i ingressos assimilats" ha de dir "Altres interessos i ingressos assimilats"
- Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Fons aplicats	Exercici 2004	Exercici 2003
1 Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existències	268,45	1.609,22
Dotació per a les provisions d'actius circulants	(38.257,93)	(35.696,87)
2 Pagaments pendents d'aplicacions	6.643,50	4.280,76
4 Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	44.864,56	40.768,16
Immobilitzat material	840,21	840,21
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	16,19	35,10
Banc	62.890,41	39.288,92
Total d'aplicacions	77.265,39	51.125,50
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2004	Exercici 2003
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	7.446,84	5.911,50
4 Cobraments pendents d'aplicació	22.799,70	18.842,36
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	26.371,64	(2.679,45)
Resultat de l'exercici	20.647,21	29.051,09
Total d'origens	77.265,39	51.125,50
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Nota: El quadre de finançament no s'adapta estrictament en aspectes formals a l'establert en el PGCP.

Variació del capital circulant	Exercici 2.004		Exercici 2.003	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències		1.340,77	28,04	
2 Deutors Pressupostaris	2.362,74			2.144,74
3 Creditors Pressupostaris	3.957,34			7.212,85
7 Tresoreria	23.582,58		23.954,94	
Total	29.902,66	1.340,77	23.982,98	9.357,59
Variació del capital circulant	28.561,89		14.625,39	

Font: EFPEM

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Conceptes	Imports	
1 Drets pendents de cobrament del pressupost corrent	6.643,50	6.643,50
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	22.799,70	22.799,70
3 Fons líquids	62.906,60	62.906,60
I Romanent de tresoreria afectat		46.750,40
II Romanent de tresoreria no afectat		268,45
III Romanent de tresoreria total (1 -2 + 3)= (I + II)		47.018,85

Font: EFPEM

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I EL PRESSUPOSTARI. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

INGRESSOS		266.757,90
- Funcionament	262.661,50	
- Inversió	4.096,40	
DESPESES		(245.548,53)
- Funcionament	(241.452,13)	
- Inversió	(4.096,40)	
RESULTAT DE GESTIÓ		778,61
- Resultat financer	778,61	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		21.987,98
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	(2.561,06)	
- Variació d'existències (Quadre existències)	(1.340,77)	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis	2.561,06	
RESULTAT COMPTABLE		20.647,21

Font: EFPEM

Observacions i recomanacions

Relatives a la comptabilitat pública

- 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.
- No s'ha rebut resposta a sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis, formulada als serveis jurídics de l'entitat.
- En el total del quadre de finançament apareix una diferència respecte l'import que seria correcte de 20.647 €, resultant un total de fons obtinguts de 267.536 €, un total de fons aplicats de 246.889 € i un excés d'orígens sobre aplicacions de 20.667 €, atès que la informació que recull el mateix es correspon als saldos dels diferents epígrafs del balanç a 31 de desembre de 2004.
- El total de la variació del capital circulant hauria de ser inferior en 7.915 €, resultant un total d'augment de 25.945 €, un total de disminucions de 5.289 € i una variació del capital circulant (augment) de 20.647 €.
- De les respostes a la circularització efectuada, es desprèn l'existència d'una discrepància de 944 € entre el saldo que presenta un proveïdor com a pendent de cobrament i el que reconeix l'EFPEM. Atès que no s'ha obtingut documentació que permeti justificar aquesta discrepància, es recomana la seva conciliació.
- S'ha detectat que les baixes d'existències, que per aquest exercici ascendeixen a 1.341 €, no es documenten adequadament. Es recomana justificar documentalment l'autorització d'aquestes baixes (motiu de la baixa, la signatura de la persona autoritzada) per tal que puguin ser utilitzades com a documentació justificativa del fet.
- L'estat de romanent de tresoreria hauria de ser inferior en 268 €, resultant un romanent de tresoreria positiu de 46.750 € ja que a l'hora d'elaborar aquest estat, l'entitat no ha de tenir en compte el valor de les existències, ja que aquestes no suposen cap entrada ni sortida d'efectiu.
- 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'EFPEM no ha efectuat per l'exercici 2004, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla General de Comptabilitat Pública tal com es detalla a les notes a peu de quadres. 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.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

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

- No s'ha practicat la periodificació de despeses derivades dels contractes d'assegurança, per import de 1.878 €, d'acord amb el principi de la meritació. Es recomana efectuar aquestes periodificacions en tots els casos.
- L'EFPEM no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37 i 39 de la LGFP.
- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.
- 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.
- 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.
- 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. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. 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.
- 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. 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.
- Tot i que l'EFPEM aplica aquesta recomanació a partir de mes de maig, en el capítol II Despeses en béns i serveis corrents de la liquidació pressupostària de despeses, en el compte de Treballs realitzats per altres empreses, i en el compte del resultat economicopatrimonial, s'han detectat encara despeses, fins aquella data, corresponents a retribucions realitzades a professors quan, per la seva naturalesa, el

capítol més adient hauria estat el capítol I Personal i el compte 640 "Sous i salaris" del compte del resultat economicopatrimonial.

- L'Escola encara no realitza contractes per escrit amb la totalitat dels formadors. Recomanem que en el moment de la contractació de tots els formadors es realitzi un contracte signat per ambdues parts.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'EFPEM a 31 de desembre de 2004, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'EFPEM 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 2004.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 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.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Santa Coloma 27 de juny del 2.006

Sr. Carles SANTACREU
Tribunal de Comptes

Distingit senyor,

Després d'haver rebut l'informe de l'auditoria de l'exercici 2.004 i d'acord amb al que preveu l'article 3 de la Llei de Tribunal de Comptes l'EFPEM presentà les seves al·legacions a dit informe.

Us podem informar que a data d'avui estem al dia amb tots els proveïdors i no s'arrossega cap saldo d'anys anteriors.

La decisió de donar de baixa part de les existències la va prendre el comitè de gestió de l'EFPEM, concretament a l'apartat de les medalles dels educadors esportius que en lloc de cobrar dites medalles aquestes es donaran als alumnes que hagin obtingut la titulació. Si que es cobraran si els alumnes en demanen una segona (justificada) i aquestes es comptabilitzaran com a ingressos extraordinaris.

Per manca d'informació i de control del departament d'intervenció de govern, l'EFPEM es va descuidar de realitzar algun quadre, tot així s'ha demanat la informació escaient i a partir de l'any 2.005 estan tots els quadres tant al pressupost com al seu tancament.

Us podem informar que a partir de l'1 de gener del 2.005 tots els professors i formadors que treballen per l'EFPEM o fan amb un contracte escrit de prestació de serveis o similar, la qual cosa fa que quedi solucionat el pagament dels mateixos pel capítol 2 com correspon.

Us recordem la poca estructura de personal i econòmica que disposa l'EFPEM no permet realitzar les segregacions de les tasques administratives ni disposar dels mitjans necessaris per seguir tots els controls descrits a la llei.

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

Josep Maria Pantebre i Yebra
Director de l'EFPEM

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.

INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS

Introducció

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'Institut d'Estudis Andorrans. El present informe forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2004, d'acord amb les competències que té atribuïdes.

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 2004.

La liquidació de comptes de l'IEA corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat econòmicopatrimonial 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.

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 econòmicofinancera de l'IEA 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'IEA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta 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 econòmicofinancera 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 2004 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 contat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'Informe.

Normativa bàsica aplicable

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable de la RSE en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de finances públiques.
- Llei de contractació pública.
- Llei del pressupost per a l'exercici 2004.
- Pla general de comptabilitat pública.
- Normativa específica a l'entitat i, en especial, Llei de modificació dels Estatuts de l'Institut d'Estudis Andorrans.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de l'IEA corresponents a l'exercici 2004.

Liquidació del pressupost. Exercici 2004.

PRESSUPOST DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	393.260,00	-	-	-	-	-	-	13.402,21	-	406.662,21
Consum de béns corrents i										
2 serveis	290.080,00	-	-	-	-	-	38.677,78	(15.836,31)	-	312.921,47
3 Despeses financeres	1.900,00	-	-	-	-	-	-	2.434,10	-	4.334,10
Despeses de funcionament	685.240,00	-	-	-	-	-	38.677,78	-	-	723.917,78
6 Inversions reals	6.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	6.000,00
Despeses d'inversió	6.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	6.000,00
TOTAL GENERAL	691.240,00	-	-	-	-	-	38.677,78	0,00	-	729.917,78

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

PRESSUPOST D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Transferències de crèdit	Pressupost final
3 Taxes i altres ingressos	-	12.000,00	12.000,00
4 Transferències corrents	685.240,00	(12.000,00)	673.240,00
5 Ingressos patrimonials	-	-	-
7 Transferències de capital	6.000,00	-	6.000,00
TOTAL GENERAL	691.240,00	0,00	691.240,00

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

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

Es transcriu a continuació la llei del pressupost:

Classificació econòmica	Pressupost inicial
3 Taxes i altres ingressos	12,00
4 Ingressos patrimonials	673,24
7 Transferències de capital	6,00
TOTAL GENERAL	691,24

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2004	Liquidat 2004	Liquidat 2003	Variació 2004-2003	% Variació 2004/2003
1 Despeses de personal	406.662,21	404.922,57	385.117,40	19.805,17	5,14%
2 Consum de béns corrents i serveis	312.921,47	312.864,49	303.296,16	9.568,33	3,15%
3 Despeses financeres	4.334,10	4.334,10	2.381,62	1.952,48	81,98%
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	723.917,78	722.121,16	690.795,18	31.325,98	4,53%
6 Inversions reals	6.000,00	5.942,28	5.578,29	363,99	6,53%
Despeses d'inversió	6.000,00	5.942,28	5.578,29	363,99	6,53%
Total despeses	729.917,78	728.063,44	696.373,47	31.689,97	4,55%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2004	Liquidat 2004	Liquidat 2003	Variació 2004-2003	% Variació 2004/2003
3 Taxes i altres ingressos	12.000,00	50.694,08	82.125,27	(31.431,19)	-38,27%
4 Transferències	673.240,00	673.240,00	610.000,00	63.240,00	10,37%
5 Ingressos patrimonials	0,00	35,17	27,90	7,27	26,06%
7 Transferències de capital	6.000,00	5.942,28	5.578,29	363,99	6,53%
Total d'ingressos	691.240,00	729.911,53	697.731,46	32.180,07	4,61%

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	CRÈDITS FINALS (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO LIQUIDATS (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
1	DESPESES DE PERSONAL	406.662,21	404.922,57	1.739,64	99,57%
12	Personal Contractual	329.739,97	328.990,29	749,68	99,77%
120	Rem. bàsiques i altres rem. personal contractual	329.739,97	328.990,29	749,68	99,77%
13	Personal Eventual	20.382,12	20.382,12	-	100,00%
130	Rem. bàsiques i altres rem. personal eventual	20.382,12	20.382,12	-	100,00%
16	Quotes prest. i desp.socials a càrrec de l'empleador	56.540,12	55.550,16	989,96	98,25%
160	Quotes seguretat social	51.003,34	50.325,91	677,43	98,67%
163	Formació i perfeccionament del personal	5.536,78	5.224,25	312,53	94,36%
2	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	312.921,48	312.864,49	56,99	99,98%
20	Lloguers	16.208,23	16.208,16	0,07	100,00%
202	Lloguer edificis i altres construccions	15.575,53	15.575,53	-	100,00%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	-	-	-	-
205	Lloguer de mobiliari i efectes	351,72	351,65	0,07	99,98%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	280,98	280,98	-	-
21	Reparació, manteniment i conservació	9.136,88	9.136,88	-	100,00%
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	-	-	-	-
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equip.	8.290,66	8.290,66	-	100,00%
215	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	-	-	-	-
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	846,22	846,22	-	100,00%
22	Material, subministrament i altres	276.407,23	276.350,31	56,92	99,98%
220	Material d'oficina	15.512,40	15.502,76	9,64	99,94%
221	Subministraments	2.162,43	2.135,78	26,65	98,77%
222	Comunicacions	18.939,88	18.936,20	3,68	99,98%
223	Transports	4.360,35	4.360,35	-	100,00%
224	Primes d'assegurances	333,93	333,93	-	100,00%
225	Tributs	2.034,00	2.034,00	-	-
226	Altres serveis	102.115,96	102.106,26	9,70	99,99%
227	Treballs realitzats per altres empreses	130.948,28	130.941,03	7,25	99,99%
23	Indemnitzacions per serveis	11.169,14	11.169,14	-	100,00%
230	Reemborsament de dietes	4.842,86	4.842,86	-	100,00%
231	Locomoció	6.326,28	6.326,28	-	100,00%
3	DESPESES FINANCERES	4.334,10	4.334,10	-	100,00%
33	Despeses financeres de comptes corrents	70,54	70,54	-	100,00%
330	Interessos de comptes corrents	70,54	70,54	-	100,00%
34	Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres	1.379,61	1.379,61	-	100,00%
349	Altres despeses financeres	1.379,61	1.379,61	-	100,00%
35	Diferències de canvi	2.883,95	2.883,95	-	100,00%
350	Diferències de canvi	2.883,95	2.883,95	-	100,00%
	TOTAL DESPESES DE FUNCIONAMENT	723.917,79	722.121,16	1.796,63	99,75%
6	INVERSIONS REALS	6.000,00	5.942,28	57,72	99,04%
60	Inversions noves	5.605,12	5.605,12	-	100,00%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	-	-	-
605	Mobiliari i estris	3.102,60	3.102,60	-	100,00%
606	Equipaments per processos d'informació	2.502,52	2.502,52	-	100,00%
608	Altre immobilitzat material	-	-	-	-
61	Inversions de reposició	394,88	337,16	57,72	85,38%
616	Equipaments per processos d'informació	394,88	337,16	57,72	85,38%
64	Immobilitzat immaterial	-	-	-	-
640	Immobilitzat immaterial	-	-	-	-
	TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ	6.000,00	5.942,28	57,72	99,04%
	TOTAL GENERAL	729.917,79	728.063,44	1.854,35	99,75%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	CRÈDITS FINALS (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (1) - (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	12.000,00	50.694,08	(38.694,08)	-
32	Prestació de serveis	12.000,00	49.227,68	(37.227,68)	-
329	Altres serveis	12.000,00	49.227,68	(37.227,68)	-
33	Venda de béns	0,00	1.466,40	(1.466,40)	-
330	Venda de publicacions	0,00	1.450,10	(1.450,10)	-
333	Fotocòpies	0,00	16,30	(16,30)	-
34	Reinteguments	0,00	0,00	0,00	-
341	D'exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00	-
342	De pressupost corrent	0,00	0,00	0,00	-
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	673.240,00	673.240,00	0,00	100,00%
40	Transferències corrents	673.240,00	673.240,00	0,00	100,00%
400	Transferències corrents	673.240,00	673.240,00	0,00	100,00%
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	35,17	(35,17)	-
53	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	0,00	35,17	(35,17)	-
530	Interessos de comptes bancaris	0,00	35,17	(35,17)	-
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.000,00	5.942,28	57,72	99,04%
79	Transferències de capital	6.000,00	5.942,28	57,72	99,04%
792	Transferències de capital	6.000,00	5.942,28	57,72	99,04%
	TOTAL INGRESSOS	691.240,00	729.911,53	(38.671,53)	105,59%
	Resultat pressupostari	(38.677,78)	1.848,09	40.525,87	

Font: IEA

Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Num. Comptes	ACTIU	EXERCICI 2004	EXERCICI 2003
	A) Immobilitzat	56.351,39	85.349,41
	I. Inversions destinades a l'ús general	(18.792,48)	-
(292)	5. Provisions	(18.792,48)	-
	II. Immobilitzacions immaterials	3.408,08	6.361,64
212	2. Propietat industrial	276,71	276,71
215	3. Aplicacions informàtiques	14.632,47	14.632,47
(281)	6. Amortitzacions	(11.501,10)	(8.547,54)
	III. Immobilitzacions materials	69.804,23	95.848,69
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	62.887,22	59.784,62
227, 229	4. Altre immobilitzat	72.022,86	69.183,18
(282)	5. Amortitzacions	(235.538,54)	(203.551,80)
	V. Inversions financeres permanents	1.931,56	(16.860,92)
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.931,56	1.931,56
297	4. Provisions		(18.792,48)
	C) Actiu circulant	305.508,66	287.315,68
	I. Existències	80.424,06	71.699,44
30	1. Comercials	80.424,06	71.699,44
	II. Deutors	179.597,74	162.094,57
43	1. Deutors pressupostaris	179.580,62	161.950,07
555	5. Altres deutors	17,12	144,50
57	IV. Tresoreria	41.576,54	48.262,29
480	V. Ajustaments per periodificació	3.910,32	5.259,38
	TOTAL GENERAL (A+C)	361.860,05	372.665,09

Num. Comptes	PASSIU	EXERCICI 2004	EXERCICI 2003
	A) Fons propis	166.502,00	179.305,73
	III. Resultats d'exercicis anteriors	179.305,73	205.085,76
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	376.087,76	376.087,76
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(196.782,03)	(171.002,00)
	IV. Resultats de l'exercici	(12.803,73)	(25.780,03)
129	1r trimestre	25.130,54	25.210,30
	2n trimestre	8.980,45	5.789,30
	3r trimestre	(22.937,43)	(9.279,76)
	4t trimestre	(23.977,29)	(47.499,87)
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	29.733,16	42.337,79
	E) Creditors a curt termini	165.624,89	151.021,57
	III. Creditors	165.624,89	151.021,57
40	1. Creditors pressupostaris	151.066,73	139.449,97
475, 476	4. Administracions públiques	11.455,56	9.937,36
523, 554	5. Altres creditors	3.102,60	1.634,24
	TOTAL GENERAL (A+B+E)	361.860,05	372.665,09

Font: IEA

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Núm. Comptes	DEURE	EXERCICI 2004	EXERCICI 2003
	A) DESPESES	755.319,89	737.189,60
	2. Aprovisionaments	(8.724,62)	753,00
(610)	a) Consum de mercaderies	(8.724,62)	753,00
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	764.044,51	733.671,95
	a) Despeses de personal	405.089,43	385.117,40
640	a1) Sous, salaris i similars	349.539,25	334.519,96
642, 644	a2) Càrregues socials	55.550,18	50.597,44
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	34.940,30	36.977,82
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	34.940,30	36.977,82
	e) Altres despeses de gestió	321.065,52	310.988,71
62	e1) Serveis exteriors	319.026,29	310.984,86
63	e2) Tributs	2.039,23	3,85
	f) Despeses financeres i assimilables	65,31	132,11
663	f1) Per deutes	65,31	132,11
668	h) Diferències negatives de canvi	2.883,95	455,91
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	0,00	2.764,65
671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat material		1.983,33
	d) Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors		781,32
	Estalvi		

Núm. Comptes	HAVER	EXERCICI 2004	EXERCICI 2003
	B) INGRESSOS	742.516,16	711.409,57
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.450,10	698,18
700	a) Vendes	1.450,10	850,65
	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		(152,47)
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	49.279,15	81.454,99
	c) Altres ingressos de gestió	49.243,98	81.427,09
776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	49.243,98	81.427,09
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	35,17	27,90
769	f1) Altres ingressos	35,17	27,90
	5. Transferències i subvencions	673.240,00	610.000,00
751	b) Subvencions corrents	673.240,00	610.000,00
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	18.546,91	19.256,40
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	18.546,91	19.256,40
	Desestalvi	(12.803,73)	(25.780,03)

Font: IEA

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

	EXERCICI 2004	EXERCICI 2003
Fons aplicats		
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	720.379,59	698.228,45
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
b) Aprovisionaments	(8.724,62)	753,00
c) Serveis exteriors	319.026,29	310.984,86
d) Tributs	2.039,23	3,85
e) Despeses de personal	405.089,43	385.117,40
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	65,31	132,11
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2.883,95	1.237,23
j) Dotacions 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	5.942,28	5.578,29
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	1.266,83
c) Immobilitzacions materials	5.942,28	4.311,46
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 aplicacions	726.321,87	703.806,74
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	3.589,66	

	EXERCICI 2004	EXERCICI 2003
Fons obtinguts		
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	723.969,25	692.153,17
a) Vendes	1.450,10	698,18
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	673.240,00	610.000,00
g) Ingressos financers	35,17	27,90
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	49.243,98	81.427,09
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Subvencions de capital	5.942,28	5.578,29
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	-
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) Préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions	-	-
Total d'orígens	729.911,53	697.731,46
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		6.075,28

Variació del capital circulant	EXERCICI 2004		EXERCICI 2003	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	8.724,62	-	-	753,00
2. Deutors	26.138,71	-	146.304,90	431,82
a) Pressupostaris	26.138,71	-	146.304,90	431,82
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	333,40	23.444,88	555,56	18.722,57
a) Pressupostaris	333,40	23.444,88	555,56	18.722,57
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	127,38	95,83	1.548,14
7. Tresoreria	231,70	6.917,45	-	135.600,29
8. Ajustaments per periodificació	14,33	1.363,39	4.024,25	-
Total	35.442,76	31.853,10	150.980,54	157.055,82
Variació del capital circulant	3.589,66			(6.075,28)

Font: IEA

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICI AMB ELS RECURSOS PROCEDENTS. EXERCICI 2004
(Imports en euros)

	Exercici 2004	Exercici 2003
Resultat de l'exercici - Benefici / (Pèrdues)	(12.803,73)	(25.780,03)
(+) 1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	34.940,30	36.977,82
(+) 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	-	1.983,33
(+) 7. Inversions reals	-	5.578,29
(-) 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 al resultat de l'exercici	(18.546,91)	(19.256,40)
(-) 6. Inversions de capital	-	(5.578,29)
Recursos procedents d'operacions de gestió	3.589,66	(6.075,28)

Font: IEA

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Conceptes	EXERCICI 2004		EXERCICI 2003	
1 (+) Drets pendents de cobrament		187.815,90		161.804,57
(+) del pressupost corrent	186.135,90		161.804,57	
(+) de pressupostos tancats	1.680,00		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-		-	
(-) de cobraments dubtosos	-		-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		169.932,73		145.472,19
(+) del pressupost corrent	113.570,08		87.514,22	
(+) de pressupostos tancats	60.272,97		63.217,35	
(+) d'operacions no pressupostàries	-		-	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	(3.910,32)		5.259,38	
3 (+) Fons líquids		41.576,54		48.262,29
I. Romanent de tresoreria afectat				
II. Romanent de tresoreria no afectat				
III. Romanent de tresoreria total		59.459,71		64.594,67

Font: IEA

Nota : No es presenta diferenciat el romanent de tresoreria afectat del no afectat.

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL I LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST- EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Despeses compte del resultat economicopatrimonial	755.319,89
Amortitzacions	(34.940,30)
Variació d'existències	8.724,62
Periodificació paga extra juny	(166,86)
Llibre d'història	(203,40)
Compra immobilitzat material	5.942,28
Contracte CREAM	(2.769,63)
Contracte Josep Maria Ninot	2.425,00
Contracte Xavier Font	3.500,00
Contracte IGME	(9.731,04)
Contracte IGME	12.025,71
Contracte UPC	(11.058,40)
Inscripció Euro Geo Surveys 2004	(1.000,00)
Inscripció Anena	(23,50)
Assegurança local 2004	(312,69)
Assegurança local 2005	315,93
Periodificació copiadors de Barcelona 2004	(211,87)
Periodificació copiadors de Barcelona 2005	226,20
Periodificació premsa 2004	(506,69)
Periodificació premsa 2005	508,19
Liquidació de l'estat de despeses	728.063,44
Ingressos compte del resultat economicopatrimonial	742.516,16
Inversions	5.942,28
Subvencions transferides al resultat de l'exercici	(18.546,91)
Ingressos classificació econòmica	729.911,53

Resultat pressupostari	1.848,09
Resultat econòmic	(12.803,73)

Font: IEA

Observacions i recomanacions

Relatives a la comptabilitat pública

- Els estat financers retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP.
- S'han detectat transferències de crèdit del capítol II Béns corrents i serveis per 15.826 € al capítol I Personal per 13.402 € i al capítol III Despeses financeres per 2.434 €, sense que en un informe es justifiqui que estan emparades per la LGFP i sense que hagin estat aprovades formalment pel Comitè Directiu. Tampoc està documentada una ampliació contra ingressos, per import de 38.678 €, en el capítol II Béns corrents i serveis, ni s'ha enregistrat adequadament en la liquidació d'ingressos.
- No s'ha rebut resposta a la sol·licitud d'informació a dues entitats bancàries per determinar si existeixen possibles passius i/o contingències no registrades derivades de les operacions realitzades amb aquesta entitat.
- De les respostes a la circularització efectuada, es desprèn l'existència d'una discrepància de 7.075 € entre el saldo que presenta un proveïdor com a pendent de cobrament i el que reconeix l'IEA. Atès que no s'ha obtingut documentació que permeti justificar aquesta discrepància, es recomana la seva conciliació.
- Degut a la comptabilització incorrecta d'algunes transaccions el resultat pressupostari hauria de ser superior en 9.135 € i el desestelvi inferior en el mateix import en relació amb el que es desprèn dels comptes retuts.
- Apareixen com a formant part del estat de romanent de tresoreria, ajustaments per periodificació corresponents a despeses anticipades per import de 3.910 €, quan d'acord amb el PGCP no hi haurien de figurar, el que provoca una sobrevaloració del romanent pel referit import.
- L'IEA 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 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.

Relatives a la contractació

- S'ha detectat despeses per serveis d'impressió i disseny gràfic i per compra de mobiliari, per un import total de 17.301 € contractades directament, sense un informe on es justifiqui que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació.

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:

- Durant l'exercici 2004 l'IEA ha reclassificat la provisió de 18.792 € dotada per les amortitzacions pendents d'efectuar corresponents al centre de Perpinyà si bé l'ha enregistrat en un compte d'inversions destinades a l'ús general quan s'hauria d'haver enregistrat en un compte d'immobilitzat material.
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37 i 39 de la LGFP.
- L'IEA 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 i la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. 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.
- L'Institut disposa d'un fons bibliogràfic que no ha estat activat i sense que hi hagi un detall complet del mateix, ja que l'inventari del qual es disposa no abasta la totalitat dels centres.
- 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.
- No existeix un sistema escrit de control de les tasques que realitzen els professionals col·laboradors per tal de poder conèixer i verificar l'estat de les mateixes.
- S'ha constatat que per operar en alguns dels comptes bancaris del centre d'Andorra, les firmes autoritzades poden actuar de forma individual, i en certs casos sense límit i que l'IEA no disposa d'interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'IEA a 31 de desembre de 2004, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'IEA 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 2004.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Distingits senyors,

En resposta a les observacions i recomanacions presentades dins de l'informe de la liquidació de comptes de l'Institut d'Estudis Andorrans corresponent a l'exercici 2004 i d'acord amb el que preveu la Llei del Tribunal de Comptes, els exposo les al·legacions següents:

- La discrepància de 7.075 € entre el saldo que presenta un proveïdor com a pendent de cobrament ens fa suposar que correspondria a la quota anual com a membres de la UICN corresponents als anys 2005 i 2006 a raó de 3.500 € per any aproximadament. Aquesta subscripció va ser anul·lada durant el transcurs de l'any 2005. No obstant al no haver comunicat per escrit a la UICN aquesta decisió, els consta com a pendent. La comunicació s'ha fet oficial per escrit durant aquest any 2006. Tanmateix, tenim a disposició la documentació suport en que es contempla que en cap cas hi ha la obligació de pagar aquestes quotes pendents.
- Pel registre de les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social entenem que la pràctica d'enregistrar-les al compte "476 Organismes de previsió social, creditors" es la més lògica i més clara per determinar el saldo pendent de pagament a la Seguretat Social. Certament, una lectura més detinguda de la definició estipula que només s'incloguin les quantitats retingudes als treballadors, és a dir el 5% del salari brut per norma general, i per tant, la part patronal (13%) hauria de figurar en un compte creditor (400). Tanmateix, no creiem que faciliti ni millori la lectura del balanç donat que els dos comptes figuren al mateix capítol (III. Creditors) i a més, essent la CASS una administració pública, una part de l'import creditor no estarà reflectida dins del punt "4.Administracions públiques" sinó al punt "1.Creditors pressupostaris".
- La reclassificació de la provisió de 18.792 € dotada per les amortitzacions pendents d'efectuar al Centre de Perpinyà ha estat rectificada i en el balanç de l'exercici 2005 ja figura a l'immobilitzat material.
- La implantació del programa informàtic subministrat pel Departament d'Informàtica de Govern ens permet, a partir de l'exercici 2005, efectuar un seguiment pressupostari ajustat a la LGFP.
- El fons bibliogràfic de l'Institut està totalment inventariat incloent els centres de Barcelona i Tolosa. No obstant, i tal com hem comentat en diverses ocasions, el valor d'aquest fons és impossible de calcular donat que la major part de les publicacions que en formen part son donacions d'altres entitats a títol gratuït i no es pot obtenir pràcticament cap valor d'aquestes.
- Tot i que en les al·legacions presentades per a l'exercici 2003 donàvem per realitzat un manual de procediments i criteris per a l'activació de l'immobilitzat, per falta de mitjans no ens ha estat possible la seva confecció. Esperem, però, tenir-lo durant l'exercici 2006.
- El principi de mancomunació pels procediments de pagament continua encara pendent de resoldre i per tant es procedeix de la mateixa manera, tot i que remarcuem que per als pagaments a partir de 6.000 € si que son necessàries les firmes del director i del president.

No obstant, totes les fases prèvies al pagament són fiscalitzades per l'interventor (figura creada l'any 2005).

Sense cap més altre punt a informar, aprofito l'avinentesa per a saludar-los ben atentament.

Jordi Guillamet
Director

Sant Julià de Lòria, 29 de juny de 2006

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.

RESIDÈNCIA SOLÀ D'ENCLAR

Introducció

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 (RSE).

L'auditoria de la RSE forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2004, d'acord amb les competències que té atribuïdes.

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 2004.

La liquidació de comptes de la RSE corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat econòmicopatrimonial 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.

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 econòmicofinancera 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 econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta 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 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 RSE en l'exercici 2004 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.

Normativa bàsica aplicable

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable de la RSE en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de finances públiques.
- Llei de contractació pública.
- Llei del pressupost per a l'exercici 2004.
- Pla general de comptabilitat pública.

Cal fer la menció dins d'aquest apartat al fet que 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 deia:

Disposicions finals

Primera

Queden derogades totes les disposicions que s'oposin a la present Llei i, en especial, el Reglament d'Organització Administrativa de la Residència Solà d'Enclar, aprovat per Decret d'octubre de 1981 i modificat per Llei de 16 de novembre de 1982.

Segona

En entrar en vigor aquesta Llei, l'Institut de Serveis Socials se subrogarà en el lloc, drets i obligacions de la Residència Solà d'Enclar, en totes les relacions jurídiques en què aquella entitat fos subjecte actiu o passiu, i desapareixerà la personalitat jurídica d'aquella Residència.

Aquesta llei fou publicada en el BOPA nº 30 de 20 de desembre de 1989. No obstant, no s'ha trobat constància de la creació de l'Institut de Serveis Socials i la Residència Solà d'Enclar 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.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de la RSE corresponents a l'exercici 2004.

Liquidació del pressupost. Exercici 2004.

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
 (Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	711.660,49	-	-	-	-	-	-	-	-	711.660,49
Despeses corrents: béns i serveis	371.811,40	-	-	-	-	-	-	-	-	371.811,40
2										
3 Despeses financeres	300,00	-	-	-	-	-	-	-	-	300,00
Despeses de funcionament	1.083.771,89	-	-	-	-	-	-	-	-	1.083.771,89
6 Inversions reals	32.600,00	-	-	-	-	-	-	-	-	32.600,00
Despeses d'inversió	32.600,00	-	-	-	-	-	-	-	-	32.600,00
TOTAL GENERAL	1.116.371,89	-	-	-	-	-	-	-	-	1.116.371,89

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

PRESSUPOST D'INGRESSOS**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.**

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4 Transferències corrents	682.343,81	-	682.343,81
5 Ingressos patrimonials	401.428,08	-	401.428,08
TOTAL GENERAL	1.083.771,89	-	1.083.771,89

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

Nota: La RSE no inclou en el pressupost d'ingressos el capítol 7 Transferències de capital per un import de 32.600 €

Menciona que existeix una diferència de 32.600 € entre el total del pressupost de despeses i el total del pressupost d'ingressos.

Es transcriu a continuació la Llei del pressupost:

Classificació econòmica	Pressupost inicial
4 Transferències corrents	682,35
5 Ingressos patrimonials	401,42
7 Transferències de capital	32,60
TOTAL GENERAL	1.116,37

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.**

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2004	Liquidat 2004	Liquidat 2003	Variació 2004-2003	% Variació 2004/2003
1 Despeses de personal	711.660,49	669.630,83	628.252,63	41.378,20	6,59%
Consum de béns corrents i serveis	371.811,40	317.343,35	312.455,69	4.887,66	1,56%
3 Despeses financeres	300,00	162,88	172,94	(10,06)	-5,82%
Despeses de funcionament	1.083.771,89	987.137,06	940.881,26	46.255,80	4,92%
6 Inversions reals	32.600,00	32.301,40	27.555,28	4.746,12	17,22%
Despeses d'inversió	32.600,00	32.301,40	27.555,28	4.746,12	17,22%
Total despeses	1.116.371,89	1.019.438,46	968.436,54	51.001,92	5,27%

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

	CONCEPTE	ARTICLE CAPITOL	REALITZAT
120	Remun.bàsiq. i altres rem. per. contrac.	539.365,18	508.922,25
12	Personal contractual	539.365,18	508.922,25
130	Remun.bàsiq. i altres rem. per. eventual	77.126,40	76.068,44
13	Personal eventual	77.126,40	76.068,44
160	Quotes seguretat social	80.143,91	73.510,24
163	Despeses socials del personal	15.025,00	11.129,90
16	Quotes prestació i desp. Socials a càrrec empleador	95.168,91	84.640,14
1	Despeses de personal	711.660,49	669.630,83
202	Lloguer edificis i altres construccions	90.000,00	98.516,52
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	56.000,00	31.110,41
20	Lloguers	146.000,00	129.626,93
213	Reparacions i conservació. Maquinària, instal. i equip.	6.330,00	6.673,56
214	Reparacions i conservació. Material de transport	0,00	0,00
21	Reparació, manteniment i conservació	6.330,00	6.673,56
220	Material d'oficina	7.500,00	5.224,59
221	Subministraments	178.300,00	155.278,05
222	Comunicacions	4.200,00	3.613,12
224	Primes d'assegurances	1.500,00	791,87
226	Altres serveis	6.080,00	5.657,83
227	Treballs realitzats per altres empreses	21.901,40	10.477,40
22	Material, subministraments i altres	219.481,40	181.042,86
2	Despeses corrents : bens i serveis	371.811,40	317.343,35
349	Altres despeses financeres	300,00	162,88
34	De dipòsits, fiances i altres	300,00	162,88
3	Despeses financeres	300,00	162,88
604	Material de transport	0,00	0,00
605	Mobiliari i estris	6.900,00	6.637,30
606	Equipaments per processos d'informació	3.200,00	3.168,75
607	Bens destinats a l'ús general	3.000,00	2.998,92
608	Altres immobilitzat material	19.500,00	19.496,43
60	Inversions noves	32.600,00	32.301,40
617	Bens destinats a l'ús general	0,00	0,00
61	Inversions de recepció	0,00	0,00
6	Inversions reals	32.600,00	32.301,40
TOTAL PRESSUPOST DESPESES		1.116.371,89	1.019.438,46
404	Altres subvencions de l'administració de l'Estat	682.343,81	574.170,59
40	De l'Estat	682.343,81	574.170,59
4	Transferències corrents	682.343,81	574.170,59
570	Resultat d'operacions comercials	401.428,08	412.966,47
57	Resultat d'operacions comercials	401.428,08	412.966,47
5	Ingressos patrimonials	401.428,08	412.966,47
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS		1.083.771,89	987.137,06
Diferència		32.600,00	32.301,40

Font: Residència Solà d'Enclar

Comptes Anuals. Exercici 2004

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Núm. dels comptes	Actiu	2004	2003
	A) Immobilitzat	58.689,55	46.342,28
(292)	I. Inversions destinades a l'ús general	-	-
	5. Provisions		
	II. Immobilitzacions immaterials		
	III. Immobilitzacions materials	58.689,55	46.342,28
224, 226	3. Utillatge i mobiliari	81.156,76	88.652,04
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	124.255,17	84.458,49
(282)	5. Amortitzacions	(146.722,38)	(126.768,25)
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	475.882,20	337.605,58
	I. Existències	19.567,70	14.801,13
30	1. Comercials	7.049,26	8.262,13
31, 32	2. Primeres matèries i aprovisionaments	12.518,44	6.539,00
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	98.961,94	80.150,13
43	1. Deutors pressupostaris	124.611,25	102.762,88
44	2. Deutors no pressupostaris	(332,24)	
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens		
470, 471	4. Administracions públiques		2.168,10
550, 555, 558	5. Altres deutors	(25.317,07)	(24.780,85)
(490)	6. Provisions		
	III. Inversions financeres temporals	-	-
540, 541, 546, (549)	1. Cartera de valors a curt termini		
542, 543, 544, 545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
547, 548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini		
565, 566	4. Provisions		
(597), (568)			
57	IV. Tresoreria	355.361,95	241.967,76
480, 580	V. Ajustaments per periodificació	1.990,61	686,56
	Total general (A+B+C)	534.571,75	383.947,86

Núm. dels comptes	Passiu	2004	2003
	A) Fons Propis	-	65,65
	I. Patrimoni		
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-	-
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors		-
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	IV. Resultats de l'exercici		65,65
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	58.666,35	46.319,08
14	C) Provisions per a riscos i despeses		
	D) Creditors a llarg termini	-	-
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
	II. Altres deutes a llarg termini	-	-
	1. Deutes amb entitats de crèdit		
	2. Altres deutes		
170, 176	3. Deutes en moneda estrangera		
171, 173, 177	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini		
178, 179			
180, 185	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
259	E) Creditors a curt termini	475.905,40	337.563,13
	I. Emissió d'obligacions i altres valors negociables		
500			
505	II. Deutes amb entitats de crèdit	-	-
	1. Préstecs i altres deutes		
506	2. Deutes per interessos		
508, 509			
	III. Creditors	454.174,23	323.496,82
	1. Creditors pressupostaris	41.763,19	41.905,12
520	2. Creditors no pressupostaris		1.329,37
526	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres		
40	4. Administracions públiques		
41	5. Altres creditors	141.356,91	137.129,40
45	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
470	7. M I G Deutor per divers conceptes	271.054,13	143.132,93
475, 476	IV. Ajustaments per periodificació	21.731,17	14.066,31
521, 523, 527, 528	F) Previsions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
529, 550, 554, 559			
560, 561	Provisió per devolució d'impostos		
485, 585			
495	Total general (A+B+C+D+E+F)	534.571,75	383.947,86

Font: Residència Solà d'Enclar

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

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Núm. dels comptes	Deure	2004	2003
	A) Despeses	1.084.858,67	984.073,09
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs		
	2. Aprovisionaments	137.264,30	127.412,88
600, (608), (609)	a) Consum de mercaderies	111.658,48	103.069,82
610*		(381,41)	(3.565,95)
601, 602, (608)	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials	30.372,39	32.797,02
(609), 611*, 612*		(4.385,16)	(4.888,01)
607	c) Altres despeses externes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis, i de prestacions socials	869.826,89	831.928,74
	a) Despeses de personal	658.500,93	628.252,63
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	584.990,69	558.348,76
642, 644	a2) Càrregues socials	73.510,24	69.903,87
645	b) Prestacions socials		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variació de fons de provisió per a reparacions	19.954,13	18.460,36
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	19.954,13	18.460,36
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions		
	d) Variació de provisions de tràfic	-	-
693, (793)	d1) Variació de provisió d'existències		
675, 694, (794)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables		-
(795)			
	e) Altres despeses de gestió	191.208,95	185.042,81
62	e1) Serveis exteriors	191.208,95	185.042,81
63	e2) Tributs		
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) Despeses financeres i assimilables	162,88	172,94
661, 662, 663, 665	f1) Per deutes		
669			
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	162,88	172,94
696, 698, 699, (796)	g) Variació de les provisions d'inversions financeres		
(798), (799)			
668	h) Diferències negatives de canvi		
	4. Transferències i subvencions	-	-
650	a) Transferències corrents		
651	b) Subvencions corrents		
655	c) Transferències de capital		-
656	d) Subvencions de capital		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	24.665,82
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries		1.687,74
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		22.978,08
	Estalvi	77.767,48	65,65

Núm. dels comptes	Haver	2004	2003
	B) Ingressos	1.084.858,67	984.073,09
700, 701, 702, 703, 704	1. Vendes i prestacions de serveis	412.966,47	373.349,25
705, 741, 742 (708), (709)	a) Vendes	412.966,47	373.349,25
	b) Prestacions de serveis		
	c) Devolucions i rappels sobre vendes		
71	2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
	3. Ingressos de gestió ordinària	-	-
	a) Ingressos tributaris	-	-
720	a1) Impostos estatals		
725	a2) Impostos locals		
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics		
732	a4) Impostos especials		
733	a5) Impostos sobre construccions, instal·lacions		
734	a6) Impost sobre mercaderies indirectes		
735	a7) Cànon STA/FEDA		
739	a8) Altres impostos		
740	a9) Taxes per prestació de serveis		
743	a10) Taxes fiscals		
744	a11) Contribucions especials		
729	b) Cotitzacions socials		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	21.849,80	19.414,33
773	a) Reintegraments		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) Altres ingressos de gestió	19.954,13	18.460,36
775, 776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	19.954,13	18.460,36
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
760	d) Ingressos de participacions en capital		
761, 762	e) Ingressos per valor negociables i de crèdits de l'actiu		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.895,67	953,97
763, 765, 769	f1) Altres interessos	1.895,67	953,97
766	f2) Beneficis per inversions financeres		
768	g) Diferències de canvi		
	5. Transferències i subvencions	650.042,40	591.309,51
750	a) Transferències corrents	650.042,40	591.309,51
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital		
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	-	-
770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat		
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat		
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament		
778	d) Ingressos extraordinaris		
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		
	Desestelvi		

Font: Residència Solà d'Enclar

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

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

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Fons aplicats	Ex. 2004	Ex. 2003
1 Recursos aplicats en les operacions de gestió	987.137,06	965.547,08
b) Aprovisionaments	137.264,30	127.412,88
c) Serveis exteriors	191.208,95	185.042,81
d) Tributs		
e) Despeses de personal	658.500,93	628.252,63
f) Prestacions socials especials		
g) Transferències i subvencions		
h) Despeses financeres	162,88	172,94
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals		24.665,82
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants		
2 Pagaments pendents d'aplicació		
3 Despeses de formalització de deutes		
4 Adquisició i altres altes d'immobilitzat	32.301,40	49.553,05
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
c) Immobilitzacions materials	32.301,40	49.553,05
d) Inversions gestionades		
e) Immobilitzacions financeres		
5 Disminucions directes del patrimoni	65,65	0,00
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 a riscos i despeses		
Total d'aplicacions	1.019.504,11	1.015.100,13
Excés d'origens sobre aplicacions		-65,65
(Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Ex. 2004	Ex. 2003
1 Recursos procedents d'operacions de gestió	987.137,06	965.612,73
a) Vendes	412.966,47	373.349,25
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	572.274,92	591.309,51
g) Ingressos financers	1.895,67	953,97
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals		
i) Provisions aplicades d'actius circulants		
3 Subvencions de capital	32.301,40	49.553,05
4 Cobraments pendents d'aplicació		
5 Incrementos directes de patrimoni		
a) En adscripció		
b) En cessió		
c) Altres aportacions d'ens matris		
6 Deutes a llarg termini		
a) Emprèstits i passius anàlegs		
b) Préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
7 Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	0,00	0,00
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	1.019.438,46	1.015.165,78
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS	65,65	
(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	EXERCICI 2004		EXERCICI 2003	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	4.766,57		8.453,96	
2. Deutors	18.811,81			20.639,04
a) Pressupostaris	21.848,37		13.970,80	
b) No Pressupostaris		3.036,56		34.609,84
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors		138.342,27		24.351,88
a) Pressupostaris		11.750,44		39.750,08
b) No Pressupostaris		126.591,83	15.398,20	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
7. Tresoreria	113.394,19		37.414,92	
8. Ajustos per periodificacions	1.304,05			812,32
TOTAL	138.276,62	138.342,27	45.868,88	45.803,24
VARIACIO DEL CAPITAL CIRCULANT (Increment)	-65,65		-65,64	

Font: Residència Solà d'Enclar

Conciliació entre el resultat de les operacions i el resultat comptable. Exercici 2004
(Imports en euros)

Resultat procedent de les operacions	0,00
(-) Dotació a les amortitzacions	(19.954,13)
(+) Subvencions de capital traspasades a resultats	19.954,13
Resultat de l'exercici	0,00

Font: Residència Solà d'Enclar

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament		98.961,94
(+) del pressupost corrent	124.611,25	
(+) de pressupostos tancats	0,00	
(+) d'operacions no pressupostàries	(332,24)	
(-) de cobrament dubtós	0,00	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(25.317,07)	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		473.914,79
(+) del pressupost corrent	204.851,27	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	271.054,13	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	(1.990,61)	
3 (+) Fons Líquids		355.361,95
I. Romanent de tresoreria afectat		0,00
II. Romanent de tresoreria no afectat		(19.590,90)
III. Romanent de tresoreria total (1+2+3)=(I+II)		(19.590,90)

Font: Residència Solà d'Enclar

Observacions i recomanacions

Relatives a la comptabilitat pública

- 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.
- No s'han utilitzat els mecanismes de modificació de crèdits pressupostaris en tots els casos en que hauria estat necessari, ja que s'han superat les consignacions pressupostàries de conceptes corresponents al capítol II Béns corrents i serveis per import de 8.861 €.
- S'han efectuat transferències pressupostàries dins del capítol I, Despeses de personal, i del capítol II, Béns corrents i serveis, per imports de 39.319 € i 2.000 € respectivament, sense que s'hagi deixat constància documentada de l'expedient corresponent a la seva tramitació.
- No s'han enregistrat en el capítol VII Transferències de capital de la liquidació pressupostària d'ingressos les subvencions de capital del Govern per 32.301 €, corresponents a les inversions efectuades dins d'aquest exercici pressupostari.
- La liquidació pressupostària d'ingressos no reflecteix la totalitat dels moviments de l'exercici, ja que la residència ha rebut del Govern una transferència corrent de 682.344 € quan en la liquidació només reconeix haver rebut 574.171 €, una part dels quals, per import de 1.896 €, corresponen a ingressos patrimonials que s'haurien d'haver liquidat en el Capítol V.
- La liquidació pressupostària de l'ens conté, a més de la informació de caràcter pressupostari, informació de caràcter comptable que no constitueix moviments reals de fons, atès que s'ha incorporat en el capítol II de la liquidació pressupostària de despeses un import negatiu de 4.767 € equivalent a la variació d'existències.
- 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 mal confeccionada, ja que hi concilia uns imports zero que són incorrectes.
- S'han comptabilitzat en el compte 555, partides pendents d'aplicació, de l'actiu del balanç, 25.317 €, que apareixen en negatiu, quan s'haurien d'haver comptabilitzat en el compte 554 Cobraments pendents d'aplicació i figurar en el passiu del balanç. També apareix en l'actiu del balanç, en el compte 440 Deutors no pressupostaris, l'import negatiu de 332 €, quan s'hauria de regularitzar.
- Les subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici, per un import de 19.954 €, han estat comptabilitzades en el compte 775 ingressos accessoris i altres de gestió corrent, quan s'haurien d'haver comptabilitzat en el compte 772 subvencions de capital traspassades al resultat.
- Dins de l'apartat 5. Transferències i subvencions del Compte del resultat economicopatrimonial, apareixen incorrectament comptabilitzades les transferències corrents, ja que s'han deduït de la transferència corrent rebuda del Govern per 682.344 €, els imports gastats en inversions per 32.301 €.

- Dins de l'apartat 1.f) Transferències i subvencions, dels Fons obtinguts del Quadre de finançament, apareixen incorrectament comptabilitzades les transferències corrents, ja que no s'ha comptabilitzat la totalitat de la transferència rebuda del Govern que ascendeix a 682.344 €, sinó que s'han enregistrat únicament 572.275 €.
- En la confecció de l'estat del romanent de tresoreria s'ha tingut en compte, dins les obligacions pendents de pagament, els ajustaments per periodificació, quan no era procedent. Això comporta que el romanent de tresoreria hagi de ser superior en 21.731 €, resultant un romanent de tresoreria positiu de 2.140 €.
- 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.
- 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.
- 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. La RSE ha efectuat per l'exercici 2004, 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

- S'ha detectat en el capítol d'Inversions reals una contractació, per un import global de 12.773 €, per la instal·lació d'un circuit tancat de televisió, sense realització de concurs públic i sense que existeixi cap informe d'intervenció que justifiqui la utilització de la contractació directa.

Altres observacions

- 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 Residència Solà d'Enclar, 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 Residència Solà d'Enclar, 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 Residència Solà d'Enclar 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.

- S'ha detectat que l'entitat contracta algunes persones, en regim temporal per hores, per efectuar substitucions quan una persona està de baixa, sense que se les doni d'alta a la CASS o que aquesta alta s'efectua en data molt posterior a la contractació. També s'ha detectat que algunes d'aquestes persones no disposaven de la documentació d'immigració en regla en el moment d'ésser contractades.

- Tot i que a partir del 2004 l'entitat 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.

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 no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37 i 39 de la LGFP.

- L'epígraf "Deutors" inclou, per un import de 125.366 €, el saldo no provisionat de clients de dubtós cobrament, una part significativa del qual corresponen a deutes originats abans del 31 de desembre de 2003. En aplicació del principi de prudència, i mentre no es disposi d'estudis individualitzats per a cada cas del qual s'obtingui una provisió ajustada, es recomana la comptabilització d'una provisió d'aquells deutes d'una antiguitat superior a un any.

- La RSE no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu 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.

- Dins dels saldos d'immobilitzat no es troba registrada la construcció d'un gimnàs i d'una sala de rehabilitació realitzats l'any 1998 per una entitat bancària en concepte de donació, donat que l'entitat no ha rebut informació del cost total d'aquesta obra.

- La RSE registra els ingressos mensuals d'ajudes familiars sense conèixer en diversos casos quines són les persones que tenen dret a les mateixes i quin és l'import que aprova el Ministeri de Salut i Benestar Social respecte a les esmentades ajudes. Recomanem que la RSE obtingui periòdicament un registre individualitzat d'ajudes abans de rebre els ingressos que les conformen a fi de tenir constància de les mateixes i poder disposar d'un control més efectiu sobre els imports finals a cobrar als residents.

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

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització, expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la RSE a 31 de desembre de 2004, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la RSE ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2004.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 10 de juliol de 2006

TRIBUNAL DE COMPTES

Principat d'Andorra

Distingits senyors,

Havent rebut el seu informe sobre les liquidacions de comptes de la Residència Solà d'Enclar corresponents al exercici 2004, el dia 27 de juny del 2006, i donant-nos la possibilitat de fer les al·legacions possibles, passem a exposar-los el següent, respecte a les seves conclusions i recomanacions, tenint en compte que el resultat corresponent a l'exercici 2005 va ser entregat el dia 25 d'abril del 2006, i no ha hagut possibilitat de fer les corresponents modificacions per vostès esmentades.

Les observacions i recomanacions relatives a la comptabilitat pública, noves i referents a l'exercici 2004, i que no han pogut ser aplicades al tancament del 2005, seran tingudes en compte pel tancament del 2006.

Hi ha també alguns comentaris, referents a anys anteriors, ja rectificats al tancament de l'exercici 2005, com la separació de les transferències de Govern de Capital i transferències corrents, la indicació de la comptabilitat pressupostària i comptable, la regularització de deutes impagats i els ajuts familiars venen especificats del Banc, indicant la persona beneficiària,.

Referent a les observacions i recomanacions de l'exercici 2004 cal dir, que mes a mes de les correccions esmentades anteriorment, i que eren reiteratives, cal indicar que en l'apartat de personal, aquest es donat d'alta i baixa durant el seu període laboral efectiu, comptabilitzant adequadament tant els salaris nets pagats, com la retenció de la CASS, a l'igual que l'import a liquidar a la CASS, i l'import corresponent al total de salaris bruts, utilitzant els comptes 465 i 640 (per personal) i 476 i 642 (per part de la CASS)

Sense cap altre comentari a fer, aprofitem l'avinentsa per a saludar-los molt atentament, i restem a la seva disposició per qualsevol altre aclariment.

Atentament,

Ricard Alberola
Responsable Administració

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.

RTVA,S.A.

Introducció

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 Radio Televisió d'Andorra S.A. (RTVA, S.A.).

L'auditoria de l'RTVA, S.A. forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2004, d'acord amb les competències que té atribuïdes.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria financera de l'activitat econòmicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2004.

La liquidació de comptes de RTVA, S.A., corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat econòmicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

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 financera amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat econòmicofinancera de l'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 l'RTVA, S.A. expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat econòmicopatrimonial, i que la informació econòmicofinancera es presenta 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 econòmicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'RTVA, S.A. en l'exercici 2004 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.

Normativa bàsica aplicable

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera i comptable de l'RTVA, S.A. en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de finances públiques.
- Llei del pressupost per a l'exercici 2004.
- Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Radio i Televisió d'Andorra, S.A.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de RTVA, S.A., corresponents a l'exercici 2004.

Liquidació del pressupost. Exercici 2004.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I INGRESSOS.
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Conceptes pressupostaris	Pressupost inicial	Variació	Pressupost consolidat	Liquidat al 31/12/2004	Diferència pressupost	Liquidat %
1. Despeses de personal	2.405.713,00	184.932,32	2.590.645,32	2.590.645,32	-	100,00%
2. Consum de béns corrents i serveis	1.102.600,00	560.962,67	1.663.562,67	1.662.904,48	658,19	99,96%
3. Despeses financeres	4.500,00	-	4.500,00	10.484,41	(5.984,41)	232,99%
6. Inversió real	500.000,00	-	500.000,00	500.000,00	-	100,00%
Total despeses	4.012.813,00	745.894,99	4.758.707,99	4.764.034,21	(5.326,22)	100,11%
3. Altres ingressos	-	-	-	335.893,40	(335.893,40)	-
4. Transferències corrents	2.586.485,35	-	2.586.485,35	2.586.485,35	-	100,00%
5. Ingressos patrimonials	926.327,65	-	926.327,65	1.267.264,50	(340.936,85)	136,81%
7. Transferències de capital	500.000,00	-	500.000,00	500.000,00	-	100,00%
8. Passius financers	-	-	-	74.390,96	(74.390,96)	-
Total ingressos	4.012.813,00	-	4.012.813,00	4.764.034,21	(751.221,21)	118,72%
Resultat pressupostari al 31.12.04				-		

Font: RTVA, S.A.

Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

ACTIU	2004	2003
A) IMMOBILITZAT	1.772.528,16	1.964.169,97
I. DESPESES DE CONSTITUCIÓ	1.497,41	3.096,36
1. Despeses de constitució	1.497,41	3.096,36
II. IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS	102.315,35	86.611,19
1. Drets entrada a institucions	47.463,31	47.463,31
2. Propietat industrial	49.077,86	42.648,59
3. Aplicacions informàtiques	75.500,44	40.491,33
6. Amortització acumulada immobilitzat immaterial	(69.726,26)	(43.992,04)
III. IMMOBILITZACIONS MATERIALS	1.668.715,40	1.874.462,42
1. Construccions	2.871.741,54	2.871.741,54
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.623.589,90	1.610.036,22
3. Utillatge i mobiliari	777.000,17	755.090,10
4. Altre immobilitzat material	2.350.284,35	1.926.603,09
5. Amortització acumulada immobilitzat material	(5.953.900,56)	(5.289.008,53)
C) ACTIU CIRCULANT	1.171.572,23	1.429.841,10
II. DEUTORS	975.181,76	1.143.385,06
1. Deutors pressupostaris		
a) Deutors per drets reconeguts	169.443,23	251.844,68
b) Deutors per drets reconeguts pressup. ingr. tancats	-	-
c) Deutors per operacions comercials press. tancats	480.809,68	543.345,42
2. Deutors no pressupostaris	324.928,85	348.194,96
III. INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	3.202,56	11.289,92
3. Fiances constituïdes a curt termini	3.202,56	11.289,92
IV. TRESORERIA	64.755,60	93.479,24
Caixa	158,18	150,78
Bancs i institucions de crèdit	64.597,42	93.328,46
V. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	128.432,31	181.686,88
TOTAL ACTIU (A+C)	2.944.100,39	3.394.011,07

PASSIU	2004	2003
A) FONS PROPIS	108.860,10	251.084,33
I. PATRIMONI	601.012,10	601.012,10
1. Patrimoni	601.012,10	601.012,10
III. RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	(349.927,77)	(291.021,36)
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(349.927,77)	(291.021,36)
IV. RESULTATS DE L'EXERCICI	(142.224,23)	(58.906,41)
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	1.767.933,58	1.958.646,93
E) CREDITORS A CURT TERMINI	1.067.306,71	1.184.279,81
II. DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	460.683,85	558.138,25
1. Prèstec i altres deutes	460.683,85	558.138,25
III. CREDITORS	562.796,27	571.478,76
1. Creditors pressupostaris	496.205,56	504.251,14
2. Remuneracions pendents de pagament	4.261,80	7.653,15
3. Hisenda pública acreedor per conceptes fiscals	-	-
4. Organismes de la seguretat social acreedors	62.328,91	59.574,47
IV. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	43.826,59	54.662,80
Partides pendents d'aplicació	43.826,59	54.662,80
TOTAL PASSIU (A+B+E)	2.944.100,39	3.394.011,07

Font: RTVA, S.A.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

DEURE	2004	2003
A) DESPESES	5.033.883,64	4.141.028,77
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	5.022.963,48	4.135.290,64
a) Despeses de personal	2.555.133,13	2.327.959,80
a1) Sous i salaris	2.244.806,92	2.043.269,33
Indemnitzacions	11.732,73	3.192,16
a2) Seguretat social a càrrec de l'empresa	293.448,48	266.005,51
Altres despeses socials	5.145,00	15.492,80
b) Prestacions socials	35.512,19	33.876,52
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	692.225,20	624.871,48
c1) Amortització de despeses d'establiment	1.598,95	1.598,95
Amortització de l'immobilitzat immaterial	25.734,22	22.643,36
Amortització de l'immobilitzat material	664.892,03	600.629,17
d) Variació provisions de tràfic	66.704,07	60.101,21
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	66.704,07	60.101,21
e) Altres despeses de gestió	1.662.904,48	1.081.390,63
e1) Arrendaments i cànon	157.581,43	150.400,92
Reparacions i conservació	92.345,14	94.423,62
Serveis de professionals independents	12.398,40	13.420,00
Transports	7.687,13	9.175,91
Primes d'assegurances	30.928,69	29.897,85
Publicitat, propaganda i relacions públiques	10.277,90	5.884,72
Subministres	144.586,11	151.692,55
Altres serveis	1.204.030,66	624.076,39
e2) Tributs	3.069,02	2.418,67
f) Despeses financeres i assimilables	10.445,59	7.087,76
f1) Interessos de deutes a curt termini	9.147,90	6.084,35
Interessos per descomptes d'efectes	255,30	247,92
Altres despeses financeres	1.042,39	755,49
h) Diferències negatives de canvi	38,82	3,24
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	10.920,16	5.738,13
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	10.920,16	5.738,13

HAVER	2004	2003
B) INGRESSOS	4.891.659,41	4.082.122,36
1. Vendes i prestacions de serveis	1.602.248,84	1.030.814,42
b) Prestacions de serveis	1.607.880,63	1.033.182,15
c) Devolucions i ràpels sobre ventes	(5.631,79)	(2.367,73)
4. Altres ingressos en gestió ordinària	909,06	1.193,90
f) Altres interessos i ingressos assimilats	135,58	114,22
f1) Altres interessos	135,58	114,22
g) Diferències positives de canvi	773,48	1.079,68
5. Transferències i subvencions	2.586.485,35	2.425.654,44
b) Subvencions corrents	2.586.485,35	2.425.654,44
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	702.016,16	624.459,60
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
b) Subvencions capital traspassades al resultat de l'exercici	690.713,35	622.650,35
d) Ingressos extraordinaris	923,03	743,73
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	10.379,78	1.065,52
RESULTAT DE L'EXERCICI	(142.224,23)	(58.906,41)

Font: RTVA, S.A.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2004.**(Imports en euros)**

FONS APLICATS	2004	2003
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
c) Serveis exteriors	1.659.835,46	1.078.971,96
d) Tributs	3.069,02	2.418,67
e) Despeses de personal	2.555.133,13	2.327.959,80
f) Prestacions socials especials	35.512,19	33.876,52
h) Despeses financeres	10.484,41	7.091,00
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	10.920,16	5.738,13
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	66.704,07	60.101,21
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	41.438,38	48.642,63
c) Immobilitzacions materials	459.145,01	421.980,31
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	4.842.241,83	3.986.780,23
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

FONS OBTINGUTS	2004	2003
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	1.602.248,84	1.030.814,42
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	2.586.485,35	2.425.654,44
g) Ingressos financers	909,06	1.193,90
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	11.302,81	1.809,25
i) Provisions aplicades d'actius circulants		
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació		
3. Subvencions de capital	500.000,00	467.000,00
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos 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'origens	4.700.946,06	3.926.472,01
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	141.295,77	60.308,22

Variació del capital circulant	Exercici 2004		Exercici 2003	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors				
a) Pressupostaris		144.937,19		77.384,20
b) No pressupostaris		23.266,11	96.490,01	
c) Per administració de recursos altres ens				
3. Creditors				
a) Pressupostaris	8.682,49			124.761,81
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos altres ens				
4. Inversions financeres temporals		8.087,36	9.560,73	
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini				
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	97.454,40			174.891,89
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria		28.723,64	25.893,99	
8. Ajustaments per periodificació		42.418,36	184.784,95	
Total	106.136,89	247.432,66	316.729,68	377.037,90
Variació del capital circulant		141.295,77		60.308,22

Font: RTVA, S.A.

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Conceptes	2004	
1 (+) Drets pendents de cobrament		931.355,17
del pressupost corrent	169.443,23	
de pressupostos tancats	480.809,68	
d'operacions no pressupostàries	324.928,85	
de cobrament dubtós	0,00	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	43.826,59	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		891.845,25
del pressupost corrent	1.023.480,12	
de pressupostos tancats	0,00	
d'operacions no pressupostàries	0,00	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	131.634,87	
3 (+) Fons líquids		64.755,60
Caixa	158,18	
Bancs	64.597,42	
I. Romanent de tresoreria afectat		39.509,92
II. Romanent de tresoreria no afectat		64.755,60
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		104.265,52

Font: RTVA, S.A.

CONCILIACIÓ ENTRE ELS COMPTES FINANCERS I LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Resultat liquidació pressupostària	
Altes d'immobilitzat	500.583,39
Amortització	-692.225,20
Variació provisions de tràfic	(66.704,07)
Despeses extraordinàries	-
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	(10.920,16)
Beneficis d'immob. immaterial i material	-
Ingressos extraordinaris	923,03
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	10.379,78
Transferència de capital M.I. GOVERN	(500.000,00)
Part subvenció transferida a resultats exercici	690.713,35
Aportació romanent de tresoreria al press.	(74.390,96)
Inversió assumida per RTVA, S.A.	(583,39)
Resultat comptable negatiu	(142.224,23)

Font: RTVA, S.A.

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

- La societat presenta un saldo deutor amb Govern a final de l'exercici 2004 de 480.810 €, que el Govern no reconeix. Durant l'exercici 2004 la societat ha dotat 60.101 € 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 €. Es recomana que el saldo deutor amb el Govern es comptabilitzi com a pèrdua, en tractar-se d'un saldo que el Govern no reconeix. Aquesta comptabilització comportaria que els fons propis passessin d'ésser positius per 108.860 € a ésser negatius per 371.950 €, generats en part per les pèrdues de l'exercici per valor de 142.224 €.

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:

- Continua activat dins de l'immobilitzat immaterial l'import de 33.836 €, 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.

- 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.

- 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.

- 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.

- 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.

- A 31 de desembre de 2004 en els registres comptables de RTVA, S.A. figura l'STA com creditora per un import de 60.294 €, dels quals 54.968 €, corresponen a facturacions anteriors al 1998, no havent-se comptabilitzat factures corresponents als exercicis 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003 i 2004 per un import de 160.159 €. Aquests imports pendents o no enregistrats corresponen a facturació en concepte d'enllaços mòbils i serveis especials. Així mateix, RTVA, S.A. no ha reflexat cap passiu durant l'exercici auditat ni en els exercicis anteriors en concepte d'utilització d'infraestructures de l'STA. 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.

- La societat comptabilitza a l'actiu del balanç, al compte "Deutors pressupostaris per drets reconeguts clients", un import de 169.443 € que correspon 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 43.827 € 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 125.616 €, reduint-se en 43.827 € 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.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, i molt especialment del fet del no reconeixement per part del Govern de l'existència del saldo deutor de 480.810 € reflectit en els comptes de l'entitat, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els altres aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de RTVA, S.A. a 31 de desembre de 2004, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats 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, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 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.

Observacions complementàries

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

RAMADERS D'ANDORRA, S.A.

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de Ramaders d'Andorra, S.A. corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de juny de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: balanç i compte del resultat economicopatrimonial.

A continuació es presenten els comptes anuals de Ramaders d'Andorra, S.A. corresponents a l'exercici 2004.

Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

ACTIU	31/12/2004		31/12/2003	
ACTIU FIX	569,93	0,1%	1.158,29	0,2%
IMMOBILITZAT	569,93	0,1%	1.158,29	0,2%
Despeses d'establiment	569,93	0,1%	1.158,29	0,2%
ACTIU CIRCULANT	396.426,44	99,9%	505.522,73	99,8%
EXISTÈNCIES	14.824,63	2,2%	2.333,20	0,5%
Existències	14.824,63	2,2%	2.333,20	0,5%
CLIENTS I DEUTORS	309.016,66	45,5%	255.572,48	50,4%
Clients i deutors	309.016,66	45,5%	255.572,48	50,4%
TRESORERIA	282.763,50	41,6%	237.764,69	46,9%
Bancs	282.763,50	41,6%	237.764,69	46,9%
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	433,15	0,1%	0,03	0,0%
Ajustaments per periodificació	433,15	0,1%	0,03	0,0%
ALTRES DEUTORS A FAVOR	72.152,00	10,6%	9.852,33	1,9%
Primes reconegudes pendents de liquidació	72.152,00	10,6%	9.852,33	1,9%
TOTAL ACTIU	679.759,87	100,0%	506.681,02	100,0%

PASSIU	31/12/2004		31/12/2003	
CAPITALS PERMANENTS	181.562,41	26,7%	120.556,77	23,8%
FONS PROPIS	181.562,41	26,7%	120.556,77	23,8%
Capital	150.253,02	22,1%	150.253,02	29,7%
Reserva legal	9.219,49	1,4%	9.219,49	1,8%
Resultats exercicis anteriors	-38.915,74	-5,7%	-20.583,81	-4,1%
Resultats exercici	61.005,64	9,0%	-18.331,93	-3,6%
PASSIU CIRCULANT	498.197,46	73,3%	386.124,25	76,2%
ALTRES DEUTES NO COMERCIALS	3.647,09	0,5%	2.647,09	0,5%
Partides pendents d'aplicació	1.000,00	0,1%	0,00	0,0%
Deutes amb administració pública	514,59	0,1%	514,59	0,1%
Primes rebudes pendents de repartir i reconegudes	2.132,50	0,3%	2.132,50	0,4%
CREDITORS A CURT TERMINI	494.550,37	72,8%	383.477,16	75,7%
Creditors Comercials	494.550,37	72,8%	383.477,16	75,7%
TOTAL PASSIU	679.759,87	100,0%	506.681,02	100,0%

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.

Nota : S'ha detectat un error de sumatori en l'apartat "Actiu circulant " el qual presenta incorrectament per l'exercici 2004 un import de 396.426,44 € quan hauria d'indicar un import de 679.189,94 € sense efecte en el total del actiu del balanç.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

	Acumulat desembre 2004		Acumulat desembre 2003	
Ingressos d'explotació	1.255.546,29	100,00%	1.192.770,11	100,00%
Venda de vedells i corders	866.320,74	69,00%	869.632,86	73,52%
Venda de pinso	377.058,67	30,03%	306.037,81	25,87%
Venda de pells i menuts	12.166,88	0,97%	7.247,11	0,61%
Altres ingressos d'explotació	150.042,00	100,00%	9.852,33	100,00%
Transferències corrents	77.890,00	51,91%	0,00	0,00%
Subvencions Ministeri Agricultura	72.152,00	48,09%	9.852,33	100,00%
Despeses d'explotació	1.335.602,13	100,00%	1.210.541,23	100,00%
Compra de vedells i corders	935.456,59	70,04%	866.000,79	71,54%
Compra de pinso	343.945,38	25,75%	301.145,35	24,88%
Variació d'existències pinso	1.810,28	0,14%	2.819,42	0,23%
Variació d'existències carn	(14.301,71)	-1,07%	0,00	0,00%
Sacrifici d'animals	27.529,14	2,06%	19.549,71	1,61%
Transport d'animals	23.722,25	1,78%	18.790,17	1,55%
Amortitzacions	588,36	0,04%	492,87	0,04%
Treballs professionals independents	9.736,87	0,73%	0,00	0,00%
Serveis Comptables	5.736,00	0,43%	0,00	0,00%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	580,00	0,04%	0,00	0,00%
Serveis bancaris	423,40	0,03%	468,51	0,04%
Taxes i tributs	375,57	0,03%	1.274,41	0,11%
Resultat d'Explotació	69.986,16		(17.771,12)	
Ingressos financers	5,00	100,00%	0,00	0,00%
Ingressos financers	5,00	100,00%	0,00	0,00%
Despeses financeres	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Despeses financeres	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Resultat Financer	5,00		0,00	
Resultat Ordinari	69.991,16		(17.771,12)	
Ingressos extraordinaris	8.498,52	100,00%	1.727,82	100,00%
Ingressos anys anteriors	8.470,00	99,66%	-	0,00%
Ingressos extraordinaris	28,52	0,34%	1.727,82	100,00%
Despeses extraordinàries	17.484,04	100,00%	2.288,63	100,00%
Despeses anys anteriors	17.484,04	100,00%	2.288,63	100,00%
Resultat Extraordinari	(8.985,52)		(560,81)	
Resultat Net	61.005,64		(18.331,93)	

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.

Nota : S'ha detectat un error de sumatori en l'apartat "Ingressos d'explotació " el qual presenta incorrectament per l'exercici 2003 un import de 1.192.770,11 € quan hauria d'indicar un import de 1.182.917,78 € sense efecte en el total del compte del resultat.

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

- No s'han comptabilitzat factures de compra per valor de 18.585 € corresponents a animals sacrificats al desembre de 2004. Aquest fet juntament amb un error de comptabilització en excés d'una factura de pinso per 1.000 € de més, i una infravaloració de les existències per 7.280 €, suposa que les compres de mercaderia en conjunt estan infravalorades en 10.305 €, i consegüentment els resultats estan sobrevalorats per aquest mateix darrer import.
- S'han detectat factures de venda emeses però no comptabilitzades per un import de 19.255 €, que corresponen quan a 16.194 € a vendes de l'exercici 2003 i quan a 3.062 € a vendes de l'exercici 2004. En conseqüència, el saldo d'ingressos i deutors està infravalorat per aquest import. Per altra banda també s'han detectat sortides de pinso no facturades per valor de 2.436 €.
- 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 € cadascuna, i la subscripció íntegra per part de Govern de les mateixes. A 31 de desembre de 2004 no s'havia tramitat la modificació d'estatuts socials davant Govern ni s'havia reflectit comptablement aquesta ampliació de capital.
- Ramaders d'Andorra, SA ha cobrat una subvenció de Govern per valor de 72.152 € 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. No s'ha obtingut una justificació del càlcul d'aquest import.
- Ramaders d'Andorra, SA ha cobrat una subvenció d'explotació de 77.890 € que d'acord amb la Memòria Pressupost Exercici 2004 presentada per l'entitat havien de cobrir les despeses de funcionament corrent (compres de subministraments, pagament a professionals, pagament de tributs, altres serveis, etc.). Per a l'exercici 2004 aquest conjunt de despeses només ha ascendit a 16.852 €. 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.
- De la revisió dels saldos de clients, s'ha observat l'existència d'algunes diferències entre l'import comptabilitzat de la factura i el valor comptabilitzat del cobrament, així com algunes factures i cobraments comptabilitzats en comptes diferents i que per tant no han quedat saldats. Recomanem la revisió periòdica dels saldos de deutors.
- S'ha comprovat que segueix existint un compte comptable de bancs que correspon a un compte en pessetes. Recomanem la seva regularització.
- S'ha observat que els comptes de creditors no són objecte de revisió periòdica, doncs s'han detectat alguns pagaments comptabilitzats en comptes erronis, quedant així alguns comptes amb saldos pendents. Recomanem efectuar periòdicament aquesta revisió.

- L'entitat ha imputat com a despesa de l'exercici només una part de la taxa de comerç i indústria corresponent al 2004 aplicant el criteri de meritament a partir de la data de pagament. Recomanem comptabilitzar la taxa amb criteri d'any natural.

- S'ha detectat mancances en el control de la facturació i comptabilització de les vendes de carn i pinso (factura no trobada però comptabilitzada, factura no comptabilitzada però cobrada, factures de bestiar elaborades des de les dependències del Govern sense deixar constància de la conformitat del ramader, factures de bestiar elaborades per l'escorxador però cobrades per la societat, 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.

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 societat presenta al Govern la relació d'animals sacrificats dins el marc del programa de carn de qualitat, per tal de percebre d'aquest l'import total de les primes que corresponen a Ramaders d'Andorra, SA, i que l'entitat ha de distribuir i pagar a cada soci en funció de la seva aportació de carn. No obstant no enregistra els imports que ha de percebre fins al moment en que el Govern els fa efectius i els cancel·la per liquidació de primes als ramaders, no portant el control de la gestió d'aquestes primes dins la comptabilitat. D'acord amb el principi de meritació, s'hauria d'enregistrar tant els imports a percebre com els imports a pagar en el moment en que neix el dret i l'obligació i no en el moment en que es produeix el flux monetari. Les primes corresponents al 2004 tampoc s'han enregistrat i el seu valor és de 223.160 €. Per tant, les partides de deutors i creditors estarien infravalorades per aquest import.

- La societat va enregistrar l'exercici 2002 una dotació de la reserva legal per 9.219 € 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.

- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37 i 39 de la LGFP.

- En el compte del resultat de la societat no hi figura cap import 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.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Ramaders d'Andorra, S.A. a 31 de desembre de 2004, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats i contenen, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 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.

Observacions complementàries

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

FUNDACIÓ THEMIS

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de la Fundació Themis corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de juny de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, estat d'origen i aplicació de fons, variació del capital circulant i memòria.

A continuació es presenten els comptes anuals de la Fundació Themis corresponents a l'exercici 2004. Aquests estats financers han estat preparats per l'entitat seguint els criteris comptables determinats per l'OMT, la utilització dels quals fou aprovada pel patronat rector en la seva reunió del dia 12 de desembre de 2001. Aquests criteris comptables, recollits en el "Reglamento financiero de la OMT" difereixen substancialment dels generalment acceptats, en especial pel que fa a la comptabilització de l'immobilitzat com a despesa i a la constitució d'un fons de reserva d'immobilitzat, o a les diferències de canvi.

Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

ACTIU	2004
B) IMMOBILITZAT	18.399,78
III. Immobilitzacions materials	18.399,78
5. Altre immobilitzat	43.742,42
227. EQUIPS PER PROC. D'INFORMACIÓ	42.507,42
229. ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	1.235,00
7. Amortitzacions	(25.342,64)
282. AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL	(25.342,64)
D) ACTIU CIRCULANT	807.410,38
III. Deutors	39.807,24
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	39.114,02
430. CLIENTS	39.114,02
4. Deutors varis	693,22
440. DEUTORS	38,05
555. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	655,17
IV. Inversions financeres temporals	0,00
6. Altres crèdits	0,00
548. Imposicions a curt termini	0,00
VI. Tresoreria	763.694,60
570. CAIXA EUROS	1.659,18
572. BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT C.C. VISTA	712.402,50
573. BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT C.C. VISTA MON. EXTRANGERA	49.632,92
VII. Ajustaments per periodificació	3.908,54
480. DESPESES ANTICIPADES	3.908,54
TOTAL ACTIU	825.810,16

PASSIU	2004
A) FONS PROPIS	571.039,25
I. Capital subscrit	167.956,08
101. FONS SOCIAL	167.956,08
IV. Reserves	332.263,64
6. Altres reserves	332.263,64
117. RESERVES VOLUNTÀRIES	332.263,64
V. Resultats d'exercicis anteriors	(44.056,54)
1. Romanent	0,00
120. ROMANENT	0,00
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(44.056,54)
121. RESULTATS NEGATIUS D'EXERCICIS ANTERIORS	(44.056,54)
VI. Pèrdues i guanys (Benefici o Pèrdua)	114.876,07
129. PÈRDUES I GUANYES	114.876,07
E) CREDITORS A CURT TERMINI	254.770,91
IV. Creditors comercials	181.005,85
1. Acompte rebut per encàrrec	76.709,00
437. FONS DE FIDEICOMISO	76.709,00
2. Deutes per compres o prestacions de serveis	103.241,38
410. CREDITORS PER PRESTACIONS DE SERVEIS	86.195,54
415. FONS DE REPOSICIÓ/VALOR NET	17.045,84
3. Deutes representades per efectes a pagar	1.055,47
401. PROVEÏDORS EFECTES COMERCIALS A PAGAR	1.055,47
V. Altres deutes no comercials	3.682,06
1. Administracions públiques	2.904,45
476. ORGANISMES DE LA SEGURETAT SOCIAL CREDITORS	2.904,45
3. Altres deutes	0,00
555. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	0,00
4. Remuneracions pendents de pagament	777,61
465. REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	777,61
VII. Ajust per periodificació	70.083,00
485. INGRESSOS ANTICIPATS	70.083,00
TOTAL PASSIU	825.810,16

Font: Fundació Themis.

Nota : El balanç no compara els imports de l'exercici 2004 amb els obtinguts l'exercici 2003.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

DEURE	2004
A) DESPESES (A1 a A16)	560.542,27
A2. Aprovisionaments	1.775,12
a) Consum de mercaderies	1.775,12
603. COMPRA D'IMMOBILITZAT	1.775,12
603150. Compra d'immov.Aplicacions informàtica.....	37,12
603260. Compra d'immob.Mobiliari.....	676,00
603270. Compra d'immob.Equips proces inform....	1.062,00
603272. Compra d'immob.Mat.Reproducció....	0,00
603273. Compra d'immob. Altre immobilitzat material	0,00
A3. Despeses de personal	210.818,48
a) Sous , salaris i assimilats	185.937,79
640. SOUS I SALARIS	185.937,79
b) Càrregues socials	24.880,69
642. SEGURETAT SOCIAL A CÀRREC DE L'EMPRESA	23.723,22
649. ALTRES DESPESES SOCIALS	1.157,47
A4. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	6.844,76
682. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL	6.844,76
A6. Altres despeses d'explotació	332.317,96
a) Serveis exteriors	332.317,96
621. ARRENDAMENTS I CÀNONS	1.000,00
622. REPARACIONS I CONSERVACIONS	3.781,08
623. SERVEIS DE PROFESSIONALS INDEPENDENTS	96.805,42
624. DESPESES CONVENIS	128.162,50
625. PRIMES D'ASSEGURANCES	0,00
626. SERVEIS BANCARIS I SIMILARS	1.736,04
627. PUBLICITAT, PROPAGANDA I RELACIONS PÚBLIQUES	2.113,66
628. SUBMINISTRAMENTS	930,83
629. ALTRES SERVEIS	97.788,43
AI. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ (B1+B2+B3+B4-A1-A2-A3-A4-A5-A6)	107.070,65
A7. Despeses financeres i despeses assimilades	0,00
a) Per deutes amb tercers assimilats	0,00
6690. DESPESES PER DIFERÈNCIES NEGATIVES DE CANVI	0,00
A9. Diferències negatives de canvi	7.398,62
6681. ALTRES DIFERÈNCIES NEGATIVES DE CANVI	7.398,62
AII. RESULTATS FINANCERS POSITIUS (B5+B6+B7+B8-A7-A8-A9)	1.334,72
AIII. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES (AI+AII-BI-BII)	108.405,37
A14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.387,33
679. DESPESES I PÈRDUES D'EXERCICIS ANTERIORS	1.387,33
AIV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS (B9+B10+B11+B12+B13-A10-A11-A12-A16)	16.470,70
AV. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS (AIII+AIV-BIII-BIV)	114.876,07
AVI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS) (AV-A15-A16)	114.876,07

HAVER	2004
B) INGRESSOS (B1 a B13)	675.418,34
B1. Import net de la xifra de negoci	658.826,97
a) Vendes	458.826,97
700. INGRESSOS DE LES ACTIVITATS	458.826,97
d) Altres ingressos	200.000,00
725. SUBVENCIONS OFICIALS IMPUTADES ALS RESULTATS	200.000,00
BI. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ (A1+A2+A3+A4+A5+A6-B1-B2-B3-B4)	0,00
B7. Altres interessos o ingressos assimilats	8.733,34
c) Altres interessos	8.733,34
7690. INGRESSOS. DIFERÈNCIES DEL ARRODONIMENT EURO	8.733,34
B8. Diferències positives de canvi	0,00
7681. ALTRES DIFERÈNCIES POSITIVES DE CANVI	0,00
BIII. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES (BI+BII-AI-AII)	0,00
B12. Ingressos extraordinaris	118,44
778. INGRESSOS EXTRAORDINARIS	118,44
B13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	7.739,59
779. INGRESSOS I BENEFICIS D'EXERCICIS ANTERIORS	7.739,59

Font: Fundació Themis

Nota : El compte del resultat no compara els imports de l'exercici 2004 amb els obtinguts l'exercici 2003.

QUADRE DE FINANCIACIÓ. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Variacions del capital circulant	Exercici 2004	
	Incrementos	Disminucions
III. Deutors	32.855,55	
IV. Interessaos a C/P de crèdits		606,79
IV. Creditors comercials		129.161,03
V. Altres deutes no comercials	257,66	
VI. Tresoreria	155.007,25	
VII. Ajustaments per periodificació	3.676,79	70.083,00
TOTAL	191.797,25	199.850,82
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		8.053,57

CORRECCIONS AL RESULTAT DE L'EXERCICI	2004
Dotacions per a reposicions de l'immobilitzat	6.844,76
Resultat de l'exercici corregit	(5.637,35)

ESTAT D'ORIGEN I APLICACIÓ DE FONS	Exercici 2004	
	APLICACIÓ	ORIGEN
Immobilitzacions materials	2.415,92	
Variacions Patrimonials	5.637,65	
Subvencions oficials de capital		200.000,00
Subvencions oficials de capital aplicades al resultat	200.000,00	
TOTAL	208.053,57	200.000,00
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		8.053,57

Font: Fundació Themis

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- No ha estat presentada la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2004, obligatòria segons els estatuts de l'entitat.

Als comptes anuals

- De l'anàlisi del balanç de sumes i saldos es desprèn que els deutors que figuren en l'actiu del balanç estan sobrevalorats en 36.000 € i el resultat de l'exercici sobrevalorat pel mateix import.

- En l'exercici 2004, la Fundació ha rebut de la OMT una aportació finalista de 250.000 € procedent del fons en fideïcomís per a activitats educacionals a Itàlia, que és finançada pel Govern d'Itàlia. No s'ha obtingut de la Fundació cap conveni relatiu a la concessió d'aquests fons, i per tant, no hem pogut comprovar que s'han acomplert els termes i condicions de la seva concessió.

- De l'aportació rebuda en l'exercici 2004 esmentada en el paràgraf anterior, a 31 de desembre de 2004, restaven fons per un import de 76.709 € que no estaven assignats a cap projecte concret. A data de la nostra revisió la Fundació no coneixia encara a quina activitat es destinarien aquests fons així com tampoc han estat retornats per part d'aquesta.

- En l'exercici 2004 la Fundació ha registrat com a ingrés en el compte d'explotació la quota anual de la Universitat Oberta de Catalunya per a ser membre del Consell Social de la Fundació corresponent al període de juny de 2004 a juny de 2005 per un import de 12.000 €. Considerant que una part, 6.000 €, són ingressos de l'exercici següent, s'haurien de comptabilitzar en el compte (485) Ingressos anticipats

- S'ha detectat una incidència en el tall d'operacions per import total de 7.386 € corresponent a un conjunt de despeses meritades en l'exercici 2003 i 2004 i que han estat enregistrades en l'exercici 2005, incomplint per tant, amb el principi de meritament. Tot i que aquest fet no té un efecte significatiu sobre els comptes anuals de l'exercici, es recomana la comptabilització de la despesa en l'exercici en que correspongui d'acord amb el principi de meritament, així com registrar la previsió de la despesa amb contrapartida en un compte de factures pendents de rebre

- L'entitat ha registrat en l'exercici 2004 partides per un valor global de 7.184 € que van ser meritades en l'exercici 2003, quan s'haurien comptabilitzat en el compte (679) Despeses d'exercicis anteriors.

- L'entitat no té registrada en el compte de pèrdues i guanys la despesa corresponent al lloguer de les oficines donat que la paga directament el Govern d'Andorra. Es recomana la comptabilització d'aquestes despeses per tal que els estats financers recullin la totalitat de les transaccions necessàries per al funcionament de l'entitat.

- En l'exercici 2004 la Fundació no té contractada cap pòlissa d'assegurança de cobertura de l'immobilitzat. Es recomana la contractació d'una pòlissa d'assegurança per tal de fer front a possibles riscos

- De la revisió efectuada de partides de despesa s'ha detectat que, en alguns casos, s'ha incomplert amb la normativa del procediment administratiu de compres ja que, tot i que s'ha adjuntat a la factura els documents relatius a l'autorització de la despesa i a l'autorització del pagament, és a dir, documents "6.4.1 Compres" i "6.4.4 Pagos", aquests no han estat signats per les persones responsables, és a dir, pel responsable del Departament d'Administració, pel Director General i/o President Executiu.

- En l'exercici 2004, s'ha realitzat un pagament per import de 1.467 € a l'antic Director General de la Fundació en concepte de despeses extraordinàries en desplaçament, del qual no s'ha obtingut per part de la Fundació documentació justificativa de la despesa sinó únicament ordre de transferència autoritzada pel President Executiu. Es recomana a la Fundació la justificació de les despeses abans d'efectuar qualsevol pagament.

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:

- Com en exercicis anteriors, segons consta en els informes d'auditoria fets per compte de l'entitat, les aportacions anuals que, segons l'establert en el conveni, l'OMT i el Govern d'Andorra s'han de fer durant els primers 60 dies naturals de cada any, es realitzen amb retard. Es recomana fer les gestions necessàries per millorar el compliment del conveni en aquest aspecte.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació Themis a 31 de desembre de 2004, 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.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la Fundació Themis el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació les resposta rebuda:

D. Carles Santacreu

President

Tribunal de Comptes d'Andorra

Principat d'Andorra.

Andorra la Vella, 12 de juliol del 2006

Ref: Informe d'al·legacions - Auditoria dels Comptes de la Fundació OMT·THEMIS, any 2004.

Distingit President:

Amb aquesta documentació espero que quedin degudament cobertes les seves necessitats d'esclariments i ampliacions d'informació de la auditoria dels Comptes de la Fundació OMT·THEMIS del any 2004.

Comptes anuals – Al·legacions

- Sobre la primera observació, ressaltar que ja es va comentar amb els auditors i amb el Patronat de la Fundació sobre un error de comptabilització- probablement no li va arribar la informació de la transacció adequadament a comptabilitat- als comptes de 2004 , i que es va acordar fer l' esmentada rectificació abans de l'auditoria , per la seva transcendència i impacte en el compte de resultats i per no perjudicar el principi comptable de “ l' Imatge fidel”. Es va aportar copia de l'apunt comptable de rectificació a l'equip auditor i al Patronat de la Fundació. La rectificació va consistir en comptabilitzar com a despesa uns serveis de l'empresa Mazars SA per 36.000 € que sortien reflectits com a “provisió de fons” amb càrrec a un compte del grup 430 , no afectant al compte de Pèrdues i Guanyos i per tant al resultat. Per tant , es va imputar com a despesa els mencionats serveis professionals amb abonament a un compte del grup 410, més apropiat a la naturalesa comptable de la transacció, tractant-se d'un servei professional d'un proveïdor contractat per la Fundació THEMIS i no una mera intermediació en un traspàs de fons.

- Sobre la segona observació es va aportar a l'equip auditor en el seu moment una comunicació via email del Director de la Fundació al Representant Regional per Europa de la OMT sobre el traspàs d'uns fons en fideïcomís per l'execució d'una sèrie de projectes. Aquestos van ser detallats en diversos protocols signats per el govern “donant”, OMT i THEMIS. El President-Executiu de la Fundació és a la vegada Director del Departament OMT·HRD, lo que da e entendre l'estreta unió entre

OMT i THEMIS que permet no només un seguiment oportú de d'utilització del fons sinó pràcticament la gestió directa dels mateixos per part de la OMT. Veient aquesta implicació tan directa de la OMT en el desenvolupament i execució d'aquests fons no es va considerar necessari formalitzar en excés el traspàs dels fons als comptes de THEMIS, existint ja un acord plenament formalitzat i solemne amb el Govern Italià.

- Sobre la tercera observació comentar que habitualment -i suposo que com en qualsevol projecte economic-empresarial - hi ha diferències entre les xifres pressupostades de projectes i les executades , i que venen essent pràctica habitual en el funcionament de la OMT que les esmentades diferències, quan son excedents positius de pressupostos, es destinin o arrossequin a altres exercicis per seguir desenvolupant el programa marc al que s'adscriuen. Dit això, aquests fons eren a l'espera de la seva destinació a un programa concret, a través del protocol o acord oportú amb la institució "govern donant", per la qual cosa surten al balanç com a compte o bestreta de fons al compte 437 a l'espera de la seva determinació i execució.

- Sobre la quota anual de la U.O.C.,que pertany al Consell Social de la Fundació, comentar que es va meritjar en la seva totalitat a l'exercici 2004 aplicant el principi de "correlació de ingressos i despeses" pel fet que el programa a través del qual es va donar execució a aquests fons va genera la totalitat de les despeses a l'esmentat exercici per la qual cosa no es va periodificar seguint el tenor literal de la factura.

- Sobre el comentari de les partides comptabilitzades en comptes de despeses diferents de la 679-encara que siguin despeses en les que no es va respectar el "principi de meritament"- té la seva explicació en que s'ha seguit el principi comptable d' "importància relativa" i portar-ne a comptes de despeses per naturalesa i no la 679 per la seva escassa significació i import.

- En relació a l'observació de l'absència de comptabilització de la concessió gratuïta de les oficines per part del Govern, comentar que es va plantejar la possibilitat de comptabilitzar com a "adscripció de domini públic"(Adscripció de béns de domini públic a empreses "públiques o parapúbliques" que suposen exclusivament el dret de fer ús sobre béns sense contraprestació) la liberalitat de les oficines, cedides a THEMIS pel Govern d'Andorra , amb càrrec a un compte d'immobilitzat immaterial i abonament al compte 136 "adscripció de béns de domini públic", però es va respectar l'especial règim comptable establert al estatuts de THEMIS inspirats en les normes de la OMT. Aquesta organització no comptabilitza a la seva comptabilitat "financera" la concessió gratuïta del Govern d'Espanya de l'edifici on té les seves oficines- a més d'activar com a immobilitzat, segons les seves normes només l'element de transport, equips informàtics i de reproducció de documents,i imputant a despeses la resta de béns susceptibles d'activació com a immobilitzat- per la qual cosa no es va considerar oportuna la seva comptabilització.

- En relació al comentari de l'absència de firma als documents 6.4.1 i 6.4.4, comentar que el motiu va ser agilitzar els procediments administratius de la Fundació , per la qual cosa es va decidir simplificar els subprocediments 6.4.1 i 6.4.4 i posar les signatures autoritzades a la mateixa factura. Així doncs s'assegura per una banda la legitimació de la despesa- mostrant a través de la firma el seu vistiplau per les

persones apoderades- i per l'altre la desburocratització o simplificació dels procediments administratius de compres i pagaments.

Aprofito l'avinentsa per saludar-lo atentament,

Manuel Guerra
Coordinador d'Administració
Fundació OMT-THEMIS

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.

PANCA, S.A.

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de PANCA, S.A. corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 14 de desembre de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: balanç i compte del resultat economicopatrimonial. Així mateix, en data 26 de juliol de 2005, van ser lliurats al Tribunal els estats financers a 15 de setembre de 2004, data de dissolució de la societat.

A continuació es presenten els comptes anuals de PANCA, S.A. corresponents a l'exercici 2003 i a l'exercici 2004.

Comptes Anuals. Exercici 2003.

BALANÇ DESPRÉS DE REPARTIMENT. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

	Codis	Exercici	Exercici anterior
ACTIU			
ACTIUS IMMOBILITZATS	20/28	1.049.284	1.058.517
I. Despeses de constitució	20		
-			
II. Immobilitzats immaterials	21		
III. Immobilitzats materials	22/27	1.049.284	1.058.517
A. Terrenys i construccions	22	1.049.284	1.058.517
B. Instal·lacions, maquinària i eines	23		
C. Mobiliari i material d'equipament	24		
D. Lloguer-finançament i drets similars	25		
E. Altres immobilitzats materials	26		
F. Immobilitzats en curs i acomptes pagats	27		
IV. Immobilitzats financers	28		
ACTIUS CIRCULANTS	29/58	134.214	65.270
V. Crèdits a més d'un any	29		
A. Crèdits comercials	290		
B. Altres crèdits	291		
VI. Estocs i comandes en curs d'execució	3		
A. Estocs	30/36		
B. Comandes en curs d'execució	37		
VII. Crèdits a un any o més	40/41		
A. Crèdits comercials	40		
B. Altres crèdits	41		
VIII. Col·locacions de tresoreria	50/53	35.300	
IX. Valors disponibles	54/58	88.155	24.219
X. Comptes de regularització	490/1	10.759	41.051
TOTAL DE L'ACTIU	20/58	1.183.498	1.123.787

	Codis	Exercici	Exercici anterior
PASSIU			
FONS PROPIS	10/15	1.124.690	1.092.890
I. Capital	10	1.046.111	1.046.111
A. Capital subscrit	100	1.046.111	1.046.111
B. Capital no sol·licitat	101		
II. Primes d'emissió	11		
III. Plusvàlues de revaluació	12		
-			
IV. Reserves	13	3.932	2.342
A. Reserves legals	130	3.932	2.342
B. Reserves no disponibles	131		
1. Per a accions pròpies	1310		
2. Altres	1311		
C. Reserves immunitzades	132		
D. Reserves disponibles	133		
V. Beneficis no distribuïts	140	74.647	44.437
Pèrdua no distribuïda	141		
Subsidis en capital	15		
PROVISIONS I IMPOSTOS DIFERITS	16	2.175	2.175
VI. A. Provisions per a riscos i càrregues	160/5	2.175	2.175
B. Impostos diferits	168		
DEUTES	17/49	56.633	28.722
VIII. Deutes a més d'un any	17		
A. Deutes financers	170/4		
1. Entitats de crèdit, deutes de lloguer-finançament i assimilats	172/3		
2. Altres préstecs	174/0		
B. Deutes comercials	175		
C. Acomptes rebuts per comandes	176		
D. Altres deutes	178/9		
IX. Deutes a un any o més	42/48	54.830	28.559
A. Deutes a més d'un any amb venciment dins l'any	42		
B. Deutes financers	43		
1. Entitats de crèdit	430/8		
2. Altres préstecs	439		
C. Deutes comercials	44	29.939	2.219
1. Proveïdors	440/44	29.939	2.219
2. Efectes a pagar	441		
D. Acomptes rebuts per comandes	46		
E. Deutes fiscals, salarials, socials	45	24.891	26.340
1. Impostos	450/3	24.891	26.340
2. Remuneracions i càrregues socials	454/9		
F. Altres deutes	47/48		
X. Comptes de regularització	492/3	1.803	163
TOTAL PASSIU	10/49	1.183.498	1.123.787

Font: PANCA, S.A.

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

	Codis	Exercici	Exercici anterior
2. COMPTE DE RESULTATS			
1. Productes i càrregues d'explotació			
Xifra de negoci	70		
Subministraments, mercaderies, serveis i béns diversos (Mencions facultatives)	60/61		
A.B. Marge brut d'explotació (saldo positiu)	70/61	98.741	62.985
Marge brut d'explotació (saldo negatiu)	61/70		
C. Remuneracions, càrregues socials i pensions	62		
D. Amortitzacions i reduccions de valor en despeses de constitució, sobre immobilitzats immaterials i materials.	630	(35.268)	(35.218)
E. Reduccions de valor en estocs, comandes en curs d'execució i sobre crèdits comercials (Dotacions - repeses +)	631/4		
F. Provisions per a riscos i càrregues (dotacions - utilitzacions i repeses +)	635/7		
G. Altres despeses d'explotació	640/8	(13.268)	(13.051)
H. Despeses d'explotació passades a l'actiu com a despeses de reestructuració	649		
Benefici d'explotació	70/64	50.205	14.717
Pèrdua d'explotació	64/70		
II. Productes financers	75	262	328
Càrregues financeres	65	(563)	(133)
Benefici corrent abans d'impostos	70/65	49.904	14.910
Pèrdua corrent abans d'impostos	65/70		
Productes excepcionals	76		
Càrregues excepcionals	66		800
Benefici de l'exercici abans d'impostos	70/66	49.904	15.710
Pèrdua de l'exercici abans d'impostos	66/70		
Deduccions sobre els impostos diferits	780		
Transferències a impostos diferits	680		
-			
IV. Impostos sobre els resultats	67/77	(18.104)	(6.875)
Benefici de l'exercici	70/67	31.800	8.835
Pèrdua de l'exercici	67/70		
V. Deduccions sobre les reserves immunitzades	789		
Transferències a reserves immunitzades	689		
Benefici de l'exercici a afectar	(70/68)	31.800	8.835
Pèrdua de l'exercici a afectar	(68/70)		

	Codis	Exercici	Exercici anterior
ASSIGNACIONS I DEDUCCIONS			
-			
A. Benefici a assignar	70/69	76.237	44.879
Pèrdua a assignar	69/70		
1. Benefici de l'exercici a assignar	70/68	31.800	8.835
Pèrdua de l'exercici a assignar	68/70		
2. Benefici de l'exercici anterior	790	44.437	36.044
Pèrdua de l'exercici a anterior	690		
B. Deduccions sobre els fons propis	791/2		
C. Assignacions als fons propis	691/2	(1.590)	(442)
1. al capital i les primes d'emissió	691		
2. a la reserva legal	6920	1.590	442
3. a les altres reserves	6921		
D. 1. Benefici a declarar	693	(74.647)	(44.437)
2. Pèrdua a declarar	793		
E. Intervenció de socis (o de propietari) en la pèrdua	794		
F. Benefici a distribuir	694/6		
1. Remuneració del capital	694		
2. Administradors o gerents	695		
3. Altres	695		
-			

Font: PANCA, S.A.

Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ AL 15 DE SETEMBRE DEL 2004.
(Imports en euros)

	Import	Total
ACTIU I. Despeses d'establiment		0,00
Despeses d'establiment	15.344,61	
Amortitzacions a la fi de l'exercici anterior	(15.344,61)	
-		
ACTIU III. Terrenys i Construccions		0,00
Terreny	198.314,82	
Despeses d'adquisició del terreny	25.485,73	
Construccions	793.259,28	
Amortitzacions a la fi de l'exercici anterior	(132.209,82)	
Despeses d'adquisicions construccions	101.942,89	
Amortitzacions a la fi de l'exercici anterior	(101.942,89)	
Despeses d'acondicionament (3,33%)	121.591,45	
Amortitzacions a la fi de l'exercici anterior	(13.277,51)	
Despeses d'acondicionament (10%)	74.533,54	
Amortitzacions a la fi de l'exercici anterior	(14.599,45)	
Atribució accionista	(1.053.098,04)	
ACTIU VII. Crèdits a un màxim d'un any		1.500.000,00
Atribució immoble accionista	1.500.000,00	
ACTIU VIII. Col·locacions de tresoreria		35.300,00
Dipòsit a termini Fortis - 1 mes	35.300,00	
ACTIU IX. Valors disponibles		106.028,28
C/C Fortis Banque	106.028,28	
TOTAL DE L'ACTIU		1.641.328,28

	Import	Total
PASSIU I. Capital		1.046.110,67
A. Capital subscrit	1.046.110,67	
PASSIU IV. Reserves		3.932,00
A. Reserves legals	3.932,00	
PASSIU V. Benefici traslladat		379.660,33
Benefici traslladat de l'exercici anterior	74.646,97	
Benefici de l'exercici	305.013,36	
PASSIU VII. Provisions		0,00
Provisions per a espeses de liquidació	0,00	
PASSIU IX. Deutes a un màxim d'un any		199.145,28
<i>C. Deutes comercials</i>	6.500,00	
Fra a rebre	6.500,00	
Notari G.Indequeu	1.500,00	
TMA INTERNATIONAL	4.500,00	
Publicacions legals	500,00	
<i>E. Deutes fiscals</i>	192.645,28	
Deutes fiscals estimats (ex.imp.2004)	18.065,53	
Deutes fiscals estimats (ex.imp.2005)	174.579,75	
PASSIU X. Comptes de regularització		12.480,00
<i>Càrregues a imputar</i>	12.480,00	
Précompte immobiliari 2004	11.475,13	
Dipòsit BNB 14/7/04	164,87	
Cotització de la societat	840,00	
TOTAL DEL PASSIU		1.641.328,28

Font: PANCA, S.A.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL AL 15 DE SETEMBRE DEL 2004.
(Imports en euros)

		Import	Total
COMPTE DE RESULTATS LA.B Marge Brut d'explotació			44.210,74
Volum de negocis		60.496,74	
Lloguers	60.496,74		
Altres productes d'explotació		11.600,00	
Reemborsament précompte immobiliari 2002-03	11.600,00		
Serveis i béns diversos		(27.886,00)	
Manteniment i reparació immoble	8.394,50		
Honoraris	12.322,65		
<i>TFA International S.A.</i>	<i>1.694,00</i>		
<i>av. Delleur 18</i>			
<i>1170 Bruxelles</i>			
<i>TVA: BE441.074.044</i>			
<i>TFA International S.A.</i>	<i>8.904,40</i>		
<i>av. Delleur 18</i>			
<i>1170 Bruxelles</i>			
<i>TVA: BB472.317.645</i>			
<i>TC Finance S.A.</i>	<i>605,00</i>		
<i>av. Delleur 18</i>			
<i>1170 Bruxelles</i>			
<i>TVA: BE451.038.716</i>			
<i>Lindt & Partners</i>	<i>1.119,25</i>		
<i>rue Langeveld 51</i>			
<i>1180 Bruxelles</i>			
<i>TVA: BE441.390.085</i>			
Honoraris notaris, advocats, etc.	2.300,00		
<i>Notari Gérard INDEKEU</i>	<i>2.300,00</i>		
<i>Av. Louise 126</i>			
<i>1050 Bruxelles</i>			
Assegurança contra incendis	4.203,98		
Publicacions legals	664,87		
COMPTE DE RESULTATS I.G. Altres càrregues d'explotació			(13.978,33)
Précompte immobiliari 2004		11.475,13	
Cotització de Societat		840,00	
Taxa regional 2004		1.663,20	
COMPTE DE RESULTATS II. Productes financers			386,33
Interessos creditors		386,33	
COMPTE DE RESULTATS II. Càrregues financeres			(44,33)
Despeses bancàries		44,33	
COMPTE DE RESULTATS III. Productes excepcionals			451.426,96
Plusvàlua sobre immobilitzacions materials		446.901,96	
Valor en venta	1.500.000,00		
Valor comptable	-1.053.098,04		
Represa provisió per a despeses de liquidació		4.525,00	
COMPTE DE RESULTATS III. Càrregues excepcionals			(2.350,28)

Provisió per a despeses de liquidació		2.350,28	
COMPTE DE RESULTATS IV. Impostos sobre el resultat			(174.637,73)
Précompte mobiliari		57,98	
Càrregues fiscals estimades		174.579,75	
COMPTE DE RESULTATS V. Benefici de l'exercici a afectar			305.013,36

Càlcul Superàvit de liquidació	
Capital	1.046.110,67
Reserves	3.932,00
Benefici traslladat	<u>379.660,33</u>
Actiu net	1.429.703,00
Capital alliberat	<u>(1.046.110,67)</u>
Superàvit de liquidació	383.592,33
Précompte mobiliari (10%)	38.359,23

Font: PANCA, S.A.

Observacions i recomanacions

- El 14 d'abril de 2004 es va publicar la llei que aprovava la dissolució i liquidació de la societat anònima de dret belga PANCA, SA. i l'adjudicació al Govern d'Andorra, com a soci únic de la societat, de l'immoble que acull l'Ambaixada d'Andorra a Brussel·les.

La Junta General Extraordinària de la societat va aprovar el 14 de juliol de 2004 la dissolució de la societat i en data 22 de setembre de 2004 va aprovar els comptes de liquidació.

Els estats financers presentats a 15 de setembre de 2004, no inclouen l'import corresponent a la taxa mobiliària del 10% sobre els dividends i que ascendeix a 38.359 €. Aquest import sí consta en l'informe de liquidació adjunt als estats financers

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de PANCA, S.A. a 31 de desembre de 2003 i a 15 de setembre de 2004, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 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, 27 de juliol del 2006

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

Distingit Senyor,

Em complau adjuntar l'informe que ens ha estat tramès per l'entitat PANCA, SA, com a resposta a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes en l'informe sobre la liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2004.

Aprofito l'avinentsa per a saludar-vos ben atentament.

Albert Pintat Santolària

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe sobre la liquidació dels comptes de PANCA, SA corresponent a l'exercici 2004

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes de PANCA, SA corresponent a l'exercici 2004, rebut el 7 de juliol del 2006, i un cop analitzada l'observació que conté, es presenten les consideracions següents:

Observació:

El 14 d'abril de 2004 es va publicar la llei que aprova la dissolució i liquidació de la societat anònima de dret belga PANCA, SA i l'adjudicació al Govern d'Andorra, com a soci únic de la societat, de l'immoble que acull l'Ambaixada d'Andorra a Brussel·les.

La Junta General Extraordinària de la societat va aprovar el 14 de juliol del 2004 la dissolució de la societat i en data 22 de setembre de 2004 va aprovar els comptes de liquidació.

Els estats financers presentats a 15 de setembre de 2004, no inclouen l'import corresponent a la taxa mobiliària del 10% sobre els dividends i que ascendeix a 38.359 €. Aquest import si consta en l'informe de liquidació adjunts als estats financers.

Resposta:

Els Estats financers a 15 de setembre de 2004 reflecteixen la situació al moment de la liquidació de la societat, anterior al càlcul de la taxa mobiliària del 10% sobre els dividends. Per aquest motiu l'import no estava inclòs als estats financers, però cal remarcar, a més, que això no té cap influència sobre el saldo a distribuir al Govern.

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.

ESCOLA ESPECIALITZADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de l'EENSM corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de juny de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria.

A continuació es presenten els comptes anuals de l'EENSM corresponents a l'exercici 2004.

Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

ACTIU	2004	2003
IMMOBILITZAT MATERIAL	2.422.023,81	4.071.311,34
Edificis i instal·lacions	3.843.936,80	3.843.936,80
Mobiliari	106.614,44	105.872,44
Equip informàtic	58.902,82	43.539,11
Maquinària	120.378,57	87.841,25
Utillatge	6.030,10	5.464,00
Elements de transport	56.193,12	56.193,12
Altres immobilitzats materials	14.637,96	13.626,96
Amort. Acum. Immobilitzat material	(1.784.670,)	(25.924,34)
Provisió deprecació immobilitzat material	0,00	(59.238,00)
IMMOBILITZACIONS FINANCERES	1.297,00	1.297,00
Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	1.297,00	1.297,00
REALITZABLE	781.545,92	1.032.515,57
Existències	29.203,88	38.080,13
Clients	114.811,78	129.584,50
Provisió per operacions de tràfic Clients	(7.798,97)	0,00
Deutors	100.642,86	60.746,30
Provisió per operacions de tràfic Deutors	(21.140,08)	0,00
Administració Pública	565.826,45	804.104,64
DISPONIBLE	46.185,78	68.361,47
Dipòsit Or "Crèdit Andorrà"	5.070,09	5.182,42
Caixa	4.297,21	5.119,17
Bancs	36.818,48	58.059,88
DESPESES ANTICIPADES	2.934,79	1.076,90
TOTAL ACTIU	3.253.987,30	5.174.562,28

PASSIU	2004	2003
RECURSOS PROPIS	2.116.955,58	3.880.862,31
Resultats pendents d'aplicació	(213.677,48)	493.249,86
Resultats període	(105.845,95)	(28.876,85)
Donatius	5.070,09	363.418,19
Subvencions en Capital	2.393.028,17	3.033.015,49
Ingressos diferits per donacions	38.380,75	20.055,62
EXIGIBLE A LL/T	288.413,00	0,00
Prèstecs Crèdit Andorrà	288.413,00	0,00
EXIGIBLE A C/T	847.963,03	1.293.699,97
Bancs	681.892,37	1.164.001,54
Prèstecs Crèdit Andorrà	50.354,87	0,00
Creditors	38.052,19	30.271,18
Alumnes residència	7.572,12	4.535,47
Pagaments diferits	68.452,56	59.191,78
Remuneracions pendents de pagament	1.638,92	0,00
Partides pendents aplicació (Donatius)	0,00	35.700,00
INGRESSOS ANTICIPATS	655,69	0,00
TOTAL PASSIU	3.253.987,30	5.174.562,28

Font: Escola Especialitzada Na. Sra. de Meritxell

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.EXERCICI 2004.**(Imports en euros)**

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2004	2003
INGRESSOS	3.153.817,12	2.879.317,63
Ingressos Ministeri Benestar	573.665,12	536.792,47
Ingressos Ministeri Educació	1.043.198,72	969.651,17
Ingressos CASS	1.042.208,68	927.832,80
Ingressos menjador quotes	46.649,89	38.298,20
Ingressos pares quotes	112.056,23	107.784,76
Quotes socis	20.719,63	20.980,27
Transport	11.250,00	0,00
Vendes Mercaderia	95.501,61	106.731,44
Prestació Serveis	198.792,25	143.527,87
Ingressos donacions trasp. Rtats. Exercici	7.632,87	25.924,34
Altres ingressos	2.142,12	1.794,31
DESPESES	3.261.546,68	2.929.015,75
Aprovisionaments	163.257,29	151.738,48
Arrendaments	6.232,33	11.999,77
Serveis exteriors	214.108,95	157.146,28
Comunicació i Altres serveis	43.953,40	50.737,52
Tributs	3.256,55	792,41
Despeses personal	2.476.158,92	2.250.491,49
Despeses personal usuaris	299.874,11	253.698,05
Salaris Baixa	15.764,82	7.178,92
Altres despeses socials	1.175,03	8.123,72
Altres despeses	1.193,36	763,47
Pèrdues de crèdits incobrables	0,00	10.421,30
Dotació amortització immob per donacions	7.632,87	25.924,34
Dotació a les previsions per insolv de tràfic Clients	7.798,97	0,00
Dotació a les previsions per insolv de tràfic Deutors	21.140,08	0,00
RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	(18.182,66)	11.631,15
RESULTATS EXPLOTACIÓ	(125.912,22)	(38.066,97)
RESULTATS FINANCERS	(33.351,93)	(25.571,98)
Despeses financeres	(33.402,59)	(25.658,97)
Ingressos financers	50,66	86,99
RESULTATS EXTRAORDINARIS	69.371,94	36.555,53
Ingressos per donatius	15.015,59	32.818,08
Ingressos extraordinaris	54.506,54	3.737,45
Despeses extraordinàries	(150,19)	0,00
Diferències de canvi	(352,53)	(1.793,43)
RESULTATS DEL PERÍODE ABANS AMORTITZACIONS	(90.244,74)	(28.876,85)
Dotació amortització immobilitzat material	(15.601,21)	0,00
RESULTATS DEL PERÍODE DESPRÉS AMORTITZACIONS	(105.845,95)	(28.876,85)

Font: Escola Especialitzada Na. Sra. de Meritxell

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

- A 31 de desembre de 2004, l'Escola presenta un fons de maniobra negatiu en 17.952 € i pèrdues en el compte d'explotació per 105.846 €. Aquesta situació, que ja s'ha produït en els dos exercicis anteriors, comporta la necessitat d'obtenir els recursos suficients per tal de restablir la situació financera de l'Entitat.

- Tal com es descriu en l'informe de l'any anterior, l'ens no practicava amortitzacions als elements d'immobilitzat, amb l'excepció de dos actius que van començar a amortitzar-se en aquell exercici. En l'exercici 2004, aplicant un canvi de criteri, l'Escola ha començat a efectuar amortitzacions de la resta de l'immobilitzat de la seva propietat segons acord de la Junta Rectora en data 23 de setembre de 2004. De la revisió efectuada de l'amortització practicada als béns d'immobilitzat en l'exercici 2004 s'han detectat la següent incidència en quant al càlcul i al procediment de comptabilització seguit per l'Escola: L'amortització acumulada a 31 de desembre de 2004 dels béns finançats per Govern de la residència i la piscina s'ha registrat en el compte (282) "Amortització acumulada de l'immobilitzat material" amb càrrec al compte (130) "Subvencions de capital" per import total de 639.987 €. Malgrat no tingui efecte sobre el resultat de l'exercici, no queden reflectits en el compte de pèrdues i guanys, d'una banda, la despesa corresponent a la dotació a l'amortització dels béns subvencionats relativa a l'exercici 2004 ni, d'altra banda, l'ingrés corresponent al sanejament de la subvenció de capital.

- S'ha detectat un donatiu finalista que va rebre l'Escola en l'exercici 2003 per import de 36.000 € destinat a la impermeabilització de la piscina terapèutica-esportiva de l'Escola i que va ser comptabilitzat en aquell mateix exercici dins del passiu com a partides pendents d'aplicació, enlloc de com a subvencions de capital. Aquest donatiu, en l'exercici 2004, ha estat utilitzat en la seva finalitat, és a dir, les obres d'impermeabilització de la piscina, que han ascendit a un import total de 40.013 €, les quals no han estat enregistrades en l'immobilitzat material. Únicament s'ha considerat com a despesa en el compte de pèrdues i guanys, la diferència entre el donatiu rebut i el cost final de les obres, és a dir 4.013 €. Per tant, a 31 de desembre de 2004, el passiu de l'Escola, en el seu apartat de subvencions de capital, està infravalorat en 36.000 € corresponent a l'import del donatiu rebut, i l'actiu, en el seu apartat d'immobilitzat material, en 40.013 € per l'import total de les obres realitzades en la piscina.

- 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 debitant el compte.

- Tot i que l'import no és material, s'ha detectat en el tall d'operacions un import de 23.125 € corresponent a factures meritades en l'exercici 2004 i que han estat registrades en l'exercici 2005, en no haver rebut la factura fins després del tancament comptable, incomplint el principi de meritament, quan s'hauria d'haver

comptabilitzat la despesa prevista amb contrapartida en el passiu en un compte de "Proveïdors, factures pendents de rebre".

- De la circularització realitzada a entitats que atorguen subvencions a l'Escola Meritxell se'n desprèn el següent:

- El Govern d'Andorra no reconeix en la seva resposta un deute dels anys 2002 i 2003 registrat en la comptabilitat de l'Escola com a pendent de cobrament a 31 de desembre de 2004 per import de 14.153 € corresponent, 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 €, 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 en cap de les respostes rebudes.

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.

- S'ha observat que en la realització de l'arqueig de caixa no es deixa constància dels vals de caixa o justificants de despesa o ingrés encara no registrats, el que provoca que l'import de l'arqueig de caixa no coincideixi amb el saldo del llibre de caixa. Encara que es tracti d'operacions d'import no significatiu, recomanem deixar constància en el full d'arqueig de l'existència de vals de caixa així com dels justificants de pagaments o cobraments pendents de comptabilitzar.

- De la revisió efectuada de despeses de personal s'han detectat petites diferències en el cas d'alguns mesos, en el creuament entre l'import net de sous i salaris segons els resums de nòmina de l'Escola i els comprovants bancaris. Recomanem la conciliació mensual dels pagaments de la nòmina amb els resums de nòmina, així com deixar constància escrita, degudament autoritzada, de qualsevol diferència.

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:

- Tot i haver iniciat 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 amb un llibre registre, 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.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, especialment les referides al tractament comptable de l'immobilitzat i aquelles que comporten regularitzacions d'assentaments que caldria practicar, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'EENSM a 31 de desembre de 2004, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, 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.

Al·legacions

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

Observacions complementàries

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

COL·LEGI SANT ERMENGOL

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes del Col·legi Sant Ermengol corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 21 de setembre de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: balanç i compte del resultat economicopatrimonial.

A continuació es presenten els comptes anuals del Col·legi Sant Ermengol corresponent a l'exercici 2004.

Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ PATRONAT-COL·LEGI-CONSOLIDAT. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

COMPTE	DESCRIPCIÓ	PATRONAT 2004	COL·LEGI 2004	CONSOLIDAT 2004
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 NEGATIUS D'EXERCICIS ANTERIORS	1.517.794,18	400.517,26	1.918.311,44
122	APORTACIONS DEL PATRONAT	(220.954,61)	(326.621,70)	(547.576,31)
130	SUBVENCIONS OFICIALS DE CAPITAL		(60.101,21)	(60.101,21)
215	APLICACIONS INFORMÀTIQUES	12.799,61		12.799,61
220	TERRENYS I BÉNS NATURALS	495.158,85		495.158,85
221	CONSTRUCCIONS	6.493.737,26		6.493.737,26
222	INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES	528.343,19		528.343,19
223	MAQUINÀRIA	220.865,17		220.865,17
224	UTILLATGE	203.545,80		203.545,80
225	ALTRES INSTAL·LACIONS	208.201,96		208.201,96
226	MOBILIARI	783.243,78		783.243,78
227	EQUIPS PER A PROC. D'INFORMACIÓ	191.094,76		191.094,76
228	ELEMENTS DE TRANSPORT	33.356,17		33.356,17
229	ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	19.680,31		19.680,31
281	AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT	(3.560.273,17)		(3.560.273,17)
400	PROVEÏDORS	(86.252,72)	(90.369,61)	(176.622,33)
431	ALUMNES FACTURACIÓ	17.322,38	11.530,65	28.853,03
450	CREDITORS DIVERSOS	(5.536,72)		(5.536,72)
465	REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		1.321,19	1.321,19
470	M.I.G. DEUTOR PER SUBVENCIONS CONCEDIDES		52.603,13	52.603,13
476	ORGANISMES DE LA SEGURETAT SOCIAL CREDITORS		(70.262,38)	(70.262,38)
480	DESPESES ANTICIPADES	907,95	5.949,65	6.857,60
499	PROVISIÓ PER A ALTRES OPERACIONS DE TRÀFIC	(5.462,63)	(82.718,99)	(88.181,62)
548	IMPOSICIONS A CURT TERMINI	744.143,16		744.143,16
550	TITULAR EXPLOTACIÓ	(914.700,82)	635.376,04	(279.324,78)
553	COMPTE CORRENT AMB SOCIS I ADMINISTRADORS	335.598,41	(325.232,71)	10.365,70
570	CAIXA	246,25	1.443,31	1.689,56
572	BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT	35.337,87	(693.149,84)	(657.811,97)
577	REMESA PENDENT	108,10		108,10
	RESULTAT	(14.308,83)	(160.994,34)	(175.303,17)

Font: Col·legi Sant Ermengol

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL PATRONAT-COL-LEGI-CONSOLIDAT. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

COMPTE	DESCRIPCIÓ	PATRONAT 2004	COL-LEGI 2004	CONSOLIDAT 2004
600000	COMPRES MENJADOR/ALIMENTS	173.301,00		173.301,00
601000	MATERIAL	14.960,03	23.705,18	38.665,21
622200	CONSERVACIÓ-MANTENIMENT-REPARACIONS	5.569,93	120.131,30	125.701,23
623000	SERVEIS EXTERIORS	41.443,85	70.413,00	111.856,85
624000	TRANSPORTS		1.001,43	1.001,43
625000	ASSEGURANCES		4.524,95	4.524,95
626000	SERVEIS BANCARIS	75,14	5.056,78	5.131,92
627000	RELACIONS PÚBLIQUES	67,50	13.562,67	13.630,17
628000	SUBMINISTRAMENTS		129.484,60	129.484,60
629000	SERVEIS DIVERSOS	3.229,37	9.002,87	12.232,24
631200	TAXES	125,00	1.041,70	1.166,70
640000	SOUS I SALARIS	161.595,41	2.434.961,30	2.596.556,71
642000	CASS	21.007,41	314.340,87	335.348,28
649000	ALTRES DESPESES SOCIALS		11.288,33	11.288,33
659000	ACTIVITATS ESCOLARS	63.138,01	2.386,53	65.524,54
664000	DESPESES PER DTES D'EFFECTES	396,58		396,58
669000	INTERESSOS CREDITORS BANCARIS		11.884,96	
678000	DESPESES EXTRAORDINÀRIES	9.113,26	51,60	9.164,86
679000	DESPESES D'EXERCICIS ANTERIORS	4.072,53	1.016,59	5.089,12
681000	AMORT. APLICACIONS INFORMÀTIQUES	786,94		786,94
682000	AMORT. IMMOBILITZAT MATERIAL	325.256,87		325.256,87
695000	PROVISIÓ/VACANCES	5.462,63	81.984,99	87.447,62
709000	RAPPEL S/VENDES		(13.770,09)	(13.770,09)
740000	SUBVENCIÓ FUNCIONAMENT MIG		(2.982.380,46)	(2.982.380,46)
752000	INGRESSOS PER ARRENDAMENTS	(9.836,06)		(9.836,06)
755100	INGRESSOS PER SERVEIS FOTOCOPIADORA	(24.841,63)		(24.841,63)
755200	INGRESSOS PER SERVEIS MENJADOR PROFESSORS	(1.909,90)		(1.909,90)
	INGRESSOS PER SERVEIS MENJADOR ESC.			
755201	MERITXELL	(1.380,00)		(1.380,00)
755202	INGRESSOS PER SERVEIS MENJADOR ESCOLAR	(568.537,35)		(568.537,35)
755203	INGRESSOS PER ALIMENTACIÓ COMUNITAT	(13.000,00)		
755301	ACTIVITATS CULTURALS SORTIDES	(34.523,71)		(34.523,71)
755302	ACTIVITATS CULTURALS ESTADES	(34.476,00)		(34.476,00)
759000	INGRESSOS DIVERSOS		(225,10)	(225,10)
765000	DTES. SOBRE COMPRES P.P.		(335,32)	(335,32)
770000	INTERESSOS BANCARIS	(10.736,75)		(10.736,75)
	SUBVENCIÓ DE CAPITAL TRASPASSAT AL RTAT.			
775000	EXERCICI	(49.570,94)		(49.570,94)
778000	INGRESSOS EXTRAORDINARIS			0,00
779000	INGRESSOS D'EXERCICIS ANTERIORS	(66.480,29)	(595,03)	(67.075,32)
795000	PROVISIÓ/VACANCES		(77.539,31)	(77.539,31)
	RESULTAT	14.308,83	160.994,34	175.303,17

Font: Col·legi Sant Ermengol

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

- A 31 de desembre de 2004, el compte Fons social presenta un saldo creditor de 5.342.531 € 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 obtindríem uns fons propis negatius de 425.632 €. Aquest fet, afegit a un fons de maniobra negatiu de 226.033 € per a l'exercici 2004, comporta la necessitat d'obtenir els recursos suficients per tal de restablir la situació patrimonial i financera de l'entitat. La Llei 14/2005 del 15 de desembre estableix una partida destinada al Col·legi Sant Ermengol per un import d'1.164.586 €, amb la que es podrà restablir l'equilibri patrimonial de l'entitat.
- L'entitat presenta en el seu balanç el compte (122) Aportacions del Patronat per un valor de 326.622 € del qual no se'ns ha facilitat una justificació.
- Durant l'exercici 2004 s'han retrocedit 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 € als presentats a 31 de desembre de 2002. Aquesta diferència, incrementada de 8.456 €, ha quedat comptabilitzada en el compte "Partides pendents de regularització" amb signe creditor, sense que haguem obtingut justificació de la mateixa.
- Els resultats d'exercicis anteriors que presenta l'entitat, format pels comptes de romanent i els resultats negatius d'exercicis anteriors, ascendeixen a 576.950 € deutors, mentre que segons l'anàlisi dels estats financers feta pel Tribunal de Comptes, els resultats negatius d'exercicis anteriors ascendirien a 682.799 €, el que suposa una menys pèrdua de 105.849 € que l'entitat no ha justificat.
- Seguint recomanacions del Tribunal de Comptes d'exercicis anteriors, l'entitat ha procedit a regularitzar alguns comptes, però amb contrapartida al compte Partides pendents de regularització, 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 € deutors procedents del compte Subvencions oficials de capital i 82.160 € 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 € procedents del Compte corrent amb socis i administradors i 9.027 € procedents del compte Alumnes facturació.
- La comptabilitat no està conciliada amb el registre auxiliar d'actius presentant una diferència d'1.079.146 €, dels quals 495.159 € s'expliquen per l'absència en el registre auxiliar dels terrenys. La resta no està justificada. A nivell d'amortització acumulada, la xifra mostrada pel registre auxiliar és inferior en 602.375 € 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 opinar sobre la xifra de dotació a l'amortització comptabilitzada.

- En la relació de factures d'inversió presentada a Govern per poder justificar i cobrar la subvenció d'inversió concedida al 2004 i que ascendia a 52.603 €, s'ha presentat una factura de l'exercici 2003 per un import de 16.972 € destinada a despesa corrent i no a inversió.

- L'entitat ha realitzat múltiples regularitzacions durant l'exercici, però no hi ha suport documental sobre les mateixes, ni constància de la seva supervisió i autorització. Recomanem documentar totes les transaccions comptables, i deixar constància de la seva autorització.

- Hem observat que part dels serveis prestats de menjador i realització de fotocòpies al 2004 s'han facturat al 2005, i que per altra banda, altres ingressos derivats de la compra de llibres de text durant el 2004, s'han comptabilitzat al 2005. 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.

- L'entitat comptabilitza els acomptes a creditors, en concret pel que fa a les sortides culturals, com a despesa de l'exercici, sense tenir en consideració el període de meritació de la despesa. Recomanem no imputar a despesa aquests pagaments fins que efectivament s'hagi meritat el servei.

- S'ha detectat que l'assentament d'obertura en la comptabilitat del Col·legi pels exercicis 2003 i 2004 no coincideix amb el de tancament de l'exercici anterior. Recomanem establir un procediment de verificació que garanteixi la integritat de les dades comptables entre exercicis

- L'entitat no presenta uns estats financers configurats de forma generalment acceptada, sinó que són una simple enumeració de comptes. Per altra banda, en alguns casos la seva descripció no es correspon amb el seu contingut com succeeix amb el compte (550) Titular explotació i amb el compte (553) Compte corrent amb socis i administradors. En el primer cas inclou subcomptes de diversa naturalesa com partides pendents d'aplicació i la provisió constituïda pel fons mútua del personal, entre d'altres. En el cas del Compte corrent amb socis i administradors, es recullen les transaccions entre el Patronat i el Col·legi, que consolidadament hauria de ser zero, però que no és així perquè inclou altres saldos que manté el Col·legi amb altres entitats externes com la Comunitat Salesiana o l'Associació de Pares. Recomanem que l'entitat configuri uns estats financers adequats que continguin la informació necessària per a la seva comprensió i correcta interpretació. Recomanem també 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.

- 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.

- 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.

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.

Una part significativa de les observacions fetes en exercicis anteriors, en especial les que corresponien a ajustaments han estat aplicades, amb les conseqüències que ja han estat comentades en apartats anteriors.

Tot i això, mantenen la seva vigència les recomanacions fetes en períodes anteriors en relació amb la conveniència de realitzar conciliacions periòdiques dels comptes de balanç –clients i deutors, proveïdors i creditors, tresoreria i especialment els comptes corrents vinculats entre Patronat i Col·legi, per tal de garantir la fiabilitat de la informació comptable.

- La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç de situació del Patronat correspon al Govern. La titularitat de l'edifici recollit dins l'immobilitzat material correspon al Govern. Es recomana l'anàlisi i adequació d'aquesta situació per tal que els immobilitzats que figuren als estats financers siguin únicament aquells que l'entitat n'és titular.

- 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 €, 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 €. Segons la Llei que aprova aquest crèdit extraordinari l'import total es finançava a càrrec de romanents de tresoreria de l'entitat 60.101 € i a càrrec de romanents de tresoreria del Govern 174.294 €, si bé la totalitat de l'import ha estat finançat pel Govern. De la documentació examinada es constata que no es dedueix que l'import total de 120.202 € no ha de ser reintegrat al Govern.

- A l'actiu del balanç apareix un saldo per import de 9.958 € que conceptualment correspon a deutes de l'alumnat, quan d'acord amb la informació obtinguda de l'entitat, aquest deutes no existeixen. Es recomana la seva regularització.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, especialment les referides al tractament comptable de

l'immobilitzat, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressarien, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Col·legi Sant Ermengol a 31 de desembre de 2004, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i contenen, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Col·legi Sant Ermengol el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Col·legi Sant Ermengol
Salesians Don Bosco
Andorra la Vella
PRINCIPAT D'ANDORRA

Andorra la Vella, 21 de juliol de 2006

TRIBUNAL DE COMPTES
PRINCIPAT D'ANDORRA

Distingit Sr. President,

D'acord amb la vostra carta del 28 de juny de 2006, i després d'haver analitzat l'informe de l'exercici econòmic del Col·legi Sant Ermengol corresponent al 2004, presentem les següents al·legacions.

Pel que fa a la primera, segona, tercera, quarta, cinquena i sisena observació, hem de dir que estem fent un estudi amb la finalitat de deixar clars els conceptes compresos i els seu imports i en el seu cas aplicar les regularitzacions convenients.

Pel que fa a la setena observació ja s'havia detectat amb anterioritat a la realització de l'auditoria però es va decidir presentar la rectificació a l'organisme corresponent i en el mateix període de presentació de les inversions del 2005, aquesta observació està doncs subsanada.

De la resta d'observacions algunes ja estan corregides en el període 2005, com per exemple el manual de procediments de gestió de l'immobilitzat, però d'altres s'intentaran subsanar en l'exercici 2006.

Pel que fa a les observacions i recomanacions d'anys anteriors,

1.- En l'observació corresponent al tercer paràgraf on es diu la "conveniència de realitzar conciliacions periòdiques" hem de dir que ja s'estan realitzant.

2- Pel que fa a l'observació i recomanació d'anys anteriors del quart paràgraf 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 de situació del Patronat correspon al Govern. La titularitat de l'edifici recollit dins de l'immobilitzat material correspon al Govern. Els auditors recomanen l'anàlisi i adequació d'aquesta situació per tal que els immobilitzats que figuren als estats financers siguin únicament aquells que l'entitat n'és titular**", 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 Riberaygua 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 mentres 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 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.

3.- L'observació i recomanació del cinquè paràgraf conclou: **"(...) De la documentació examinada es constata que no es dedueix que l'import total de 120.202 € no ha de ser reintegrat al Govern".**

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.”**

En la reunió del Patronat de 13 de juliol de 2006 en fer el seguiment d'aquest punt i no havent-hi la documentació a Govern, s'acorda que el Col·legi Sant Ermengol presenti la documentació de les inversions efectuades pel Patronat en altres reformes del col·legi pel mateix import d'aquesta observació.

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

Antoni Vilarrubla Grau
Director del Col·legi Sant Ermengol

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.

COL·LEGIS JANER I SAGRADA FAMÍLIA

Informació objecte d'examen

Les liquidacions de comptes dels Col·legis Janer i Sagrada Família corresponents a l'exercici 2004 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 14 de novembre de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals dels Col·legis Janer i Sagrada Família corresponents a l'exercici 2004.

Comptes anuals

Liquidació del pressupost. Col·legi Janer. Exercici 2004.

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

TÍTOL	PRESSUPOST (1)	DESPESA REAL (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
PERSONAL			
Personal docent	2.005.227,55	1.914.052,49	95,45%
Cot.Empr.13%	260.679,58	248.826,82	95,45%
Total personal docent	2.265.907,13	2.162.879,31	95,45%
Personal administratiu-auxiliar	251.452,68	252.101,96	100,26%
Cot.Empr.13%	32.688,85	32.773,25	100,26%
Total personal admin-auxiliar	284.141,53	284.875,21	100,26%
Personal neteja	122.023,25	111.647,92	91,50%
Cot.Empr.13%	15.863,02	14.514,23	91,50%
Total personal neteja	137.886,27	126.162,15	91,50%
Personal transport	21.053,54	21.397,83	101,64%
Cot.Empr.13%	2.736,96	2.781,72	101,64%
Total personal transport	23.790,50	24.179,55	101,64%
Programa FEAC	3.872,46	3.911,28	101,00%
Substitucions	12.195,22	32.299,57	264,85%
Altres CASS	0,00	3.955,29	
Altres personal	0,00	510,00	
TOTAL PERSONAL	2.727.793,11	2.638.772,37	96,74%
FUNCIONAMENT			
Llum, aigua, telèfon i combustibles	53.774,43	57.917,75	107,71%
Material oficina, mant. fotocop.	11.068,82	8.501,30	76,80%
Material fungible aules	2.953,42	2.160,99	73,17%
Manteniment equips informàtics	801,52	-	-
Piscina, productes i manteniment	4.900,01	3.669,27	74,88%
Primes d'assegurances (R.C.)	678,12	747,00	110,16%
Subscripcions revistes	1.061,62	1.151,62	108,48%
Col·laboradors pastoral-formació	946,62	901,53	95,24%
Formació i perfeccionament	3.504,05	3.013,99	86,01%
Manteniment extintors	606,09	790,47	130,42%
Dietes	3.404,50	2.302,08	67,62%
TOTAL FUNCIONAMENT	83.699,20	81.156,00	96,96%
DESPESES FINANCERES	15.846,96	23.447,01	147,96%
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	2.827.339,27	2.743.375,38	97,03%
TÍTOL	PRESSUPOST	INVERSIÓ REAL	% EXEC.
EQUIPAMENT DIDÀCTIC			
Biblioteca	2.914,91	1.206,50	41,39%
Mobiliari	12.858,48	8.024,99	62,41%
Equipament de serveis	1.202,02	2.987,00	248,50%
Material didàctic	1.742,94	4.650,70	266,83%
Material esportiu	1.803,04	2.169,50	120,32%
Equipament informàtic	2.103,54	1.350,00	64,18%
Aplicacions informàtiques	-	864,00	-
Altres equipament	6.363,29	7.735,53	121,56%
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	28.988,22	28.988,22	100,00%

Font: Col·legi Janer

Comptes Anuals. Col·legi Janer. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

COMPTE	TÍTOL	ACTIU			
		SALD. COMPT. 04	SALD. COMPT. 03	SALDO GRUP 04	SALDO GRUP 03
	B) IMMOBILITZAT				
	II. IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
215	Aplicacions informàtiques	6.453,10	6.453,10		
281	Amort. acum. immob. immaterial	(4.792,51)	(2.946,50)	1.660,59	3.506,60
	III. IMMOBILITZAT MATERIAL				
223	Instal·lacions tècniques i maquinària	81.832,98	74.507,65		
224	Bibliot. Videoteca i equip. did.	51.567,73	49.425,28		
225	Equipament esportiu	17.374,07	15.591,93		
226	Mobiliari	177.447,92	172.647,96		
227	Equipament informàtic	48.224,00	47.543,69		
229	Altres immobilitzat	31.291,09	12.608,30		
282	Amort. acum. immob. materials	(332.970,24)	(306.399,81)	74.767,55	65.925,00
	C) ACTIU CIRCULANT				
	II. DEUTORS				
440	Deutors diversos				
470	MIG. subvencions concedides	35.412,98	28.988,22	35.412,98	28.988,22
	III. INVERSIONS FINANC. TEMPORALS				
547	Interessos a C.T. de crèdits				
	IV. TRESORERIA				
572	Bancs i instit. de crèdit				
	V. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ				
480	Despeses anticipades	2.997,14	1.706,40	2.997,14	1.706,40
	TOTAL	114.838,26	100.126,22	114.838,26	100.126,22

COMPTE	TÍTOL	PASSIU			
		SALD. COMPT. 04	SALD. COMPT. 03	SALDO GRUP 04	SALDO GRUP 03
	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	(936.354,99)	(506.710,80)	(676.589,52)	(246.945,33)
	IV. RESULTATS DE L'EXERCICI				
129	Pèrdues i Guany	(343.489,46)	(429.644,19)	(343.489,46)	(429.644,19)
	B) INGRES. DISTR. DIFER. EXERC.				
130	Subvencions de capital	76.428,14	69.431,60	76.428,14	69.431,60
	E) CREDITORS A CURT TERME				
	II. DEUTES ENTIT. DE CRÈDIT				
520	Deutes amb entitats de crèdit	943.458,29	597.764,57		
526	Interessos de deutes	7.285,46	2.888,60	950.743,75	600.653,17
	III. CREDITORS				
410	Creditors prestació serveis	25.303,33	18.166,64		
465	Remuner. pendents de pagament				
523	Proveïdors immobilitzat	6.790,72	15.879,36		
476	CASS creditora	65.323,65	62.257,32	97.417,70	96.303,32
	TOTAL	114.838,26	100.126,22	114.838,26	100.126,22

Font: Col·legi Janer

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

COMPTE	TÍTOL	SALDO DEURE		SALDO HAVER	
		2004	2003	2004	2003
6020	Compres material didàctic	2.160,99	1.102,73		
6221	Manteniment piscina	3.669,27	3.428,35		
6223	Manteniment fotocopiadores	8.501,30	8.627,95		
6224	Manteniment Extintors	790,47	234,79		
6250	Assegurances	747,00	656,00		
6280	Energia elèctrica	15.286,22	13.303,14		
6281	Aigua	3.315,29	5.036,71		
6282	Combustibles	36.659,27	36.501,80		
6291	Prensa, revistes, publicac.	1.151,62	995,08		
6294	Dietes	0,00	1.727,56		
6297	Comunicacions telefòniques	2.656,97	2.612,87		
6400	Sou personal docent	1.914.052,49	1.841.219,32		
6401	Sou personal auxiliar	252.101,96	241.067,95		
6402	Sou personal neteja	111.647,92	114.009,34		
6403	Substitucions	32.299,57	12.194,17		
6405	Pastoral	901,53	901,53		
6406	Transport escolar	21.397,83	19.773,92		
6407	Programa FEAC	3.911,28	3.662,73		
6420	CASS a càrrec de l'empresa	302.851,32	289.064,81		
6440	Formació i perfeccionament	3.013,99	1.435,84		
6449	Altres despeses socials	2.812,08	340,00		
6631	Interessos de deutes a CT	23.719,89	11.432,04		
6810	Amort. acum. immob. immaterial	1.846,01	1.630,01		
6820	Amort. acum. immob. material	26.374,12	30.800,20		
7510	Subvencions corrents			2.399.885,92	2.178.857,14
7630	Ingressos de crèdits a CT			0,00	152,15
7720	Subvenció trasp. result. exerc.			28.220,13	32.430,21
7781	Ingressos extraordinaris			272,88	675,15
	SALDO DEUTOR (PÈRDUA)			343.489,46	429.644,19
	SALDO CREDITOR (BENEFICI)				
	TOTAL	2.771.868,39	2.641.758,84	2.771.868,39	2.641.758,84

Font: Col·legi Janer

Liquidació del pressupost. Col·legi Sagrada Família. Exercici 2004.

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

TÍTOL	PRESSUPOST (1)	DESPESA REAL (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
PERSONAL			
Personal docent	776.497,88	746.380,85	96,12%
Cot.Empr.13%	100.944,72	97.029,51	96,12%
Total personal docent	877.442,60	843.410,36	96,12%
Personal administratiu-auxiliar	60.855,85	60.476,36	99,38%
Cot.Empr.13%	7.911,26	7.861,93	99,38%
Total personal administratiu-auxiliar	68.767,11	68.338,29	99,38%
Personal neteja	58.659,18	57.693,31	98,35%
Cot.Empr.13%	7.625,69	7.500,13	98,35%
Total personal neteja	66.284,87	65.193,44	98,35%
Personal transport	7.280,58	4.811,55	66,09%
Cot.Empr.13%	946,47	625,50	66,09%
Total personal transport	8.227,05	5.437,05	66,09%
Substitucions	6.791,44	15.810,39	232,80%
Altres CASS, personal	2.527,64	1.183,56	46,82%
Altres personal	-	-	-
TOTAL PERSONAL	1.030.040,71	999.373,09	97,02%
FUNCIONAMENT			
Material oficina, mant. fotocopiadores	4.005,54	3.991,93	99,66%
Subscripcions	490,81	524,85	106,94%
Material aules	758,39	1.812,09	238,94%
Subministraments, comunicacions	40.813,44	41.019,33	100,50%
Primes d'assegurances (R.C.)	280,46	292,50	104,29%
Formació i perfeccionament	1.552,25	1.202,00	77,44%
Dietes	1.500,41	1.291,84	86,10%
TOTAL FUNCIONAMENT	49.401,30	50.134,54	101,48%
DESPESES FINANCERES	5.100,00	8.493,77	166,54%
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	1.084.542,01	1.058.001,40	97,55%
EQUIPAMENT DIDÀCTIC	PRESSUPOST	INVERSIÓ REAL	% EXEC.
Mobiliari	6.670,42	14.399,30	215,87%
Equipament didàctic	1.352,28	1.251,20	92,53%
Biblioteca i Videoteca	3.253,80	-	0,00%
Aula tecnologia-informàtica	2.854,81	963,60	33,75%
Altres equipament	3.058,84	576,05	18,83%
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	17.190,15	17.190,15	100,00%

Font: Col·legi Sagrada Família

Comptes Anuals. Col·legi Sagrada Família. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

COMPTE	TÍTOL	ACTIU			
		SALD. COMPT. 04	SALD. COMPT. 03	SALDO GRUP 04	SALDO GRUP 03
	B) IMMOBILITZAT				
	II. IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
215	Aplicacions informàtiques	2.403,17	2.403,17		
281	Amort. acum. immob. immaterial	(1.802,48)	(1.001,42)	600,69	1.401,75
	III. IMMOBILITZAT MATERIAL				
223	Instal·lacions tècniques i maquinària	61.099,42	63.442,89		
224	Bibliot. Videoteca i equip. didàc.	20.548,51	19.297,31		
225	Equipament esportiu	9.102,89	8.526,84		
226	Mobiliari	86.063,79	71.664,49		
227	Equipament informàtic	7.335,68	7.335,68		
229	Altres immobilitzats	4.702,47	4.702,47		
282	Amort. acum. immob. material	(149.715,12)	(139.138,72)	39.137,64	35.830,96
	C) ACTIU CIRCULANT				
	II. DEUTORS				
440	Deutors diversos				
470	MIG. deutor subvencions concedides	17.190,15	18.832,81	17.190,15	18.832,81
	III. INVERSIONS FINANC. TEMPORALS				
547	Interessos a C.T. de crèdits				
	IV. TRESORERIA				
572	Bancs i instit. de crèdit				
	V. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ				
480	Despeses anticipades	5.595,66	1.106,25	5.595,66	1.106,25
	TOTAL	62.524,14	57.171,77	62.524,14	57.171,77

COMPTE	TÍTOL	PASSIU			
		SALD. COMPT. 04	SALD. COMPT. 03	SALDO GRUP 04	SALDO GRUP 03
	A) FONS PROPIS				
	III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS				
120	Resultat positiu exerc. anteriors	111.556,79	111.556,79		
121	Resultat negatiu exerc. anteriors	(265.810,11)	(123.767,26)	(154.253,32)	(12.210,47)
	IV. RESULTATS DE L'EXERCICI				
129	Pèrdues i Guany	(137.426,65)	(142.042,85)	(137.426,65)	(142.042,85)
	B) INGRES. DISTR. DIF. EXERC.				
130	Subvencions de capital	39.738,33	37.232,71	39.738,33	37.232,71
	E) CREDITORS A CURT TERME				
	II. DEUTES ENTIT. DE CRÈDIT				
520	Deutes amb entitats de crèdit	272.880,93	125.714,98		
547	Interessos a CT de deutes	2.857,90	2.042,08	275.738,83	127.757,06
	III. CREDITORS				
410	Creditors prestació serveis	13.851,09	8.854,85		
465	Remuner. pendents de pagament	-			
476	CASS creditora	24.875,86	22.663,01		
523	Proveïdors d'immobilitzat	-	14.917,46	38.726,95	46.435,32
	TOTAL	62.524,14	57.171,77	62.524,14	57.171,77

Font: Col·legi Sagrada Família

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

COMPTE	TÍTOL	SALDO DEURE		SALDO HAVER	
		2004	2003	2004	2003
6020	Compres material didàctic	1.812,09	1.513,21		
6223	Manteniment fotocopiadores	3.991,93	4.033,75		
6250	Assegurances	292,50	240,00		
6280	Energia elèctrica	15.568,13	13.738,19		
6281	Aigua	2.307,48	2.361,69		
6282	Combustibles	20.270,42	19.035,00		
6291	Prensa, revistes, publicacions	524,85	468,30		
6294	Dietes	1.291,84	1.498,38		
6297	Comunicacions telefòniques	2.873,30	1.888,39		
6400	Sou personal docent	746.380,85	686.664,75		
6401	Sou personal auxiliar	54.411,60	52.071,16		
6402	Sou personal neteja	57.693,31	53.841,48		
6403	Substitucions	15.810,39	18.793,52		
6405	Sou personal administratiu	6.064,76	5.755,59		
6406	Transport escolar	4.811,55	6.144,61		
6407	FEAC		1.303,02		
6420	CASS a càrrec de l'empresa	113.601,46	105.488,96		
6421	Altres CASS	599,17	552,16		
6440	Formació i perfeccionament	1.202,00	729,00		
6449	Altres despeses socials		345,00		
6631	Interessos de deutes a CT	8.493,37	5.335,74		
6790	Pèrdues exercicis anteriors	0,40			
6810	Amort. immob. immaterial	801,06	801,06		
6820	Amort. immob. material	13.883,47	12.286,68		
7510	Subvencions corrents			920.574,75	791.429,28
7631	Ingressos de crèdits a CT				338,70
7720	Subvenció trasp. result. exerc.			14.684,53	14.361,44
	SALDO DEUTOR (PÈRDUA)			137.426,65	188.760,22
	SALDO CREDITOR (BENEFICI)				
	TOTAL	1.072.685,93	994.889,64	1.072.685,93	994.889,64

Font: Col·legi Sagrada Família

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

- A 31 de desembre de 2004, el Col·legi Janer presenta un fons de maniobra negatiu i uns fons propis negatius per 1.009.751 € i el Col·legi Sagrada Família un fons de maniobra negatiu i uns fons propis negatius de 291.680 €. Durant l'exercici 2005, els col·legis han rebut del Govern els imports de 950.744 € i 275.739 €, respectivament, corresponents al deute amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2004 amb els corresponents interessos.

- En el balanç de sumes i saldos facilitat pel col·legi, el saldo dels comptes (682) Dotació a l'amortització de l'immobilitzat material i (772) Subvencions traspassades de l'exercici és inferior en 196 € respecte a l'import d'aquests comptes en els estats financers que el Col·legi ha presentat al Tribunal de Comptes, conseqüència d'una imputació comptable incorrecta.

- No s'ha enregistrat en els comptes del Col·legi Janer ni en el comptes del Col·legi Sagrada Família les despeses d'assegurança corresponents a la cobertura de l'immobilitzat activat. S'ha comprovat l'existència d'una assegurança multirisc de cobertura de l'immobilitzat i el registre per imports totals de 2.544 € i 597 € en els comptes de l'Institut Germanes de la Sagrada Família. Es recomana la comptabilització de la despesa d'assegurança en els comptes de cada col·legi per la part que li correspongui. Així mateix, es recomana 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.

- De la circularització efectuada a l'entitat bancària amb la qual opera el Col·legi Janer, es desprèn l'existència d'una signatura registrada corresponent a una persona que actualment no figura entre el seu personal. Es recomana l'actualització d'aquestes dades.

- Les despeses de dietes del Col·legi Sagrada Família, per un import de 1.292 €, s'han presentat com a despeses de serveis exteriors en el compte d'explotació, enlloc de com a despeses de personal (a diferència del criteri seguit en el Col·legi Janer). Recomanem la presentació de la despesa per dietes en el compte d'explotació com a despeses de personal.

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:

- 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.

- Personal, formalització de contractes de treball: no existeixen contractes laborals que regulin la relació entre els treballadors i els col·legis. Els auditors recomanen formalitzar de forma escrita el marc de dites relacions.

- Serveis exteriors: el Col·legi Sagrada Família no inclou en el seu pressupost les despeses de manteniment perquè les paga directament el Govern. Com a conseqüència, tampoc no es comptabilitza la despesa per aquest concepte. Els auditors recomanen la inclusió d'aquestes despeses dins el pressupost del Col·legi, així com la seva comptabilització a fi que els estats financers recullin la totalitat de les despeses realitzades.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera dels Col·legis Janer i Sagrada Família a 31 de desembre de 2004, 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, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre als Col·legis Janer i Sagrada Família el present informe per tal que puguin presentar les al·legacions que considerin oportunes.

Observacions complementàries

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