

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DE
L'ADMINISTRACIÓ GENERAL I DE LES ENTITATS
PARAPÚBLIQUES CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2003**

Índex

| | |
|--|-----|
| Abreviacions | 5 |
| Antecedents i marc legal | 6 |
| Objectiu de l'informe | 6 |
| Abast de l'informe | 6 |
| Limitacions | 6 |
| Observacions amb caràcter general | 6 |
| Govern | 8 |
| Liquidació pressupostària i comptes anuals | 8 |
| Observacions i recomanacions | 27 |
| Conclusions | 34 |
| Al·legacions | 34 |
| Observacions complementàries | 55 |
| Tribunal Constitucional | 56 |
| Liquidació pressupostària i comptes anuals | 56 |
| Observacions i recomanacions | 66 |
| Conclusions | 67 |
| Al·legacions | 67 |
| Observacions complementàries | 69 |
| Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) | 70 |
| Liquidació pressupostària i comptes anuals | 70 |
| Observacions i recomanacions | 88 |
| Conclusions | 90 |
| Al·legacions | 90 |
| Observacions complementàries | 95 |
| Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) | 96 |
| Liquidació pressupostària i comptes anuals | 96 |
| Observacions i recomanacions | 109 |
| Conclusions | 110 |
| Al·legacions | 110 |
| Observacions complementàries | 116 |
| Institut Nacional Andorrà de Finances (INAF) | 117 |
| Liquidació pressupostària i comptes anuals | 117 |
| Observacions i recomanacions | 128 |
| Conclusions | 128 |
| Al·legacions | 129 |
| Observacions complementàries | 133 |
| Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS) | 134 |
| Liquidació pressupostària i comptes anuals | 134 |
| Observacions i recomanacions | 147 |
| Conclusions | 147 |
| Al·legacions | 148 |
| Observacions complementàries | 148 |
| Universitat d'Andorra | 149 |
| Liquidació pressupostària i comptes anuals | 149 |
| Observacions i recomanacions | 161 |
| Conclusions | 163 |

| | |
|---|-----|
| Al·legacions..... | 163 |
| Observacions complementàries | 168 |
| Servei de Telecomunicacions d'Andorra (STA) | 169 |
| Liquidació pressupostària i comptes anuals..... | 169 |
| Observacions i recomanacions | 183 |
| Conclusions | 185 |
| Al·legacions..... | 185 |
| Observacions complementàries | 190 |
| Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (EFPEM) | 191 |
| Liquidació pressupostària i comptes anuals..... | 191 |
| Observacions i recomanacions | 204 |
| Conclusions | 205 |
| Al·legacions..... | 206 |
| Observacions complementàries | 206 |
| Institut d'Estudis Andorrans (IEA) | 207 |
| Liquidació pressupostària i comptes anuals..... | 207 |
| Observacions i recomanacions | 222 |
| Conclusions | 223 |
| Al·legacions..... | 224 |
| Observacions complementàries | 226 |
| Residència Solà d'Enclar (RSE) | 227 |
| Liquidació pressupostària i comptes anuals..... | 227 |
| Observacions i recomanacions | 241 |
| Conclusions | 243 |
| Al·legacions..... | 243 |
| Observacions complementàries | 243 |
| Ràdio i Televisió d'Andorra S.A. (RTVA,S.A.) | 244 |
| Liquidació pressupostària i comptes anuals..... | 244 |
| Observacions i recomanacions | 255 |
| Conclusions | 257 |
| Al·legacions..... | 257 |
| Observacions complementàries | 260 |
| Ramaders d'Andorra, S.A..... | 261 |
| Comptes anuals | 261 |
| Observacions i recomanacions | 264 |
| Conclusions | 265 |
| Al·legacions..... | 265 |
| Observacions complementàries | 265 |
| Fundació Themis | 266 |
| Comptes anuals | 267 |
| Observacions i recomanacions | 271 |
| Conclusions | 272 |
| Al·legacions..... | 272 |
| Observacions complementàries | 272 |
| Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell..... | 273 |
| Comptes anuals | 274 |
| Observacions i recomanacions | 276 |
| Conclusions | 277 |
| Al·legacions..... | 277 |
| Observacions complementàries | 277 |

| | |
|---|-----|
| Col·legi Sant Ermengol | 278 |
| Comptes anuals | 279 |
| Observacions i recomanacions | 281 |
| Conclusions | 283 |
| Al·legacions..... | 283 |
| Observacions complementàries | 287 |
| Col·legis Janer i Sagrada Família | 288 |
| Comptes anuals | 288 |
| Observacions i recomanacions | 297 |
| Conclusions | 297 |
| Al·legacions..... | 298 |
| Observacions complementàries | 298 |

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 2003.

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 economicofinancera i comptable, i en concret el compliment del que estableix la llei del pressupost, la LGFP i la LCP.

Limitacions

La present fiscalització s'ha limitat a la regularitat (financera i legal) si bé, quan en el transcurs de la mateixa s'han observat mancances, errors o irregularitats en la gestió, s'han fet constar també en l'informe i s'han formulat les corresponents observacions i recomanacions.

D'altra banda, cal tenir present que a la data en que es duu a terme aquesta fiscalització, posterior a la data de tancament de l'exercici, planteja la dificultat de no poder verificar els inventaris realitzats en aquelles dates. Atès que aquesta limitació té caràcter general, s'ha optat per introduir-la en aquest punt i no com a específica en cadascun dels informes dels ens fiscalitzats.

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 de l'Universitat d'Andorra, que incorpora 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.

- 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

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Govern corresponents a l'exercici 2003.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2003.

CRÈDITS PRESSUPOSTARIS
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ADMINISTRATIVA. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| | MINISTERI | Crèdits inicials | Crèdits Plurianuals | Compromisos reconduïts | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdits | Crèdits ampliables | Crèdits ampliables contra ingressos | Transferències de crèdit | Avenços de fons | Transferències Avenç de Fons Reducció | Crèdits Traspassats | Crèdits finals |
|----|--|-----------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|---|-----------------------------|---------------------|---|------------------------|-----------------------|
| 10 | Ministeri de Presidència i Turisme | 23.174.522,62 | 1.141.922,99 | 1.542.689,50 | - | - | 1.020.767,37 | - | (20.094,95) | - | - | - | 26.859.807,53 |
| 20 | Ministeri d'Afers Exteriors | 2.870.418,85 | 2.103.542,36 | 432.275,59 | - | - | 200.798,57 | 25,00 | (99.867,61) | - | - | - | 5.507.767,76 |
| 25 | Ministeri d'Educació, Joventut i Esports | 39.258.132,53 | - | 211.409,33 | 300.000,00 | - | 1.101.740,89 | 47.487,99 | 940.628,65 | - | - | - | 41.859.399,39 |
| 30 | Ministeri d'Agricultura i Medi ambient | 10.817.496,83 | - | 3.252.561,48 | - | - | 399.346,64 | 175.137,19 | 310.928,75 | 1.576.742,76 | - | 986.910,00 | 17.519.123,65 |
| 40 | Ministeri de Finances | 5.670.133,46 | - | 203.895,79 | - | - | 334.038,93 | 91.354,60 | 12.479,08 | - | - | - | 6.311.901,86 |
| 50 | Ministeri de Salut i Benestar | 13.356.679,66 | - | 1.476.519,93 | - | - | 288.405,16 | - | (36.415,21) | - | - | - | 15.085.189,54 |
| 60 | Ministeri de Justícia i Interior | 18.009.695,00 | 27.646,56 | 288.282,82 | - | - | 709.165,77 | 274.422,39 | (34.815,66) | - | - | - | 19.274.396,88 |
| 70 | Ministeri d'Ordenament Territorial | (15.020.192,65) | 113.671.222,20 | 77.827.061,54 | 69.525,83 | 486.234,80 | 758.617,48 | - | (1.068.865,49) | 1.220.172,78 | (855.760,63) | - | 177.088.015,86 |
| 80 | Ministeri d'Economia | 2.972.624,41 | - | 85.623,26 | - | - | 133.222,24 | - | 84,28 | 152.109,94 | - | - | 3.345.602,29 |
| 85 | Ministeri de Cultura | 4.019.697,82 | - | 443.319,37 | - | - | 163.267,46 | 150,63 | (6.000,00) | - | - | - | 4.623.899,65 |
| 90 | Transferències als Comuns | 42.698.908,08 | - | - | - | - | - | 2.105.798,34 | - | 49.993,58 | - | - | 44.854.700,00 |
| 95 | Despeses i operacions financeres | 5.607.148,46 | - | - | - | - | 332.168,31 | - | - | - | - | - | 5.939.316,77 |
| | TOTAL GENERAL | 153.435.265,07 | 116.944.334,11 | 85.763.638,61 | 369.525,83 | 486.234,80 | 5.441.538,82 | 2.698.415,51 | 0,00 | 2.999.019,06 | -855.760,63 | 986.910,00 | 368.269.121,18 |

Font: Govern

Notes :

- Ministeri d'Afers Exteriors: els crèdits inicials més les modificacions pressupostàries sumen un total de 5.507.192,76 € i no 5.507.767,76 € com indica el quadre.
- Ministeri d'Economia: els crèdits inicials més les modificacions pressupostàries sumen un total de 3.343.664,13 € i no 3.345.602,29 € com indica el quadre.
- Ministeri de Cultura: els crèdits inicials més les modificacions pressupostàries sumen un total de 4.620.435,28 € i no 4.623.899,65 € com indica el quadre.
- Els crèdits ampliables contra ingressos sumen un total de 2.694.376,14 € i no 2.698.415,51 € com indica el quadre.
- Les transferències de crèdit sumen un total negatiu de 1.938,16 € i no 0,00 € com indica el quadre.
- Els crèdits finals sumen un total de 368.263.143,65 € i no 368.269.121,18 € com indica el quadre.

CRÈDITS PRESSUPOSTARIS
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| | CAPÍTOL | Crèdits inicials | Crèdits Plurianuals | Compromisos reconduïts | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdits | Crèdits ampliables | Crèdits ampliables contra ingressos | Transferències de crèdit | Avenços de fons | Transferències Avenç de Fons Reducció | Crèdits Traspasats | Crèdits finals |
|---|-----------------------------------|-----------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|---|-----------------------------|---------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | Despeses de personal | 54.948.885,28 | - | 90.539,01 | - | - | 5.109.370,51 | - | 1.372.960,22 | - | - | - | 61.521.755,02 |
| 2 | Consum de béns corrents i serveis | 29.867.020,43 | 781.315,73 | 3.582.472,86 | 69.525,83 | 486.234,80 | - | 483.207,83 | 392.727,82 | 1.728.852,70 | - | - | 37.391.358,00 |
| 3 | Despeses financeres | 4.847.084,48 | - | - | - | - | 332.168,31 | - | - | - | - | - | 5.179.252,79 |
| 4 | Transferències corrents | 41.276.782,77 | - | 698.136,87 | 300.000,00 | - | - | 2.215.207,68 | (1.576.030,43) | - | - | - | 42.914.096,89 |
| 6 | Inversions reals | (16.279.975,33) | 114.059.476,02 | 79.951.266,76 | - | - | - | - | (214.832,37) | 1.220.172,78 | (855.760,63) | - | 177.880.347,23 |
| 7 | Transferències de capital | 38.613.086,59 | 2.103.542,36 | 1.441.223,11 | - | - | - | - | (28.916,32) | 49.993,58 | - | - | 42.178.929,32 |
| 8 | Actius financers | 150.000,00 | - | - | - | - | - | - | 54.091,08 | - | - | 986.910,00 | 1.191.001,08 |
| 9 | Passius financers | 12.380,85 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 12.380,85 |
| | TOTAL GENERAL | 153.435.265,07 | 116.944.334,11 | 85.763.638,61 | 369.525,83 | 486.234,80 | 5.441.538,82 | 2.698.415,51 | 0,00 | 2.999.019,06 | -855.760,63 | 986.910,00 | 368.269.121,18 |

Font: Govern

CRÈDITS PRESSUPOSTARIS
RESUM PER CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| | GRUP | Crèdits inicials | Crèdits Plurianuals | Compromisos reconduïts | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdits | Crèdits ampliables | Crèdits ampliables contra ingressos | Transferències de crèdit | Avenços de fons | Transferències Avenç de Fons Reducció | Crèdits Traspassats | Crèdits finals |
|---|---|-----------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|---|-----------------------------|---------------------|---|------------------------|-----------------------|
| 0 | Deute públic i operacions financeres | 5.607.148,46 | - | - | - | - | 332.168,31 | - | - | - | - | - | 5.939.316,77 |
| 1 | Serveis de caràcter general | 23.809.253,85 | 4.808.096,83 | 4.412.917,39 | - | - | 1.507.739,51 | 190,82 | (102.138,68) | 1.220.172,78 | - | - | 35.660.621,07 |
| 2 | Protecció civil i seguretat ciutadana | 12.075.514,44 | 6.338.273,65 | 622.667,59 | 69.525,83 | - | 551.761,43 | - | 134.188,64 | - | - | - | 19.791.931,58 |
| 3 | Acció social: protecció i promoció | 6.459.514,82 | - | 334.059,70 | - | - | 195.396,10 | 270.443,00 | (590.275,60) | - | - | - | 6.669.138,02 |
| 4 | Producció de béns públics de caràcter social | 51.950.930,84 | 33.278.040,20 | 36.631.611,09 | 300.000,00 | - | 1.725.421,03 | 226.240,18 | 1.168.851,92 | 1.576.742,76 | - | 986.910,00 | 127.844.748,02 |
| 5 | Producció de béns públics de caràcter econòmic | (5.067.333,53) | 59.958.770,47 | 41.048.619,38 | - | 486.234,80 | 400.548,35 | - | (342.154,87) | - | (555.760,63) | - | 95.928.923,97 |
| 6 | Regulació econòmica de caràcter general | 8.022.501,48 | - | 829.839,76 | - | - | 442.066,49 | 91.354,60 | (47.845,66) | - | - | - | 9.337.916,67 |
| 7 | Regulació econòmica de sectors productius | 3.239.958,65 | 12.561.152,96 | 1.850.822,56 | - | - | 286.437,60 | - | (207.188,01) | 152.109,94 | (300.000,00) | - | 17.583.293,70 |
| 9 | Transferències a altres administracions públiques | 47.337.776,06 | - | 33.101,14 | - | - | - | 2.105.798,34 | (13.437,74) | 49.993,58 | - | - | 49.513.231,38 |
| | TOTAL GENERAL | 153.435.265,07 | 116.944.334,11 | 85.763.638,61 | 369.525,83 | 486.234,80 | 5.441.538,82 | 2.698.415,51 | 0,00 | 2.999.019,06 | -855.760,63 | 986.910,00 | 368.269.121,18 |

Font: Govern

Notes :

- Serveis de caràcter general : els crèdits inicials més les modificacions pressupostàries sumen un total de 35.656.232,50 € i no 35.660.621,07 € com indica el quadre.
- Els crèdits ampliables contra ingressos sumen un total de 2.694.026,94 € i no 2.698.415,51 € com indica el quadre.
- Els crèdits finals sumen un total de 368.264.732,61 € i no 368.269.121,18 € com indica el quadre.

PRESSUPOST D'INGRESSOS
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA . EXERCICI 2003.
(Imports en milers d'euros)

| Classificació econòmica | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost final |
|---|-----------------------|---------------|---------------------|
| Impostos indirectes | 202.917 | - | 202.917 |
| Taxes i altres ingressos | 17.906 | - | 17.906 |
| Transferències corrents | - | - | - |
| Ingressos patrimonials | 25.453 | - | 25.453 |
| Ingressos corrents | 246.276 | - | 246.276 |
| Actius financers | 217 | - | 217 |
| Passius financers | 23.887 | - | 23.887 |
| Ingressos d'actius i passius financers | 24.104 | - | 24.104 |
| TOTAL GENERAL | 270.380 | - | 270.380 |

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

Nota: Els imports que figuren en la llei del pressupost venen donats en unitats d'euros.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ADMINISTRATIVA. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| | MINISTERI | Import pressupostat (1) | Import compromès (2) | Import liquidat (3) | Import pagat (4) | Crèdit no utilitzat (5)=(1)-(3) | % compromès (2)/(1) | % d'execució (3)/(1) |
|----|--|-------------------------------|----------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------------------|---------------------------|----------------------------|
| 10 | Ministeri de Presidència i Turisme | 26.859.807,53 | 26.635.049,18 | 24.343.652,45 | 24.343.652,45 | 2.516.155,08 | 99,16% | 90,63% |
| 20 | Ministeri d'Afers Exteriors | 5.507.767,76 | 5.459.173,25 | 5.310.847,10 | 5.310.847,10 | 196.920,66 | 99,12% | 96,42% |
| 25 | Ministeri d'Educació, Joventut i Esports | 41.859.399,39 | 41.663.669,08 | 39.823.815,05 | 39.823.815,05 | 2.035.584,34 | 99,53% | 95,14% |
| 30 | Ministeri d'Agricultura i Medi ambient | 17.519.123,65 | 17.406.292,87 | 12.489.379,75 | 12.489.379,75 | 5.029.743,90 | 99,36% | 71,29% |
| 40 | Ministeri de Finances | 6.311.901,86 | 6.221.257,35 | 6.047.921,80 | 6.047.921,80 | 263.980,06 | 98,56% | 95,82% |
| 50 | Ministeri de Salut i Benestar | 15.085.189,54 | 14.949.778,11 | 12.561.016,77 | 12.561.016,77 | 2.524.172,77 | 99,10% | 83,27% |
| 60 | Ministeri de Justícia i Interior | 19.274.396,88 | 19.235.694,20 | 18.359.503,44 | 18.359.503,44 | 914.893,44 | 99,80% | 95,25% |
| 70 | Ministeri d'Ordenament Territorial | 177.088.015,86 | 161.877.428,94 | 69.125.197,67 | 69.125.197,67 | 107.962.818,19 | 91,41% | 39,03% |
| 80 | Ministeri d'Economia | 3.345.602,29 | 3.301.640,89 | 3.232.667,04 | 3.232.667,04 | 112.935,25 | 98,69% | 96,62% |
| 85 | Ministeri de Cultura | 4.623.899,65 | 4.582.922,77 | 4.203.533,21 | 4.203.533,21 | 420.366,44 | 99,11% | 90,91% |
| 90 | Transferències als Comuns | 44.854.700,00 | 44.800.750,82 | 44.800.750,82 | 44.800.750,82 | 53.949,18 | 99,88% | 99,88% |
| 95 | Despeses i operacions financeres | 5.939.316,77 | 5.473.632,32 | 5.473.632,32 | 5.473.632,32 | 465.684,45 | 92,16% | 92,16% |
| | TOTAL GENERAL | 368.269.121,18 | 351.607.289,78 | 245.771.917,42 | 245.771.917,42 | 122.497.203,76 | 95,48% | 66,74% |

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| | CAPÍTOL | Import pressupostat (1) | Import compromès (2) | Import liquidat (3) | Import pagat (4) | Crèdit no utilitzat (5)=(1)-(3) | % compromès (2)/(1) | % d'execució (3)/(1) |
|---|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------------------|---------------------------|----------------------------|
| 1 | Despeses de personal | 61.521.755,02 | 61.480.548,45 | 61.229.075,17 | 61.229.075,17 | 292.679,85 | 99,93% | 99,52% |
| 2 | Consum de béns corrents i serveis | 37.391.358,00 | 37.238.848,12 | 31.991.880,94 | 31.991.880,94 | 5.399.477,06 | 99,59% | 85,56% |
| 3 | Despeses financeres | 5.179.252,79 | 4.728.847,10 | 4.728.847,10 | 4.728.847,10 | 450.405,69 | 91,30% | 91,30% |
| 4 | Transferències corrents | 42.914.096,89 | 42.777.154,48 | 40.963.546,89 | 40.963.546,89 | 1.950.550,00 | 99,68% | 95,45% |
| 6 | Inversions reals | 177.880.347,23 | 162.168.324,68 | 65.898.653,88 | 65.898.653,88 | 111.981.693,35 | 91,17% | 37,05% |
| 7 | Transferències de capital | 42.178.929,32 | 42.045.959,02 | 40.330.717,31 | 40.330.717,31 | 1.848.212,01 | 99,68% | 95,62% |
| 8 | Actius financers | 1.191.001,08 | 1.167.607,93 | 629.196,13 | 629.196,13 | 561.804,95 | 98,04% | 52,83% |
| 9 | Passius financers | 12.380,85 | - | - | - | 12.380,85 | - | - |
| | TOTAL GENERAL | 368.269.121,18 | 351.607.289,78 | 245.771.917,42 | 245.771.917,42 | 122.497.203,76 | 95,48% | 66,74% |

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
RESUM PER CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| | GRUP | Import pressupostat (1) | Import compromès (2) | Import liquidat (3) | Import pagat (4) | Crèdit no utilitzat (5)=(1)-(3) | % compromès (2)/(1) | % d'execució (3)/(1) |
|---|---|--|-------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|--|------------------------------------|-------------------------------------|
| 0 | Deute públic i operacions financeres | 5.939.316,77 | 5.473.632,32 | 5.473.632,32 | 5.473.632,32 | 465.684,45 | 92,16% | 92,16% |
| 1 | Serveis de caràcter general | 35.660.621,07 | 33.328.798,91 | 26.349.497,40 | 26.349.497,40 | 9.311.123,67 | 93,46% | 73,89% |
| 2 | Protecció civil i seguretat ciutadana | 19.791.931,58 | 19.766.243,06 | 14.542.423,48 | 14.542.423,48 | 5.249.508,10 | 99,87% | 73,48% |
| 3 | Acció social: protecció i promoció | 6.669.138,02 | 6.534.358,66 | 6.015.021,40 | 6.015.021,40 | 654.116,62 | 97,98% | 90,19% |
| 4 | Producció de béns públics de caràcter social | 127.844.748,02 | 121.184.613,72 | 83.313.219,34 | 83.313.219,34 | 44.531.528,68 | 94,79% | 65,17% |
| 5 | Producció de béns públics de caràcter econòmic | 95.928.923,97 | 91.714.318,80 | 40.078.579,02 | 40.078.579,02 | 55.850.344,95 | 95,61% | 41,78% |
| 6 | Regulació econòmica de caràcter general | 9.337.916,67 | 8.980.011,32 | 8.212.569,02 | 8.212.569,02 | 1.125.347,65 | 96,17% | 87,95% |
| 7 | Regulació econòmica de sectors productius | 17.583.293,70 | 15.222.342,80 | 12.384.005,25 | 12.384.005,25 | 5.199.288,45 | 86,57% | 70,43% |
| 9 | Transferències a altres administracions públiques | 49.513.231,38 | 49.402.970,19 | 49.402.970,19 | 49.402.970,19 | 110.261,19 | 99,78% | 99,78% |
| | TOTAL GENERAL | 368.269.121,18 | 351.607.289,78 | 245.771.917,42 | 245.771.917,42 | 122.497.203,76 | 95,48% | 66,74% |

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA. COMPARATIU EXERCICI 2003-2002.

(Imports en milers d'euros)

| Capítols | Pressupost 2003 | Liquidat 2003 | % Execució | Liquidat 2002 | Variació 2003-2002 | % Variació 2003-2002 |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------|---------------|-------------------|-----------------------|-------------------------|
| Despeses corrents | 147.006,46 | 138.913,35 | 94,49% | 128.861,03 | 10.052,32 | 7,80% |
| Despeses de personal | 61.521,76 | 61.229,08 | 99,52% | 55.459,99 | 5.769,09 | 10,40% |
| Consum de béns corrents i serveis | 37.391,36 | 31.991,88 | 85,56% | 29.345,58 | 2.646,30 | 9,02% |
| Despeses financeres | 5.179,25 | 4.728,85 | 91,30% | 5.195,69 | (466,84) | -8,99% |
| Transferències corrents | 42.914,10 | 40.963,55 | 95,45% | 38.859,77 | 2.103,78 | 5,41% |
| Despeses de Capital | 220.059,28 | 106.229,37 | 48,27% | 115.751,65 | (9.522,28) | -8,23% |
| Inversions reals | 177.880,35 | 65.898,65 | 37,05% | 75.322,13 | (9.423,48) | -12,51% |
| Transferències de capital | 42.178,93 | 40.330,72 | 95,62% | 40.429,52 | (98,80) | -0,24% |
| Actius i Passius Financers | 1.203,38 | 629,20 | 52,29% | 125,89 | 503,31 | 399,80% |
| Actius financers de pagament | 1.191,00 | 629,20 | 52,83% | 125,89 | 503,31 | 399,80% |
| Passius financers de pagament | 12,38 | - | - | - | - | - |
| Total General | 368.269,12 | 245.771,92 | 66,74% | 244.738,57 | 1.033,35 | 0,42% |

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA. COMPARATIU EXERCICI 2003-2002.

(Imports en milers d'euros)

| Capítols | Pressupost 2003 | Liquidat 2003 | % Execució | Liquidat 2002 | Variació 2003-2002 | % Variació 2003-2002 |
|---|--------------------|------------------|----------------|------------------|-----------------------|-------------------------|
| Ingressos corrents | 246.276 | 226.144 | 91,83% | 224.584 | 1.560 | 0,69% |
| Impostos indirectes | 202.917 | 180.641 | 89,02% | 173.616 | 7.025 | 4,05% |
| Taxes i altres ingressos | 17.906 | 19.018 | 106,21% | 17.461 | 1.557 | 8,92% |
| Transferències corrents | - | 70 | - | 17 | 53 | - |
| Ingressos patrimonials | 25.453 | 26.415 | 103,78% | 33.490 | (7.075) | -21,13% |
| Ingressos d'actius i passius financers | 24.104 | 25.352 | 105,18% | 27.399 | (2.047) | -7,47% |
| Actius financers | 217 | 124 | 57,14% | 165 | (41) | -24,85% |
| Passius financers | 23.887 | 25.228 | 105,61% | 27.234 | (2.006) | -7,37% |
| Total General | 270.380 | 251.496 | 93,02% | 251.983 | (487) | -0,19% |

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA PER CONCEPTES. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| Codi | Capítol/Article/Concepte Descripció econòmica | Pressupost final (1) | Liquidat (2) | Crèdits no util. (3)= (1)-(2) | % execució (2)/(1) |
|----------|--|-------------------------|----------------------|----------------------------------|-----------------------|
| 1 | Despeses de personal | 61.521.755,02 | 61.229.075,17 | 292.679,85 | 99,52% |
| 10 | Despeses de gratificació | 2.833.373,69 | 2.833.373,69 | - | 100,00% |
| 100 | Despeses de gratificació | 2.833.373,69 | 2.833.373,69 | - | 100,00% |
| 11 | Personal funcionari | 43.460.716,47 | 43.453.585,87 | 7.130,60 | 99,98% |
| 110 | Remuneracions bàsiques i altres, pers. funcionari | 43.460.716,47 | 43.453.585,87 | 7.130,60 | 99,98% |
| 12 | Agents de l'Administració de caràcter indefinit | 2.353.678,17 | 2.353.677,87 | 0,30 | 100,00% |
| 120 | Remun. bàsiques i altres, agent Adm. caràct. indefinit | 2.353.678,17 | 2.353.677,87 | 0,30 | 100,00% |
| 13 | Agents de l'Administració de caràcter eventual | 3.260.875,89 | 3.235.370,36 | 25.505,53 | 99,22% |
| 130 | Remun. bàsiq. i altres, agent Adm. caràcter eventual | 3.260.875,89 | 3.235.370,36 | 25.505,53 | 99,22% |
| 14 | Altres personal | 220.667,94 | 220.667,94 | - | 100,00% |
| 140 | Remuneracions bàsiques i altres, altre personal | 220.667,94 | 220.667,94 | - | 100,00% |
| 16 | Quotes prestació i desp. socials a càrrec empleador | 9.392.442,86 | 9.132.399,44 | 260.043,42 | 97,23% |
| 160 | Quotes seguretat social | 6.834.825,20 | 6.826.425,06 | 8.400,14 | 99,88% |
| 161 | Prestacions socials | 1.878.439,48 | 1.878.439,48 | - | 100,00% |
| 163 | Despeses socials del personal | 679.178,18 | 427.534,90 | 251.643,28 | 62,95% |
| 2 | Consum de béns corrents i serveis | 37.391.358,00 | 31.991.880,94 | 5.399.477,06 | 85,56% |
| 20 | Lloguers | 3.144.456,88 | 2.889.836,49 | 254.620,39 | 91,90% |
| 200 | Lloguer terrenys i béns naturals | 402.393,79 | 319.860,51 | 82.533,28 | 79,49% |
| 202 | Lloguer edificis i altres construccions | 2.141.011,76 | 2.030.335,10 | 110.676,66 | 94,83% |
| 203 | Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip. | 79.496,86 | 63.840,33 | 15.656,53 | 80,31% |
| 204 | Lloguer de material de transport | 519.273,76 | 473.973,30 | 45.300,46 | 91,28% |
| 205 | Lloguer de mobiliari i efectes | 246,41 | 156,93 | 89,48 | 63,69% |
| 206 | Lloguer d'equipaments per a informàtica | 1.490,00 | 1.490,00 | - | 100,00% |
| 209 | Lloguer altre immobilitzat material | 544,30 | 180,32 | 363,98 | 33,13% |
| 21 | Reparació, manteniment i conservació | 1.526.072,24 | 1.443.102,92 | 82.969,32 | 94,56% |
| 210 | Reparació i conservació, terrenys i béns naturals | 22.513,17 | 22.513,17 | - | 100,00% |
| 212 | Reparació i cons, edificis i altres construccions | 273.189,35 | 271.003,02 | 2.186,33 | 99,20% |
| 213 | Repar. i conserv.,maquinària, instal. i equipament | 765.794,07 | 719.167,74 | 46.626,33 | 93,91% |
| 214 | Reparació i conservació, material de transport | 253.626,93 | 250.318,26 | 3.308,67 | 98,70% |
| 215 | Reparació i conservació, mobiliari i efectes | 8.589,78 | 7.805,61 | 784,17 | 90,87% |
| 216 | Reparació i conservació d'equipaments informàtics | 196.936,50 | 171.014,44 | 25.922,06 | 86,84% |
| 218 | Reparació i conservació, aparells i instr. mèdics | - | - | - | - |
| 219 | Reparació i conservació d'altre immobilitzat | 5.422,44 | 1.280,68 | 4.141,76 | 23,62% |
| 22 | Material, subministraments i altres | 32.202.539,29 | 27.164.356,69 | 5.038.182,60 | 84,35% |
| 220 | Material d'oficina | 881.417,89 | 766.682,63 | 114.735,26 | 86,98% |
| 221 | Subministraments | 3.896.448,07 | 3.684.943,39 | 211.504,68 | 94,57% |
| 222 | Comunicacions | 1.035.448,68 | 1.033.566,45 | 1.882 | 99,82% |
| 223 | Transport | 3.355.593,22 | 3.060.155,21 | 295.438,01 | 91,20% |
| 224 | Primes d'assegurances | 750.305,81 | 745.590,42 | 4.715,39 | 99,37% |
| 225 | Tributs | 10,00 | 7,35 | 2,65 | 73,50% |
| 226 | Altres serveis | 7.928.806,95 | 6.789.758,19 | 1.139.048,76 | 85,63% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 14.344.694,12 | 11.074.205,41 | 3.270.488,71 | 77,20% |
| 229 | Imprevistos o insuficiències | 9.814,55 | 9.447,64 | 366,91 | 96,26% |
| 23 | Indemnitzacions per serveis | 501.807,19 | 488.102,44 | 13.704,75 | 97,27% |
| 230 | Reemborsament de dietes | 91.788,34 | 85.972,45 | 5.815,89 | 93,66% |
| 231 | Locomoció | 410.018,85 | 402.129,99 | 7.888,86 | 98,08% |
| 24 | Nous serveis | 16.482,40 | 6.482,40 | 10.000,00 | 39,33% |
| 242 | Nous serveis | 16.482,40 | 6.482,40 | 10.000,00 | 39,33% |
| 3 | Despeses financeres | 5.179.252,79 | 4.728.847,10 | 450.405,69 | 91,30% |
| 30 | Deute públic | 3.635.193,17 | 3.580.132,46 | 55.060,71 | 98,49% |
| 300 | Interessos de deute públic | 3.635.193,17 | 3.580.132,46 | 55.060,71 | 98,49% |
| 33 | De comptes corrents | 1.513.249,05 | 1.124.372,22 | 388.876,83 | 74,30% |
| 330 | Interessos de comptes corrents | 1.513.249,05 | 1.124.372,22 | 388.876,83 | 74,30% |
| 34 | De dipòsits, fiances i altres | 30.810,57 | 24.342,42 | 6.468,15 | 79,01% |
| 349 | Altres despeses financeres | 30.810,57 | 24.342,42 | 6.468,15 | 79,01% |

| Codi | Capítol/Article/Concepte Descripció econòmica | Pressupost final (1) | Liquidat (2) | Crèdits no util. (3)= (1)-(2) | % execució (2)/(1) |
|----------|--|-------------------------|----------------------|----------------------------------|-----------------------|
| 4 | Transferències corrents | 42.914.096,89 | 40.963.546,89 | 1.950.550,00 | 95,45% |
| 40 | Als coprínceps, Consell Gral. i Trib. Constitucional | 3.373.520,59 | 3.373.520,58 | 0,01 | 100,00% |
| 402 | Als coprínceps | 661.113,31 | 661.113,30 | 0,01 | 100,00% |
| 403 | Consell General i Tribunal Constitucional | 2.712.407,28 | 2.712.407,28 | - | 100,00% |
| 41 | A org. autònoms administratius i parapúbliques | 4.311.714,53 | 4.086.391,42 | 225.323,11 | 94,77% |
| 411 | Transferències a entitats parapúbliques | 3.083.320,93 | 2.857.997,82 | 225.323,11 | 92,69% |
| 412 | A organismes autònoms administratius | 1.228.393,60 | 1.228.393,60 | - | 100,00% |
| 44 | A empreses públiques i altres ens públics | 2.425.654,42 | 2.392.654,42 | 33.000,00 | 98,64% |
| 443 | A empreses públiques amb forma de societat anònima | 2.425.654,42 | 2.392.654,42 | 33.000,00 | 98,64% |
| 46 | A corporacions locals | 7.922.260,63 | 7.868.311,45 | 53.949,18 | 99,32% |
| 462 | A corporacions locals | 7.922.260,63 | 7.868.311,45 | 53.949,18 | 99,32% |
| 47 | A empreses privades | 3.022.360,80 | 2.182.944,46 | 839.416,34 | 72,23% |
| 472 | A empreses privades | 3.022.360,80 | 2.182.944,46 | 839.416,34 | 72,23% |
| 48 | A famílies i institucions sense finalitat de lucre | 16.776.655,91 | 16.097.986,98 | 678.668,93 | 95,95% |
| 482 | A famílies i institucions sense finalitat de lucre | 16.776.655,91 | 16.097.986,98 | 678.668,93 | 95,95% |
| 49 | A l'exterior | 5.081.930,01 | 4.961.737,58 | 120.192,43 | 97,63% |
| 492 | A l'exterior | 5.081.930,01 | 4.961.737,58 | 120.192,43 | 97,63% |
| 6 | Inversions reals | 177.880.347,23 | 65.898.653,88 | 111.981.693,35 | 37,05% |
| 60 | Inversions noves | 160.541.211,83 | 56.506.044,32 | 104.035.167,51 | 35,20% |
| 600 | Terrenys i béns naturals | 6.577.911,89 | 6.396.478,72 | 181.433,17 | 97,24% |
| 602 | Edificis i altres construccions | 23.026.605,73 | 8.690.398,03 | 14.336.207,70 | 37,74% |
| 603 | Maquinària, instal·lacions i equipament | 35.621.403,02 | 11.671.384,25 | 23.950.018,77 | 32,77% |
| 605 | Mobiliari i estris | 959.104,54 | 631.333,88 | 327.770,66 | 65,83% |
| 606 | Equipaments per a processos d'informació | 1.240.055,36 | 450.543,19 | 789.512,17 | 36,33% |
| 607 | Béns destinats a l'ús general | 79.251.500,33 | 24.032.995,49 | 55.218.504,84 | 30,32% |
| 608 | Altres immobilitzat material | 789.214,87 | 577.326,46 | 211.888,41 | 73,15% |
| 609 | Estudis i projectes d'inversió | 13.075.416,09 | 4.055.584,30 | 9.019.831,79 | 31,02% |
| 61 | Inversions de reposició | 15.089.978,00 | 8.179.824,36 | 6.910.153,64 | 54,21% |
| 610 | Terrenys i béns naturals | 5.415,40 | 5.373,98 | 41,42 | - |
| 612 | Edificis i altres construccions | 11.409.905,04 | 6.712.708,51 | 4.697.196,53 | 58,83% |
| 613 | Maquinària, instal·lacions i equipaments | 1.160.627,90 | 364.521,75 | 796.106,15 | 31,41% |
| 614 | Material de transport | 310.794,21 | 169.998,66 | 140.795,55 | 54,70% |
| 615 | Mobiliari i estris | 42.769,93 | 30.897,06 | 11.872,87 | 72,24% |
| 616 | Equipaments per a processos d'informació | 441.089,62 | 387.015,40 | 54.074,22 | 87,74% |
| 617 | Béns destinats a l'ús general | 1.699.386,18 | 490.023,06 | 1.209.363,12 | 28,84% |
| 618 | Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural | 17.365,18 | 16.661,40 | 703,78 | 95,95% |
| 619 | Altres immobilitzat material | 2.624,54 | 2.624,54 | - | 100,00% |
| 64 | Immobilitzat immaterial | 2.223.300,47 | 1.204.917,17 | 1.018.383,30 | 54,19% |
| 640 | Immobilitzat immaterial | 2.223.300,47 | 1.204.917,17 | 1.018.383,30 | 54,19% |
| 69 | Nous serveis | 25.856,93 | 7.868,03 | 17.988,90 | 30,43% |
| 690 | Nous serveis | 25.856,93 | 7.868,03 | 17.988,90 | 30,43% |
| 7 | Transferències de capital | 42.178.929,32 | 40.330.717,31 | 1.848.212,01 | 95,62% |
| 70 | Consell Gral. i Trib. Constitucional | 1.113.382,39 | 1.113.382,39 | - | 100,00% |
| 700 | Consell General | 1.113.382,39 | 1.113.382,39 | - | 100,00% |
| 71 | A org. autònoms administratius i parapúbliques | 95.656,14 | 39.182,90 | 56.473,24 | 40,96% |
| 712 | A organismes autònoms administratius | 95.656,14 | 39.182,90 | 56.473,24 | 40,96% |
| 74 | A empreses públiques i altres ens públics | 467.000,00 | 414.849,74 | 52.150,26 | 88,83% |
| 743 | A empreses públiques amb forma de societat anònima | 467.000,00 | 414.849,74 | 52.150,26 | 88,83% |
| 76 | Corporacions locals | 39.485.966,71 | 38.109.972,67 | 1.375.994,04 | 96,52% |
| 761 | Administracions parapúbliques | 2.467.425,08 | 1.097.431,04 | 1.369.994,04 | 44,48% |
| 762 | Corporacions locals | 37.012.541,63 | 37.012.541,63 | - | 100,00% |
| 763 | Organismes autònoms administratius | 6.000,00 | - | 6.000,00 | - |
| 77 | A empreses privades | 54.087,88 | 54.087,88 | - | 100,00% |
| 772 | A empreses privades | 54.087,88 | 54.087,88 | - | 100,00% |
| 78 | A famílies i institucions sense finalitat de lucre | 439.748,18 | 205.807,97 | 233.940,21 | 46,80% |
| 782 | A famílies i institucions sense finalitat de lucre | 439.748,18 | 205.807,97 | 233.940,21 | 46,80% |
| 79 | A l'exterior | 523.088,02 | 393.433,76 | 129.654,26 | 75,21% |
| 792 | A l'exterior | 523.088,02 | 393.433,76 | 129.654,26 | 75,21% |

| Codi | Capítol/Article/Concepte Descripció econòmica | Pressupost final (1) | Liquidat (2) | Crèdits no util. (3)= (1)-(2) | % execució (2)/(1) |
|----------|--|-------------------------|-----------------------|----------------------------------|-----------------------|
| 8 | Actius financers | 1.191.001,08 | 629.196,13 | 561.804,95 | 52,83% |
| 81 | Concessió de préstecs | 150.000,00 | 81.650,05 | 68.349,95 | 54,43% |
| 810 | Concessió de crèdits | 150.000,00 | 81.650,05 | 68.349,95 | 54,43% |
| 82 | Adquisició d'accions | 1.041.001,08 | 547.546,08 | 493.455,00 | 52,60% |
| 820 | Adquisició d'accions del sector públic | 54.091,08 | 54.091,08 | - | 100,00% |
| 821 | Adquisició d'accions del sector privat | 986.910,00 | 493.455,00 | 493.455,00 | 50,00% |
| 9 | Passius financers | 12.380,85 | - | 12.380,85 | - |
| 94 | Devolució de dipòsits i fiances | 12.380,85 | - | 12.380,85 | - |
| 941 | Devolució de fiances | 12.380,85 | - | 12.380,85 | - |
| | TOTAL GENERAL | 368.269.121,18 | 245.771.917,42 | 122.497.203,76 | 66,74% |

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS PER CONCEPTES. COMPARATIU 2003-2002.

(Imports en milers d'euros)

| Concepte | Pressupost 2003 | Liquidat 2003 | Liquidat 2002 | Diferència 2003-2002 | Variació % |
|--|--------------------|------------------|------------------|-------------------------|---------------|
| Sobre trans. patrim. i act. juríd.doc | 12.718 | 13.659 | 10.483 | 3.176 | 30% |
| ITP | 12.718 | 13.659 | 10.483 | 3.176 | 30% |
| Sobre el consum | 135.748 | 127.199 | 119.732 | 7.467 | 6% |
| IMI | 108.815 | 102.006 | 96.411 | 5.595 | 6% |
| ISI | 26.933 | 25.193 | 23.321 | 1.872 | 8% |
| Sobre el tràfic exterior | 51.356 | 36.848 | 40.476 | (3.628) | -9% |
| Taxa al consum | 49.980 | 35.737 | 39.533 | (3.796) | -10% |
| Tarifa exterior comuna (TEC) | 1.376 | 1.000 | 935 | 65 | 7% |
| Antidumping | - | 111 | 8 | 103 | 1288% |
| Sobre el joc | 3.095 | 2.935 | 2.925 | 10 | 0% |
| Sobre el joc del bingo | 3.095 | 2.935 | 2.925 | 10 | 0% |
| Impostos indirectes | 202.917 | 180.641 | 173.616 | 7.025 | 4% |
| Taxes | 8.513 | 9.349 | 9.139 | 210 | 2% |
| Taxa d'activitats econòmiques | 3.194 | 3.270 | 3.006 | 264 | 9% |
| Taxa de vehicles | 3.312 | 3.233 | 3.029 | 204 | 7% |
| Taxa judicial | 270 | 752 | 1.334 | (582) | -44% |
| Taxa marques | 211 | 210 | 177 | 33 | 19% |
| Taxa notarial | 235 | 236 | 202 | 34 | 17% |
| Taxa Sol·licituds de treball | 1.291 | 1.648 | 1.391 | 257 | 18% |
| Prestació de serveis | 5.150 | 5.603 | 4.833 | 770 | 16% |
| Legalització de documents | 33 | 33 | 30 | 3 | 10% |
| Llicències, permisos i autoritzacions | 1.536 | 1.909 | 1.354 | 555 | 41% |
| Serveis sanitaris | 66 | 26 | 51 | (25) | -49% |
| Certificats | 57 | 42 | 48 | (6) | -13% |
| Carnets escolars | 794 | 960 | 886 | 74 | 8% |
| Passaports | 207 | 203 | 190 | 13 | 7% |
| Inscripcions en registre | 1.542 | 1.646 | 1.460 | 186 | 13% |
| Inspeccions | 442 | 469 | 448 | 21 | 5% |
| Ús Cartografia digital | 6 | 7 | 5 | 2 | 40% |
| Altres serveis | 467 | 308 | 361 | (53) | -15% |
| Venda de béns | 884 | 771 | 843 | (72) | -9% |
| Venda de publicacions pròpies | 98 | 82 | 78 | 4 | 5% |
| Impresos | 379 | 445 | 403 | 42 | 10% |
| Fotocòpies i altres prod. reprografia | 17 | 26 | 30 | (4) | -13% |
| Cartografia i fotografia aèria | 81 | 118 | 84 | 34 | 40% |
| Ef. inútils i material de rebuig | 101 | - | 64 | (64) | -100% |
| Documentació diversa | 33 | 17 | 31 | (14) | -45% |
| Productes sanitaris | 24 | 44 | 25 | - | - |
| Altres béns | 151 | 39 | 128 | (89) | -70% |
| Reintegraments | 1.185 | 1.966 | 1.189 | 777 | 65% |
| De pressupost corrents | 1.185 | 1.966 | 1.189 | 777 | 65% |
| Altres ingressos | 2.174 | 1.329 | 1.457 | (128) | - |
| Sancions | 1.714 | 1.075 | 1.168 | (93) | -8% |
| Expedients | - | - | - | - | - |
| Danys i imprevistos | - | 52 | 104 | (52) | -50% |
| Recàrrecs | 460 | 197 | 183 | 14 | 8% |
| Subhastes | - | 5 | 1 | 4 | 400% |
| Ingressos atípics | - | - | 1 | (1) | -100% |
| Taxes i altres ingressos | 17.906 | 19.018 | 17.461 | 1.557 | 9% |
| De l'Exterior | - | 70 | 17 | 53 | - |
| Altres Transferències | - | 70 | 17 | 53 | - |
| Transferències corrents | - | 70 | 17 | 53 | - |

393
... ..

| Concepte | Pressupost 2003 | Liquidat 2003 | Liquidat 2002 | Diferència 2003-2002 | Variació % |
|--|--------------------|------------------|------------------|-------------------------|---------------|
| Int. bestretes i préstecs concedits | - | 30 | 42 | (12) | -29% |
| A institucions sense finalitat de lucre | - | 30 | 42 | (12) | -29% |
| Int. de dipòsits i comptes bancaris | 205 | 467 | 685 | (218) | -32% |
| Interessos de comptes bancaris | 84 | 10 | 75 | (65) | -87% |
| Interessos de dipòsits | 121 | 457 | 610 | (153) | -25% |
| Produc. de distribució de resultats | 16.044 | 17.115 | 25.058 | (7.943) | -32% |
| Distribució de resultats | 10.368 | 11.439 | 10.033 | 1.406 | 14% |
| Distribució de resul. extraordinària | 5.676 | 5.676 | 15.025 | (9.349) | -62% |
| Rendes d'immobles | 58 | 35 | 65 | (30) | -46% |
| Lloguers | 58 | 35 | 65 | (30) | -46% |
| Cànon | 9.146 | 8.725 | 7.640 | 1.085 | 14% |
| Cànon | 9.146 | 8.725 | 7.640 | 1.085 | 14% |
| Prod. Concess. Aprofitaments especials | - | 43 | - | 43 | - |
| Benef. Per realització inv. Financeres | - | 43 | - | 43 | - |
| Ingressos patrimonials | 25.453 | 26.415 | 33.490 | (7.075) | -21% |
| Reintegr. préstecs concedits al SP | - | - | - | - | - |
| Préstecs a mig i llarg termini | - | - | - | - | - |
| Reintegr. préstecs concedits fora SP | 217 | 124 | 165 | (41) | -25% |
| Préstecs a mig i llarg termini | 217 | 124 | 165 | (41) | -25% |
| Actius financers | 217 | 124 | 165 | (41) | -25% |
| Deute Públic | 23.770 | - | - | - | - |
| Deute públic | 23.770 | - | - | - | - |
| Préstecs rebuts de fora del Sector Públic | - | 25.212 | 27.153 | (1.941) | - |
| Préstecs rebuts c/t de fora del Sector Públic | - | 25.212 | 27.153 | (1.941) | - |
| Dipòsits | 117 | 16 | 81 | (65) | -80% |
| Dipòsits | - | - | - | - | - |
| Fiances | 117 | 16 | 81 | (65) | -80% |
| Passius financers | 23.887 | 25.228 | 27.234 | (2.006) | -7% |
| Total | 270.380 | 251.496 | 251.983 | (487) | 0% |

Font: Govern

Notes:

- Els imports que figuren en la Llei del pressupost venen donats en unitats d'euros.
- No apareix en la liquidació, la nomenclatura pressupostària d'ingressos tal com figura en la Llei del pressupost.

Comptes Anuals. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en milers d'euros)

| ACTIU | 2003 | 2002 | PASSIU | 2003 | 2002 |
|--|----------------|----------------|---|----------------|-----------------|
| A) IMMOBILITZAT | 633.578 | 588.406 | A) FONS PROPIS | 403.025 | 407.649 |
| I. Inversions destinades a l'ús general | 350.883 | 268.554 | I. Patrimoni | 347.702 | 377.671 |
| 1. Terrenys i béns naturals | 24.703 | 18.372 | 1. Patrimoni | 380.888 | 377.671 |
| 2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general | 325.128 | 249.524 | 5. Patrimoni lliurat en cessió | (33.185) | - |
| 4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural | 1.053 | 659 | | | |
| II. Immobilitzacions immaterials | 7.480 | 9.760 | III. Resultats d'exercicis anteriors | 56.634 | (26.655) |
| 2. Propietat industrial | 1.781 | 1.781 | 2. Resultats negatius d'exercicis anteriors | 56.634 | (26.655) |
| 3. Aplicacions informàtiques | 16.851 | 30.006 | | | |
| 6. Amortitzacions | (11.151) | (22.027) | IV. Resultat de l'exercici | (1.311) | 56.634 |
| III. Immobilitzacions materials | 260.252 | 308.037 | | | |
| 1. Terrenys i construccions | 269.316 | 344.794 | D) CREDITORS A LLARG TERMINI | 130.956 | 130.956 |
| 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 9.255 | 27.524 | I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables | 130.949 | 130.949 |
| 3. Utillatge i maquinària | 9.774 | 11.431 | 1. Obligacions i bons | 130.949 | 130.949 |
| 4. Altre immobilitzat | 23.498 | 23.892 | | | |
| 5. Amortitzacions | (51.589) | (99.604) | II. Altres deutes a llarg termini | 7 | 7 |
| V. Inversions financeres permanents | 14.962 | 2.056 | 3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini | 7 | 7 |
| 1. Cartera de valors a llarg termini | 14.844 | 1.825 | | | |
| 2. Altres inversions i crèdits a llarg termini | 481 | 519 | | | |
| 3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini | 3 | 3 | | | |
| 4. Provisions | (365) | (291) | | | |
| C) ACTIU CIRCULANT | 32.117 | 28.807 | E) CREDITORS A CURT TERMINI | 131.715 | 78.608 |
| I. Existències | 589 | 559 | I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables | - | - |
| 1. Comercials | 589 | 559 | 3. Interessos d'obligacions i altres valors | - | - |
| II. Deutors | 29.248 | 26.841 | II. Deutes amb entitats de crèdit | 55.187 | 29.965 |
| 1. Deutors pressupostaris | 34.237 | 31.566 | 1. Préstecs i altres deutes | 55.005 | 29.792 |
| de l'exercici corrent | 28.820 | 27.051 | 2. Deutes per interessos | 182 | 172 |
| d'exercicis anteriors | 5.417 | 4.514 | III. Creditors | 76.528 | 48.643 |
| 2. Deutors no pressupostaris | 1.236 | 539 | 1. Creditors pressupostaris | 20.457 | 21.364 |
| 5. Provisions | (6.224) | (5.264) | 2. Creditors no pressupostaris | 54.269 | 25.678 |
| | | | 3. Administracions públiques | 1.523 | 1.354 |
| | | | 4. Altres creditors | 91 | 81 |
| | | | 5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini | 187 | 166 |
| IV. Tresoreria | 1.820 | 862 | | | |
| V. Ajustaments per periodificació | 460 | 545 | | | |
| TOTAL GENERAL | 665.695 | 617.213 | TOTAL GENERAL | 665.695 | 617.213 |

Font: Govern

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.

(Imports en milers d'euros)

| Deure | 2003 | 2002 | Haver | 2003 | 2002 |
|--|----------------|----------------|--|----------------|----------------|
| 2. APROVISIONAMENTS | - | 35 | 1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS | 8.095 | 7.149 |
| a) Consum de mercaderies | - | 35 | b) Prestacions de serveis | 8.095 | 7.149 |
| 3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT | | | 2. AUGMENTS D'EXISTÈNCIES DE MERCADERIES | 30 | 4 |
| DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS | 133.713 | 93.147 | 3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA | 196.580 | 188.530 |
| a) Despeses de personal | 60.765 | 54.642 | a) Ingressos tributaris | 196.580 | 188.530 |
| a1) Sous,salaris i similars | 53.989 | 48.550 | a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics | 13.660 | 10.483 |
| a2) Càrregues socials | 6.776 | 6.091 | a6) Impost sobre mercaderies indirecte | 101.277 | 113.229 |
| b) Prestacions socials | 632 | 895 | a7) Cànon STA i FEDA | 8.979 | 7.916 |
| c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat | 8.285 | 36 | a8) Altres impostos | 64.978 | 49.173 |
| c1) Dotacions per amortitzacions | 8.285 | 36 | a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats | 7.685 | 7.728 |
| d) Variació de provisions de tràfic | 961 | 1.443 | 4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA | 19.347 | 34.696 |
| d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits inc. | 961 | 1.443 | a) Reintegraments | 288 | 182 |
| e) Altres despeses de gestió | 58.266 | 30.831 | c) Altres ingressos de gestió | 1.400 | 1.525 |
| e1) Serveis exteriors | 58.266 | 30.831 | c1) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent | 1.400 | 1.525 |
| f) Despeses financeres i assimilables | 4.729 | 5.196 | d) Ingressos de participacions en capital | 17.115 | 25.058 |
| f1) Per deutes | 4.729 | 5.196 | e) Ingr. per valors de crèdits neg. i de crèdits de l'actiu immob. | 33 | 14 |
| g) Variació de les provisions d'inversions financeres | 74 | 69 | f) Altres interessos i ingressos assimilats | 467 | 7.835 |
| h) Diferències negatives de canvi | - | 36 | f1) Altres interessos | 467 | 7.835 |
| 4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS | 87.752 | 82.241 | f2) Beneficis per inversions financeres | 1 | - |
| a) Transferències corrents | 43.260 | 37.339 | g) Diferències positives de canvi | 43 | 82 |
| c) Transferències de capital | 44.492 | 44.903 | 5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS | 70 | 17 |
| 5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES | 11.451 | 1.343 | a) Transferències corrents | 10 | - |
| a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat | 41 | - | b) Subvencions corrents | 59 | 17 |
| c) Despeses extraordinàries | 457 | 1.084 | 6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS | 7.484 | 3.003 |
| d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis | 10.953 | 259 | d) Ingressos extraordinaris | 5 | 9 |
| | | | e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis | 7.478 | 2.994 |
| TOTAL GENERAL | 232.916 | 176.766 | TOTAL GENERAL | 231.605 | 233.400 |
| ESTALVI | - | 56.634 | DESESTALVI | 1.311 | - |

Font: Govern

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2003.**(Imports en milers d'euros)**

| Fons aplicats | 2003 | 2002 |
|--|----------------|----------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | 225.589 | 177.025 |
| b) Aprovisionaments | - | 35 |
| c) Serveis exteriors | 58.266 | 30.831 |
| e) Despeses de personal | 60.765 | 54.642 |
| f) Prestacions socials especials | 632 | 895 |
| g) Transferències i subvencions | 87.752 | 82.241 |
| h) Despeses financeres | 4.729 | 5.232 |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals | 11.409 | 1.343 |
| j) Dotació per a les provisions d'actius circulants | 2.035 | 1.807 |
| 4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat | 57.012 | 70.476 |
| a) Destinats a l'ús general | 34.919 | - |
| b) Immobilitzacions immaterials | 2.888 | - |
| c) Immobilitzacions materials | 18.119 | 70.476 |
| e) Immobilitzacions financeres | 1.086 | - |
| Total d'aplicacions | 282.601 | 247.501 |
| Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant) | | |

| Fons obtinguts | 2003 | 2002 |
|---|----------------|----------------|
| 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | 232.679 | 233.763 |
| a) Vendes | 8.095 | 7.149 |
| b) Augments d'existències de productes acabats i en curs | 30 | 4 |
| d) Impostos indirectes | 188.895 | 180.801 |
| e) Taxes, preus públics i contribucions | 7.685 | 7.728 |
| f) Transferències i subvencions | 70 | 17 |
| g) Ingressos financers | 510 | 7.918 |
| h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals | 26.321 | 29.782 |
| i) Provisions aplicades d'actius circulants | 1.074 | 364 |
| 2. Aportacions a fons patrimonial | - | 550 |
| a) Ampliacions a l'aportació | - | 550 |
| 7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat | 125 | 549 |
| d) Immobilitzacions financeres | 125 | 549 |
| Total d'origens | 232.804 | 234.862 |
| Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant) | 49.798 | 12.640 |

| Variació del capital circulant | 2003 | | 2002 | |
|---|--------------|---------------|---------------|---------------|
| | Augments | Disminució | Augments | Disminució |
| 1. Existències | 30 | - | - | 28 |
| 2. Deutors | 2.408 | - | 7.114 | - |
| a) Pressupostaris | 1.711 | - | 6.950 | - |
| b) No pressupostaris | 697 | - | 164 | - |
| 3. Creditors | 907 | 28.792 | 7.081 | 3.766 |
| a) Pressupostaris | 907 | - | - | 3.525 |
| b) No pressupostaris | - | 28.591 | 7.081 | - |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | - | 201 | - | 241 |
| 4. Inversions financeres temporals | - | - | - | 1 |
| 5. Emprèstits i altres deutes curt termini | - | 25.222 | - | 27.310 |
| a) Emprèstits i altres emissions | - | 25.213 | - | 27.153 |
| b) Préstecs rebuts i altres conceptes | - | 10 | - | 157 |
| 6. Altres comptes no bancaris | - | - | 5.238 | - |
| 7. Tresoreria | 958 | - | - | 1.323 |
| 8. Ajustaments per periodificació | - | 85 | 355 | - |
| Total | 4.302 | 54.100 | 19.788 | 32.428 |
| Variació del capital circulant | | 49.798 | | 12.640 |

Font: Govern

| Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu | Exercici 2003 | Exercici 2002 |
|--|---------------|---------------|
| 1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat | 8.359 | 104 |
| 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 | 42 | - |
| Total | 8.401 | 104 |

| Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu | Exercici 2003 | Exercici 2002 |
|---|---------------|---------------|
| 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 | - | - |
| Total | - | - |

Font: Govern

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2003.

(Imports en milers d'euros)

| Conceptes | Imports al 31/12/03 |
|---|------------------------|
| 1 (+) Drets pendents de cobrament | 29.223 |
| Del pressupost corrent | 28.820 |
| De pressupostos tancats | 5.391 |
| D'operacions no pressupostàries | 1.236 |
| De cobrament dubtós | (6.224) |
| Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | - |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | 75.761 |
| Del pressupost corrent | 20.429 |
| De pressupostos tancats | - |
| D'operacions no pressupostàries | 55.792 |
| Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | (460) |
| 3 (+) Fons líquids | 1.820 |
| | |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 104.931 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | (149.649) |
| | |
| III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | (44.718) |

Font: Govern

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

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT COMPTABLE. EXERCICI 2003.

(Imports en milers d'euros)

| CAPÍTOL | Liquidació pressupost | Comptabilitat | Diferència |
|---------------------------------------|----------------------------------|----------------------|-------------------|
| INGRESSOS (drets liquidats) | 251.495 | 231.605 | 19.890 |
| Impostos indirectes | 180.641 | 179.915 | 726 |
| Taxes i altres ingressos | 19.018 | 17.388 | 1.630 |
| Transferències corrents | 70 | 70 | - |
| Ingressos patrimonials | 26.414 | 26.675 | (261) |
| Actius financers | 124 | - | 124 |
| Passius financers | 25.228 | - | 25.228 |
| Diferències de canvi | - | 43 | (43) |
| Ingressos d'exercicis tancats | - | 7.478 | (7.478) |
| Ingressos extraordinaris | - | 6 | (6) |
| Variació existències | - | 30 | (30) |
| DESPESES (oblig. liquidades) | 245.772 | 232.916 | 12.856 |
| Despeses de personal | 61.229 | 61.398 | (169) |
| Consum de béns corrents i de serveis | 31.992 | 58.268 | (26.276) |
| Interessos | 4.728 | 4.728 | - |
| Transferències corrents | 40.964 | 43.260 | (2.296) |
| Inversions reals | 65.899 | - | 65.899 |
| Transferències de capital | 40.331 | 44.492 | (4.161) |
| Actius financers | 629 | - | 629 |
| Passius financers | - | - | - |
| Provisió per insolvències | - | 1.035 | (1.035) |
| Diferències de canvi | - | - | - |
| Amortitzacions | - | 8.285 | (8.285) |
| Despeses d'exercicis tancats | - | 10.953 | (10.953) |
| Despeses procedents de l'immobilitzat | - | 41 | (41) |
| Variació existències | - | - | - |
| Despeses extraordinàries | - | 456 | (456) |
| TOTAL | 5.724 | (1.311) | 7.034 |

Font: Govern

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- El Govern ha enregistrat en el capítol 5 d'ingressos patrimonials de la liquidació pressupostària tant els cànon sobre el consum recaptats per FEDA i STA, com la participació en els beneficis d'aquestes entitats, corresponents a l'exercici 2003. D'acord amb la seva naturalesa, la part corresponent als cànon, per import total de 8.725.000 €, hauria de ser enregistrada dins del capítol 2 d'impostos indirectes de la liquidació pressupostària, donat que es tracta d'un pagament periòdic en concepte de recàrrec sobre el consum, i no d'un ingrés generat pel patrimoni del Govern.

- S'ha constatat que en alguns casos la informació que consta en els expedients de transferència pressupostària és escassa per poder determinar la casuística de que es tracta (no hi ha descripció precisa dels fets que motiven la transferència que permeti verificar la correlació dels mateixos amb el supòsit invocat, no es cita els articles als quals s'acull, en el cas de l'1% no s'indica el càlcul respecte al total disponible, en 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 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 2003, els ingressos i les despeses de rendiments aliens inclosos en la liquidació pressupostària pel concepte d'Impost de Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats (originats per la cessió de la recaptació per part dels diferents comuns) ascendeixen a 6.492.264 € 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.

- El Govern liquida com a ingrés pressupostari els imports procedents de la CASS en concepte de pagament de baixes 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 1.630.000 €, 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.

Als comptes anuals

- Tot i que durant l'exercici 2003, 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 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).

- El Govern ha comptabilitzat l'aplicació de la provisió per litigis pendents, per import de 1.097.790 €, contra el compte 779 Ingressos d'exercicis tancats, quan aquesta s'hauria d'haver comptabilitzat contra un compte del grup 79 Excessos i aplicació de provisions.

- 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.

- El Govern enregistra en la seva comptabilitat financera les despeses i ingressos, dels quals exerceix un paper de gestor i intermediari sense obtenir guanys ni pèrdues, i els incorpora en el compte del resultat dels comptes anuals amb la finalitat de mostrar el volum de rendiments (propis i aliens) de la seva gestió. Durant l'exercici 2003, els ingressos i les despeses de rendiments aliens inclosos en els resultats dels comptes anuals pel concepte d'Impost de Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats (originats per la cessió de la recaptació per part dels diferents comuns) ascendeixen a 6.492.264 €, amb un efecte nul en el resultat final de l'exercici.

Relatives a la contractació

- El Govern disposa d'un contracte d'assegurança, per import de 215.172 €, subscrit en data del 18/05/88, que preveu una durada fins al 31/12/88 i la seva pròrroga tàcita per anys naturals a comptar de l'1/01/89, que ha estat objecte de pròrrogues 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 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 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, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, falta de qualificació de les obres un cop acabades, falta d'alguna signatura en les actes de recepció, no indicació, en les fases preliminars a l'execució, del compte pressupostari al qual s'imputa l'adjudicació, inexistència d'acta de replanteig, manca de llibre d'obra. 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 a la naturalesa del que s'està contractant:
 - 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 subministrament, quan per la seva naturalesa s'assimilarien més a contractes de treballs tècnics i serveis.
 - Contractes 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.
 - Contractes de compra de mitjans publicitaris que es prorroguen més enllà del que preveu la LCP pels contractes de subministrament, assimilant-los a contractes de treballs tècnics i serveis.

Es recomana ajustar els procediments de contractació, segons la seva naturalesa, a les tipologies previstes en la LCP i, si escau, promoure la modificació de la mateixa, quan el Govern es trobi confrontat de manera continuada a noves modalitats de contractació no previstes explícitament en la normativa vigent.

En relació amb la LQTC

- 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 1.044.510 €
- Projecte núm. 1992-0005. Vials marges riu Valira. Liquidat per un import de 110.860 €
- Projecte núm. 1999-0003. Vial enllaç Santa Coloma-Margineda. Liquidat per 5.159.472 € (inclou les indemnitzacions per ocupació de terrenys a la zona de Santa Coloma).
- Projecte núm. 1999-0010. Vial enllaç CG2-CG3. Liquidat per un import de 192.444 €
- Projecte núm. 2000-0002. Desdoblament CG3. Liquidat per un import de 6.255.564 €. 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 33.734 €. 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 70.473 €
- Projecte núm. 2002-0003. Aparcament d'Ordino. Liquidat per un import de 48.924 €

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. 1992-0005. Vials marges riu Valira. Dins d'aquest projecte apareix com a liquidat un import de 179.350 €, corresponent al projecte "Pont de Tobira".

- Projecte núm. 1987-0080. Can. rius pont Casadet-Margineda. Dins d'aquest projecte apareix com a liquidat l'import de 1.815.323 €, corresponent al "Pont de Tobira".

- Projecte núm. 1987-0086. Eix. rect. CG3 riu Montaner-La Massana. Dins d'aquest projecte apareix com a liquidat l'import de 49.623 € corresponent al "Nou pont d'Anyós".

- Projecte núm. 1996-0009. Altres vies-vial Liceu Comte de Foix. Dins d'aquest projecte apareix com a liquidat un import de 27.589 €, corresponent al "Carrer B al Clot d'Emprivat".

- Projecte núm. 1998-0005. Construcció (depuradores). Dins d'aquest projecte apareix com a liquidat un import de 163.351 €, corresponent a l'estació de "sanejament autònom Fontaneda".

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.

Quan a la construcció de l'estació de sanejament autònom de Fontaneda, s'ha verificat que aquest projecte no figura identificat en "l'acord de col·laboració entre el Govern i els comuns relatiu a la construcció, explotació i manteniment dels col·lectors d'aigües residuals i llurs plantes de tractament", signat l'any 1992, dins el qual es relacionen els treballs que aniran a càrrec dels pressupostos respectius, sense que s'hagi trobat cap modificació posterior del referit acord.

Altres observacions

- D'acord amb l'article 12 de la LGFP apartat b) del punt 2, el pressupost general ha d'incloure "els pressupostos de cada una de les entitats parapúbliques o de dret públic". En la Llei del pressupost per a l'exercici 2003 no s'inclou el pressupost de la Universitat d'Andorra.

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 2004, 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 2003, 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 és 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 2003 és de 325.127.819 €. El Govern no ha realitzat la correcció valorativa d'aquests béns.

- Dins de l'immobilitzat figura enregistrat el "Pont d'Anyós", amb un cost de 7.490.146 € i la "Depuradora de La Massana", amb un cost de 64.082.184 €, quan en les corresponents fitxes de l'inventari patrimonial hi figuren uns costos de 48.636 € i 829.423 € respectivament. De les verificacions efectuades es desprèn que s'han produït errors a l'enregistrar els costos d'aquest béns tant en la comptabilitat patrimonial com en les fitxes de l'inventari, com a conseqüència de no efectuar les conversions necessàries entre pessetes i euros.

- En data 25 de febrer de 2002 es va signar un conveni administratiu entre el Govern i el Comú de Sant Julià en el que es contempla una aportació del Govern per 5.350.000 €, d'un total de 5.999.557 € adjudicats pel Comú de Sant Julià de Lòria, en contrapartida del dret d'ús per un període de 50 anys dels espais corresponents a la construcció d'un nou edifici compartit i que ha d'albergar les dependències de la nova seu principal del Ministeri d'Educació, Joventut i Esports. El Govern ha enregistrat els pagaments efectuats durant els exercicis 2002 i 2003 a càrrec d'aquest conveni per 1.968.760 € i 3.291.680 € com a despesa en el compte del resultat economicopatrimonial i en el concepte inversions de reposició, edificis i altres construccions del capítol VI Inversions reals de la liquidació de pressupost, quan s'haurien d'haver enregistrat sota l'epígraf d'immobilitzat immaterial en la comptabilitat economicopatrimonial i en el concepte 640 Immobilitzat immaterial del capítol VI de la liquidació del pressupost de despeses.

- Del detall obtingut de l'immobilitzat activat durant l'exercici 2002, es presenten partides per un import de cost 411.824.763 € sota la denominació "béns sense liquidacions associades". Per un import de cost 98.441.113 €, que correspon a part de la mostra efectuada de transaccions d'exercicis anteriors al 2002, pertanyent a aquesta denominació, la documentació obtinguda han estat uns informes efectuats pel departament de pressupost i patrimoni que recullen diversos projectes i no un document fefaent del tercer.

- Tal com preveu l'article 82 de la Llei de funció pública es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació, d'acord amb el que estableix la normativa vigent sobre aquesta matèria, és a dir, la relacionada en la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. Per tal de recollir en els estats financers les conseqüències que es deriven de l'aplicació de la normativa esmentada, s'hauria d'haver provisionat el passiu existent respecte les pensions per jubilació del personal. També es recomana procedir a la constitució i regulació formal de la Mútua de malaltia i vellesa.

- El 13 d'abril de 2000 s'aprovà la Llei de radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A., amb un capital de 601.012 €, totalment subscrit i desemborsat pel Govern. Segons el balanç a 31 de desembre de 2003 els fons propis de RTVA, S.A. són de 251.084 €, per tant el Govern ha provisionat l'import de 349.928 € en concepte de depreciació del valor de la inversió realitzada. Tanmateix, cal considerar que RTVA, S.A. va enregistrar durant l'exercici 2001 un import de 601.012 €, que incrementa el valor dels seus fons propis, import que el Govern no reconeix com obligació. Es recomana incrementar l'import de la provisió en 251.084 €, per tal de reflectir de forma coherent la depreciació latent derivada dels fons propis inferiors que hauria de presentar RTVA, S.A. en el seu balanç.

- 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.

- 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.

- La fiscalització dels pagaments per part del departament d'intervenció s'efectua mitjançant el procediment previst en l'article 33 de la LGFP. Tanmateix, de les respostes a la circularització a les entitats bancàries efectuada pel Govern, no hem obtingut confirmació, en una de les mateixes, sobre la necessitat de firma mancomunada amb els interventors i en dues entitats bancàries la relació de signatures autoritzades no està actualitzada.

- A 31 de desembre de 2001 apareixien 374.166 € corresponents a certificacions d'obres realitzades per Govern i que estaven pendents de cobrament, l'antiguitat de les quals era superior a l'any, dels quals, a 31 de desembre de 2002, seguien pendents de cobrament

aproximadament com a màxim, 307.623 € i a 31 de desembre de 2003, segueien pendents de cobrament aproximadament 301.767 €. En aplicació del principi de prudència es recomana traspassar el saldo a dubtós cobrament i dotar la corresponent provisió.

- 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 2003 no s'inclou els pressupostos de les societats RADIO i TELEVISIÓ D'ANDORRA, S.A., PANCA, S.A. i RAMADERS D'ANDORRA, S.A..

- La normativa bàsica en relació a la gestió economicofinancera 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.

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 la reserva efectuada en relació amb l'immobilitzat, 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 2003, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 2003.

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, 30 de maig del 2005

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

Distingit senyor,

Em complau trametre còpia de l'informe de data 30 de maig del 2005, elaborat per la Intervenció General com a resposta a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu "*informe sobre les liquidacions dels pressupostos de l'Administració General i de les entitats parapúbliques corresponents a l'exercici 2003*".

Aprofito l'avinentsa per saludar-vos ben atentament.

Marc Forné Molné

Resposta a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu “Informe sobre les liquidacions dels pressupostos de l’Administració General i de les entitats parapúbliques corresponents a l’exercici 2003”

Vist l’informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels pressupostos del Govern, rebut el 10 de maig del 2005, i un cop analitzades les observacions i les recomanacions que conté, es presenten les consideracions següents (per esquematitzar, s’exposa cadascuna de les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes i la resposta corresponent de la Intervenció i del Departament de Pressupost i Patrimoni seguint la mateixa estructura).

A la liquidació pressupostària:

1- El Govern ha enregistrat en el capítol 5 d’ingressos patrimonials de la liquidació pressupostària tant els cànon sobre el consum recaptats per FEDA i STA, com la participació en els beneficis d’aquestes entitats, corresponents a l’exercici 2003. D’acord amb la seva naturalesa, la part corresponent als cànon, per import total de 8.725.000 €, hauria de ser enregistrada dins del capítol 2 d’impostos indirectes de la liquidació pressupostària, donat que es tracta d’un pagament periòdic en concepte de recàrrec sobre el consum, i no d’un ingrés generat pel patrimoni del Govern.

Resposta:

Els ingressos patrimonials inclouen els ingressos generats pel patrimoni de l’Administració. Per tant, pel que fa a la recaptació de la participació en els beneficis de les parapúbliques FEDA i STA queda benentès que per la seva naturalesa es poden liquidar dins aquest capítol pressupostari.

En canvi, el Tribunal de Comptes recomana una reclassificació pel que fa als ingressos liquidats en concepte de cànon sobre l’electricitat i el telèfon, del capítol d’ingressos patrimonials al capítol d’impostos indirectes.

Cal tenir en compte que tot i que la Llei del cànon sobre el consum d’electricitat i telèfon del 5/4/94 i la Llei de modificació de la Llei del cànon sobre el consum d’electricitat i telèfon, del 30/6/95, no fan referència al terme “impost indirecte”, la Llei del 5/4/94 deixa entreveure que es tracta d’un impost, atès que fa referència a alguns conceptes com són el “fet imposable”, la “base imposable” el “tipus impositiu”, el “període impositiu”, etc. D’altra banda, també cal tenir en compte que l’import que paga el contribuent és funció del consum de l’electricitat i del telèfon, per tant, també es pot considerar com un impost indirecte.

Així doncs, es tindrà en compte la recomanació del Tribunal de Comptes sobre la reclassificació esmentada per a la propera elaboració del pressupost de l’exercici 2006.

2.- S'ha constatat que en alguns casos la informació que consta en els expedients de transferència pressupostària és escassa per poder determinar la casuística de que es tracta (no hi ha descripció precisa dels fets que motiven la transferència que permeti verificar la correlació dels mateixos amb el supòsit invocat, no es cita els articles als quals s'acull, en el cas de l'1% no s'indica el càlcul respecte al total disponible, en 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.

Resposta:

Els expedients de transferència pressupostària per reorganització administrativa i de l'1% de la inversió comprenen la documentació següent: carta de sol·licitud de l'òrgan de contractació, document pressupostari (transferència de crèdit) i l'informe de fiscalització del Departament d'Intervenció General.

Així mateix, en tots els expedients de transferència pressupostària per reorganització administrativa i de l'1% de la inversió tramitats i aprovats l'exercici 2003 hi consta la informació relativa a l'objecte i a la motivació de la sol·licitud, a l'article al qual s'acullen, a la signatura autoritzada, i el document pressupostari, i pel que fa a les transferències de l'1% s'indica el càlcul respecte al total disponible (vegeu els annexos).

Val a dir que en tots els expedients de transferència de l'1% aprovats l'exercici 2003, la informació relativa a l'objecte i a la motivació de les transferències precisa els fets que motiven la transferència i que permeten verificar-ne la correlació amb el supòsit invocat, d'acord amb la normativa vigent, tal com es constata en la documentació de l'annex núm. 2.

Respecte a les transferències per reorganització administrativa, si bé en tots els casos l'objecte i la motivació de la sol·licitud precisa els fets que motiven la transferència, així com en què es reorganitza, d'acord amb la normativa vigent, hi ha un expedient en què possiblement aquesta informació hauria pogut ser més precisa a efectes de permetre verificar millor la correlació dels documents amb el supòsit invocat.

La manca de precisió en la descripció dels fets en aquesta transferència acordada ja s'ha tingut en compte en els expedients posteriors per tal que la documentació que compren tots els expedients de transferència per reorganitzacions administratives permeti analitzar clarament la seva adequació a la normativa vigent.

3.- El Govern 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 2003, els ingressos i les despeses de rendiments aliens inclosos en la liquidació pressupostària pel concepte d'Impost de Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats (originats per la cessió de la recaptació per part de diferents comuns) ascendeixen a 6.492.264 € 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.

Resposta:

Pel que fa als ingressos i a les despeses que han de figurar com a drets i obligacions de la liquidació pressupostària, s'adopta el criteri tenint en compte els principis pressupostaris que preveu la Llei general de les finances públiques, i en especial el principi d'universalitat, que preveu que el pressupost general inclogui la totalitat dels ingressos i de les despeses que han de realitzar els organismes a què es refereix, és a dir, que ha d'incloure les estimacions dels drets i de les obligacions a liquidar durant l'exercici.

Al nostre entendre, la Llei general de les finances públiques no precisa que no hagin de figurar en el pressupost (i en conseqüència en la liquidació pressupostària) els ingressos i les despeses de rendiments aliens, ni quan es tracta de drets i obligacions pels quals el Govern actua com a intermediari sense obtenir guanys ni pèrdues.

A més, cal remarcar que a efectes de fiscalització de les despeses i dels ingressos, el control de legalitat previst per l'article 37 de la Llei general de les finances públiques es refereix a la comprovació i a la verificació de les fases dels procediments administratius que regulen els articles 30 i 31 de la mateixa Llei, és a dir, a la fiscalització de la proposta de despesa, a l'autorització, al compromís, a la liquidació, a la proposta de pagament, a l'ordenació de pagament i al pagament.

Així doncs, el registre en la liquidació pressupostària dels ingressos recaptats en concepte d'ITP i de les despeses relatives a la reversió als comuns d'aquest impost contribueix a reflectir tots els fluxos monetaris del Govern al pressupost, la qual cosa implica, per tant, més transparència i incrementa el control en totes les seves fases i també per a la resta d'ingressos i despeses, cosa que contribueix a assegurar la correcta gestió i comprovació d'aquest impost.

També cal remarcar que l'impost sobre transmissions patrimonials no és exclusiu dels comuns sinó que, d'acord amb el que defineix l'article 10 de la Llei de les finances comunals, del 27 de juny del 2003, es tracta d'un impost d'àmbit estatal compartit (la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials preveu dos tipus de gravamen, un d'estatal i un altre de comunal) i el Govern no és únicament un intermediari entre l'obligat tributari i els comuns que té per funció recaptar i revertir aquest impost, sinó que també regula els elements essencials de l'impost i efectua el control de valors dels béns.

Finalment, d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, caldria entendre que el criteri que proposa adoptar és que la liquidació pressupostària reflecteixi únicament els ingressos i les despeses propis del Govern, sense registrar-hi els drets i obligacions quan actua com a recaptador per una altra entitat i posteriorment procedeix a la reversió de l'import recaptat.

Es considera que aquesta observació s'ha efectuat tenint en compte les definicions i relacions comptables del Pla general de comptabilitat pública, perquè diferencia els deutors i creditors pressupostaris i no pressupostaris. No obstant això, el Pla general de comptabilitat pública, aprovat per decret del 27 de gener del 1999, regula únicament les normes comptables de la comptabilitat economicopatrimonial, però no és el marc legal aplicable al pressupost i a la liquidació pressupostària. En aquest cas, és la Llei general de les finances públiques que fixa les normes de l'elaboració i d'execució del pressupost.

Als comptes anuals:

4.- Tot i que durant l'exercici 2003, 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 el Tribunal encara no pugui emetre una opinió sobre el mateix.

Es recomana continuar 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 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).

Resposta:

Com que es van rebre els informes d'auditoria del Tribunal de Comptes del 2002 i del 2003 el juliol del 2004 i el maig del 2005 respectivament, no s'han pogut incloure totes les observacions i recomanacions en els tancaments del 2003 i del 2004.

No obstant això, s'està treballant per obtenir un inventari cada cop més ajustat a les recomanacions del Tribunal de Comptes.

Quant a la recomanació relativa a la documentació de les operacions que es realitzin, i en especial la justificació documental de l'autorització de les baixes d'immobilitzat, s'informa que les baixes que s'han produït són les següents:

- Baixes de vehicles, mitjançant la base de dades del Registre de Vehicles. Cada baixa es documenta amb una carta signada pel responsable del Parc Mòbil.
- Baixes de material informàtic: per a aquest tipus de material es dóna de baixa l'etiqueta que identifica el bé a instància del Departament d'Informàtica.
- Baixes de mobiliari: el mobiliari es dóna de baixa a iniciativa de la Central de Compres.

Finalment, pel que fa a la recomanació d'efectuar conciliacions entre l'inventari d'elements de l'immobilitzat i la comptabilitat, s'informa que tot i ser una fase que ja s'havia previst, actualment no és assolible a curt termini, atesa la tasca important que es requereix per depurar i regularitzar la gestió del patrimoni actual.

No obstant això, el Govern tindrà en compte aquesta observació per als exercicis futurs.

5.- El Govern ha comptabilitzat l'aplicació de la provisió per litigis pendents, per import de 1.097.790 €, contra el compte 779 Ingressos d'exercicis tancats, quan aquesta s'hauria d'haver comptabilitzat contra un compte del grup 79 Excessos i aplicació de provisions.

Resposta:

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

6.- 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.

Resposta:

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

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

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

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

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

7.- El Govern enregistra en la seva comptabilitat financera les despeses i ingressos, dels quals exerceix un paper gestor i intermediari sense obtenir guanys ni pèrdues, i els incorpora en el compte de resultat dels comptes anuals amb la finalitat de mostrar el volum de rendiments (propis i aliens) de la seva gestió. Durant l'exercici 2003, els ingressos i les despeses de rendiments aliens inclosos en els resultats dels comptes anuals pel concepte d'Impost de Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats (originats per la cessió de la recaptació per part de diferents comuns) ascendeixen a 6.492.264 €, amb un efecte nul en el resultat final de l'exercici.

Resposta:

Els motius pels quals s'adopta el criteri de registrar en el compte de resultat economicopatrimonial l'ingrés i la despesa corresponents a la recaptació i a la reversió als comuns de l'impost sobre transmissions patrimonials són bàsicament els mateixos que s'expliquen en el punt 3, és a dir, de forma resumida, es tracta d'un impost estatal compartit, pel qual, a més de la funció de recaptar i revertir, el Govern també fixa els elements essencials d'aquest impost i controla els valors dels béns objecte de les transmissions patrimonials.

A la contractació

8.- El Govern disposa d'un contracte d'assegurança, per un import de 215.172 €, subscrit en data del 18/5/88, 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.

Resposta:

S'està treballant per establir una nova pòlissa d'assegurances per tal de tornar treure-ho a licitació, però a causa del volum i de la complexitat de la mateixa pòlissa, s'ha demorat. Es preveu presentar els plecs de bases al Govern per a la seva aprovació durant el 2005.

9.- *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 està creat.*

Resposta:

La Junta de Contractació Administrativa va realitzar la primera junta el 19 de febrer del 2003. Ha classificat 41 empreses d'obra pública i 42 empreses de subministraments, a més de resoldre dubtes dels òrgans de contractació.

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

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

10.- *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, falta de qualificació de les obres un cop acabades, falta d'alguna signatura en les actes de recepció, no indicació, en les fases preliminars a l'execució, del compte pressupostari al qual s'imputa l'adjudicació, inexistència d'acta de replanteig, manca de llibre d'obra. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP.*

Resposta

En relació amb l'observació del TC respecte dels processos de contractació, cal diferenciar dos aspectes. En primer lloc, el procés d'adjudicació, que preveu les fases de licitació i d'adjudicació en el sentit administratiu i, en segon lloc, el que es refereix a l'establiment tècnic de mesures preparatòries i executòries de la realització de les obres.

Així doncs, remetent-nos a les observacions del TC, val a dir que la part administrativa és completa llevat d'alguns casos aïllats com pot ser la manca d'alguna signatura a les actes de recepció, que en tot cas el departament encarregat del contracte en té coneixement i manté el document com a pendent d'arxiu fins a la signatura per part de tots els participants.

Respecte de la qualificació de les obres, el model d'acta de recepció definitiva s'ha elaborat tenint en compte com a premisses bàsiques si l'obra es troba en bon estat o no, si presenta defectes o no i si s'ha conservat en bon estat durant el termini de garantia o no.

L'observació potser va en el sentit que hi hauria d'haver unes caselles on s'indiqués literalment, com diu la LCP: "... la qualitat de l'execució es qualifica, com "molt bona", "bona" o "defectuosa".

Observació que reprenem per tenir-la en consideració en els futurs documents de recepció definitiva.

Pel que fa a la no indicació del compte pressupostari on s'imputarà l'obra, hem de dir que no compartim l'observació ja que en els informes d'adjudicació d'obres sempre es menciona la partida pressupostària, a l'informe d'Intervenció fins a la data es fa referència al número de compromís de despesa generat per finançar les obres, número que dóna accés via pressupost al compte pressupostari. Des de l'exercici 2005 el compte pressupostari s'inclou a l'edicta d'adjudicació i també a l'informe d'Intervenció. Es pot considerar que amb l'aparició del compte pressupostari a l'informe del departament i a l'edicta és suficient.

En l'aspecte tècnic, l'òrgan de contractació disposa de les actes de replanteig, tot i que en algunes ocasions aquestes actes no s'han transformat en actes signades, i formen part de l'inici del llibre d'ordres que també existeix.

Així doncs, tenint en compte aquests aspectes, administratiu i tècnic, sembla coherent que al Registre de Contractes (administratiu) hi figurin els informes previs de l'òrgan de contractació, els plecs de bases, l'obertura de plecs, els informes d'adjudicació, els números de les autoritzacions i compromisos, els contractes signats i les actes de recepció, i altra documentació administrativa (avals bancaris, addendes, modificacions, pròrroques...).

I que l'òrgan contractant com a responsable de les obres disposi dels aspectes tècnics, les ofertes, els plànols, els llibres d'obra i altra documentació tècnica específica dels treballs.

11- 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 a la naturalesa del que s'està contractant:

- *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 subministrament, quan per la seva naturalesa s'assimilarien més a contractes de treballs tècnics i serveis.*
- *Contractes de treballs tècnics per imports que requerien un procés de contractació mitjançant concurs que es contracten directament o sota procediment d'urgència, per analogia amb els de subministraments, quan això no estar previst per aquest tipus de prestacions.*
- *Contractes de compra de mitjans publicitaris que es prorroguen més enllà del que preveu la LCP pels contractes de subministrament, assimilant-los a contractes de treballs tècnics i serveis.*

Es recomana ajustar els procediments de contractació, segons la seva naturalesa, a les analogies previstes en la LCP i, si escau, promoure la modificació de la mateixa, quan el Govern es trobi confrontat de manera continuada a noves modalitat de contractació no previstes explícitament en la normativa vigent.

Resposta:

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

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

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

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

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

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

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

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

pogut fer prevaler de preferència el que disposa la LLCP, com per a les situacions que es descriuen a continuació:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En relació amb la LQTC

12.- *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.

En aquest apartat el Tribunal es refereix a la realització de les obres que es relacionen a continuació, de les quals expressa dubtes sobre la competència del Govern per dur-les a terme:

- Desviació d'Encamp
- Vial als marges del riu Valira (a Andorra la Vella i Escaldes-Engordany)
- 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.
- Aparcament d'Ordino

Efectivament, les inversions assenyalades responen a programes inclosos a la Llei de pressupost de l'exercici, i en conseqüència la seva realització per part del 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. Tal com s'ha indicat anteriorment, aquestes actuacions poden ser considerades desdoblaments de carreteres generals en trams on han perdut aquest ús.

L'única excepció és l'aparcament d'Ordino, i com ja es va dir en el seu dia existeix un conveni entre les dues corporacions que regula i estableix els drets i les obligacions d'ambdós organismes. A més, el mateix conveni manifesta l'interès per donar compliment al que estableix la LQTC, de manera que opinem la total adequació de les liquidacions associades al projecte pressupostari.

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 al Govern actuar 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 gaire freqüència a les tècniques de modificació de crèdits, que sí que farien variar el projecte de pressupost inicial, amb el control corresponent 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:

- a) 1992-0000000005 Vials marge del riu Valira
- b) 1987-0000000080 Can. Rius pont Casadet Margineda
- c) 1987-0000000086 Eix. Rec. CG3 riu Montaner – la Massana
- d) 1996-0000000009 Altres vies – vial Liceu Comte Foix
- e) 1998-0000000005 Construcció (depuradores)

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

Les obres a què es refereix el Tribunal de Comptes dins aquests projectes pressupostaris són és el pont de Tobira; els treballs eren necessaris ja que en aquest tram es vol realitzar una rotonda de gir per agilitar el trànsit, i per poder-ho fer calia refer el pont de Tobira. Encara 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 aquest pont i que haurien comportat alhora una modificació del mateix pont a conseqüència de l'eixampla.

c) 1987-0000000086 Eix. Rec. CG3 riu Montaner – la Massana

S'ha verificat que al setembre del 2000 es va adjudicar la redacció del projecte i al mes de novembre les obres de construcció del “nou pont sobre el riu Valira del Nord a Anyós”.

S'ha pogut comprovar que els treballs definits al projecte constructiu són conformes a l'articulat de la Llei de transferències als comuns d'acord amb el comentari núm. 00/3017 fet pels tècnics del Ministeri d'Ordenament Territorial.

Cal tenir en compte que el pont de referència, tal com s'explica a l'informe d'Ordenament Territorial, dona accés a la construcció de l'estació de tractament d'aigües residuals de la Massana (obra adjudicada pel Govern), en substitució de l'antic pont, que suportava un tonatge inferior i que, per tant, no era practicable per als vehicles que havien d'accedir a l'estació depuradora.

Els arguments exposats pel Tribunal de Comptes en l'apartat “Elements connexos i impacte de l'obra” del seu informe s'apliquen plenament a aquest cas: es tracta efectivament d'una infraestructura de competència comunal; no obstant això la construcció de l'estació de tractament d'aigües residuals de la Massana i l'explotació de la planta (de competència estatal) no eren viables sense la construcció d'un pont nou que permetés el pas de vehicles pesats.

d) 1996-0000000009 Altres vies – vial Liceu Comte Foix

El Tribunal de Comptes fa referència a la liquidació de 27.589 € 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. La dotació prové íntegrament d'un compromís reconduït de l'exercici 2002.

S'ha pogut comprovar que 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".

e) 1998-0000000005 Construcció (depuradores)

El Tribunal de Comptes es refereix en aquest punt al sanejament autònom de Fontaneda. Un sanejament autònom no és res més que una depuradora de dimensions reduïdes i, per tant, la imputació és totalment correcta.

A més, cal fer esment de l'Acord de col·laboració entre el Govern i els comuns relatiu a la construcció, l'explotació i el manteniment dels col·lectors d'aigües residuals i llurs plantes de tractament, signat l'any 1992, que diu textualment: *"(...) Aniran a càrrec de l'Administració general la gestió i el finançament dels treballs de construcció, explotació i manteniment dels col·lectors generals i la construcció en primera instal·lació de les plantes de tractament.*

...

Les tasques derivades de l'explotació, manteniment i conservació de les plantes de tractament seran efectuades pel Govern (...)."

Altres observacions

13.- *D'acord amb l'article 12 de la LGFP apartat b) del punt 2, el pressupost general ha d'incloure "els pressupostos de cada una de les entitats parapúbliques o de dret públic". En la Llei de pressupost per a l'exercici 2003 no s'inclou el pressupost de la Universitat d'Andorra.*

Resposta:

D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, a partir de la Llei del pressupost per a l'exercici 2004 ja s'inclou el pressupost de la Universitat d'Andorra amb el pressupost general.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors:

14- *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 exercici anteriors i les obligacions pagades fins al 31 de gener del 2004, sempre que correspongui a despeses liquidades...*

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 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.

15.- PGCP és 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 2003 és de 325.127.819 €. El Govern no ha realitzat la correcció valorativa d'aquests béns.

Resposta:

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

16.- Dins de l'immobilitzat figura enregistrat el "pont d'Anyós" amb un cost de 7.490.146 euros i la depuradora de la Massana amb un cost de 64.082.184 euros, quan en les corresponents fitxes de l'inventari patrimonial hi figuren uns costos de 48.636 € i 829.423 € respectivament. Des les verificacions efectuades es desprèn que s'han produït error al registrar els costos d'aquests béns tant en la comptabilitat patrimonial com en les fitxes de l'inventari, com a conseqüència de no efectuar les conversions necessàries entre pessetes i euros.

Resposta:

En el cas de la depuradora de la Massana i el pont d'Anyós es van canviar els imports al març del 2003, a última hora, a comptabilitat no es va trametre la informació correcta de la depuradora de la Massana 829.422,57 euros, i en canvi sí la del pont d'Anyós 7.490.946 euros, xifra que ens van recomanar els auditors de l'exercici 2002 (vegeu la recomanació número 6 de l'exercici 2002), en el tancament del 2004 ens hem adonat que l'import adequat no era el recomanat pels auditors, sinó que era de 48.635,77 euros.

17.- Del detall obtingut de l'immobilitzat activat de l'exercici 2002, es presenten partides per un import de cost 411.824.763 € sota la denominació "béns sense liquidacions associades". Per un import de cost 98.441.113 €, que correspon a part de la mostra efectuada de transaccions d'exercici anteriors al 2002, pertanyent a aquesta denominació, la documentació obtinguda han estat uns informes efectuats pel departament de pressupost i patrimoni que recullen diversos projectes i no un document fefaent del tercer.

Resposta:

Les fonts d'informació emprades per estimar l'immobilitzat del Govern són les següents:

1. Registre d'Escriitures del Ministeri de Finances, 118 escriptures corresponents al període 1987-1996.
2. Registre d'Escriitures de Secretaria General, 173 escriptures corresponents al període 1982-1998.
3. Registre d'Escriitures del Ministeri d'Ordenament Territorial, 277 escriptures del període 1950-1998.
4. Registre dels terrenys del Servei de Cartografia, 358 fitxes període 1950-1998.
5. Registre de Convenis, 135 registres període 1962-1998.
6. Registre de Contractes, 2015 contractes període 1985-1998.
7. L'Estudi Rever, realitzat l'any 1993, que es materialitza en un inventari de tots els béns immobles del Govern, definint les tècniques de construcció emprades i facilitant el valor actual i el de reposició.
8. L'Inventari Top Immo: aquests treballs consisteixen en el recompte físic de tots els béns mobles ubicats en certes dependències.
9. El Registre de Vehicles del Departament d'Indústria, 569 vehicles de 1955-1999.
10. Dades extretes de la pòlissa d'assegurances.
11. Les liquidacions pressupostàries 1982-2002.

18.- Tal com preveu l'article 82 de la Llei de funció pública es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació, d'acord amb el que estableix la normativa vigent sobre aquesta matèria, és a dir, la relacionada en la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. Per tal de recollir en els estats financers les conseqüències que es deriven de l'aplicació de la normativa esmentada, s'hauria d'haver provisionat el passiu existent respecte les pensions per jubilació del 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 dos aspectes importants continguts en aquesta Llei, en diversos articles: article 45, articles 48 i 49, article 51 (Drets passius adquirits), en el capítol IX. Acció social, salut laboral i mútua de funcionaris (articles 82 a 85) i disposicions (disposició addicional vuitena).

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. 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.

19.- El 13 d'abril de 2000 s'aprovà la Llei de radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Radio i Televisió d'Andorra, SA. amb un capital de 601.012 €, totalment subscrit i desemborsat pel Govern. Segons el balanç a 31 de desembre de 2003 els fons propis de RTVA, S.A. són de 251.084 €, per tant el Govern ha provisionat l'import de 349.928 € en concepte de depreciació del valor de la inversió realitzada. Tanmateix, cal considerar que RTVA, S.A. va enregistrar durant l'exercici 2001 un import de 601.012 €, que incrementa el valor dels seus fons propis, import que el Govern no reconeix com obligació. Es recomana incrementa l'import de la provisió en 251.084 €, per tal de reflectir de forma coherent la depreciació latent derivada dels fons propis inferior que hauria de presentar RTVA, S.A. en el seu balanç.

Resposta:

Amb relació a aquesta observació i atès que el Govern va rebre el 2 de juliol de l'exercici 2004 l'informe sobre les liquidacions dels pressupostos de l'Administració general corresponents als exercicis 2001 i 2002, no ha estat fins a l'exercici 2004 que el Govern l'ha pogut tenir en compte per a la comptabilització de la provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini.

20.- En relació amb el projecte num. 1998-0013. Adquisició de terrenys, liquidat per un import de 2.169.654 euros l'exercici 1999, corresponent a l'edifici "Cal Betriu", a Sant Julià de Lòria, s'ha detectat que és utilitzat per part d'alguns dels serveis del Comú i per part d'entitats culturals de la parròquia, sense que aquesta utilització estigui convenientment documentada.

Resposta:

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

de Sant Julià de Lòria.

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

Resposta:

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

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

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

22.- La fiscalització dels pagaments per part del departament d'intervenció s'efectua mitjançant el procediment previst en l'article 33 de la LGFP. Tanmateix, de les respostes a la circularització a les entitats bancàries efectuada pel Govern, no hem obtingut confirmació, en una de les mateixes, sobre l'existència de firma mancomunada amb els interventors i en dues entitats bancàries la relació de signatures autoritzades no està actualitzada.

Resposta:

De les respostes a la circularització per a les quals no s'ha obtingut confirmació, sobre l'existència de firma mancomunada amb els interventors i l'actualització de la relació de signatures autoritzades, el Govern ha pres les mesures per tal que aquestes entitats bancàries regularitzin la seva situació. No obstant això, els control interns garanteixen la signatura dels interventors i les firmes mancomunades.

23.- A 31 de desembre de 2001 apareixien 374.166 € corresponents a certificacions d'obres realitzades per Govern i que estaven pendents de cobrament, l'antiguitat de les quals era superior a l'any, dels quals, a 31 de desembre de 2002, seguien pendents de cobrament aproximadament com a màxim, 307.623 € i a 31 de desembre de 2003, seguien pendents de cobrament aproximadament 301.767 €. En aplicació del principi de prudència es recomana traspasar el saldo a dubtós cobrament i dotar la corresponent provisió.

Resposta:

En relació amb aquesta observació i atès que el Govern va rebre el 2 de juliol de l'exercici 2004 l'informe sobre les liquidacions dels pressupostos de l'Administració general corresponents als exercicis 2001 i 2002, no ha estat fins a l'exercici 2004 que el Govern l'ha pogut tenir en compte per a la dotació de la provisió per insolvències.

24.- D'acord amb l'article 12 de 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 2003 no s'inclou els pressupostos de les societats RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA, PANCA, SA, i RAMADERS D'ANDORRA, SA.

Resposta:

Es tindrà en compte aquesta recomanació del Tribunal de Comptes per a l'elaboració del proper pressupost, que correspon a l'exercici 2006. Amb el desglossament dels projectes de pressupost per al sector públic, s'inclouran els programes d'actuació de les tres societats públiques esmentades pel Tribunal de Comptes. Atès que els programes d'actuacions no estan definits en la LLGFP ni en cap altra norma, el Govern entén per programa d'actuació de les societats públiques participades per l'Administració general el pressupost d'aquestes societats.

25.- La normativa bàsica en la gestió econòmicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGPF, 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.

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

Andorra la Vella, 30 de maig del 2005

Miquel Llongueras Lluelles
Director de Pressupost i Patrimoni

Josep M. Altimir Farrando
Interventor general

ANNEX NÚM. 1 i ANNEX NÚM. 2

Nota del Tribunal:

Els annexos nº 1 i nº 2 que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La

seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha esta contrastada pel Tribunal.

Observacions complementàries

Atès que el Govern, durant el període d'al·legacions, ha aportat documentació justificativa suficient sobre el control que efectua en relació als saldos disponibles en el moment d'aprovar les transferències acollides a l'article 3.4 de la Llei del Pressupost per l'exercici 2003, queda sense efecte la observació formulada en el punt segon de l'apartat d'observacions a la liquidació pressupostària, el allò que deia "cas de l'1% no s'indica el càlcul respecte al total disponible".

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

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 22 de març de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2003.

Liquidació del pressupost. Exercici 2003.

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.
 (Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost inicial | Crèdits Plurianuals | Compromisos reconduïts | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdits | Crèdits ampliables | Crèdits ampliables contra ingressos | Transferències de crèdit | Avenços de fons | Pressupost final |
|-------------------------------------|--------------------|---------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------------------|--------------------------|-----------------|-------------------|
| 1 Despeses de personal | 277.416,10 | - | - | - | - | - | - | - | - | 277.416,10 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 363.320,98 | - | - | - | - | - | - | - | - | 363.320,98 |
| 3 Despeses financeres | 360,21 | - | - | - | - | - | - | - | - | 360,21 |
| 4 Transferències corrents (Despesa) | 9.000,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 9.000,00 |
| Despeses de funcionament | 650.097,29 | - | - | - | - | - | - | - | - | 650.097,29 |
| 6 Inversions reals | 9.399,86 | - | - | - | - | - | - | - | - | 9.399,86 |
| Despeses d'inversió | 9.399,86 | - | - | - | - | - | - | - | - | 9.399,86 |
| TOTAL GENERAL | 659.497,15 | - | - | - | - | - | - | - | - | 659.497,15 |

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 2003.**

(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost final |
|------------------------------|--------------------|---------------|-------------------|
| 7. Transferències de capital | 430.078,15 | - | 430.078,15 |
| 8. Actius financers | 229.419,00 | - | 229.419,00 |
| TOTAL GENERAL | 659.497,15 | - | 659.497,15 |

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 2003.**

(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost final 2003 | Liquidat 2003 | Liquidat 2002 | Variació 2003-2002 | % Variació 2003/2002 |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| 1 Despeses de personal | 277.416,10 | 269.318,53 | 258.298,64 | 11.019,89 | 4,27% |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 363.320,98 | 312.202,12 | 95.608,43 | 216.593,69 | 226,54% |
| 3 Despeses financeres | 360,21 | 193,88 | 231,44 | (37,56) | -16,23% |
| 4 Transferències corrents | 9.000,00 | 1.974,25 | 12.834,42 | (10.860,17) | -84,62% |
| Despeses de funcionament | 650.097,29 | 583.688,78 | 366.972,93 | 216.715,85 | 59,05% |
| 6 Inversions reals | 9.399,86 | 3.432,40 | 10.207,98 | (6.775,58) | -66,38% |
| Despeses d'inversió | 9.399,86 | 3.432,40 | 10.207,98 | (6.775,58) | -66,38% |
| Total despeses | 659.497,15 | 587.121,18 | 377.180,91 | 209.940,27 | 55,66% |

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 2003.**

(Imports en euros)

| | Pressupostat 2003 Import | % T | Liquidat 2003 Import | % T | Variació L/P Import |
|---------------------------|--------------------------|----------------|----------------------|----------------|---------------------|
| Transferències del Govern | 430.078,15 | 65,21% | 430.078,15 | 100,00% | - |
| Interessos bancaris | - | - | 2.799,93 | 0,42% | 2.799,93 |
| Altres ingressos | - | - | - | - | - |
| Romanents de tresoreria | 229.419,00 | 34,79% | 187.030,55 | 81,52% | 42.388,45 |
| Total d'ingressos | 659.497,15 | 100,00% | 432.878,08 | 181,95% | 45.188,38 |

Font: Tribunal Constitucional

Nota: Existeix un error de sumatori en la columna "Liquidat 2003 Import" la qual presenta incorrectament un total d'ingressos de 432.878,08 € quan hauria d'indicar un total de 619.908,63 €.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| CODI | CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA | PRESSUPOST FINAL (1) | LIQUIDAT (2) | CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-----------|--|-------------------------|-------------------|---------------------------------|-----------------------|
| 1 | DESPESES DE PERSONAL | 277.416,10 | 269.318,53 | 8.097,57 | 97,08% |
| 10 | Magistrat del TC | 137.446,99 | 134.055,82 | 3.391,17 | 97,53% |
| 100 | Despeses de gratificació | 137.446,99 | 134.055,82 | 3.391,17 | 97,53% |
| 11 | Personal fix | 113.076,88 | 112.074,51 | 1.002,37 | 99,11% |
| 110 | Remuneracions bàsiques personal fix | 113.076,88 | 112.074,51 | 1.002,37 | 99,11% |
| 13 | Personal eventual normal | 6.941,17 | 6.896,80 | 44,37 | 99,36% |
| 130 | Remuneracions bàsiques personal eventual | 6.941,17 | 6.896,80 | 44,37 | 99,36% |
| 16 | Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TC | 19.951,06 | 16.291,40 | 3.659,66 | 81,66% |
| 160 | Quotes serveis socials | 15.452,88 | 15.421,86 | 31,02 | 99,80% |
| 163 | Despeses socials del personal | 4.498,18 | 869,54 | 3.628,64 | 19,33% |
| 2 | DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS | 363.320,98 | 312.202,12 | 51.118,86 | 85,93% |
| 20 | Lloguers | 20.130,14 | 19.990,00 | 140,14 | 99,30% |
| 202 | Lloguers edificis i altres construccions | 20.130,14 | 19.990,00 | 140,14 | 99,30% |
| 21 | Reparació, manteniment i conservació | 6.086,89 | 3.069,92 | 3.016,97 | 50,43% |
| 212 | Rep. i conservació. Edificis i altres construccions | 6.086,89 | 3.069,92 | 3.016,97 | 50,43% |
| 22 | Material, subministraments i altres | 206.157,54 | 180.974,51 | 25.183,03 | 87,78% |
| 220 | Material d'oficina | 5.000,00 | 3.502,17 | 1.497,83 | 70,04% |
| 221 | Subministraments | 3.216,59 | 2.490,73 | 725,86 | 77,43% |
| 222 | Comunicacions | 4.720,25 | 4.102,64 | 617,61 | 86,92% |
| 223 | Transports | 2.950,25 | 2.827,52 | 122,73 | 95,84% |
| 224 | Primes d'assegurances | 12.809,10 | 12.001,96 | 807,14 | 93,70% |
| 226 | Altres serveis | 86.600,00 | 78.815,56 | 7.784,44 | 91,01% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 90.861,35 | 77.233,93 | 13.627,42 | 85,00% |
| 23 | Indemnitzacions | 130.946,41 | 108.167,69 | 22.778,72 | 82,60% |
| 230 | Reembossament de dietes | 52.875,00 | 38.436,09 | 14.438,91 | 72,69% |
| 231 | Locomoció | 78.071,41 | 69.731,60 | 8.339,81 | 89,32% |
| 3 | DESPESES FINANCERES | 360,21 | 193,88 | 166,33 | 53,82% |
| 34 | Desp. financeres de dipòsits, fiances i altres | 360,21 | 193,88 | 166,33 | 53,82% |
| 349 | Altres desp. financeres | 360,21 | 193,88 | 166,33 | 53,82% |
| 4 | TRANSFERÈNCIES CORRENTS. (DESPESA) | 9.000,00 | 1.974,25 | 7.025,75 | 21,94% |
| 49 | Transferències corrents a l'exterior | 9.000,00 | 1.974,25 | 7.025,75 | 21,94% |
| 492 | Transferències corrents a l'exterior | 9.000,00 | 1.974,25 | 7.025,75 | 21,94% |
| | TOTAL DESPESES FUNCIONAMENT | 650.097,29 | 583.688,78 | 66.408,51 | 89,78% |
| 6 | INVERSIONS REALS | 9.399,86 | 3.432,40 | 5.967,46 | 36,52% |
| 60 | Inversions noves | 9.399,86 | 3.432,40 | 5.967,46 | 36,52% |
| 603 | Maquinària, instal·lació i equipaments | 603,03 | - | 603,03 | - |
| 605 | Mobiliari i estris | 780,64 | - | 780,64 | - |
| 606 | Equipaments per processos d'informació | 3.000,00 | 349,00 | 2.651,00 | 11,63% |
| 608 | Altres immobilitzat material | 5.016,19 | 3.083,40 | 1.932,79 | 61,47% |
| | Total Despeses d'inversió | 9.399,86 | 3.432,40 | 5.967,46 | 36,52% |
| | Total pressupost de despeses | 659.497,15 | 587.121,18 | 72.375,97 | 89,03% |

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 (DETALL). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| | | PRESSUPOSTAT | AUT./LIQ./PAGAT | SALDO PRESSU | % 2/1 | % 3/1 |
|-----------|-------------------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|----------------|---------------|
| | | 1 | 2 | 3 | | |
| 7 | Transferències de capital | 430.078,15 | 430.078,15 | - | 100,00% | 0,00% |
| 70 | Transferències | | | | | |
| 700 | Transferències de capital | | | | | |
| 70000 | Transferències de capital | 430.078,15 | 430.078,15 | - | 100,00% | 0,00% |
| 8 | Actius financers | 229.419,00 | 187.030,55 | 42.388,45 | 81,52% | 18,48% |
| 87 | Romanents de tresoreria | | | | | |
| 870 | Romanents de tresoreria | | | | | |
| 87000 | Romanents de tresoreria | 229.419,00 | 187.030,55 | 42.388,45 | 81,52% | 18,48% |
| | Total pressupost d'ingressos | 659.497,15 | 617.108,70 | 42.388,45 | 93,57% | 6,43% |

Font: Tribunal Constitucional

Nota :- Els interessos bancaris no apareixen com a liquidats quan si que ho fan com correctament liquidats en la liquidació de l'estat d'ingressos (resum) presentada

Comptes Anuals. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| Núm. comptes | ACTIU | 2003 | 2002 |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| | A) Immobilitzat | 11.923,81 | 23.815,02 |
| | III. Immobilitzat material | | |
| 222,223 | 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 18.717,99 | 18.717,99 |
| 224,226 | 3. Utillatge i mobiliari | 138.047,64 | 138.047,64 |
| 227,228 | 4. Altre immobilitzat | 142.361,71 | 138.929,31 |
| (282) | 5. Amortitzacions | (287.203,53) | (271.879,92) |
| | C) Actiu circulant | 380.323,25 | 534.281,26 |
| 43 | II. Deutors | 2.078,32 | 6.518,77 |
| 57 | IV. Tresoreria | 372.272,60 | 523.094,74 |
| 480,580 | V. Ajustaments per periodificació | 5.972,33 | 4.667,75 |
| | Total general (A+C) | 392.247,06 | 558.096,28 |

| Núm. comptes | PASSIU | 2003 | 2002 |
|--------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | A) Fons propis | 386.201,32 | 552.162,60 |
| 120 | III. Resultat d'exercicis anteriors | 552.162,60 | 522.048,06 |
| 129 | IV. Resultat de l'exercici | (165.961,28) | 30.114,54 |
| | E) Creditors a curt termini | 6.045,74 | 5.933,68 |
| | III. Creditors | | |
| 40 | 4. Administracions públiques | 3.483,71 | 3.378,36 |
| 41 | 5. Altres creditors | 2.562,03 | 2.555,32 |
| | Total general (A+E) | 392.247,06 | 558.096,28 |

Font: Tribunal Constitucional

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| Núm. comptes | Deure | 2003 | 2002 |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| | A) Despeses | 598.839,36 | 390.376,67 |
| | 2. Aprovisionaments | | |
| 602,603 | b) Consum de matèries consumibles | 3.502,17 | 2.711,31 |
| | 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 | 253.027,13 | 240.145,58 |
| 642,644 | a2) Càrregues socials | 16.291,40 | 18.153,06 |
| | c) Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat | | |
| 68 | c1) Dotacions per a amortitzacions | 15.323,61 | 23.403,72 |
| | e) Altres despeses de gestió | | |
| 62 | e1) Serveis exteriors | 308.719,80 | 92.897,12 |
| | f) Despeses financeres i assimilables | | |
| 669 | f1) Per deutes | | 231,46 |
| | 4. Transferències i subvencions | | |
| 651 | b) Subvencions corrents | 1.974,25 | 12.834,42 |
| | 5. Pèrdues i despeses extraordinàries | | |
| 678 | c) Despeses extraordinàries | 1,00 | |
| | Estalvi | | 30.114,54 |

| Núm. comptes | Haver | 2003 | 2002 |
|--------------|--|---------------------|-------------------|
| | B) Ingressos | 432.878,08 | 420.491,21 |
| | 4. Altres ingressos en gestió ordinària | | |
| | f) Altres interessos i ingressos assimilats | | |
| 766 | f2) Beneficis per inversions financeres | 2.799,93 | 6.954,53 |
| | 5. Transferències i subvencions | | |
| 750 | a) Transferències corrents | 430.078,15 | 413.536,68 |
| | Desestalvi | (165.961,28) | |

Font: Tribunal Constitucional

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| Fons aplicats | 2003 | 2002 |
|---|-------------------|-------------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | 583.515,75 | 366.972,95 |
| b) Aprovisionaments | 3.502,17 | 2.711,31 |
| c) Serveis exteriors | 308.719,80 | 92.897,12 |
| e) Despeses de personal | 269.318,53 | 258.298,64 |
| g) Transferències i subvencions | 1.974,25 | 12.834,42 |
| h) Despeses financeres | - | 231,46 |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals | 1,00 | |
| 2. Pagaments pendents d'aplicació | | |
| 4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat | | |
| c) Immobilitzacions materials | 3.432,40 | 10.207,98 |
| Total d'aplicacions | 586.948,15 | 377.180,93 |
| Excés d'origens sobre aplicacions | | 43.310,28 |
| (Augment del capital circulant) | | |

| Fons obtinguts | 2003 | 2002 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | 432.878,08 | 420.491,21 |
| f) Transferències i subvencions | 430.078,15 | 413.536,68 |
| g) Ingressos financers | 2.799,93 | 6.954,53 |
| 4. Cobraments pendents d'aplicació | | |
| Total d'origens | 432.878,08 | 420.491,21 |
| Excés d'aplicacions sobre orígens | (154.070,07) | |
| (Disminució del capital circulant) | | |

| Variació del capital circulant | Exercici 2003 | | Exercici 2002 | |
|---------------------------------------|---------------------|--------------|------------------|--------------|
| | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions |
| 2. Deutors | | 4.440,45 | 6.518,77 | |
| 3. Creditors | | 112,06 | 1.740,45 | |
| 7. Tresoreria | | 150.822,14 | 34.995,65 | |
| 8. Ajustaments per periodificació | 1.304,58 | | 55,41 | |
| Total | 1.304,58 | 155.374,65 | 43.310,28 | - |
| Variació del capital circulant | (154.070,07) | | 43.310,28 | |

Font: Tribunal Constitucional

CONCILIACIÓ RESULTAT COMPTABLE - RESULTAT OPERACIONS DE GESTIÓ. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| Conciliació entre el resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions | Exercici 03 Euros |
|---|----------------------|
| Recursos procedents de les operacions | 432.878,08 |
| Recursos aplicats en operacions de gestió | (583.515,75) |
| Dotacions per amortitzacions | (15.323,61) |
| Resultat comptable de l'exercici | (165.961,28) |

Font: Tribunal Constitucional

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

| Conceptes | Imports | |
|---|----------|------------|
| 1(+) Drets pendents de cobrament (+) del pressupost corrent | 2.078,32 | 2.078,32 |
| 2(-) Obligacions pendents de pagament (-) del pressupost corrent | 6.045,74 | 6.045,74 |
| 3(+) Fons líquids | | 372.272,60 |
| I Romanent de tresoreria afectat | | |
| II Romanent de tresoreria no afectat | | |
| III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | | 368.305,18 |

Font: Tribunal Constitucional

Nota: No es presenta diferenciat el romanent de tresoreria afectat del no afectat

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT COMPTABLE. EXERCICI 2003.**(Imports en euros)**

| | |
|------------------------------------|---------------------|
| Resultat comptable | (165.961,28) |
| Amortització Immobilitzat any 2003 | 15.323,61 |
| Ingressos financers any 2003 | (2.799,93) |
| Inversions Fons Bibliotecari | (3.083,40) |
| Inversions informàtica i ofimàtica | (349,00) |
| Romanent tresoreria | 187.030,55 |
| Diferència assegurances | (174,03) |
| Error banc sobre xec | 1,00 |
| Resultat pressupostari | 29.987,52 |

Font: Tribunal Constitucional

Observacions i recomanacions

A la liquidació de pressupost

- 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.
- La liquidació pressupostària presentada reflecteix com a ingrés de l'exercici la part de romanent de tresoreria incorporada, per 187.031 €, 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.

Relatives a la contractació

- S'ha detectat en el capítol de despeses en béns corrents i serveis 21.248 € 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.

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 3.000 € 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, implementant al mateix temps la figura de l'interventor.
- 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'anualitat 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 2003, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 2003.

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, 10 de juny del 2005

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 19 de maig del 2005 i, després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2003 i d'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, presento les al·legacions següents:

- El Tribunal Constitucional admet les observacions i les recomanacions contingudes en l'informe esmentat i es compromet a tenir-les en compte per als exercicis futurs.
- Quant a les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, és a dir, sobre el seguiment pressupostari, 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

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de la CASS corresponents a l'exercici 2003.

Liquidació del pressupost. Exercici 2003.

PRESSUPOST DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost inicial | Crèdits Plurianuals | Compromisos reconduïts | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdits | Crèdits ampliables | Crèdits ampliables contra ingressos | Transferències de crèdit | Avenços de fons | Pressupost final |
|-------------------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------------------|--------------------------|-----------------|-----------------------|
| 1 Despeses de personal | 2.802.320,66 | - | - | - | - | - | - | 14.400,00 | - | 2.816.720,66 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 1.306.022,22 | - | - | - | - | - | - | (69.400,00) | - | 1.236.622,22 |
| 3 Despeses financeres | 1.647.672,51 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.647.672,51 |
| 4 Transferències corrents | 96.236.942,72 | - | - | - | - | - | 6.054.251,85 | 55.000,00 | - | 102.346.194,57 |
| Despeses de funcionament | 101.992.958,11 | - | - | - | - | - | 6.054.251,85 | 0,00 | - | 108.047.209,96 |
| 6 Inversions reals | 2.076.190,13 | - | - | - | - | - | - | (92.850,00) | - | 1.983.340,13 |
| 7 Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 Actius financers | - | - | - | - | - | - | - | 92.850,00 | - | 92.850,00 |
| Despeses d'inversió | 2.076.190,13 | - | - | - | - | - | - | 0,00 | - | 2.076.190,13 |
| TOTAL GENERAL | 104.069.148,24 | - | - | - | - | - | 6.054.251,85 | 0,00 | - | 110.123.400,09 |

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 2003.**

(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost final |
|------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| 1 Lloguers | 1.133.705,15 | - | 1.133.705,15 |
| 2 Ingressos gestió financera | 14.288.486,24 | - | 14.288.486,24 |
| 3 Taxes i altres ingressos | 901.000,00 | - | 901.000,00 |
| 5 Cotitzacions | 118.862.317,00 | 6.054.251,85 | 124.916.568,85 |
| TOTAL GENERAL | 135.185.508,39 | 6.054.251,85 | 141.239.760,24 |

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 |
|-----------------------------|--------------------|
| 3 Taxes i altres ingressos | 901,00 |
| 5 Cotitzacions CASS | 118.862,32 |
| 7 Transferències de capital | 15.422,20 |
| TOTAL GENERAL | 135.185,52 |

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost final 2003 | Liquidat 2003 | Liquidat 2002 | Variació 2003-2002 | % Variació 2003/2002 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 1 Despeses de personal | 2.816.720,66 | 2.746.613,51 | 2.506.770,64 | 239.842,87 | 9,57% |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 1.236.622,22 | 937.070,79 | 1.157.812,68 | (220.741,89) | -19,07% |
| 3 Despeses financeres | 1.647.672,51 | 1.092.642,36 | 18.162.648,43 | (17.070.006,07) | -93,98% |
| 4 Transferències corrents | 102.346.194,57 | 101.870.267,79 | 91.654.871,93 | 10.215.395,86 | 11,15% |
| Despeses de funcionament | 108.047.209,96 | 106.646.594,45 | 113.482.103,68 | (6.835.509,23) | -6,02% |
| 6 Inversions reals | 1.983.340,13 | 570.612,86 | 870.368,58 | (299.755,72) | -34,44% |
| 7 Transferències de capital | - | - | - | - | - |
| 8 Actius financers | 92.850,00 | 92.850,00 | - | 92.850,00 | - |
| Despeses d'inversió | 2.076.190,13 | 663.462,86 | 870.368,58 | (206.905,72) | -23,77% |
| TOTAL GENERAL | 110.123.400,09 | 107.310.057,31 | 114.352.472,26 | (7.042.414,95) | -6,16% |

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost final 2003 | Liquidat 2003 | Liquidat 2002 | Variació 2003-2002 | % Variació 2003/2002 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 Lloguers | 1.133.705,15 | 1.132.062,58 | 1.132.332,54 | (269,96) | -0,02% |
| 2 Ingressos gestió financera | 14.288.486,24 | 24.939.326,97 | 4.122.695,63 | 20.816.631,34 | 504,93% |
| 35 Taxes i altres ingressos | 901.000,00 | 1.178.071,44 | 1.141.410,97 | 36.660,47 | 3,21% |
| 5 Cotitzacions | 124.916.568,85 | 131.577.530,73 | 119.672.696,94 | 11.904.833,79 | 9,95% |
| TOTAL GENERAL | 141.239.760,24 | 158.826.991,72 | 126.069.136,08 | 32.757.855,64 | 25,98% |

Font: CASS

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| CODI | CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA | PRESSUPOST INICIAL 2003 | MODIFICACIONS | PRESSUPOST FINAL 2003 (1) | LIQUIDAT 2003 (2) | CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-----------|--|-------------------------|--------------------|------------------------------|----------------------|---------------------------------|-----------------------|
| 1 | DESPESES DE PERSONAL | 2.802.320,65 | 14.400,00 | 2.816.720,65 | 2.746.613,51 | 70.107,14 | 97,51% |
| 11 | Personal Fix | 2.236.739,50 | - | 2.236.739,50 | 2.175.288,14 | 61.451,36 | 97,25% |
| 110 | Remuneracions bàsiques personal fix | 2.236.739,50 | - | 2.236.739,50 | 2.175.288,14 | 61.451,36 | 97,25% |
| 13 | Personal Eventual | 31.771,87 | 12.800,00 | 44.571,87 | 43.212,78 | 1.359,09 | 96,95% |
| 130 | Rem. Bàsiques i altres rem. personal eventual | 31.771,87 | 12.800,00 | 44.571,87 | 43.212,78 | 1.359,09 | 96,95% |
| 14 | Altres personal | 66.133,68 | 1.600,00 | 67.733,68 | 67.711,92 | 21,76 | 99,97% |
| 140 | Altres personal | 66.133,68 | 1.600,00 | 67.733,68 | 67.711,92 | 21,76 | 99,97% |
| 16 | Quotes i despeses socials | 467.675,60 | - | 467.675,60 | 460.400,67 | 7.274,93 | 98,44% |
| 160 | Quotes seguretat social | 302.802,56 | - | 302.802,56 | 301.686,95 | 1.115,61 | 99,63% |
| 163 | Despeses socials del personal | 164.873,04 | - | 164.873,04 | 158.713,72 | 6.159,32 | 96,26% |
| 2 | CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS | 1.306.022,23 | (69.400,00) | 1.236.622,23 | 937.070,79 | 299.551,44 | 75,78% |
| 20 | Lloguers | 8.388,13 | 2.900,00 | 11.288,13 | 11.224,30 | 63,83 | 99,43% |
| 202 | Lloguer edificis i altres construccions | (2.077,44) | - | (2.077,44) | - | (2.077,44) | - |
| 206 | Lloguer d'equipaments per a informàtica | - | 2.900,00 | 2.900,00 | 2.863,06 | 36,94 | 98,73% |
| 209 | Lloguer altre immobilitzat material | 10.465,57 | - | 10.465,57 | 8.361,24 | 2.104,33 | 79,89% |
| 21 | Reparació, manteniment i conservació | 271.938,43 | (2.900,00) | 269.038,43 | 223.390,31 | 45.648,12 | 83,03% |
| 210 | Repar. i conservació de terrenys i béns naturals | 3.353,20 | - | 3.353,20 | 2.379,04 | 974,16 | 70,95% |
| 212 | Repar. i conservació edificis i altres construc. | 3.073,38 | - | 3.073,38 | 240,40 | 2.832,98 | 7,82% |
| 213 | Maquinària i instal·lacions | 91.601,35 | - | 91.601,35 | 76.019,27 | 15.582,08 | 82,99% |
| 214 | Material de transport | 373,40 | 100,00 | 473,40 | 466,75 | 6,65 | 98,60% |
| 215 | Mobiliari i efectes | 34.844,10 | (100,00) | 34.744,10 | 24.628,92 | 10.115,18 | 70,89% |
| 216 | Equipaments d'informàtica | 138.693,00 | (2.900,00) | 135.793,00 | 119.655,93 | 16.137,07 | 88,12% |
| 22 | Materials, subministraments i altres | 1.004.330,13 | (69.400,00) | 934.930,13 | 693.703,08 | 241.227,05 | 74,20% |
| 220 | Material d'oficina | 75.595,27 | - | 75.595,27 | 57.003,65 | 18.591,62 | 75,41% |
| 221 | Subministraments | 174.495,50 | - | 174.495,50 | 152.319,51 | 22.175,99 | 87,29% |
| 222 | Comunicacions | 49.063,11 | - | 49.063,11 | 43.785,17 | 5.277,94 | 89,24% |
| 223 | Transport | 20.543,76 | - | 20.543,76 | 8.939,30 | 11.604,46 | 43,51% |
| 224 | Assegurances | 28.508,21 | 2.850,00 | 31.358,21 | 31.158,44 | 199,77 | 99,36% |
| 225 | Tributs | 29.835,67 | - | 29.835,67 | 28.824,65 | 1.011,02 | 96,61% |
| 226 | Altres serveis | 320.213,17 | (4.450,00) | 315.763,17 | 165.139,22 | 150.623,95 | 52,30% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 306.075,44 | (67.800,00) | 238.275,44 | 206.533,14 | 31.742,30 | 86,68% |
| 23 | Indemnitzacions per serveis | 21.365,54 | - | 21.365,54 | 8.753,10 | 12.612,44 | 40,97% |
| 230 | Reemborsament de dietes | 21.365,54 | - | 21.365,54 | 8.753,10 | 12.612,44 | 40,97% |

| CODI | CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA | PRESSUPOST INICIAL 2003 | MODIFICACIONS | PRESSUPOST FINAL 2003 (1) | LIQUIDAT 2003 (2) | CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------|--|-------------------------|---------------------|------------------------------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|
| 3 | DESPESES FINANCERES | 1.647.672,51 | - | 1.647.672,51 | 1.092.642,36 | 555.030,15 | 66,31% |
| 32 | Prestacions de serveis bancaris | 1.577,30 | - | 1.577,30 | 1.065,90 | 511,40 | 67,58% |
| 34 | De dipòsits, fiances i altres | 1.646.095,21 | - | 1.646.095,21 | 1.091.576,46 | 554.518,75 | 66,31% |
| 4 | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 96.236.942,72 | 6.109.251,85 | 102.346.194,57 | 101.870.267,79 | 475.926,78 | 99,53% |
| 421 | Per Prestacions malaltia general | 57.724.917,57 | 6.054.251,85 | 63.779.169,42 | 66.240.932,42 | (2.461.763,00) | 103,86% |
| 422 | Per Prestacions malaltia Complementària | 4.344.799,13 | - | 4.344.799,13 | 4.221.058,98 | 123.740,15 | 97,15% |
| 423 | Per Prestacions de vellesa | 34.167.226,02 | - | 34.167.226,02 | 31.353.546,99 | 2.813.679,03 | 91,76% |
| 48 | A famílies i institucions sense fins de lucre | - | 55.000,00 | 55.000,00 | 54.729,40 | 270,60 | 99,51% |
| 482 | A famílies i institucions sense fins de lucre | - | 55.000,00 | 55.000,00 | 54.729,40 | 270,60 | 99,51% |
| | TOTAL DESPESES DE FUNCIONAMENT | 101.992.958,11 | 6.054.251,85 | 108.047.209,96 | 106.646.594,45 | 1.400.615,51 | 98,70% |
| 6 | INVERSIONS REALS | 2.076.190,13 | (92.850,00) | 1.983.340,13 | 570.612,86 | 1.412.727,27 | 28,77% |
| 60 | Inversions noves | 156.264,00 | 69.077,00 | 225.341,00 | 211.204,50 | 14.136,50 | 93,73% |
| 603 | Maquinària, equipament i instal·lacions | 156.264,00 | 58.000,00 | 214.264,00 | 200.127,50 | 14.136,50 | 93,40% |
| 604 | Material de transport | - | 11.077,00 | 11.077,00 | 11.077,00 | - | 100,00% |
| 61 | Inversions de reposició | 834.241,08 | (69.077,00) | 765.164,08 | 280.907,33 | 484.256,75 | 36,71% |
| 612 | Edificis i altres construccions | 270.456,00 | - | 270.456,00 | 137.075,02 | 133.380,98 | 50,68% |
| 615 | Mobiliari i estris | 59.806,00 | 50.000,00 | 109.806,00 | 90.595,73 | 19.210,27 | 82,51% |
| 616 | Equipaments per a processos d'informació | 503.979,08 | (119.077,00) | 384.902,08 | 53.236,58 | 331.665,50 | 13,83% |
| 64 | Immobilitzat immaterial | 1.085.685,05 | (92.850,00) | 992.835,05 | 78.501,03 | 914.334,02 | 7,91% |
| 640 | Immobilitzat immaterial | 1.085.685,05 | (92.850,00) | 992.835,05 | 78.501,03 | 914.334,02 | 7,91% |
| | TOTAL DESPESES CONSOLIDADES (amb inversions) | 104.069.148,24 | 5.961.401,85 | 110.030.550,09 | 107.217.207,31 | 2.813.342,78 | 97,44% |
| 8 | ACTIUS FINANCERS | - | 92.850,00 | 92.850,00 | 92.850,00 | - | 100,00% |
| 82 | Adquisició d'accions | - | 92.850,00 | 92.850,00 | 92.850,00 | - | 100,00% |
| 821 | Adquisició d'accions del sector privat | - | 92.850,00 | 92.850,00 | 92.850,00 | - | 100,00% |
| | TOTAL DESPESES CONSOLIDADES (amb inversions i amb actius financers) | 104.069.148,24 | 6.054.251,85 | 110.123.400,09 | 107.310.057,31 | 2.813.342,78 | 97,45% |

Nota: S'observa una agrupació econòmica diferent entre el pressupost publicat al BOPA i el que presenta la CASS com a inicial pel que es refereix als conceptes següents:

| Classificació econòmica | Pressupost inicial | Llei del pressupost |
|--|---------------------------|----------------------------|
| 202 Lloguers edificis i altres construccions | (2.077,44) | 0,00 |
| 209 Lloguer altre immobilitzat material | 10.465,57 | 8,39 |
| | 8.388,13 | 8,39 |

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| CODI | CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA | PRESSUPOST INICIAL 2003 | MODIFICACIONS | PRESSUPOST FINAL 2003 (1) | LIQUIDAT 2003 (2) | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------|---|-------------------------|---------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------|
| 1 | LLOGUERS | 1.133.705,15 | - | 1.133.705,15 | 1.132.062,58 | (1.642,57) | 99,86% |
| | Lloguers | 1.047.190,28 | | 1.047.190,28 | 1.054.118,36 | 6.928,08 | 100,66% |
| | Altres ingressos | 86.514,87 | | 86.514,87 | 77.944,22 | (8.570,65) | 90,09% |
| 2 | INGRESSOS GESTIÓ FINANCERA | 14.288.486,24 | - | 14.288.486,24 | 24.939.326,97 | 10.650.840,73 | 174,54% |
| | Interessos de compte corrent | 210.354,24 | | 210.354,24 | 98.891,66 | (111.462,58) | 47,01% |
| | Beneficis de canvi c/c | - | | - | 0,37 | 0,37 | - |
| | Interessos i dividends | 78.132,00 | | 78.132,00 | 66.764,87 | (11.367,13) | 85,45% |
| | Plus-vàlues de canvi c/f | - | | - | - | - | - |
| | Beneficis venda divisa | - | | - | 20.776,13 | 20.776,13 | - |
| | Beneficis venda obligacions | - | | - | 7.078,10 | 7.078,10 | - |
| | Beneficis venda accions | - | | - | 10.975,84 | 10.975,84 | - |
| | Rendiments comptes gestionats | 14.000.000,00 | | 14.000.000,00 | 24.662.378,59 | 10.662.378,59 | 176,16% |
| | Interessos préstecs i crèdits | - | | - | 72.461,34 | 72.461,34 | - |
| | Altres ingressos financers | - | | - | 0,07 | 0,07 | - |
| 35 | Taxes i altres ingressos | 901.000,00 | - | 901.000,00 | 1.178.071,44 | 277.071,44 | 130,75% |
| 354 | Recàrrecs | 151.000,00 | | 151.000,00 | 107.008,55 | (43.991,45) | 70,87% |
| 355 | Prestacions recuperades | 750.000,00 | | 750.000,00 | 1.071.062,89 | 321.062,89 | 142,81% |
| 356 | Altres ingressos | - | | - | - | - | - |
| 5 | COTITZACIONS | 118.862.317,00 | 6.054.251,85 | 124.916.568,85 | 131.577.530,73 | 6.660.961,88 | 105,33% |
| 511 | Cotitzacions branca malaltia general | 59.699.299,00 | 6.054.251,85 | 65.753.550,85 | 65.788.088,60 | 34.537,75 | 100,05% |
| | Cotitzacions assalariats | 55.762.622,00 | 6.054.251,85 | 61.816.873,85 | 61.841.933,14 | 25.059,29 | 100,04% |
| | Cotitzacions no assalariats | 2.991.731,00 | | 2.991.731,00 | 2.768.626,40 | (223.104,60) | 92,54% |
| | Cotitzacions pensionats | 944.946,00 | | 944.946,00 | 1.177.529,06 | 232.583,06 | 124,61% |
| 512 | Cotitzacions branca malaltia complementària | 6.184.827,00 | - | 6.184.827,00 | 7.207.098,72 | 1.022.271,72 | 116,53% |
| | Cotitzacions assalariats | 5.868.205,00 | | 5.868.205,00 | 6.899.476,90 | 1.031.271,90 | 117,57% |
| | Cotitzacions no assalariats | 316.622,00 | | 316.622,00 | 307.621,82 | (9.000,18) | 97,16% |
| 513 | Cotitzacions branca vellesa | 52.978.191,00 | - | 52.978.191,00 | 58.582.343,41 | 5.604.152,41 | 110,58% |
| | Cotitzacions assalariats | 50.228.040,00 | | 50.228.040,00 | 55.743.820,55 | 5.515.780,55 | 110,98% |
| | Cotitzacions no assalariats | 2.750.151,00 | | 2.750.151,00 | 2.838.522,86 | 88.371,86 | 103,21% |
| | TOTAL DELS INGRESSOS | 135.185.508,39 | 6.054.251,85 | 141.239.760,24 | 158.826.991,72 | 17.587.231,48 | 112,45% |

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

Comptes Anuals. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| Comptes | ACTIU | 2003 | 2002 |
|---|---|-----------------------|-----------------------|
| | A) Immobilitzat | 12.236.193,23 | 12.679.643,30 |
| | II. Immobilitzacions immaterials | 146.842,74 | 474.716,75 |
| 210 | 1. Despeses de recerca i desenvolupament | | |
| 212 | 2. Propietat industrial | | |
| 215 | 3. Aplicacions informàtiques | 4.238.424,77 | 4.159.923,74 |
| 216 | 4. Propietat intel·lectual | | |
| 217 | 5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer | | |
| (281) | 6. Amortitzacions | (4.091.582,03) | (3.685.206,99) |
| | III. Immobilitzacions materials | 9.626.617,35 | 9.812.500,80 |
| 220,221 | 1. Terrenys i construccions | 16.034.092,12 | 15.897.017,10 |
| 222,223 | 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 1.488.017,08 | 1.287.889,58 |
| 224,226 | 3. Utillatge i mobiliari | 2.586.385,82 | 2.466.533,55 |
| 227,228,229 | 4. Altre immobilitzat | 117.913,96 | 117.913,96 |
| (282) | 5. Amortitzacions | (10.599.791,63) | (9.956.853,39) |
| | V. Inversions financeres permanents | 2.462.733,14 | 2.392.425,75 |
| 250,251,256 | 1. Cartera de valors a llarg termini | | |
| 252,253,257 | 2. Altres inversions i crèdits a llarg termini | 10.467.628,87 | 10.463.452,56 |
| 260,265 | 3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini | | |
| | C) Actiu Circulant | 492.057.190,81 | 444.451.654,79 |
| | I. Existències | 118.532,12 | 66.818,55 |
| | II. Deutors | 7.281.033,94 | 5.866.933,63 |
| 43 | 1. Deutors pressupostaris | 244.998,87 | 216.080,88 |
| 44 | 2. Deutors no pressupostaris | 7.036.035,23 | 5.651.883,49 |
| (490) | 6. Provisions | (0,16) | (1.030,74) |
| | III. Inversions financeres temporals | 477.027.757,75 | 431.587.793,91 |
| 540,541,546,(549), 542,543, 544, 545 | 1. Cartera de valors a curt termini | 88.311,99 | 946.220,13 |
| 547,548 | 2. Altres inversions i crèdits a curt termini | 509.203.503,42 | 458.287.037,43 |
| 565,566 | 3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini | 110,62 | 394,31 |
| (597), (568) | 4. Provisions | (32.264.168,28) | (27.645.857,95) |
| 57 | IV. Tresoreria | 4.628.982,02 | 4.120.952,65 |
| 480,580 | V. Ajustaments per periodificació | 3.000.884,98 | 2.809.156,05 |
| | TOTAL GENERAL (A+B+C) | 504.293.384,04 | 457.131.298,09 |

| Comptes | PASSIU | 2003 | 2002 |
|-----------------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| | A) Fons propis | 497.360.951,58 | 451.456.043,65 |
| 11 | II. Reserves | 451.456.043,77 | 441.338.705,68 |
| 129 | IV. Resultats de l'exercici | 45.904.907,81 | 10.117.337,97 |
| | D) Creditors a llarg termini | 101.852,35 | 100.471,33 |
| | II. Altres deutes a llarg termini | 101.852,35 | 100.471,33 |
| 180,185 | 4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini | 101.852,35 | 100.471,33 |
| | E) Creditors a curt termini | 6.830.580,11 | 5.574.783,11 |
| | II. Deutes amb entitats de crèdit | 1.429.005,74 | 692.718,30 |
| 520 | 1. Préstecs i altres deutes | 1.429.005,74 | 692.718,30 |
| | III. Creditors | 3.589.039,09 | 2.346.018,75 |
| 40 | 1. Creditors pressupostaris | 3.583.187,76 | 2.346.018,75 |
| 41 | 2. Creditors no pressupostaris | 201,33 | |
| 45 | 3. Creditors per administració de recursos per ordre d'altres ens públics | | |
| 475,476 | 4. Administracions públiques | | |
| 521,523,527,528 | 5. Altres creditors | | |
| 529,550,554, 559,560,561 | 6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini | 5.650,00 | - |
| 485,585 | IV. Ajustaments per periodificació | 1.812.535,28 | 2.536.046,06 |
| | F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini | - | - |
| 495 | Provisió per a devolució d'impostos | - | - |
| | TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F) | 504.293.384,04 | 457.131.298,09 |

Font: CASS

Nota: S'ha detectat un error en l'epígraf "V. Inversions financeres permanents" on hauria d'aparèixer el compte "Provisions " per un import de 8.004.895,73 € per l'exercici 2003 i 8.071.026,81 € per l'exercici 2002 sense efecte en el total del actiu del balanç.

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

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| Comptes | Deure | 2003 | 2002 |
|-------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| | A) Despeses | 112.922.083,87 | 115.951.798,11 |
| | 3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials | 11.037.281,35 | 24.266.303,52 |
| | a) Despeses de personal | 2.746.613,51 | 2.506.770,64 |
| 640,641 | a1) Sous, salaris i similars | 2.286.212,84 | 2.103.727,84 |
| 642,644 | a2) Càrregues socials | 460.400,67 | 403.042,80 |
| | c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions | 1.084.370,28 | 1.378.756,93 |
| 68 | c1) Dotacions per a amortitzacions | 1.084.370,28 | 1.378.756,93 |
| 692,(792) | c2) Variació de provisió per a reparacions | | |
| | d) Variació de provisions de tràfic | 610.306,42 | 401.199,06 |
| 693,(793) | d1) Variació de provisions d'existències | | |
| 675,694,(794),(795) | d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables | 610.306,42 | 401.199,06 |
| | e) Altres despeses de gestió | 938.136,69 | 1.159.029,21 |
| 62 | e1) Serveis exteriors | 909.312,04 | 1.129.939,86 |
| 63 | e2) Tributs | 28.824,65 | 29.089,35 |
| 676 | e3) Altres despeses de gestió corrent | | |
| | f) Despeses financeres i assimilables | 1.090.288,55 | 18.161.193,98 |
| 661,662,663,665,669 | f1) Per deutes | | |
| | f2) Pèrdues per inversions financeres | 1.090.288,55 | 18.161.193,98 |
| 666,667 | g) Variació de les provisions d'inversions financeres | | |
| 696,698,699,(796),(798),(799) | | 4.566.277,99 | 659.115,78 |
| 668 | h) Diferències negatives de canvi | 1.287,91 | 237,92 |
| | 4. Transferències i subvencions | 101.870.267,79 | 91.654.871,93 |
| 650 | a) Transferències corrents | 101.815.538,39 | 91.612.799,14 |
| 651 | b) Subvencions corrents | 54.729,40 | 42.072,79 |
| 655 | c) Transferències de capital | | |
| 656 | d) Subvencions de capital | | |
| | 5. Pèrdues i despeses extraordinàries | 14.534,73 | 30.622,66 |
| 670,671 | a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat | | |
| 674 | b) Pèrdues per operacions d'endeutament | 14.534,73 | 29.667,42 |
| 678 | c) Despeses extraordinàries | - | 955,24 |
| 679 | d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis | | |
| | Estalvi | 45.904.907,85 | 10.117.337,97 |

| Comptes | Haver | 2003 | 2002 |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | B) Ingressos | 158.826.991,72 | 126.069.136,08 |
| | 4. Altres ingressos en gestió ordinària | 27.249.460,92 | 6.375.012,94 |
| | c) Altres ingressos de gestió | 2.310.134,02 | 2.273.743,51 |
| 775,776,777 | c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 2.310.134,02 | 2.273.743,51 |
| 790 | c2) Excés de provisions de riscos i despeses | | |
| 761,762 | e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat | 24.801.604,80 | 3.936.602,01 |
| | f) Altres interessos i ingressos assimilats | 137.721,73 | 162.079,08 |
| 763,765,769 | f1) Altres interessos | 98.891,66 | 123.440,05 |
| 766 | f2) Beneficis per inversions financeres | 38.830,07 | 38.639,03 |
| 768 | g) Diferències positives de canvi | 0,37 | 2.588,34 |
| | 5. Transferències i subvencions | 131.577.530,73 | 119.672.696,94 |
| 750 | a) Transferències corrents | 131.577.530,73 | 119.672.696,94 |
| | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | 0,07 | 21.426,20 |
| 778 | d) Ingressos extraordinaris | 0,07 | 21.426,20 |
| | Desestalvi | - | - |

Font: CASS

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.

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

| Fons aplicats | 2003 | 2002 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | 111.964.920,79 | 114.751.192,07 |
| a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | | |
| c) Serveis exteriors | 909.312,04 | 1.128.723,20 |
| d) Tributs | 28.824,65 | 29.089,35 |
| e) Despeses de personal | 2.746.613,51 | 2.506.770,64 |
| g) Transferències i subvencions | 101.870.267,79 | 91.654.871,93 |
| h) Despeses financeres | 1.090.288,55 | 18.162.648,43 |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals | 15.822,64 | 30.622,66 |
| j) Dotació per a les provisions d'actius circulants | 5.303.791,61 | 1.238.465,86 |
| 2. Pagaments pendents d'aplicació | - | - |
| 3. Despeses de formalització de deutes | - | - |
| 4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat | 773.123,17 | 880.389,98 |
| a) Destinats a l'ús general | | |
| b) Immobilitzacions immaterials | 78.501,03 | 329.569,54 |
| c) Immobilitzacions materials | 492.111,83 | 544.820,42 |
| d) Inversions gestionades | | |
| e) Immobilitzacions financeres | 202.510,31 | 6.000,02 |
| 5. Disminucions directes de patrimoni | - | - |
| a) En adscripció | | |
| b) En cessió | | |
| 6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg | 1.269,50 | 3.110,23 |
| a) Emprèstits i altres passius | | |
| b) Per préstecs rebuts | | |
| c) Altres conceptes | 1.269,50 | 3.110,23 |
| 7. Provisions per riscos i despeses | - | - |
| Total aplicacions | 112.739.313,46 | 115.634.692,27 |
| Excés d'origens sobre aplicacions | | |
| (Augment del capital circulant) | 46.349.738,88 | 10.600.944,72 |

| Fons obtinguts | 2003 | 2002 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | 158.888.067,83 | 126.230.613,72 |
| a) Vendes | | |
| b) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabric. | | |
| c) Impostos directes i cotitzacions socials | | |
| d) Impostos indirectes | | |
| e) Taxes, preus públics i contribucions | 1.178.071,44 | 1.141.410,97 |
| f) Transferències i subvencions | 131.577.530,73 | 119.672.696,94 |
| g) Ingressos financers | 24.939.326,97 | 4.122.695,63 |
| h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals | 1.132.062,58 | 1.132.332,54 |
| i) Provisions aplicades d'actius circulants | 61.076,11 | 161.477,64 |
| 2. Aportacions a fons patrimonial | - | - |
| a) Ampliacions a l'aportació | | |
| 3. Subvencions de capital | | |
| 4. Cobraments pendents d'aplicació | | |
| 5. Increments directes de patrimoni | - | - |
| a) En adscripció | | |
| b) En cessió | | |
| c) Altres aportacions d'ens matrius | | |
| 6. Deutes a llarg termini | 2.650,52 | 5.023,27 |
| a) Emprèstits i passius anàlegs | | |
| b) Per préstecs rebuts | | |
| c) Altres conceptes | 2.650,52 | 5.023,27 |
| 7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat | 198.333,99 | - |
| a) Destinats a l'ús general | | |
| b) Immobilitzacions immaterials | | |
| c) Immobilitzacions materials | | |
| d) Immobilitzacions financeres | 198.333,99 | |
| 8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres | - | - |
| Total d'orígens | 159.089.052,34 | 126.235.636,99 |
| Excés d'aplicacions sobre orígens | | |
| (Disminució del capital circulant) | | |

| Variació del capital circulant | Exercici 2003 | | Exercici 2002 | |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions |
| 1 Existències | 51.713,57 | - | | 4.495,96 |
| 2 Deutors | | | | |
| a) Pressupostaris | 1.414.100,31 | - | 2.879.668,98 | - |
| b) No pressupostaris | | | | |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | | | | |
| 3 Creditors | | | | |
| a) Pressupostaris | | 1.979.307,90 | | 1.266.384,23 |
| b) No pressupostaris | | | | |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | | | | |
| 4 Inversions financeres temporals | 45.439.963,84 | | 9.123.557,98 | |
| 5 Emprèstits i altres deutes a curt termini | | | | |
| a) Emprèstits i altres emissions | | | | |
| b) Préstecs rebuts i altres conceptes | | | | |
| 6 Altres comptes no bancaris | | | | |
| 7 Tresoreria | 508.029,37 | | 121.579,49 | |
| 8 Ajustaments per periodificació | 915.239,71 | - | 109.805,27 | 362.786,81 |
| Total | 48.329.046,80 | 1.979.307,90 | 12.234.611,72 | 1.633.667,00 |
| Variació del capital circulant | 46.349.738,90 | | 10.600.944,72 | |

Font: CASS

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS PROCEDENTS. EXERCICI 2003
(Imports en euros)

| Nota sobre els ajustaments als resultats conceptes | | 2002 | 2003 |
|---|-------|---------------|---------------|
| RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICI | MES | 10.117.337,97 | 45.904.907,81 |
| Dotacions a les amortitzacions i provisions de l'immobilitzat | | 7.007.453,80 | 6.646.935,95 |
| Dotació a la provisió per riscos i despeses | | 0,00 | |
| Despeses derivades d'interessos diferits | | 0,00 | |
| Amortització de despeses de formalització de deutes | | | |
| Diferències de canvi negatives | | | |
| Pèrdues en la venda d'immobilitzat | | 0,00 | |
| | MENYS | | |
| Excés de provisions de l'immobilitzat | | 5.615.319,50 | 5.628.696,70 |
| Excés de provisions per riscos i despeses | | 30.050,61 | 0,00 |
| Ingressos derivats d'interessos diferits | | 0,00 | 0,00 |
| Diferències de canvi positives | | 0,00 | 0,00 |
| Beneficis en la venda d'immobilitzat | | 0,00 | 0,00 |
| Subvencions de capital traspasades a l'exercici | | 0,00 | |
| RESULTAT GENERAT PER LES OPERACIONS | | 11.479.421,66 | 46.923.147,06 |

Font: CASS

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| Conceptes | Imports | |
|---|--------------|---------------------|
| 1 (+) Drets pendents de cobrament | | 7.281.033,94 |
| (+) del pressupost corrent | 219.509,27 | |
| (+) de pressupostos tancats | 25.489,60 | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 7.036.035,23 | |
| (-) de cobraments dubtós | (0,16) | |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | | |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | | 3.589.039,09 |
| (+) del pressupost corrent | 479.118,25 | |
| (+) de pressupostos tancats | 3.104.069,51 | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 5.851,33 | |
| (-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | | |
| 3 (+) Fons líquids | | 4.628.982,02 |
| I Romanent de tresoreria afectat | | - |
| II Romanent de tresoreria no afectat | | 8.320.976,87 |
| III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | | 8.320.976,87 |

Font: CASS

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT FINANCER AMB EL RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| | 2003 | 2002 |
|---|----------------------|----------------------|
| RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA | 45.904.907,85 | 10.117.337,97 |
| (+) VARIACIÓ NEGATIVA D'EXISTÈNCIES | | |
| (+) AMORTITZACIONS | 1.084.370,28 | 1.378.756,93 |
| (+) PROVISIÓ D'EXISTÈNCIES | | |
| (-) PROVISIÓ D'EXISTÈNCIES APLICADA | | |
| (+) PROVISIONS | 10.866.357,24 | 6.837.111,98 |
| (-) PROVISIONS APLICADES | (5.689.772,83) | (5.776.797,14) |
| (+) PÈRDUES D'EXERCICIS ANTERIORS | | |
| (-) GUANYES D'EXERCICIS ANTERIORS | | |
| (+) PÈRDUES PROCEDENTS DE L'IMMOBILITZAT | | |
| (-) BENEFICIS PROCEDENTS DE L'IMMOBILITZAT | | |
| (-) SUBVENCIONS DE CAPITAL A RESULTATS | | |
| (+) DESPESES EXTRAORDINÀRIES | 14.534,73 | 30.622,66 |
| (-) INGRESSOS EXTRAORDINARIS | | |
| (-) COMPTES D'INVERSIÓ REAL | (570.612,86) | (870.368,58) |
| (-) ACTIUS FINANCERS | (92.850,00) | - |
| (+) COMPTES DE TRANSFERÈNCIA DE CAPITAL | | |
| RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA | 51.516.934,41 | 11.716.663,82 |

Font: CASS

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- La CASS ha efectuat una adquisició d'actius financers, per 92.850 €, que ha finançat per mitjà d'una transferència de crèdit de la partida 640 Immobilitzat immaterial, del capítol d'inversions reals, a una partida de nova creació (821 Adquisició d'accions del sector privat dins el capítol d'actius financers). Aquesta transferència no s'ajusta a cap dels supòsits previstos per la LGFP i per la Llei del pressupost de l'exercici. D'altra banda, aquesta transferència ha estat aprovada el 15-09-03, quan l'adquisició es va acordar el dia 18-12-02 i es va fer efectiva mitjançant escriptura pública de data 11-03-03, sense que en aquell moment es disposés de la dotació pressupostària necessària i, en conseqüència, sense haver seguit les fases previstes per les despeses en la LGFP.

- La CASS ha liquidat, en el concepte de despesa corresponent a les prestacions de la malaltia general del capítol de transferències corrents, un excés de 8.516 milers € per sobre de l'import pressupostat, dels quals únicament n'ha regularitzat, mitjançant un crèdit ampliable contra ingressos, fins a un import de 6.054 milers €. A la data de tancament ha quedat pendent de modificar aquest crèdit pressupostari per un import de 2.462 milers €, sense que l'entitat hagi utilitzat cap dels altres mecanismes de modificació i ampliació dels crèdits pressupostaris que preveu la LGFP.

- Durant l'exercici fiscalitzat, l'entitat ha formalitzat nous mandats de gestió amb les diferents entitats bancàries del país, per un import total de 25.549.269 €, sense que aquestes operacions hagin tingut el necessari reflex pressupostari.

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:

- Després d'un inventari físic dels actius de l'immoble situat a Prada Casadet s'han detectat discrepàncies en relació amb els béns registrats a la comptabilitat. Es recomana realitzar un inventari general i actualitzar les dades de què disposa l'àrea comptable així com fer actualitzacions freqüents de les entrades i sortides.

- S'ha detectat insuficiències en el control de les obres d'art propietat de la CASS, en especial pel que fa als emplaçaments i l'assegurança. Es recomana 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.

- 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. Per tal que la comptabilitat reflecteixi fidelment els drets generats per cada treballador i els costos de personal que suporta l'entitat, aquest complement hauria d'aparèixer com a més despesa del personal, tant en la liquidació pressupostària com en els estats financers.

- 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.

- La CASS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren, en alguns casos, les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, en especial pel que fa a les gestions tècniques. El control de la gestió pressupostària corresponent a les despeses d'administració s'efectua amb mitjans ofimàtics i, tot i que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions. S'efectua un control pressupostari a nivell dels grups de despeses i d'ingressos. Referent al pressupost d'inversions, aquest és objecte d'un seguiment estricte pel que fa a la seva limitació quantitativa. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

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 quantitius 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 actuuarials. Per tant, el superàvit de la gestió vellesa de l'exercici 2003 per un import de 25.697.279 € 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 interanyal del preu del punt de vellesa, recerca d'altres fonts d'ingressos, etc. (La CASS ha adjuntat a la seva liquidació de comptes un estudi actuarial actualitzat a 31-12-01, que, degut a no estar integrat en la comptabilitat, no té cap efecte sobre els resultats de l'any 2003).

- 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 2003, 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 2003.

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 3er despatx 7
Andorra la Vella

Andorra la Vella, 16 de juny del 2005

Distingit senyor,

En relació al seu escrit de data 1 de juny del 2005, rebut el dia 2 de juny, em plau annexar l'escrit d'al·legacions referent a la liquidació dels comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2003.

Adjuntem també, aquesta informació en suport informàtic.

Aprofito l'avinentesa per testimoniar-vos la meva consideració més distingida.

Joaquima Sol i Ordís
Directora general

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- L'11 de març del 2003 la CASS va formalitzar mitjançant escriptura pública la compra d'accions de la societat d'Economia Mixta del Centre Termolúdic d'Escaldes- Engordany, SA (SEMTEE, SA) per un import de 92.850,00 euros. L'adquisició d'aquestes accions va quedar reflectida en l'actiu dels estats financers de l'entitat com a inversió financera permanent, i en el passiu com a fons patrimonial.

Atès que la CASS no va preveure en el pressupost de l'exercici 2003 l'adquisició de referència, ja que desconeixia en el moment de l'elaboració del pressupost la possibilitat d'adquirir accions per part de la CASS, es va procedir a la seva regularització al pressupost, d'acord amb els articles 46 de la Llei general de les finances públiques i l'article 3.2 de la Llei de pressupost per al 2003.

Així doncs, el Consell d'Administració de la CASS va acordar en la sessió del 24 de setembre del 2003 dotar el concepte de nova creació "821 Adquisicions d'accions del sector privat" dels crèdits necessaris mitjançant una transferència de crèdit del capítol d'inversions reals.

La normativa vigent no preveu les transferències de crèdit entre els capítols d'inversió real i actius financers. Com que no hi havia una regulació específica, la CASS va considerar que la dita transferència es podia acollir a l'article 3, punt 5, de la Llei de pressupost de l'exercici 2003 atès que les despeses d'actius financers s'assimilen a les despeses d'inversió a causa de la seva naturalesa patrimonial, és a dir, que són despeses que estan destinades a servir de forma duradora en l'activitat de l'entitat, i d'acord amb el fet que els capítols d'actius financers i inversions reals corresponen al mateix programa.

En l'elaboració del projecte de pressupost per a l'exercici 2006 tenim present d'incloure el capítol d'actius financers i concretament aquells conceptes amb despesa previsible.

- Durant l'exercici 2003 els imports liquidats per sobre dels pressupostats en el concepte de prestacions de la malaltia general es van regularitzar mitjançant l'aprovació d'un crèdit ampliable a finançar amb els ingressos no previstos en concepte de cotitzacions de la mateixa gestió. No obstant això, efectivament, va quedar pendent de regularitzar l'import de 2.461,76 milers d'euros perquè els ingressos per cotitzacions de la branca malaltia no pressupostats i efectivament ingressats no arribaven a cobrir el 100% de l'excés de despesa.

Amb la finalitat de modificar tots els crèdits amb excés de despesa en concepte de prestacions de la malaltia general, ja en la liquidació de comptes de l'exercici 2004 es va procedir a l'aprovació de crèdits ampliables a finançar no solament amb cotitzacions de les gestions corresponents sinó 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.

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 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.

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, cosa que hauria de preveure el projecte de Llei de pressupost per a l'exercici 2006. La CASS informará al Govern de la relació de crèdits pressupostaris que haurien de tenir el caràcter d'ampliables.

- En relació a l'últim punt, la CASS no ha formalitzat nous mandats de gestió sinó que s'han fet noves aportacions als fons gestionats amb les diferents entitats bancàries del país i amb els mandats de gestió ja existents. En l'elaboració del projecte de pressupost per a l'exercici 2006, tindrem present d'incloure aquestes aportacions en el capítol 8 d'actius financers per tenir el corresponent reflex pressupostari.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Respecte a l'inventari físic dels actius de l'immoble situat a Prada Casadet

Tots els actius de l'immoble de Prada Casadet estan enregistrats al programa general de comptabilitat de la CASS, durant l'exercici 2002 el Ministeri d'Educació, Joventut i Esports que utilitza els espais de l'antic restaurant ubicat al primer pis de l'edifici de la Prada Casadet, va procedir al condicionament d'aquests espais per ubicar un centre d'atenció als joves de 16 a 18 anys anomenat Institut General d'Inserció. La CASS va treure tota la maquinaria de la cuina i la cafeteria, així com el mobiliari del restaurant (taules i cadires), i ho va disposar a l'antic centre hospitalari. La CASS durant l'exercici 2004 ja va canviar la localització d'aquest material al llibre d'inventaris de la comptabilitat, quedant reflectida la nova localització.

Respecte 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 està procedint a la regularització de les obres que figuren dins l'inventari de la CASS i a demanar la documentació necessària per aquelles que es trobin en règim de cessió. En relació a la valoració d'aquestes obres d'art, pensem que s'hauria d'efectuar en el cas que es vulguin vendre o quan es detecti una important revalorització d'obres del mateix autor. S'estan fent els tràmits necessaris per tenir una assegurança que cobreixi les mateixes.

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.

Respecte al complement de vellesa del personal de la CASS

El 4% de complement de vellesa del personal de la CASS, està ja imputat com a més despesa de personal en la liquidació pressupostaria dins del compte 16310 "Altres prestacions al personal. Beneficis socials", i figura tanmateix com a despesa en els estats financers en les gestions corresponents i dins el capítol de despeses de personal.

Respecte al manual d'actius

Seguint les recomanacions del Tribunal de comptes, la CASS ja ha confeccionat un manual que recull els criteris d'activació de l'immobilitzat.

Respecte al seguiment pressupostari estricte a la LGFP

Es diu que la CASS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP pel que fa a les gestions tècniques. L'aplicació del procediment administratiu de l'article 31 de la LGFP, seria summament complex ja que totes les despeses mèdiques corresponents al afiliats a la CASS que són milers (fulls grocs, hospitalitzacions, volants de desplaçament etc.), difícilment podrien seguir dit procediment; és per això que les pròpies característiques i naturalesa de l'activitat de la CASS fa que es tinguin que desenvolupar plans especials per adaptar-se al PGCP. Cal recordar que la CASS no pot disposar d'un pressupost limitatiu per les gestions tècniques, per la pròpia naturalesa de l'activitat desenvolupada.

Respecte 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 nou estudi actuarial, se'n deriva el desequilibri del sistema actual a l'any 2013 i la seva fallida a l'any 2037.

S'ha de destacar que des de l'elaboració del primer estudi i fins la data actual (8 anys), no s'ha dut a terme cap de les mesures proposades ni modificat el sistema vigent de seguretat social.

Respecte al funcionament del sistema de pensions

Tots els principis comptables i normes de valoració en el Pla comptable són aplicats per la CASS a excepció 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 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 les prestacions de vellesa, aplicar el principi de meritament suposaria canviar el sistema de base o tenir que ampliar 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.

Respecte 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 dels drets a les prestacions, (article 18 del reglament Financer, Títol II- Règim de les cotitzacions-).

Seguint 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'han de provisionar en el compte de resultats trencant amb el sistema més amunt explicat.

Respecte a les conciliacions de saldos amb entitats parapúbliques

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

Respecte al reglament del règim andorrà de Seguretat Social

L'aplicació del Reglament de la CASS fa que tal, com diu el Tribunal de Comptes, sigui el motiu principal de les notes que figuren com a conclusions i recomanacions, és per això que seria adient que es desenvolupessin plans parcials o especials elaborats pel Govern d'Andorra adaptats a la CASS, per introduir al nou PGCP, 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

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de FEDA corresponents a l'exercici 2003.

Liquidació del pressupost. Exercici 2003.

PRESSUPOST DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost inicial | Crèdits Plurianuals | Compromisos reconduïts | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdits | Crèdits ampliables | Transferències de crèdit | Avenços de fons | Pressupost final |
|-------------------------------------|--------------------|---------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------------|-----------------|-------------------|
| 1 Despeses de personal | 4.156.859 | - | 9.029 | - | - | 74.810 | - | - | 4.240.697 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 19.868.870 | - | 577.272 | - | - | 6.476 | - | - | 20.452.618 |
| 3 Despeses financeres | - | - | - | - | - | 270 | - | - | 270 |
| 4 Transferències corrents | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Despeses de funcionament | 24.025.729 | - | 586.301 | - | - | 81.556 | - | - | 24.693.585 |
| 6 Inversions reals | 11.865.640 | - | 2.884.867 | - | - | - | - | - | 14.750.507 |
| 7 Transferències de capital | 6.748.763 | - | - | - | - | 2.233.017 | - | - | 8.981.780 |
| Despeses d'inversió | 18.614.403 | - | 2.884.867 | - | - | 2.233.017 | - | - | 23.732.287 |
| 8 Actius financers | - | - | 328.970 | - | - | - | - | - | 328.970 |
| 9 Passius financers | 20.000 | - | - | - | - | 17.152 | - | - | 37.152 |
| TOTAL GENERAL | 42.660.131 | - | 3.800.138 | - | - | 2.331.725 | - | - | 48.791.994 |

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

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

| Classificació econòmica | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost final |
|------------------------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------------|
| 5 Ingressos patrimonials | 41.053.722 | - | 41.053.722 |
| 9 Passius financers | 145.000 | - | 145.000 |
| Romanent de tresoreria | 1.461.409 | - | 1.461.409 |
| TOTAL GENERAL | 42.660.131 | - | 42.660.131 |

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 2003.

(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost final 2003 | Liquidat 2003 | Liquidat 2002 | Variació 2003-2002 | % Variació 2003/2002 |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| 1 Despeses de personal | 4.240.697 | 3.976.339 | 3.655.472 | 320.867 | 8,78% |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 20.452.618 | 18.590.932 | 18.557.385 | 33.547 | 0,18% |
| 3 Despeses financeres | 270 | 269 | 752 | (483) | -64,23% |
| Despeses de funcionament | 24.693.585 | 22.567.540 | 22.213.609 | 353.931 | 1,59% |
| 6 Inversions reals | 14.750.507 | 10.626.334 | 9.768.111 | 858.223 | 8,79% |
| 7 Transferències de capital | 8.981.780 | 8.981.780 | 5.881.696 | 3.100.084 | 52,71% |
| Despeses d'inversió | 23.732.287 | 19.608.114 | 15.649.807 | 3.958.307 | 25,29% |
| 8 Actius financers | 328.970 | 164.485 | - | 164.485 | - |
| 9 Passius financers | 37.152 | 37.152 | 21.627 | 15.525 | 71,79% |
| Total despeses | 48.791.994 | 42.377.290 | 37.885.044 | 4.492.248 | 11,86% |

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 2003.
(Imports en euros)

| CODI | CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA | PRESSUPOST INICIAL | MODIFICACIONS | PRESSUPOST FINAL (1) | LIQUIDAT (2) | CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-----------|---|--------------------|----------------|----------------------|-------------------|------------------------------|--------------------|
| 1 | DESPESES DE PERSONAL | 4.156.859 | 83.839 | 4.240.697 | 3.976.339 | 264.358 | 93,77% |
| 10 | DESPESES DE GRATIFICACIÓ | 2.291 | - | 2.291 | - | 2.291 | - |
| 100 | DESPESES DE GRATIFICACIÓ | 2.291 | - | 2.291 | - | 2.291 | - |
| 12 | PERSONAL CONTRACTUAL | 3.349.353 | 72.643 | 3.421.996 | 3.293.516 | 128.480 | 96,25% |
| 120 | REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES | 3.349.353 | 72.643 | 3.421.996 | 3.293.516 | 128.480 | 96,25% |
| 13 | PERSONAL EVENTUAL | 15.000 | - | 15.000 | 9.920 | 5.080 | 66,13% |
| 130 | REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES | 15.000 | - | 15.000 | 9.920 | 5.080 | 66,13% |
| 16 | QUOTES DE PRESTACIÓ I DESPESES SOCIALS | 790.215 | 11.196 | 801.411 | 672.903 | 128.508 | 83,96% |
| 160 | QUOTES SEGURETAT SOCIAL | 437.664 | - | 437.664 | 432.109 | 5.555 | 98,73% |
| 161 | PRESTACIONS SOCIALS | 77.551 | 2.167 | 79.718 | 79.718 | - | 100,00% |
| 163 | DESPESES SOCIALS DEL PERSONAL | 275.000 | 9.029 | 284.029 | 161.076 | 122.953 | 56,71% |
| 2 | DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS | 19.868.870 | 583.748 | 20.452.618 | 18.590.932 | 1.861.686 | 90,90% |
| 20 | LLOGUERS I CÀNON | 51.400 | 5.120 | 56.520 | 37.868 | 18.652 | 67,00% |
| 200 | LLOGUER TERRENYS I BÉNS NATURALS | 13.000 | 5.120 | 18.120 | 11.507 | 6.613 | 63,50% |
| 202 | LLOGUER EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS | 29.400 | - | 29.400 | 26.361 | 3.039 | 89,66% |
| 203 | LLOGUER EQUIPAMENTS | 9.000 | - | 9.000 | - | 9.000 | - |
| 21 | REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ | 2.303.553 | 534.133 | 2.837.686 | 2.092.184 | 745.502 | 73,73% |
| 212 | EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS | 892.000 | 350.783 | 1.242.783 | 962.477 | 280.306 | 77,45% |
| 213 | MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENTS | 1.151.000 | 143.128 | 1.294.128 | 898.776 | 395.352 | 69,45% |
| 214 | MATERIAL DE TRANSPORT | 30.000 | - | 30.000 | 16.601 | 13.399 | 55,34% |
| 215 | MOBILIARI I ESTRIS | 18.000 | - | 18.000 | 2.350 | 15.650 | 13,06% |
| 216 | EQUIPS D'INFORMÀTICA | 212.553 | 40.222 | 252.775 | 211.980 | 40.795 | 83,86% |
| 22 | MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES | 17.468.917 | 44.495 | 17.513.412 | 16.435.658 | 1.077.754 | 93,85% |
| 220 | MATERIAL D'OFICINA | 154.600 | 800 | 155.400 | 124.488 | 30.912 | 80,11% |
| 221 | SUBMINISTRAMENTS | 60.000 | 6.507 | 66.507 | 37.471 | 29.036 | 56,34% |
| 222 | COMUNICACIONS | 169.500 | 7.268 | 176.768 | 175.894 | 874 | 99,51% |
| 223 | TRANSPORT | 65.500 | - | 65.500 | 3.578 | 61.922 | 5,46% |
| 224 | PRIMES D'ASSEGURANCES | 316.210 | - | 316.210 | 276.007 | 40.203 | 87,29% |
| 225 | TRIBUTS | 4.635 | - | 4.635 | 2.397 | 2.238 | 51,72% |
| 226 | ALTRES SERVEIS | 516.070 | 28.762 | 544.832 | 231.022 | 313.810 | 42,40% |
| 227 | TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES | 535.000 | (8.524) | 526.476 | 126.633 | 399.843 | 24,05% |
| 228 | SUBMINISTRAMENTS PER VENDES A TERCERS | 15.647.402 | 9.682 | 15.657.083 | 15.458.167 | 198.916 | 98,73% |

| CODI | CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA | PRESSUPOST INICIAL | MODIFICACIONS | PRESSUPOST FINAL (1) | LIQUIDAT (2) | CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-----------|--|--------------------|------------------|----------------------|-------------------|------------------------------|--------------------|
| 23 | INDEMNITZACIONS PER SERVEIS | 45.000 | - | 45.000 | 25.222 | 19.778 | 56,05% |
| 230 | REEMBORSAMENT DE DIETES | 6.000 | - | 6.000 | 1.727 | 4.273 | 28,78% |
| 231 | LOCOMOCIÓ | 39.000 | - | 39.000 | 23.494 | 15.506 | 60,24% |
| 3 | DESPESES FINANCERES | - | 270 | 270 | 269 | 1 | 99,63% |
| 31 | DE PRÉSTECES | - | - | - | - | - | - |
| 310 | INTERESSOS DE PRÉSTECES | - | - | - | - | - | - |
| 33 | DE COMPTES CORRENTS | - | 270 | 270 | 269 | 1 | 99,63% |
| 330 | INTERESSOS DE COMPTES CORRENTS | - | 270 | 270 | 269 | 1 | 99,63% |
| 6 | INVERSIONS REALS | 11.865.640 | 2.884.867 | 14.750.507 | 10.626.334 | 4.124.173 | 72,04% |
| 60 | INVERSIONS NOVES | 11.195.240 | 2.702.319 | 13.897.559 | 10.310.549 | 3.587.010 | 74,19% |
| 600 | TERRENYS I BÉNS NATURALS | - | - | - | - | - | - |
| 602 | EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS | 1.716.000 | 987.347 | 2.703.347 | 1.523.230 | 1.180.117 | 56,35% |
| 603 | MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT | 9.258.940 | 1.704.418 | 10.963.358 | 8.672.577 | 2.290.781 | 79,11% |
| 604 | MATERIAL DE TRANSPORT | 60.000 | - | 60.000 | 25.427 | 34.573 | 42,38% |
| 605 | MOBILIARI I MATERIAL DE DESPATX | 40.000 | - | 40.000 | 8.946 | 31.054 | 22,37% |
| 606 | MATERIAL INFORMÀTIC | 80.300 | 10.554 | 90.854 | 80.368 | 10.486 | 88,46% |
| 608 | ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL | 40.000 | - | 40.000 | - | 40.000 | - |
| 64 | IMMOBILITZAT IMMATERIAL | 670.400 | 182.548 | 852.948 | 315.785 | 537.163 | 37,02% |
| 7 | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 6.748.763 | 2.233.017 | 8.981.780 | 8.981.780 | - | 100,00% |
| 75 | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL AL GOVERN | 6.148.763 | 406.109 | 6.554.872 | 6.554.872 | - | 100,00% |
| 750 | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 6.148.763 | 406.109 | 6.554.872 | 6.554.872 | - | 100,00% |
| 76 | ALTRES TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 600.000 | 1.826.908 | 2.426.908 | 2.426.908 | - | 100,00% |
| 760 | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 600.000 | 1.826.908 | 2.426.908 | 2.426.908 | - | 100,00% |
| 8 | ACTIUS FINANCERS | - | 328.970 | 328.970 | 164.485 | 164.485 | 50,00% |
| 82 | ADQUISICIÓ D'ACCIONS | - | 328.970 | 328.970 | 164.485 | 164.485 | 50,00% |
| 821 | ADQUISICIÓ D'ACCIONS DEL SECTOR PRIVAT | - | 328.970 | 328.970 | 164.485 | 164.485 | 50,00% |
| 9 | PASSIUS FINANCERS | 20.000 | 17.152 | 37.152 | 37.152 | - | 100,00% |
| 94 | DEVOLUCIONS DIPÒSITS | 20.000 | 17.152 | 37.152 | 37.152 | - | 100,00% |
| | TOTAL DESPESES | 42.660.131 | 6.131.863 | 48.791.994 | 42.377.290 | 6.414.703 | 86,85% |

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 2003.
(Imports en euros)

| | | Realitzat 2003 | Pressupost 2003 | Real/Press % 2003 | Realitzat 2002 | VARIACIÓ 2003/2002 |
|-----|--|-------------------|--------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|
| 5 | INGRESSOS PATRIMONIALS | 41.619.597 | 41.053.722 | 101,4% | 37.979.421 | 9,6% |
| 53 | INTERESSOS DE COMPTES BANCARIS | 167.501 | 89.864 | 186,4% | 209.867 | -20,2% |
| 530 | COMPTES BANCARIS | 167.501 | 89.864 | 186,4% | 209.867 | -20,2% |
| 57 | RESULTAT D'OPERACIONS COMERCIALS | 37.609.036 | 37.293.815 | 100,8% | 34.292.277 | 9,7% |
| 571 | VENDA DE BÉNS | 547 | - | - | 3.602 | -84,8% |
| 572 | PRESTACIÓ DE SERVEIS | 37.562.951 | 37.272.815 | 100,8% | 34.233.123 | 9,7% |
| 573 | ALTRES INGRESSOS | 45.538 | 21.000 | 216,8% | 55.553 | -18,0% |
| 59 | CÀNON | 3.843.060 | 3.670.043 | 104,7% | 3.477.276 | 10,5% |
| 9 | PASSIUS FINANCERS | 172.528 | 145.000 | 119,0% | 180.558 | -4,4% |
| 94 | DIPÒSITS REBUTS | 172.528 | 145.000 | 119,0% | 180.558 | -4,4% |
| | TOTAL INGRESSOS | 41.792.125 | 41.198.722 | 101,4% | 38.159.979 | 9,5% |
| | ROMANENT DE TRESORERIA | 585.165 | 1.461.409 | 40,0% | | |
| | TOTAL INGRESSOS | 42.377.290 | 42.660.131 | 99,3% | 38.159.979 | 11,1% |
| | Superavit (Deficit) pressupostari | | | | 274.935 | |

Font: FEDA

Comptes Anuals. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| ACTIU | 2003 | 2002 |
|---|-------------------|-------------------|
| A) IMMOBILITZAT | 66.290.262 | 60.564.834 |
| II. Immobilitzacions immaterials | 1.681.274 | 2.932.579 |
| 1. Despeses de recerca i desenvolupament | 2.827.748 | 4.233.725 |
| 3. Aplicacions informàtiques | 2.886.070 | 2.405.247 |
| 6. Amortitzacions | (4.032.544) | (3.706.392) |
| III. Immobilitzacions materials | 64.267.998 | 57.621.309 |
| 1. Terrenys i construccions | 29.143.759 | 19.649.698 |
| 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 84.366.427 | 66.874.599 |
| 3. Utillatge i mobiliari | | 15.248.376 |
| 4. Altre immobilitzat | 3.022.703 | 2.908.048 |
| 5. Amortitzacions | (52.264.891) | (47.059.411) |
| V. Inversions financeres permanents | 340.990 | 10.945 |
| 1. Cartera de valors | 340.990 | 12.020 |
| 4. Provisions | | (1.075) |
| B) DESPESES A DISTRIBUIR | 1.503.186 | |
| C) ACTIU CIRCULANT | 12.478.249 | 12.273.241 |
| I. Existències | 1.240.146 | 1.474.261 |
| 1. Comercials | 1.240.146 | 1.528.801 |
| 6. Provisions | | (54.540) |
| II. Deutors | 3.465.005 | 2.685.214 |
| 1. Deutors pressupostaris | 3.465.005 | 2.685.214 |
| III. Inversions financeres temporals | - | 6.900.000 |
| 1. Cartera de valors a curt termini | | 6.900.000 |
| IV. Tresoreria | 7.773.098 | 1.212.599 |
| V. Ajustaments per periodificació | - | 1.166 |
| TOTAL ACTIU | 80.271.697 | 72.838.074 |

| PASSIU | 2003 | 2002 |
|---|-------------------|-------------------|
| A) FONS PROPIS | 62.012.118 | 54.528.998 |
| III. Resultats d'exercicis anteriors | 51.780.983 | 45.368.948 |
| 1. Resultats positius d'exercicis anteriors | 51.780.983 | 45.368.948 |
| IV. Resultats de l'exercici | 10.231.135 | 9.160.050 |
| B) INGRESSOS A DISTRIBUIR | 9.088.400 | 9.040.699 |
| C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES | 1.860.573 | 2.607.654 |
| D) CREDITORS A LLARG TERMINI | 357.707 | 214.139 |
| II. Altres deutes a llarg termini | 357.707 | 214.139 |
| 4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini | 357.707 | 214.139 |
| E) CREDITORS A CURT TERMINI | 6.952.899 | 6.446.584 |
| III. Creditors | 6.845.142 | 6.217.212 |
| 1. Creditors pressupostaris | 5.612.921 | 5.185.679 |
| 2. Creditors no pressupostaris | 164.485 | - |
| 3. Creditors per administració de recursos per compte | 1.067.736 | 1.031.532 |
| IV. Ajustaments per periodificació | 107.757 | 229.373 |
| TOTAL PASSIU | 80.271.697 | 72.838.074 |

Font: FEDA

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| DEURE | 2003 | 2002 |
|---|-------------------|-------------------|
| A) DESPESES | 30.333.602 | 29.629.924 |
| 1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | 288.654 | - |
| 2. Aprovisionaments | 16.701.260 | 16.298.081 |
| a) Consum de mercaderies | 16.701.260 | 16.298.081 |
| 3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials | 12.702.439 | 13.307.860 |
| a) Despeses de personal | 3.930.886 | 3.630.361 |
| a1) Sous, salaris i similars | 3.498.776 | 3.229.703 |
| a2) Càrregues socials | 432.109 | 400.658 |
| b) Prestacions socials | 86.516 | 112.467 |
| c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions | 5.531.632 | 6.159.498 |
| c1) Dotacions per a amortitzacions | 5.531.632 | 5.507.712 |
| c2) Variació de provisió per a reparacions | - | 651.786 |
| e) Altres despeses de gestió | 3.139.090 | 3.342.693 |
| e1) Serveis exteriors | 3.128.502 | 3.340.401 |
| e2) Tributs | 2.397 | 2.293 |
| e3) Altres despeses de gestió corrent | 8.192 | - |
| f) Despeses financeres i assimilables | 14.315 | 62.840 |
| f3) Altres despeses financeres | 14.315 | 62.840 |
| 5. Pèrdues i despeses extraordinàries | 641.251 | 23.983 |
| c) Despeses extraordinàries | 641.251 | 23.983 |
| Benefici | 10.231.135 | 9.160.050 |

| HAVER | 2003 | 2002 |
|--|-------------------|-------------------|
| B) INGRESSOS | 40.564.737 | 38.789.974 |
| 1. Vendes i prestacions de serveis | 38.145.105 | 34.692.621 |
| a) Vendes | 36.118.569 | 32.356.153 |
| b) Prestació de serveis | 2.026.536 | 2.336.468 |
| 2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | - | 95.385 |
| 4. Altres ingressos en gestió ordinària | 2.390.093 | 3.872.830 |
| b) Treballs realitzats per a l'entitat | 1.842.605 | 1.494.388 |
| c) Altres ingressos de gestió | 379.987 | 2.168.574 |
| c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 850 | 2.360 |
| c3) Aplicació de provisions per riscos i despeses | 379.137 | 2.163.614 |
| f) Altres interessos i ingressos assimilats | 167.501 | 209.867 |
| f1) Altres interessos | 167.501 | 209.867 |
| 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | 29.540 | 129.138 |
| d) Ingressos extraordinaris | 29.540 | 129.138 |

Font: FEDA

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

| | 2003 | 2002 |
|---|-------------------|-------------------|
| FONS APLICATS | | |
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | 24.227.776 | 23.258.738 |
| a) Reducció d'existències de productes acabats | 288.654 | - |
| b) Aprovisionaments | 16.701.260 | 16.298.081 |
| c) Serveis exteriors | 3.128.502 | 3.337.491 |
| d) Tributs | 2.397 | 2.293 |
| e) Despeses de personal | 3.930.886 | 3.505.732 |
| f) Prestacions socials especials | 70.333 | 112.467 |
| h) Despeses financeres | 269 | 752 |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals | 105.475 | 1.921 |
| j) Provisions aplicades d'actius circulants | - | - |
| 2. Pagaments pendents d'aplicació | 1.503.186 | - |
| a) Despeses anticipades fons de pensió | 1.503.186 | - |
| 4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat | 11.255.985 | 10.242.585 |
| b) Immobilitzacions immaterials | 441.403 | 491.185 |
| c) Immobilitzacions materials | 10.485.613 | 9.751.400 |
| d) Immobilitzacions financeres | 328.970 | - |
| 6. Cancel.lacions de deutes a llarg | 37.152 | 21.627 |
| c) Altres conceptes | 37.152 | 21.627 |
| 7. Provisions per riscos i despeses | 1.313.085 | 2.184.220 |
| 8. Pagament de dividends | 2.748.015 | 2.523.350 |
| TOTAL D'APLICACIONS | 41.085.198 | 38.230.520 |
| EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS | | 251.010 |

| | 2003 | 2002 |
|--|-------------------|-------------------|
| FONS OBTINGUTS | | |
| 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | 39.418.460 | 37.490.023 |
| a) Vendes | 36.999.902 | 33.576.125 |
| b) Augment d'existències de productes acabats | - | 95.385 |
| g) Ingressos financers | 167.501 | 209.867 |
| h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals | 2.251.057 | 3.608.645 |
| i) Provisions aplicades actius | | |
| 3. Subvencions de capital | 1.192.903 | 808.544 |
| 6. Deutes a llarg termini | 172.528 | 180.558 |
| c) Altres conceptes | 172.528 | 180.558 |
| 7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzats | - | 2.405 |
| d) Immobilitzacions financeres | - | 2.405 |
| TOTAL ORÍGENS | 40.783.891 | 38.481.530 |
| EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS | 301.307 | |

| Variació del capital circulant | 2003 | | 2002 | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions |
| 1. Existències | - | 234.115 | 95.385 | - |
| 2. Deutors | 779.791 | - | - | 104.960 |
| a) Pressupostaris | 779.791 | - | - | 104.960 |
| 3. Creditors | - | 627.931 | 652.619 | 118.930 |
| a) Pressupostaris | - | 427.242 | 652.619 | - |
| b) No pressupostaris | - | 164.485 | - | - |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | - | 36.204 | - | 118.930 |
| 4. Inversions financeres temporals | - | 6.900.000 | 2.900.000 | - |
| 7. Tresoreria | 6.560.499 | - | - | 3.057.447 |
| 8. Ajustaments per periodificació | 121.616 | 1.166 | - | 115.657 |
| TOTAL | 7.461.905 | 7.763.212 | 3.648.004 | 3.396.994 |
| VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT | | 301.307 | 251.010 | |

Font: FEDA

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT DE L'EXERCICI I EL RESULTAT PROCEDENT DE LES OPERACIONS.
EXERCICI 2003.**

(Imports en euros)

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Resultat procedent de les operacions | 15.190.684 | |
| Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat | | (5.531.632) |
| Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici | | 1.145.202 |
| Dotacions fons de pensions | | (566.004) |
| Excés provisió immobilitzat | | 1.075 |
| Dotació per ajustament de les bestretes | | (8.192) |
| Resultat de l'exercici | 10.231.135 | |
| | | 10.231.135 |

Font: FEDA

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA | 2003 |
|--|------------------|
| 1 (+) Drets pendents de cobrament | 3.465.005 |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | 6.845.142 |
| (+) del pressupost corrent | 5.935.057 |
| (+) de pressupostos tancats | 910.085 |
| 3 (+) Fons líquids | 7.773.098 |
| III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = I + II | 4.392.959 |

Font: FEDA

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| | 2003 | |
|---|-------------|--------------------|
| Resultat pressupostari | | (585.165) |
| Despeses pressupostàries (incloses en el resultat pressupostari i no en el financer) | | |
| (+) Inversions | 10.626.334 | |
| (+) Inversions financeres | 164.485 | |
| (+) Dividends | 2.748.015 | |
| (+) Prestacions socials | 79.718 | |
| (+) Cànon revertit | 3.806.857 | |
| (+) Externalització pensions | 2.426.908 | |
| (+) Devolució de dipòsits | 37.152 | 19.889.469 |
| Ingressos pressupostaris (inclosos en el resultat pressupostari i no en el financer) | | |
| (-) Cànon cobrat | (3.843.060) | |
| (-) Serveis nous a l'abonat reals | (1.082.187) | |
| (-) Dipòsits rebuts | (172.528) | (5.097.775) |
| Despeses econòmiques (incloses en el resultat financer i no en el pressupostari) | | |
| (-) Amortitzacions | (5.531.632) | |
| (-) Provisions d'explotació | - | |
| (-) Despeses excepcionals | (641.251) | |
| (-) Despesa corrent fons pensions | (86.516) | |
| (-) Despesa financera fons pensions | (14.046) | |
| (-) Ajustament bestreta | (8.192) | |
| (-) Diferència periodificacions despeses corrents | (6.233) | |
| (-) Variació d'estocs | (288.654) | |
| (-) Material per producció d'immobilitzat | (1.269.259) | (7.845.783) |
| Productes econòmics (inclosos en el resultat financer i no en el pressupostari) | | |
| (+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions) | 1.162.087 | |
| (+) Producció immobilitzat | 1.842.605 | |
| (+) Ingressos excepcionals | 29.540 | |
| (+) Aplicació provisions | 379.137 | |
| (+) Transfer despeses | 850 | |
| (+) Subministrat no facturat | 456.170 | 3.870.389 |
| Total | | 10.231.135 |

Font: FEDA

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- L'entitat presenta, dins la liquidació pressupostària d'ingressos, una incorporació de romanents per 585.165 €, quan no hi haurien de figurar per no constituir un ingrés de l'exercici. La incorporació de romanents, si bé constitueix un recurs a efectes de presentar un pressupost equilibrat, no comporta la posterior liquidació del mateix, donat que aquest ingrés pressupostari ja s'ha produït en exercicis anteriors.

- FEDA liquida com a ingressos i despeses pressupostàries les despeses i ingressos dels quals exerceix un paper de gestor i intermediari. Durant l'exercici 2003, els ingressos i les despeses de rendiments aliens inclosos en la liquidació pressupostària pel concepte de cànon d'energia elèctrica ascendeixen a 3.843.060 € i a 3.806.857 € 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.

- FEDA ha liquidat pel capítol 7 del pressupost, com a transferència de capital, l'import de 2.426.908 € relacionats amb l'externalització del pla de pensions del seu personal quan, d'acord amb la seva naturalesa s'haurien d'haver liquidat dins del capítol 1, com a més despesa de personal, com ho han estat els 137.601 € corresponents a l'aportació de l'exercici. D'altra banda, per fer aquest pagament ha efectuat una ampliació de crèdit, per 1.826.908 €, que no s'ajusta a cap de les modalitats previstes a la LGFP ni a la LP de l'exercici.

Relatives a la contractació

- S'ha detectat contractacions directes per un import de 751.764 € corresponents a la participació en treballs adjudicats per altres administracions, sense que FEDA hagi participat en les diferents fases d'aquestes licitacions i sense que hi hagi uns convenis que recullin les condicions d'aquestes participacions i deixin constància de que les obres s'ajusten a les necessitats i requeriments tècnics de la parapública.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

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

- 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 2004, 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 2003, 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 i ampliacions de crèdits pressupostaris practicades durant el mes de gener de 2003.

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 2003, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 2003.

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 Coma
President del Tribunal de Comptes
C/ Sant Salvador, 10
Ed. Plaza - 3r 7a –
ANDORRA LA VELLA

Ref.: núm. 0624/2005 – DGRC/am

Encamp, 18 d'agost del 2005

Distingit senyor,

Amb el seu escrit de 26 de juliol, recollit el dia 27 de juliol a les seves dependències, hem rebut l'informe corresponent a la liquidació de comptes de FEDA de l'exercici 2003.

Amb la present em plau adjuntar-vos un document amb les nostres al·legacions a l'esmentat informe.

Aprofito l'avinentsa per a saludar-vos ben atentament.

R. CEREZA
Director General

Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes referent a l'exercici 2003

Encamp, agost del 2005

Al·legacions referents a les observacions corresponents a l'exercici 2003

Incorporació de romanent de tresoreria en la liquidació pressupostària

FEDA presenta el seu pressupost equilibrat en els exercicis en que es preveu un major volum de despesa que d'ingressos amb la incorporació del romanent de tresoreria generat en exercicis anteriors per visualitzar el finançament de la totalitat de les obligacions previstes.

Entenem que no s'ha desenvolupat a nivell legislatiu, l'estructura pressupostària segons es preveu en la Llei general de les finances públiques (art 17) per establir els criteris i l'estructura als efectes de la presentació tant dels pressupostos com de les liquidacions de les diferents entitats públiques.

L'any 2003 es va presentar sota el mateix criteri descrit anteriorment, la liquidació del pressupost presentant però de forma separada, el total d'ingressos corresponents als drets liquidats de la incorporació del romanent de tresoreria generat en exercicis anteriors, per tal d'equilibrar la liquidació pressupostària i que equival al dèficit pressupostari de l'exercici. Aquest criteri és el mateix emprat en anteriors exercicis sense que hagi hagut cap observació al respecte.

Tractament del cànon sobre el consum d'electricitat dins de la liquidació pressupostària

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, té incidència novament en aquest cas i que per tant, la recomanació del tribunal es fonamenta principalment 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.

Creiem però, que la proposta de tractament proposada des del tribunal és segurament més encertada que la practicada fins a la data i tindrem en compte la vostra recomanació en la preparació del projecte de pressupost de FEDA per l'any 2006.

Finalment, creiem molt important clarificar que si bé és cert que el total de drets i obligacions liquidats es poden considerar – amb els matisos en referència a l'absència de legislació - incorrectes, l'efecte sobre el resultat pressupostari és pràcticament nul.

Imputació pressupostària de les compres de material

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 pressupostàries diferents, raó per la qual s'imputen al pressupost en el moment del seu consum dins d'un projecte d'inversió o ordre de manteniment.

Les possibles imputacions pressupostàries són: inversió a càrrec de FEDA, inversió a càrrec de client, manteniment i 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.

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. No obstant prepararem un document resum de possibles tractaments alternatius i les seves implicacions tant pel Consell d'Administració de FEDA com per al tribunal.

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 LLGFP en totes i cada una de les fases.

Imputació pressupostària de l'externalització del pla de pensions

La manca d'una estructura i de criteris d'imputació a nivell pressupostari dificulta en alguns casos la imputació de determinades partides especialment les que corresponen a sortides de tresoreria com la corresponent a l'externalització del pla de pensions.

Entenem per altra banda que la recomanació de tractament feta per vostès implica enregistrar despeses d'exercicis anteriors i futurs dins un capítol de despeses corrents, raó per la qual ens semblava en principi no adequada.

Adjudicacions d'altres administracions

FEDA realitza de forma habitual projectes d'inversió i/o manteniment de forma conjunta amb altres administracions com ara els comuns o el Govern.

Amb l'objectiu de ser el més eficient possible, el procediment establert és que l'administració a càrrec de la qual s'executa la major part de la despesa centralitzi la licitació, adjudicació i el seguiment dels treballs.

L'administració corresponent, adjudica les obres d'acord amb els principis de concurrència i publicitat, raó per la que entenem que no es poden considerar com a contractacions directes les adjudicacions posteriors per part de les administracions que participen en el projecte en menor mesura.

Els tècnics de FEDA, òbviament, participen en l'elaboració dels plecs i en els requeriments tècnics en la part referida a la part d'obra que es realitza per ampliar o modificar les instal·lacions propietat de FEDA.

A tall d'exemple, el procediment seguit per adjudicar l'obra de remodelació de l'avinguda Meritxell, que representa el 66% dels treballs adjudicats per altres administracions, va ser el següent:

Abans d'iniciar el projecte, el Comú d'Andorra la Vella va citar FEDA en una reunió per explicar que es pretenia dur a terme la remodelació de l'avinguda i en particular dels serveis en el subsòl.

Ens van entregar els plànols de la zona d'actuació.

Seguidament varem preparar la documentació següent:

- Plànol dels serveis existents en la zona.
- Plànol de les noves canalitzacions a realitzar.
- Detalls de les rases i arquetes normalitzades de FEDA que s'havien de construir.
- Pressupost estimat de la part de FEDA.

Amb aquesta documentació, el gabinet d'arquitectura contractat pel Comú, va afegir les nostres necessitats al projecte inicial.

Es va treure a licitació tot el conjunt de l'obra.

FEDA va adjudicar directament a l'empresa seleccionada la seva part d'obra.

Tanmateix FEDA contrasta i valida les certificacions de l'obra i les paga directament a l'empresa adjudicatària.

Compliment del principi d'anualitat

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 2003 es va realitzar en data 23 de gener de 2004 data fins a la qual es van enregistrar despeses i ingressos corresponents a l'exercici 2003.

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 ha aprovat 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

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de l'INAF corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de l'INAF corresponents a l'exercici 2003.

Liquidació del pressupost. Exercici 2003.

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.
 (Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost inicial | Crèdits Plurianuals | Compromisos reconduïts | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdits | Crèdits ampliables | Crèdits ampliables contra ingressos | Transferències de crèdit | Avenços de fons | Pressupost final |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------------------|--------------------------|-----------------|---------------------|
| 1 Despeses de personal | 541.037,66 | - | - | - | - | - | - | - | - | 541.037,66 |
| 2 Despeses corrents: béns i serveis | 232.220,11 | - | - | - | - | - | - | - | - | 232.220,11 |
| 3 Despeses financeres | 566.360,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 566.360,00 |
| 4 Transferències corrents | 504.351,12 | - | - | - | - | - | - | - | - | 504.351,12 |
| Despeses de funcionament | 1.843.968,89 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.843.968,89 |
| 6 Inversions reals | 45.450,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 45.450,00 |
| Despeses d'inversió | 45.450,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 45.450,00 |
| TOTAL GENERAL | 1.889.418,89 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.889.418,89 |

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 2003.
 (Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost final |
|--------------------------|---------------------|---------------|---------------------|
| 3 Altres ingressos | 504.351,12 | - | 504.351,12 |
| 5 Ingressos patrimonials | 1.458.295,00 | - | 1.458.295,00 |
| TOTAL GENERAL | 1.962.646,12 | - | 1.962.646,12 |

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 2003.
(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost final 2003 | Liquidat 2003 | Liquidat 2002 | Variació 2003-2002 | % Variació 2003/2002 |
|-------------------------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|
| 1 Despeses de personal | 541.037,66 | 396.889,16 | 377.482,85 | 19.406,31 | 5,14% |
| 2 Despeses corrents: béns i serveis | 232.220,11 | 83.431,97 | 82.021,99 | 1.409,98 | 1,72% |
| 3 Despeses financeres | 566.360,00 | 4.796.158,49 | 522.820,22 | 4.273.338,27 | 817,36% |
| 4 Transferències corrents | 504.351,12 | 1.370.007,28 | 8.602.598,04 | (7.232.590,76) | -84,07% |
| Despeses de funcionament | 1.843.968,89 | 6.646.486,90 | 9.584.923,10 | (2.938.436,20) | -30,66% |
| 6 Inversions reals | 45.450,00 | 17.521,18 | 3.494,42 | 14.026,76 | 401,40% |
| Despeses d'inversió | 45.450,00 | 17.521,18 | 3.494,42 | 14.026,76 | 401,40% |
| Total despeses | 1.889.418,89 | 6.664.008,08 | 9.588.417,52 | (2.924.409,44) | -30,50% |

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost final 2003 | Liquidat 2003 | Liquidat 2002 | Variació 2003-2002 | % Variació 2003/2002 |
|---------------------------------------|--------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|
| 3 Altres ingressos | 504.351,12 | 799.045,78 | 1.347.717,90 | (548.672,12) | -40,71% |
| 5 Ingressos patrimonials | 1.458.295,00 | 5.522.239,57 | 8.866.272,91 | (3.344.033,34) | -37,72% |
| Productes de distribució de resultats | - | 570.961,50 | - | 570.961,50 | - |
| Ingressos no pressupostats | - | 81,36 | 284,78 | (203,42) | -71,43% |
| Total d'ingressos | 1.962.646,12 | 6.892.328,21 | 10.214.275,59 | (3.321.947,38) | -32,52% |

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 (DETALL). EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| CODI | CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA | PRESSUPOST FINAL (1) | LIQUIDAT (2) | CRÈDITS NO UTIL. (3) = (1) - (2) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|----------|---|-------------------------|---------------------|--|--------------------------|
| 1 | DESPESES DE PERSONAL | 541.037,66 | 396.889,16 | 144.148,50 | 73,36% |
| 10 | DESPESES DE GRATIFICACIÓ | 93.250,00 | 14.574,25 | 78.675,75 | 15,63% |
| 100 | CONSELL D'ADMINISTRACIÓ | 41.750,00 | 14.574,25 | 27.175,75 | 34,91% |
| 101 | COMISSIÓ SUPERIOR DE FINANCES | 18.000,00 | - | 18.000,00 | - |
| 102 | SERVEI JURÍDIC INAF I SECRETARIAT CSF | 33.500,00 | - | 33.500,00 | - |
| 12 | PERSONAL CONTRACTUAL | 368.050,58 | 317.230,26 | 50.820,32 | 86,19% |
| 120 | REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REMUNERACIONS | 368.050,58 | 317.230,26 | 50.820,32 | 86,19% |
| 13 | PERSONAL EVENTUAL | 3.155,31 | - | 3.155,31 | - |
| 130 | REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REMUNERACIONS | 3.155,31 | - | 3.155,31 | - |
| 16 | QUOTES DE PRESTACIÓ I DESP. /CÀRREC EMPLEADOR | 76.581,77 | 65.084,65 | 11.497,12 | 84,99% |
| 160 | QUOTES DE SEGURETAT SOCIAL | 48.256,77 | 40.278,11 | 7.978,66 | 83,47% |
| 163 | DESPESES SOCIALS DEL PERSONAL | 28.325,00 | 24.806,54 | 3.518,46 | 87,58% |
| 2 | DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS | 232.220,11 | 83.431,97 | 148.788,14 | 35,93% |
| 20 | LLOGUERS | 35.150,00 | 31.907,69 | 3.242,31 | 90,78% |
| 202 | EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS | 35.150,00 | 31.907,69 | 3.242,31 | 90,78% |
| 21 | REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ | 15.650,00 | 6.934,61 | 8.715,39 | 44,31% |
| 212 | REPAR. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CONSTR. | 4.800,00 | 1.763,53 | 3.036,47 | 36,74% |
| 213 | REPAR. I CONSERV. MAQUIN. INSTAL. I EQUIP. | 3.600,00 | 414,98 | 3.185,02 | 11,53% |
| 215 | REPAR. I CONSERV. MOBILIARI I EFECTES | 1.200,00 | - | 1.200,00 | - |
| 216 | REPAR. I CONSERV. EQUIPS INFORMÀTICS | 5.450,00 | 4.756,10 | 693,90 | 87,27% |
| 219 | REPAR. I CONSERV. ALTRE MAT. IMMOBILITZAT | 600,00 | - | 600,00 | - |
| 22 | MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES | 149.420,11 | 40.610,31 | 108.809,80 | 27,18% |
| 220 | MATERIAL D'OFICINA | 20.810,00 | 7.099,11 | 13.710,89 | 34,11% |
| 221 | SUBMINISTRAMENTS | 6.650,00 | 3.235,04 | 3.414,96 | 48,65% |
| 222 | COMUNICACIONS | 39.675,00 | 27.235,06 | 12.439,94 | 68,65% |
| 223 | TRANSPORT | 600,00 | - | 600,00 | - |
| 224 | PRIMES D'ASSEGURANCES | 2.400,00 | 759,12 | 1.640,88 | 31,63% |
| 225 | TRIBUTS | 600,00 | - | 600,00 | - |
| 226 | ALTRES SERVEIS | 15.550,00 | 1.624,08 | 13.925,92 | 10,44% |
| 227 | TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES | 60.100,00 | 657,90 | 59.442,10 | 1,09% |
| 229 | IMPREVISTOS O INSUFICIÈNCIES | 3.035,11 | - | 3.035,11 | - |
| 23 | INDEMNITZACIONS PER SERVEIS | 32.000,00 | 3.979,36 | 28.020,64 | 12,44% |
| 231 | LOCOMOCIÓ | 32.000,00 | 3.979,36 | 28.020,64 | 12,44% |
| 3 | DESPESES FINANCERES | 566.360,00 | 4.796.158,49 | (4.229.798,49) | 846,84% |
| 34 | DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES | 566.360,00 | 4.796.158,49 | (4.229.798,49) | 846,84% |
| 340 | INTERESSOS DE DIPÒSITS | 566.360,00 | 4.796.158,49 | (4.229.798,49) | 846,84% |
| 4 | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 504.351,12 | 1.370.007,28 | (865.656,16) | 271,64% |
| 41 | TRANSFERÈNCIES A GOVERN | 504.351,12 | 1.370.007,28 | (865.656,16) | 271,64% |
| 411 | TRANSFERÈNCIES A GOVERN | 504.351,12 | 1.370.007,28 | (865.656,16) | 271,64% |
| 6 | INVERSIONS REALS | 45.450,00 | 17.521,18 | 27.928,82 | 38,55% |
| 60 | INVERSIONS NOVES | 22.650,00 | 12.336,04 | 10.313,96 | 54,46% |
| 603 | MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENTS | 8.500,00 | 5.598,96 | 2.901,04 | 65,87% |
| 605 | MÀQUINES OFICINA I MOBILIARI | 6.000,00 | 545,05 | 5.454,95 | 9,08% |
| 606 | EQUIPAMENTS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ | 5.750,00 | 5.827,78 | (77,78) | 101,35% |
| 608 | ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL | 2.400,00 | 364,25 | 2.035,75 | 15,18% |
| 64 | IMMOBILITZAT IMMATERIAL | 22.800,00 | 5.185,14 | 17.614,86 | 22,74% |
| 640 | IMMOBILITZAT IMMATERIAL | 22.800,00 | 5.185,14 | 17.614,86 | 22,74% |
| | TOTAL DESPESES | 1.889.418,89 | 6.664.008,08 | (4.774.589,19) | 352,70% |

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.
 (Imports en euros)

| CODI | CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA | PRESSUPOST FINAL (1) | LIQUIDAT (2) | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|----------|--|----------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------------------|
| 3 | ALTRES INGRESSOS | 504.351,12 | 799.045,78 | 294.694,66 | 158,43% |
| 314 | VENDA SEGELLS TAXES JUDICIALS | 293.996,88 | 299.322,04 | 5.325,16 | 101,81% |
| 351 | SANCIONS JUSTÍCIA I ALTRES | 210.354,24 | 499.723,74 | 289.369,50 | 237,56% |
| 5 | INGRESSOS PATRIMONIALS | 1.458.295,00 | 5.522.239,57 | 4.063.944,57 | 378,68% |
| 53 | INTERESSOS DE DIPÒSITS I COMPTES BANCARIS | 1.458.295,00 | 5.522.239,57 | 4.063.944,57 | 378,68% |
| 530 | INTERESSOS DE COMPTES BANCARIS | 1.800,00 | 16.902,72 | 15.102,72 | 939,04% |
| 531 | INTERESSOS DE DIPÒSITS | 1.456.495,00 | 5.498.241,35 | 4.041.746,35 | 377,50% |
| 532 | ALTRES INGRESSOS FINANCERS | - | 7.095,50 | 7.095,50 | - |
| | PRODUCTES DE DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS | - | 570.961,50 | 570.961,50 | - |
| 540 | DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS | - | 570.961,50 | 570.961,50 | - |
| | INGRESSOS NO PRESSUPOSTATS | - | 81,36 | 81,36 | - |
| | Regularitzacions exercicis anteriors | - | 81,36 | 81,36 | - |
| | TOTAL INGRESSOS | 1.962.646,12 | 6.892.328,21 | 4.929.682,09 | 351,18% |

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

Comptes Anuals. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| Núm. comptes | ACTIU | 2003 | 2002 |
|--------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | A. Immobilitzat | 21.769,08 | 24.232,93 |
| | II. Immobilitzacions immaterials | 4.209,07 | 254,60 |
| 210 | 1. Despeses de recerca i desenvolupament | 2.854,81 | 2.854,81 |
| 215 | 3. Aplicacions informàtiques | 20.053,60 | 21.669,58 |
| (281) | 6. Amortitzacions | (18.699,34) | (24.269,79) |
| | III. Immobilitzacions materials | 17.560,01 | 23.978,33 |
| 222,223 | 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 139.623,34 | 135.484,45 |
| 224,226 | 3. Utillatge i mobiliari | 116.647,69 | 118.723,05 |
| 227,228,229 | 4. Altre immobilitzat | 42.362,99 | 48.934,71 |
| (282) | 5. Amortitzacions | (281.074,01) | (279.163,88) |
| | C. Actiu circulant | 213.326.229,93 | 268.796.024,88 |
| | II. Deutors | 83.612,84 | 74.908,64 |
| 43 | 1. Deutors pressupostaris | 83.612,84 | 74.908,64 |
| | III. Inversions financeres temporals | 209.878.699,73 | 265.568.608,73 |
| 565,566 | 3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini | 209.878.699,73 | 265.568.608,73 |
| 57 | IV. Tresoreria | 3.361.641,73 | 3.151.776,42 |
| 480,580 | V. Ajustaments per periodificació | 2.275,63 | 731,09 |
| | Total general (A + B + C) | 213.347.999,01 | 268.820.257,81 |

| Núm. comptes | PASSIU | 2003 | 2002 |
|--------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | A. Fons propis | 22.362.214,33 | 22.707.319,55 |
| | I. Patrimoni | 12.020.242,09 | 12.020.242,09 |
| 100 | 1. Patrimoni | 12.020.242,09 | 12.020.242,09 |
| 11 | II. Reserves | 10.116.115,96 | 10.123.348,34 |
| 129 | IV. Resultats de l'exercici | 225.856,28 | 563.729,12 |
| | E. Creditors a curt termini | 190.985.784,68 | 246.112.938,26 |
| | III. Creditors | 190.984.963,92 | 246.112.000,67 |
| 40 | 1. Creditors pressupostaris | 8.410,89 | 6.417,85 |
| 45 | 3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics | 8.273.559,08 | 7.549.490,73 |
| 475,476 | 4. Administracions públiques | 10.176,95 | 9.569,97 |
| 560,561 | 6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini | 182.692.817,00 | 238.546.522,12 |
| 485,585 | IV. Ajustaments per periodificació | 820,76 | 937,59 |
| | Total general (A + B + C + D + E + F) | 213.347.999,01 | 268.820.257,81 |

Font: INAF

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| Núm. comptes | DEURE | 2003 | 2002 |
|-----------------|---|---------------------|---------------------|
| | A. Despeses | 5.296.464,65 | 8.302.828,57 |
| | 3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials | 5.296.464,65 | 8.302.243,57 |
| | a) Despeses de personal | 396.889,16 | 377.482,85 |
| 640,641 | a1) Sous, salaris i similars | 356.611,05 | 337.233,80 |
| 642,644 | a2) Càrregues socials | 40.278,11 | 40.249,05 |
| | c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions | 19.985,03 | 18.549,07 |
| 68 | c1) Dotacions per a amortitzacions | 19.985,03 | 18.549,07 |
| | e) Altres despeses de gestió | 83.431,97 | 81.436,99 |
| 62 | e1) Serveis exteriors | 83.431,97 | 81.436,99 |
| | f) Despeses financeres i assimilables | 4.796.158,49 | 7.824.774,66 |
| 661,662,663,665 | f1) Per deutes | 4.796.158,49 | 7.824.770,29 |
| 669 | f3) Despeses financeres diverses | - | 4,37 |
| | 5. Pèrdues i despeses extraordinàries | - | 585,00 |
| 678 | c) Despeses extraordinàries | - | 585,00 |
| | Estalvi | 225.856,28 | 563.729,12 |

| Núm. comptes | HAVER | 2003 | 2002 |
|--------------|--|---------------------|---------------------|
| | B. Ingressos | 5.522.320,93 | 8.866.557,69 |
| | 4. Altres ingressos en gestió ordinària | 5.522.239,57 | 8.866.272,91 |
| | f) Altres interessos i ingressos assimilats | 5.522.239,57 | 8.866.272,91 |
| 763,765 | f1) Altres interessos | 5.515.144,07 | 8.866.263,33 |
| 769 | f3) Ingressos financers diversos | 7.095,50 | 9,58 |
| | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | 81,36 | 284,78 |
| 779 | e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis | 81,36 | 284,78 |

Font: INAF

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

| FONS APLICATS | 2003 | 2002 |
|--|---------------------|---------------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | 5.276.479,62 | 8.284.279,50 |
| a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | | |
| b) Aprovisionaments | | |
| c) Serveis exteriors | 83.431,97 | 81.436,99 |
| d) Tributs | | |
| e) Despeses de personal | 396.889,16 | 377.482,85 |
| f) Prestacions socials especials | | |
| g) Transferències i subvencions | | |
| h) Despeses financeres | 4.796.158,49 | 7.824.774,66 |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals | | 585,00 |
| 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 | 17.521,18 | 3.494,42 |
| a) Destinats a l'ús general | | |
| b) Immobilitzacions immaterials | 5.185,14 | |
| c) Immobilitzacions materials | 12.336,04 | 3.494,42 |
| d) Inversions gestionades | | |
| e) Immobilitzacions financeres | | |
| 5. Disminucions directes del patrimoni | 570.961,50 | - |
| a) En adscripció | | |
| b) En cessió | | |
| c) De reserves | 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 | 5.864.962,30 | 8.287.773,92 |
| Excés d'origens sobre aplicacions | | 578.783,77 |
| (Augment del capital circulant) | | |

| FONS OBTINGUTS | 2003 | 2002 |
|--|---------------------|---------------------|
| 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | 5.522.320,93 | 8.866.557,69 |
| 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 | 5.522.239,57 | 8.866.272,91 |
| h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals | 81,36 | 284,78 |
| 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. Increments 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 | 5.522.320,93 | 8.866.557,69 |
| Excés d'aplicacions sobre orígens | 342.641,37 | |
| (Disminució del capital circulant) | | |

| Variació del capital circulant | 2003 | | 2002 | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions |
| 1. Existències | | | | |
| 2. Deutors | | | | |
| a) Pressupostaris | 8.704,20 | | 74.908,64 | |
| b) No pressupostaris | | | | |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | | | | |
| 3. Creditors | | | | |
| a) Pressupostaris | | 1.993,04 | 3.507,53 | |
| b) No pressupostaris | | | | |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | | 724.068,35 | | 1.207.375,64 |
| d) Administracions públiques | | 606,98 | | 998,16 |
| e) Fiances i dipòsits rebuts a curt termini | 55.853.705,12 | | | 9.261.050,72 |
| 4. Inversions financeres temporals | | 55.689.909,00 | 19.177.769,75 | |
| 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 | 209.865,31 | | | 7.943.833,23 |
| 8. Ajustaments per periodificació | | | | |
| a) Actiu | 1.544,54 | | | 266.290,41 |
| b) Passiu | 116,83 | | 2.146,09 | |
| Total | 56.073.936,00 | 56.416.577,37 | 19.258.332,01 | 18.679.548,16 |
| Variació del capital circulant | | 342.641,37 | 578.783,85 | |

Font: INAF

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS PROCEDENTS. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

* Resum de les correccions al resultat

5.522.320,93 Recursos procedents de les operacions

(5.276.479,62) Recursos aplicats en operacions

245.841,31

(19.985,03) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons

225.856,28 Resultat comptable de l'exercici

Font: INAF

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| Conceptes | 2003 | |
|---|----------------|-----------------------|
| 1(+) Drets pendents de cobrament | | 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 | | 190.984.963,92 |
| (+) del pressupost corrent | 26.873.637,70 | |
| (+) de pressupostos tancats | - | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 164.111.326,22 | |
| (-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | - | |
| 3(+) Fons líquids | | 213.240.341,46 |
| I Romanent de tresoreria afectat | | - |
| II Romanent de tresoreria no afectat | | 22.338.990,38 |
| III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | | 22.338.990,38 |

Font: INAF

Observacions i recomanacions

No hi ha cap observació sobre l'exercici fiscalitzat.

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 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. Referent al pressupost d'inversions, aquest és objecte d'un seguiment estricte pel que fa a la seva limitació quantitativa. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat 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 2003, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 2003.

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 1 de juny de 2005, rebut el passat 6 de juny, mitjançant el qual se'ns comunicava la finalització de l'examen de la documentació rebuda en relació a la liquidació dels comptes de l'INAF corresponents a l'exercici 2003, per la present, 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.

El saluda atentament

Carles Salvadó

Director General

Andorra la Vella, 9 de juny de 2005

Ref. Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de l'INAF relatius a l'exercici 2003

En relació al fet que les observacions i recomanacions formulades corresponen a exercicis anteriors, es vol recordar el que ja s'ha comentat en les al·legacions que s'han anat efectuant pel que fa a aquest tema en anys anteriors: que aquestes recomanacions que segueixen pendents es podrien ajustar a la nostra operativa particular i a les nostres possibilitats com entitat amb una estructura molt limitada.

En aquest sentit tornem a remarcar el següent:

▪ Mancomunació de signatures

En relació a 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. Cal precisar que el passat mes d'abril, 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 6.000 euros. No obstant això, pel que fa als pagaments dels dipòsits de residències passives, aquests no es veuen afectats atès que el pagament mínim per aquest concepte és de 6.010,12 euros, el contravalor exacte d'un milió de pessetes i, per tant, només els pagaments ordenats per l'Administració de Justícia inferiors a 6.000 euros poden realitzar-se 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 culpa 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 per la Interventora de l'entitat mensualment amb el tancament comptable corresponent. 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.

A més, 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 vuit persones, de les quals en tenen signatura autoritzada quatre (el Director General, la Subdirectora General, la Interventora i el Cap dels Serveis Administratius). 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.

Finalment, tot i que insisteixen a les seves observacions en el fet que l'INAF disposa d'interventor intern, es vol tornar a explicar que la figura de la Interventora de l'INAF no respon a la definició que es fa d'aquest càrrec al capítol IV de la Llei General de les Finances Públiques. Tot i això, i degut al nombre tan reduït de la plantilla de l'INAF, la persona responsable de la Intervenció també s'encarrega de supervisar la comptabilitat de l'entitat, però en cap moment li són aplicables totes les funcions que es descriuen a l'article 44 de la llei abans esmentada.

▪ Seguiment pressupostari

Quant al seguiment pressupostari, i tal i com ja es va dir a les al·legacions de l'informe corresponent a la liquidació pressupostària i comptes anuals dels exercicis de 1999 i 2000, 2001 i 2002, 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'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP que pot comportar el fet de no enregistrar les fases de l'execució pressupostària, volem precisar que, en funció de l'operativa de l'INAF i atès el seu volum d'ingressos i despeses mensual, el control d'aquestes verificacions que s'esmenten es 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 que s'està analitzant.

Carles Salvadó
Director General
Andorra la Vella, 8 de juny de 2005

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

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del SAAS corresponents a l'exercici 2003.

Liquidació del pressupost. Exercici 2003.

PRESSUPOST DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost inicial | Crèdits Plurianuals | Compromisos reconduïts | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdits | Crèdits ampliables | Crèdits ampliables contra ingressos | Transferències de crèdit | Avenços de fons | Pressupost final |
|--|--------------------|---------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------------------|--------------------------|-----------------|-------------------|
| 1 Despeses de personal | 16.558.550 | - | - | - | - | 345.011 | - | - | - | 16.903.561 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 8.076.341 | - | - | - | - | - | 1.140.953 | - | - | 9.217.294 |
| 3 Despeses financeres | 3.285 | - | - | - | - | 4.002 | - | - | - | 7.287 |
| Despeses de funcionament | 24.638.176 | - | - | - | - | 349.013 | 1.140.953 | - | - | 26.128.142 |
| 6 Inversions reals | 1.554.893 | - | 820.406 | - | - | - | - | - | - | 2.375.299 |
| Despeses d'inversió | 1.554.893 | - | 820.406 | - | - | - | - | - | - | 2.375.299 |
| 9 Passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Variació d'actius i passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL GENERAL | 26.193.069 | - | 820.406 | - | - | 349.013 | 1.140.953 | - | - | 28.503.441 |

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

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

(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost final |
|------------------------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------------|
| 4 Transferències corrents | 3.083.405 | - | 3.083.405 |
| 5 Ingressos patrimonials | 21.554.771 | 1.489.966 | 23.044.737 |
| 7 Transferències de capital | 1.554.893 | - | 1.554.893 |
| TOTAL GENERAL | 26.193.069 | 1.489.966 | 27.683.035 |

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 2003.

(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost final 2003 | Liquidat 2003 | Liquidat 2002 | Variació 2003-2002 | % Variació 2003/2002 |
|--|-----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| 1 Despeses de personal | 16.903.561 | 16.903.561 | 14.926.186 | 1.977.375 | 13,25% |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 9.217.294 | 9.217.294 | 8.405.896 | 811.398 | 9,65% |
| 3 Despeses financeres | 7.287 | 4.446 | 2.855 | 1.591 | 55,73% |
| Despeses de funcionament | 26.128.142 | 26.125.301 | 23.334.937 | 2.790.364 | 11,96% |
| 6 Inversions reals | 2.375.299 | 1.824.592 | 1.308.078 | 516.514 | 39,49% |
| Despeses d'inversió | 2.375.299 | 1.824.592 | 1.308.078 | 516.514 | 39,49% |
| 9 Passius financers | | | 71.394 | (71.394) | -100,00% |
| Variació d'actius i passius financers | - | - | 71.394 | (71.394) | -100,00% |
| Total despeses | 28.503.441 | 27.949.893 | 24.714.409 | 3.235.484 | 13,09% |

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost final 2003 | Liquidat 2003 | Liquidat 2002 | Variació 2003-2002 | % Variació 2003/2002 |
|-----------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| 4 Transferències corrents | 3.083.405 | 3.083.321 | 3.076.553 | 6.768 | 0,22% |
| 5 Ingressos patrimonials | 23.044.737 | 24.543.279 | 21.729.197 | 2.814.082 | 12,95% |
| 7 Transferències de capital | 1.554.893 | 1.098.369 | 1.308.028 | (209.659) | -16,03% |
| Total d'ingressos | 27.683.035 | 28.724.969 | 26.113.778 | 2.611.191 | 10,00% |

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 2003.
(Imports en euros)

| CODI | CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA | Pressupostat | Autoritzat | Compromès | Liquidat | Pagat |
|-----------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | Despeses de Personal | 16.903.561 | 16.903.561 | 16.903.561 | 16.903.561 | 16.895.496 |
| 12 | Personal Contractual | 12.029.420 | 12.029.420 | 12.029.420 | 12.029.420 | 12.029.420 |
| 120 | Remuneracions Bàsiques i Altres Rem. Personal Contractual | 12.029.420 | 12.029.420 | 12.029.420 | 12.029.420 | 12.029.420 |
| 13 | Personal Eventual | 2.641.647 | 2.641.647 | 2.641.647 | 2.641.647 | 2.641.647 |
| 130 | Remuneracions Bàsiques i Altres Rem. Personal Eventual | 2.641.647 | 2.641.647 | 2.641.647 | 2.641.647 | 2.641.647 |
| 16 | Quotes de Prestació i Despeses Socials a Càrrec Empleador | 2.232.494 | 2.232.494 | 2.232.494 | 2.232.494 | 2.224.428 |
| 160 | Quotes Seguretat Social | 1.912.667 | 1.912.667 | 1.912.667 | 1.912.667 | 1.912.764 |
| 163 | Despeses Socials del Personal | 319.827 | 319.827 | 319.827 | 319.827 | 311.665 |
| 2 | Despeses Corrents: Béns i serveis | 9.217.294 | 9.217.294 | 9.217.294 | 9.217.294 | 6.682.772 |
| 20 | Lloguers | 60.816 | 60.816 | 60.816 | 60.816 | 61.356 |
| 202 | Lloguers de Terrenys i Béns Naturals | 60.816 | 60.816 | 60.816 | 60.816 | 60.816 |
| 203 | Lloguer de Maquinària, Instal·lacions i Equipaments | - | - | - | - | 540 |
| 21 | Reparació, Manteniment i Conservació | 908.562 | 908.562 | 908.562 | 908.562 | 698.308 |
| 213 | Reparació i Conservació. Maquinària, Instal·lacions i Equipament | 493.083 | 493.083 | 493.083 | 493.083 | 367.445 |
| 216 | Reparació i Conservació d'Equipaments Informàtics | 51.076 | 51.076 | 51.076 | 51.076 | 48.336 |
| 218 | Reparació i Conservació d'Aparells i Instruments Mèdics | 364.403 | 364.403 | 364.403 | 364.403 | 282.527 |
| 22 | Material, Subministraments i Altres | 8.212.740 | 8.212.740 | 8.212.740 | 8.212.740 | 5.887.932 |
| 220 | Material d'Oficina | 241.639 | 241.639 | 241.639 | 241.639 | 179.069 |
| 221 | Subministraments | 5.410.942 | 5.410.942 | 5.410.942 | 5.410.942 | 3.591.655 |
| 222 | Comunicacions | 268.019 | 268.019 | 268.019 | 268.019 | 268.019 |
| 223 | Transport | 92.308 | 92.308 | 92.308 | 92.308 | 71.981 |
| 224 | Primes d'Assegurances | 180.884 | 180.884 | 180.884 | 180.884 | 159.666 |
| 225 | Tributs | 213.674 | 213.674 | 213.674 | 213.674 | 213.675 |
| 226 | Altres Serveis | 86.358 | 86.358 | 86.358 | 86.358 | 85.146 |
| 227 | Treballs Realitzats per Altres Empreses | 1.712.997 | 1.712.997 | 1.712.997 | 1.712.997 | 1.312.802 |
| 229 | Imprevists o Insuficiències | 5.919 | 5.919 | 5.919 | 5.919 | 5.919 |
| 23 | Indemnitzacions per Serveis | 35.176 | 35.176 | 35.176 | 35.176 | 35.176 |
| 230 | Reemborsament de Dietes | - | - | - | - | - |
| 231 | Locomoció | 35.176 | 35.176 | 35.176 | 35.176 | 35.176 |
| 3 | Despeses Financeres | 7.287 | 4.446 | 4.446 | 4.446 | 4.446 |
| 31 | De Préstecs | 3.285 | 444 | 444 | 444 | 444 |
| 310 | Interessos de Préstecs | 3.285 | 444 | 444 | 444 | 444 |
| 35 | Diferències de canvi | 4.002 | 4.002 | 4.002 | 4.002 | 4.002 |
| 350 | Diferències de canvi | 4.002 | 4.002 | 4.002 | 4.002 | 4.002 |
| 6 | Inversions Reals | 2.375.299 | 2.375.299 | 2.375.299 | 1.824.592 | 1.052.245 |
| 60 | Inversions Noves | 1.270.039 | 1.270.039 | 1.270.039 | 1.049.546 | 616.321 |
| 602 | Millores edificis | 82.805 | 82.805 | 82.805 | 82.773 | 82.773 |
| 603 | Maquinària, Instal·lacions i Equipament | 1.007.835 | 1.007.835 | 1.007.835 | 809.428 | 439.261 |
| 604 | Material de Transport | 226 | 226 | 226 | 226 | - |
| 605 | Mobiliari i Estris | 97.774 | 97.774 | 97.774 | 86.990 | 50.344 |
| 606 | Equipaments per a Processos d'Informació | 52.079 | 52.079 | 52.079 | 46.065 | 33.174 |
| 608 | Altres immobilitzat material | 29.320 | 29.320 | 29.320 | 24.064 | 10.769 |
| 61 | Inversions de Reposició | 802.122 | 802.122 | 802.122 | 721.133 | 395.071 |
| 612 | Edificis i altres construccions | 194.333 | 194.333 | 194.333 | 137.145 | - |
| 613 | Maquinària, Instal·lacions i Equipaments | 551.737 | 551.737 | 551.737 | 531.200 | 373.699 |
| 614 | Material de Transport | 9.417 | 9.417 | 9.417 | 9.417 | 9.417 |
| 615 | Mobiliari i Estris | 13.082 | 13.082 | 13.082 | 9.818 | 8.313 |
| 616 | Equips informàtics | 32.207 | 32.207 | 32.207 | 32.207 | 2.296 |
| 619 | Altres immobilitzat material | 1.346 | 1.346 | 1.346 | 1.346 | 1.346 |
| 64 | Altres | 303.138 | 303.138 | 303.138 | 53.913 | 40.853 |
| 640 | Aplicacions informàtiques | 303.138 | 303.138 | 303.138 | 53.913 | 40.853 |
| | TOTAL DESPESES DELS CAPÍTOLS 1+2+3+6 | 28.503.441 | 11.597.039 | 28.500.600 | 27.949.893 | 24.631.095 |

Font : SAAS

...

Notes :

- Es detecta un error de sumatori en la columna "Autoritzat", el total general de despeses dels capítols 1+2+3+6 és d'un import de 11.597.039 € quan hauria d'ésser de 28.500.600 €.
- Es detecten errors d'elaboració del quadre:
 1. pel concepte 160 la fase pressupostària de "Pagat" és superior a la fase pressupostària de "Liquidat" per 97 €
 2. pel concepte 203 la fase pressupostària de "Pagat" indica un import de 540€ quan en les fases precedents no hi apareix cap import.
 3. pel concepte 225 la fase pressupostària de "Pagat" és superior a la fase pressupostària de "Liquidat" per 1 €.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| CODI | CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA | PRESSUPOST FINAL (1) | LIQUIDAT (2) | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------|--|----------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------|
| 4 | Transferències Corrents | 3.083.405 | 3.083.321 | (84) | 100,00% |
| 40 | De l'Estat | 3.083.405 | 3.083.321 | (84) | 100,00% |
| 404 | Altres subvencions de l'Administració de l'Estat | 3.083.405 | 3.083.321 | (84) | 100,00% |
| 5 | Ingressos Patrimonials | 23.044.737 | 24.543.279 | 1.498.542 | 106,50% |
| 52 | Interessos de dipòsits i comptes bancaris | 79.787 | 79.787 | - | 100,00% |
| 57 | Resultats d'Operacions Comercials | 22.964.950 | 24.463.492 | 1.498.542 | 106,53% |
| 570 | Resultats d'Operacions Comercials | 22.964.950 | 24.463.492 | 1.498.542 | 106,53% |
| 7 | Transferències de Capital | 1.554.893 | 1.098.369 | (456.524) | 70,64% |
| 70 | De l'Administració de l'Estat | 1.554.893 | 1.098.369 | (456.524) | 70,64% |
| 704 | Ministeri d'Ordenament Territorial | - | - | - | - |
| 706 | Ministeri de Sanitat | 1.554.893 | 1.098.369 | (456.524) | 70,64% |
| | TOTAL INGRESSOS DELS GRUPS 4 + 5 + 7 | 27.683.035 | 28.724.969 | 1.041.934 | 103,76% |

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

Comptes Anuals. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| ACTIU | 2003 | 2002 |
|---|-------------------|-------------------|
| A) Immobilitzat | | |
| I. Despeses establiment | - | - |
| II. Immobilitzat immaterial | 322.232 | 316.129 |
| III. Immobilitzat material | 24.604.756 | 26.028.060 |
| Total immobilitzat | 24.926.988 | 26.344.189 |
| C) Despeses a distribuir varis exercicis | - | - |
| D) Actiu circulant | | |
| II. Existències | 1.156.302 | 1.025.208 |
| III. Deutors | 5.193.669 | 3.979.930 |
| IV. Inv. financeres temporals | 3.132.302 | 2.108.519 |
| VI. Tresoreria | 1.113.247 | 1.943.711 |
| VII. Ajustaments periodificació actiu | 18.107 | 19.716 |
| Total Actiu circulant | 10.613.627 | 9.077.084 |
| TOTAL ACTIU | 35.540.615 | 35.421.273 |

| PASSIU | 2003 | 2002 |
|--|-------------------|-------------------|
| A) Fons Propis | | |
| I. Capital subscrit i Béns rebuts cessió (net) | 19.557.817 | 22.199.897 |
| V. Resultats exerc. anteriors | 4.734.784 | 3.366.879 |
| VI. Pèrdues i guanys | 1.319.435 | 1.367.905 |
| Total fons propis | 25.612.036 | 26.934.681 |
| B) Ingr. a distrib. en varis exercicis | 5.038.072 | 3.855.091 |
| C) Provisions per a riscos i despeses | - | 123.508 |
| D) Creditors a llarg termini | | |
| IV. Altres creditors | 76.597 | 9.237 |
| Total creditors a llarg termini | 76.597 | 9.237 |
| E) Creditors a curt termini | | |
| IV. Creditors comercials | 3.901.758 | 3.760.541 |
| V. Altres deutes no comercials | 904.917 | 731.982 |
| VII. Ajustos periodif. passiu | 7.235 | 6.233 |
| Total creditors a curt termini | 4.813.910 | 4.498.756 |
| TOTAL PASSIU | 35.540.615 | 35.421.273 |

Font: SAAS

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

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

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| | 2003 | 2002 |
|---|--------------------|--------------------|
| Ingressos d'explotació | | |
| Vendes netes | 23.678.575 | 20.718.246 |
| Altres ingressos explotació | 3.868.183 | 3.820.949 |
| Total ingressos d'explotació | 27.546.758 | 24.539.195 |
| Despeses d'explotació | | |
| Aprovisionaments | 4.955.243 | 4.120.098 |
| Despeses de Personal | 16.938.738 | 14.976.597 |
| Dotacions amortització immobilitzat | 3.500.572 | 3.234.946 |
| Variació provisions de tràfic | 186.556 | 20.335 |
| Altres Despeses d'explotació | 4.067.644 | 3.990.447 |
| Total despeses d'explotació | 29.648.753 | 26.342.423 |
| PÈRDUA D'EXPLOTACIÓ | (2.101.995) | (1.803.228) |
| Ingressos financers | | |
| Interessos i altres ingressos assimilats | 79.787 | 70.852 |
| Diferències de canvi positives | 55 | 163 |
| Total ingressos financers | 79.842 | 71.015 |
| Despeses financeres | | |
| Interessos i Desp. assimilats | 444 | 3.277 |
| Diferències de canvi negatives | 4.002 | 1.023 |
| Total despeses financeres | 4.446 | 4.300 |
| RESULTATS FINANCERS | 75.396 | 66.715 |
| RESULTAT DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES | (2.026.599) | (1.736.513) |
| Ingressos extraordinaris | | |
| Beneficis procedents de l'immobilitzat material | 2.755.330 | 2.641.872 |
| Subvencions de capital transferides | 650.921 | 517.602 |
| Ingressos extraordinaris | 2.801 | 196.562 |
| Ingressos d'altres exercicis | 69.080 | 57.291 |
| Total ingressos extraordinaris | 3.478.132 | 3.413.327 |
| Despeses extraordinàries | | |
| Pèrdues proc. de l'immobilitzat | 20.673 | 62.863 |
| Despeses extraordinàries | 60.300 | 167.582 |
| Despeses i pèrdues altres exercicis | 51.125 | 78.464 |
| Total despeses extraordinàries | 132.098 | 308.909 |
| RESULTATS EXTRAORDINARIS | 3.346.034 | 3.104.418 |
| RESULTAT DE L'EXERCICI | 1.319.435 | 1.367.905 |

Font: SAAS

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

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

| Fons aplicats | 2003 | 2002 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | | |
| a) Reducció d'existències de productes acabats | | |
| b) Aprovisionaments | 4.955.243 | 4.120.098 |
| c) Serveis exteriors | 4.055.013 | 3.980.113 |
| d) Tributs | 12.630 | 10.335 |
| e) Despeses de personal | 16.938.738 | 14.976.597 |
| f) Prestacions socials especials | | |
| g) Transferències i subvencions | | |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excep. | | |
| j) Dotació per a les provisions d'actius circulants | 398.742 | 613.889 |
| 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 | 199.558 |
| c) Immobilitzacions materials | 2.049.182 | 2.774.346 |
| d) Inversions gestionades | | |
| e) Immobilitzacions financeres | | |
| 5. Disminucions directes de patrimoni | | |
| a) En adscripció | | |
| b) En cessió | 3.379.704 | 3.234.946 |
| 6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg | | |
| a) Emprèstits i altres passius | | |
| b) Per préstecs rebuts | | 74.252 |
| c) Altres conceptes | | |
| 7. Provisions per riscos i despeses | 60.100 | 60.101 |
| Total aplicacions | 31.903.265 | 30.044.235 |
| Excés d'origens sobre aplicacions | | |
| (Augment de capital circulant) | 1.221.388 | 1.419.979 |

| Fons obtinguts | 2003 | 2002 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | | |
| a) Vendes | 23.678.575 | 20.718.246 |
| 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 | 3.117.989 |
| g) Ingressos financers | 79.842 | 71.015 |
| h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals | 3.540.192 | 3.598.686 |
| i) Provisions aplicades d'actius circulants | 209.628 | 593.554 |
| 2. Aportacions a fons patrimonial | 1.367.905 | 599.792 |
| 3. Subvencions de capital | 650.921 | 517.602 |
| 4. Cobraments pendents d'aplicació | | 2.040 |
| 5. Incrementos directes del patrimoni | | |
| a) En adscripció | | |
| b) En cessió | 43.487 | 1.672.534 |
| 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 | |
| 7. Alienació i baixes d'immobilitzat | | |
| a) Destinades a l'ús general | | |
| b) Immobilitzacions immaterials | | |
| c) Immobilitzacions materials | 287.174 | 572.756 |
| d) Immobilitzacions financeres | | |
| 8. Cancel·lació anticipada o traspàs a c/t d'imm. financeres | | |
| Total d'orígens | 33.124.653 | 31.464.214 |
| Excés d'aplicacions sobre orígens | | |
| (Disminució de capital circulant) | - | - |

| Variació del capital circulant | 2003 | | 2002 | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions |
| 1. Existències | 131.094 | | 115.275 | |
| 2. Deutors | | | | |
| a) Pressupostaris | 1.213.738 | | 826.363 | |
| b) No pressupostaris | | | | |
| c) Per administració de recursos d'ens | | | | |
| 3. Creditors | | | | |
| a) Pressupostaris | | 315.154 | | 945.545 |
| b) No pressupostaris | | | | |
| c) Per administració de recursos d'ens | | | | |
| 4. Inversions financeres temporals | 1.023.783 | | 2.108.327 | |
| 5. Emprèstits i altres deutes a curt termini | | | | |
| a) Emprèstits i altres emissions | | | | |
| b) Préstecs rebuts i altres conceptes | | | | |
| 6. Altres comptes no bancàries | | | | |
| 7. Tresoreria | | 830.464 | | 703.235 |
| 8. Ajustaments per periodificació | | 1.609 | 18.794 | |
| Total | 2.368.615 | 1.147.227 | 3.068.759 | 1.648.780 |
| Variació del capital circulant | 1.221.388 | - | 1.419.979 | - |

Font: SAAS

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| Conceptes | 2003 |
|---|------------------|
| 1 (+) Drets pendents de cobrament | 5.193.669 |
| Del pressupost corrent | 6.026.152 |
| De pressupostos tancats | - |
| D'operacions no pressupostàries | - |
| De cobrament dubtós | (832.483) |
| Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | 3.901.758 |
| Del pressupost corrent | 3.615.813 |
| De pressupostos tancats | - |
| D'operacions no pressupostàries | 285.945 |
| Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | - |
| 3 (+) Fons líquids | 1.113.247 |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 820.406 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | 1.584.752 |
| III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | 2.405.158 |

Font: SAAS

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

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT COMPTABLE. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| CONCEPTES | 2003 |
|--|-------------|
| RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA | 1.319.435 |
| - Variació d'existències | (118.976) |
| + Amortitzacions | 3.460.319 |
| + Provisió d'existències | 107.542 |
| - Provisió d'existències aplicada | (119.660) |
| + Provisió d'insolvències | 288.642 |
| - Provisió d'insolvències aplicada | (89.968) |
| + Pèrdues d'exercicis anteriors | 51.125 |
| - Guanys d'exercicis anteriors | (69.081) |
| + Pèrdues procedents de l'immobilitzat | 20.673 |
| - Beneficis procedents de l'immobilitzat | (2.755.330) |
| - Subvencions de capital a resultats | (650.921) |
| + Despeses extraordinàries | 60.300 |
| - Ingressos extraordinaris | (2.801) |
| - Comptes d'inversió real | (1.824.592) |
| + Comptes de transferència de capital | 1.098.369 |
| RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA | 775.076 |

Font: SAAS

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

- Apareixen comptabilitzats, en concepte de lísing en el compte “Crèdits d'immobilitzat a llarg termini”, uns monitors que actualment són propietat del SAAS, per import de 67.027 €. Atès que de la informació obtinguda no es desprèn que el SAAS hagi de pagar aquest import, es recomana comptabilitzar-ho com una donació o com una subvenció de capital i donar-li el tractament que correspongui.

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, en alguns casos, les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. El control de la gestió pressupostària corresponent a les despeses d'administració s'efectua amb mitjans ofimàtics i, tot i que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions. S'efectua un control pressupostari a nivell dels grups de despeses i d'ingressos. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

- Els elements d'immobilitzat traspassats en el marc del conveni de cessió 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 2003, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 2003.

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.

El SAAS no ha presentat al·legacions.

Observacions complementàries

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

UNIVERSITAT D'ANDORRA

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació pressupostària, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de la Universitat d'Andorra corresponents a l'exercici 2003.

Liquidació del pressupost. Exercici 2003.

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.
 (Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost inicial | Crèdits Plurianuals | Compromisos reconduïts | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdits | Crèdits ampliables | Crèdits ampliables contra ingressos | Transferències de crèdit | Avenços de fons | Pressupost final |
|-------------------------------------|--------------------|---------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------------------|--------------------------|-----------------|---------------------|
| 1 Despeses de personal | 1.140.581 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.140.581,00 |
| 2 Despeses corrents: béns i serveis | 257.396 | - | - | - | - | - | - | 159.484 | - | 416.880,00 |
| 3 Despeses financeres | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 Transferències corrents | 434.719 | - | - | - | - | - | - | (159.484) | - | 275.235,00 |
| Despeses de funcionament | 1.832.696 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.832.696,00 |
| 6 Inversions reals | 107.100 | - | - | - | - | - | - | - | - | 107.100,00 |
| Despeses d'inversió | 107.100 | - | - | - | - | - | - | - | - | 107.100,00 |
| TOTAL GENERAL | 1.939.796 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.939.796,00 |

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

Nota: Tot i que el pressupost de la Universitat d'Andorra no ha estat publicat al BOPA, s'observa una agrupació econòmica diferent entre el projecte de pressupost lliurat pel Consell General al Tribunal de Comptes i el que presenta la Universitat d'Andorra com a inicial.

Es transcriu a continuació el projecte de pressupost lliurat pel Consell General:

| Classificació econòmica | Pressupost inicial |
|-------------------------------------|--------------------|
| 1 Despeses de personal | 1.140.581 |
| 2 Despeses corrents: béns i serveis | 265.896 |
| 4 Transferències corrents | 447.350 |
| Despeses de funcionament | 1.853.827 |
| 6 Inversions reals | 85.969 |
| Despeses d'inversió | 85.969 |
| TOTAL GENERAL | 1.939.796 |

PRESSUPOST D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost final |
|--------------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------|
| Subvencions corrents | 1.132.889 | - | 1.132.889 |
| Subvencions de capital | 107.100 | - | 107.100 |
| Autofinançament | 60.000 | - | 60.000 |
| Ingressos propis | 639.807 | - | 639.807 |
| TOTAL GENERAL | 1.939.796 | - | 1.939.796 |

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

Nota: Tot i que el pressupost de la Universitat d'Andorra no ha estat publicat al BOPA, s'observa una agrupació econòmica diferent entre el projecte de pressupost lliurat pel Consell General al Tribunal de Comptes i el que presenta la Universitat d'Andorra com a inicial.

Es transcriu a continuació el projecte de pressupost lliurat pel Consell General:

| Classificació econòmica | Pressupost inicial |
|--------------------------------|---------------------------|
| Ingressos propis UdA | 699.807 |
| Transferència de Govern | 1.239.989 |
| TOTAL GENERAL | 1.939.796 |

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost final 2003 | Liquidat 2003 |
|-------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| 1 Despeses de personal | 1.140.581,00 | 1.060.531,00 |
| 2 Despeses corrents: béns i serveis | 416.880,00 | 363.826,00 |
| 3 Despeses financeres | - | - |
| 4 Transferències corrents | 275.235,00 | 275.150,00 |
| Despeses de funcionament | 1.832.696,00 | 1.699.507,00 |
| 6 Inversions reals | 107.100,00 | 107.051,00 |
| Despeses d'inversió | 107.100,00 | 107.051,00 |
| Total despeses | 1.939.796,00 | 1.806.558,00 |

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

Nota: El Tribunal no incorpora el comparatiu de l'exercici 2002 ja que l'exercici 2003 es el primer exercici sencer de la Universitat d'Andorra.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| Compte | PRESSUPOST INICIAL | MOVIMENT CRÈDIT | PRESSUPOST FINAL (1) | LIQUIDAT (2) | CRÈDITS NO LIQ. (3)=(1)-(2) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|--------------------|-----------------|----------------------|----------------|-----------------------------|--------------------|
| Personal contractual | 692.365 | (19.833) | 672.532 | 636.267 | 36.265 | 94,61% |
| Sou base personal contractual | 692.365 | (19.833) | 672.532 | 636.267 | 36.265 | 94,61% |
| Personal eventual | 311.825 | 20.269 | 332.094 | 322.916 | 9.178 | 97,24% |
| Sou base personal eventual | 311.825 | 20.269 | 332.094 | 322.916 | 9.178 | 97,24% |
| Quotes prestació i desp. Socials | 136.391 | (436) | 135.955 | 101.348 | 34.607 | 74,55% |
| Quotes seg. Social personal contractual | 113.554 | (436) | 113.118 | 93.044 | 20.074 | 82,25% |
| Formació i perfeccionament personal | 22.837 | - | 22.837 | 8.304 | 14.533 | 36,36% |
| Lloguers | 66.253 | (700) | 65.553 | 65.551 | 2 | 100,00% |
| Lloguer edificis i altres construccions | 66.253 | (700) | 65.553 | 65.551 | 2 | 100,00% |
| Reparació, manteniment i conservació | 10.866 | (836) | 10.030 | 9.862 | 168 | 98,33% |
| Rep. Conser. Maquin instal. i equipam. | 6.925 | 1.638 | 8.563 | 8.562 | 1 | 99,99% |
| Rep. i conserv. Mobiliari i efectes | 1.329 | (208) | 1.121 | 1.013 | 108 | 90,37% |
| Rep. i conserv. Equipaments inform. | 2.612 | (2.266) | 346 | 287 | 59 | 82,95% |
| Material, subministraments i altres | 25.355 | 14.744 | 40.099 | 39.576 | 523 | 98,70% |
| Material d'oficina ordinari | 4.058 | 5.319 | 9.377 | 9.337 | 40 | 99,57% |
| Impressió de documents | 5.662 | 4.241 | 9.903 | 9.796 | 107 | 98,92% |
| Petit mobiliari i estris | 568 | 530 | 1.098 | 1.047 | 51 | 95,36% |
| Prensa i revistes | 3.607 | (264) | 3.343 | 3.143 | 200 | 94,02% |
| Llibres i altres publicacions | 9.001 | (132) | 8.869 | 8.823 | 46 | 99,48% |
| Material d'informàtica | 1.750 | 4.557 | 6.307 | 6.290 | 17 | 99,73% |
| Material pedagògic | 709 | 493 | 1.202 | 1.140 | 62 | 94,84% |
| Subministraments | 21.644 | 10.494 | 32.138 | 31.985 | 153 | 99,52% |
| Energia elèctrica | 16.341 | 8.523 | 24.864 | 24.864 | - | 100,00% |
| Carburants per a calefacció | 2.346 | (1.464) | 882 | 871 | 11 | 98,75% |
| Productes farmacèutics i sanitaris | 176 | 318 | 494 | 494 | - | 100,00% |
| Productes de neteja | 440 | (6) | 434 | 338 | 96 | 77,88% |
| Altres subministraments | 2.341 | 3.123 | 5.464 | 5.418 | 46 | 99,16% |
| Comunicacions | 11.326 | 7.950 | 19.276 | 19.276 | - | 100,00% |
| Serveis telefònics | 11.326 | 7.950 | 19.276 | 19.276 | - | 100,00% |
| Transport | 1.981 | 5.109 | 7.090 | 7.048 | 42 | 99,41% |
| Transport mercaderies | 1.400 | 2.989 | 4.389 | 4.387 | 2 | 99,95% |
| Missatgers | 484 | 2.217 | 2.701 | 2.661 | 40 | 98,52% |
| Col·lectiu de persones | 97 | (97) | - | - | - | - |
| Primes d'assegurances | 4.689 | 395 | 5.084 | 5.019 | 65 | 98,72% |
| Prim. Asseg. Responsabilitat civil | 3.151 | (2.000) | 1.151 | 1.086 | 65 | 94,35% |
| Prim. Asseg. Multirisc-incendi | 1.538 | 2.395 | 3.933 | 3.933 | - | 100,00% |

...///...

| Compte | PRESSUPOST INICIAL | MOVIMENT CRÈDIT | PRESSUPOST FINAL (1) | LIQUIDAT (2) | CRÈDITS NO LIQ. (3)=(1)-(2) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|--------------------|------------------|----------------------|------------------|-----------------------------|--------------------|
| Altres serveis | 56.866 | 16.374 | 73.240 | 60.638 | 12.602 | 82,79% |
| Atencions protocol·làries i representació | 9.000 | 25.071 | 34.071 | 21.601 | 12.470 | 63,40% |
| Divulgació i publicacions | 14.416 | (12.528) | 1.888 | 1.827 | 61 | 96,77% |
| Traduccions i correccions | 1.000 | (1.000) | - | - | - | - |
| Reunions, conferències i cursets | 10.400 | (5.387) | 5.013 | 4.966 | 47 | 99,06% |
| Publicitat i propaganda | 22.050 | 10.218 | 32.268 | 32.244 | 24 | 99,93% |
| Treballs real. Altres empreses | 40.329 | 91.639 | 131.968 | 92.506 | 39.462 | 70,10% |
| Treballs real. Empreses de neteja | 20.500 | 3.714 | 24.214 | 24.214 | - | 100,00% |
| Treballs real. Empreses de seguretat | 631 | 236 | 867 | 864 | 3 | 99,65% |
| Treballs real. Empreses procés de dades | - | 7.522 | 7.522 | 7.404 | 118 | 98,43% |
| Treballs real. Empreses estudis | 19.198 | 80.167 | 99.365 | 60.024 | 39.341 | 60,41% |
| Reembossaments de dietes | 8.655 | 507 | 9.162 | 9.145 | 17 | 99,81% |
| Reembossament dietes pers. Contract. | 8.655 | 507 | 9.162 | 9.145 | 17 | 99,81% |
| Locomoció i desplaçament de personal | 9.432 | 13.808 | 23.240 | 23.220 | 20 | 99,91% |
| Locomoció i desplaçament de personal | 9.432 | 13.808 | 23.240 | 23.220 | 20 | 99,91% |
| A empreses privades | 402.738 | (149.751) | 252.987 | 252.928 | 59 | 99,98% |
| A altres empreses privades | 402.738 | (149.751) | 252.987 | 252.928 | 59 | 99,98% |
| A famílies i institucions sense fin. Lucre | 31.981 | (9.733) | 22.248 | 22.222 | 26 | 99,88% |
| A institucions sense final. Lucre | 23.981 | (6.239) | 17.742 | 17.742 | - | 100,00% |
| Beques formació, investigació i altres | 8.000 | (3.494) | 4.506 | 4.480 | 26 | 99,42% |
| Despeses de funcionament | 1.832.696 | - | 1.832.696 | 1.699.507 | 133.189 | 92,73% |
| Inversions noves (immobilitzat material) | 79.038 | (6.612) | 72.426 | 72.378 | 48 | 99,93% |
| Altra maquinària i equipament | - | 7.413 | 7.413 | 7.413 | - | 100,00% |
| Mobiliari | 16.140 | 7.012 | 23.152 | 23.104 | 48 | 99,79% |
| Equipaments d'impressió i reproducció | 2.000 | 7.365 | 9.365 | 9.366 | (1) | 100,01% |
| Equipaments proc. Informació | 60.898 | (29.070) | 31.828 | 31.827 | 1 | 100,00% |
| Altres immobilitzat material | - | 668 | 668 | 668 | - | 100,00% |
| Immobilitzat immaterial | 28.062 | 6.612 | 34.674 | 34.673 | 1 | 100,00% |
| Aplicacions informàtiques | 28.062 | 6.612 | 34.674 | 34.673 | 1 | 100,00% |
| Inversió | 107.100 | - | 107.100 | 107.051 | 49 | 99,95% |
| TOTAL DESPESES | 1.939.796 | - | 1.939.796 | 1.806.558 | 133.238 | 93,13% |

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| Compte | Pressupost inicial | Moviment crèdit | Pressupost final | Liquidat |
|-------------------------------|--------------------|-----------------|------------------|------------------|
| Subvencions corrents | 1.132.889 | - | 1.132.889 | 1.132.889 |
| Subvencions de capital | 107.100 | - | 107.100 | 107.051 |
| Autofinançament | 60.000 | - | 60.000 | 60.000 |
| Ingressos propis | 639.807 | - | 639.807 | 440.308 |
| TOTAL INGRESSOS | 1.939.796 | - | 1.939.796 | 1.740.248 |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI | | | | (66.310) |

Font: Universitat d'Andorra

Comptes Anuals. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| ACTIU | 2003 | 2002 |
|--|----------------|----------------|
| Immobilitzat | 194.283 | 120.857 |
| Immobilitzacions immaterials | 35.468 | 5.336 |
| Aplicacions informàtiques | 41.715 | 7.041 |
| Amortitzacions | (6.247) | (1.705) |
| Immobilitzacions materials | 153.892 | 115.521 |
| Terrenys i construccions | 101.249 | 101.249 |
| Instal·lacions tècniques i maquinària | 48.111 | 31.674 |
| Utillatge i mobiliari | 93.906 | 70.803 |
| Altres immobilitzat | 153.324 | 123.888 |
| Amortitzacions | (242.698) | (212.093) |
| Immobilitzacions financeres | 4.923 | - |
| Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini | 4.923 | - |
| Actiu Circulant | 476.618 | 680.494 |
| Deutors | 140.867 | 129.902 |
| Deutors pressupostaris | 32.847 | 127.760 |
| Administracions públiques | 107.051 | 1.360 |
| Altres deutors | 969 | 782 |
| Inversions financeres temporals | - | 209.653 |
| Fiances i dipòsits constituïts a curt termini | - | 209.653 |
| Tresoreria | 289.350 | 313.760 |
| Ajustaments per periodificació | 46.401 | 27.179 |
| Total actiu | 670.901 | 801.351 |

| PASSIU | 2003 | 2002 |
|--|-----------------|----------------|
| Fons propis | 208.368 | 324.777 |
| Resultats d'exercicis anteriors | 264.777 | 283.474 |
| Resultats positius d'exercicis anteriors | 264.777 | 283.474 |
| Resultats de l'exercici | (56.409) | 41.303 |
| Creditors a llarg termini | 192.890 | 119.789 |
| Ingressos a distribuir en varis exercicis | 187.821 | 118.803 |
| Subvencions de capital | 187.821 | 118.803 |
| Provisions per a riscos i despeses | 5.069 | 986 |
| Creditors a curt termini | 269.643 | 356.785 |
| Creditors | 140.105 | 221.585 |
| Creditors pressupostaris | 112.819 | 205.770 |
| Administracions públiques | 27.289 | 15.815 |
| Ajustament per periodificació | 129.538 | 135.200 |
| Total passiu | 670.901 | 801.351 |

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 2003.

(Imports en euros)

| Despeses | 2003 | 2002 |
|---|------------------|----------------|
| Despeses gestió ordinària | 1.467.111 | 602.289 |
| Despeses de personal | 1.091.534 | 369.535 |
| Dotacions per amortització d'immobilitzat | 36.992 | 9.050 |
| Altres despeses de gestió | 337.830 | 223.611 |
| Despeses financeres i assimilables | 755 | 93 |
| Transferències i subvencions | 250.921 | 89.282 |
| Transferències corrents | 250.921 | 89.282 |
| Pèrdues i despeses extraordinàries | 19.341 | 139.623 |
| Despeses extraordinàries | 15.080 | 137.741 |
| Despeses i pèrdues d'altres exercicis | 4.261 | 1.882 |
| Total despeses | 1.737.373 | 831.194 |
| Estalvi | - | 41.303 |

| Ingressos | 2003 | 2002 |
|--|------------------|----------------|
| Vendes i prestacions de serveis | 445.970 | 192.499 |
| Prestacions de serveis | 445.970 | 192.499 |
| Altres ingressos gestió ordinària | 3.650 | 6.002 |
| Altres interessos i ingressos assimilats | 3.650 | 6.002 |
| Transferències i subvencions | 1.192.889 | 596.652 |
| Subvencions corrents | 1.192.889 | 596.652 |
| Beneficis i ingressos extraordinaris | 38.455 | 77.344 |
| Subvencions de capital traspassades a resultat | 38.033 | 9.050 |
| Ingressos extraordinaris | - | 62.514 |
| Ingressos i beneficis d'altres exercicis | 422 | 5.780 |
| Total ingressos | 1.680.964 | 872.497 |
| 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 2003.

(Imports en euros)

| Fons aplicats | 2003 | 2002 |
|--|------------------|----------------|
| Recursos aplicats en operacions de gestió | 1.700.381 | 822.144 |
| Serveis exteriors | 337.830 | 223.598 |
| Tributs | - | 12 |
| Despeses de personal | 1.091.534 | 369.535 |
| Transferències i subvencions | 250.921 | 89.282 |
| Despeses financeres | 755 | 93 |
| Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals | 19.341 | 139.622 |
| Adquisicions i altres actes d'immobilitzat | 111.974 | 95.397 |
| Immobilitzacions immaterials | 34.674 | 4.717 |
| Immobilitzacions materials | 72.377 | 90.680 |
| Immobilitzacions financeres | 4.923 | |
| Total d'aplicacions | 1.812.355 | 917.541 |
| Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant) | - | 58.939 |

| Fons obtinguts | 2003 | 2002 |
|---|------------------|----------------|
| Recursos procedents d'operacions de gestió | 1.582.931 | 810.755 |
| Vendes | 445.970 | 192.499 |
| Transferències i subvencions | 1.132.889 | 543.960 |
| Ingressos financers | 3.650 | 6.002 |
| Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals | 422 | 68.292 |
| Subvencions de capital | 107.051 | 93.344 |
| Deutes a llarg termini | - | 71.396 |
| Préstecs rebuts | - | 71.396 |
| Alienacions d'actius | 1.556 | - |
| Provisions per a riscos i despeses | 4.083 | 985 |
| Total orígens | 1.695.621 | 976.481 |
| Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant) | 116.734 | - |

| Variació del capital circulant | Any 2003 | | Any 2002 | |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions |
| Deutors | 10.965 | - | 93.548 | - |
| Creditors | 87.142 | - | - | 209.946 |
| Inversions financeres temporals | - | 209.653 | - | 18.361 |
| Tresoreria | - | 24.410 | 209.581 | - |
| Ajustaments per periodificació | 19.222 | - | - | 98.882 |
| Total | 117.329 | 234.063 | 303.129 | 327.189 |
| Variació del capital circulant | - | 116.734 | 58.939 | |

Font: Universitat d'Andorra

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

Nota: En el quadre de la variació del capital circulant en la columna "Any 2002" apareix la tresoreria amb un import erroni per 209.581 € quan hauria d'ésser de 292.581 €

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| Concepte | Pressupost inicial |
|---|--------------------|
| Drets pendents de cobrament a curt termini | 187.268 |
| Obligacions pendents de pagament a curt termini | (269.643) |
| Fons líquids | 289.350 |
| Romanent de Tresoreria | 206.975 |
| Romanent de Tresoreria Afectat | 51.616 |
| Romanent de Tresoreria No Afectat | 155.359 |

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 2003.
(Imports en euros)

| | |
|--|------------------|
| Resultat Pressupostari | (66.310) |
| Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial | - |
| Ingressos | (107.051) |
| Subvencions de capital | (107.051) |
| Despeses | 107.051 |
| Adquisicions d'immobilitzat | 107.051 |
| Operacions comptables sense efecte pressupostari | 9.901 |
| Ingressos | 47.767 |
| Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici | 38.033 |
| Ingressos financers | 3.650 |
| Ingressos extraordinaris | 422 |
| Ingressos periodificats | 5.662 |
| Despeses | (37.866) |
| Dotacions per amortització | (36.992) |
| Despeses extraordinàries | (19.341) |
| Despeses financeres | (755) |
| Despeses periodificades | 19.222 |
| Resultat Comptable | (56.409) |

Font: Universitat d'Andorra

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- Tot i que el pressupost de la Universitat d'Andorra no ha estat publicat al BOPA, s'observa que el pressupost que presenta la Universitat com a inicial és diferent del projecte de pressupost lliurat pel Consell General al Tribunal de Comptes.

Es transcriuen a continuació les diferències trobades :

| Classificació econòmica | Pressupost inicial projecte aprovat | Pressupost inicial en la liquidació | Diferències |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------|
| 220 Material, subministraments i altres | 27.355 | 25.355 | (2.000) |
| 226 Altres serveis | 60.866 | 56.866 | (4.000) |
| 230 Reembossaments de dietes | 9.655 | 8.655 | (1.000) |
| 231 Locomoció i desplaçament de personal | 10.932 | 9.432 | (1.500) |
| 48 A famílies i institucions sense fin. Lucre | 44.612 | 31.981 | (12.631) |
| Despeses de funcionament | 153.420 | 132.289 | (21.131) |
| Mobiliari i equipaments d'impressió | 35.269 | 18.140 | (17.129) |
| Equipaments proc. Informació | 29.500 | 60.898 | 31.398 |
| Aplicacions informàtiques | 21.200 | 28.062 | 6.862 |
| Despeses d'inversió | 85.969 | 107.100 | 21.131,00 |
| TOTAL | 239.389 | 239.389 | - |

- El pressupost de la Universitat aprovat pel Consell General que ha rebut el Tribunal de Comptes està presentat per centres, però la seva liquidació ha estat presentada de forma consolidada, fet que dificulta el control posterior, en especial pel que fa a les transferències.

- S'han detectat transferències pressupostàries destinades a incrementar les dotacions dels projectes Serveis centrals, per 170.219 € i Escola universitària d'infermeria, per 3.950 €, que provenen dels projectes Estudis virtuals i extensió universitària, que disminueix crèdits en 134.525 €, i Escola d'informàtica i gestió, que els disminueix en 39.644 €. Aquestes transferències no s'ajusten a les previsions de la LGFP i de la Llei del Pressupost per l'exercici.

- 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.

- Apareixen com a ingrés pressupostari en la liquidació 60.000 € en concepte d'autofinançament, quan no haurien de figurar-hi, ja que aquest import no ha representat cap ingrés de l'exercici per l'entitat, i per tant no és liquidable.

- No figuren en la liquidació pressupostària els ingressos financers, per import de 3.650 € i les despeses financeres per import de 755 €.

Als comptes anuals

- L'entitat ha comptabilitzat com a ingrés de l'exercici 60.000 € en concepte de transferència, quan aquest import prové dels fons propis de l'entitat, en concepte d'autofinançament i, com a tal, no pot tenir la consideració d'ingrés.

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

- 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) de la Universitat, s'hauria de reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació d'aquest. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

- 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 2003, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP.

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 2003.

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.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

INFORME

Resposta de la Universitat d'Andorra a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu "Informe sobre la liquidació del pressupost i comptes anuals de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2003".

Vist l'informe referit del Tribunal de Comptes pel que fa a la liquidació del pressupost i comptes anuals de la Universitat d'Andorra, rebut en data 1 de juny del 2005, i un cop analitzades les observacions i recomanacions que s'hi contenen, aquesta entitat presenta les consideracions que es relacionen tot seguit. S'exposen numerades cadascuna de les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes, seguides de la resposta de la Universitat d'Andorra.

Observacions i recomanacions :

- 1. Tot i que el pressupost de la Universitat no ha estat publicat al BOPA, s'observa que el pressupost que presenta la Universitat com a inicial és diferent del projecte de pressupost lliurat pel Consell General al Tribunal de comptes.***

Resposta de la Universitat d'Andorra:

En la publicació del Butlletí Oficial del Principat d'Andorra en el seu número 14 any 15 de data 14.02.2003, la Llei 1/2003 del 24 de gener del pressupost per a l'exercici 2003, diu textualment:

... " En el pressupost de la Universitat d'Andorra es concedeixen crèdits per atendre la totalitat de les seves obligacions per un total d' 1.939.796.-euros."...

Per tant aquest import correspon a l'import que la Universitat d'Andorra va presentar en el seu projecte de pressupost, que era d' 1.853.827 euros per funcionament i 85.969 euros per inversió (total 1.939.796 euros).

Els ministeris de Salut i Benestar Social, i Educació, Joventut i Esports varen fer les transferències següents:

- Ministeri de Salut i Benestar Social: 322.897 euros per funcionament i 11.900 euros per inversió.
- Ministeri d'Educació, Joventut i Esports: 809.992 euros per funcionament i 95.200 euros per inversió.

Atès que la partida transferida pels respectius ministeris, destinada a la inversió, presenta una diferència positiva de 21.131 euros, es va procedir a regularitzar dita diferència disminuint la partida de funcionament.

- 2. El pressupost de la Universitat aprovat pel Consell General que ha rebut el Tribunal de Comptes està presentat per centres, però la seva liquidació ha estat presentada de forma consolidada, fet que dificulta el control posterior, en especial pel que fa a les transferències.**

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Llei de desenvolupament dels principis bàsics de l'estructura i l'organització de la Universitat d'Andorra, publicada al BOPA núm. 56 any 14 del 24-7-2002, en la seva disposició final segona punt 3.a) disposa que els serveis administratius i econòmics elaboren el projecte de pressupost de la **Universitat**.

Per tant entenem que la presentació consolidada del pressupost és la correcta pel que fa a la liquidació.

- 3. S'han detectat transferències pressupostàries destinades a incrementar les dotacions dels projectes Serveis centrals, per 170.219 € i Escola universitària d'infermeria, per 3.950€, que provenen dels projectes Estudis virtuals i extensió universitària, que disminueix crèdits en 134.525 €, i Escola d'informàtica i gestió que els disminueix en 39.644 €. Aquestes transferències no s'ajusten a les previsions de la LGFP i de la Llei del Pressupost per l'exercici.**

Resposta de la Universitat d'Andorra

La Universitat d' Andorra només té definit un programa i un projecte. La classificació interna per diferents centres (Escola d'Infermeria, Escola d'Informàtica, Estudis Virtuals i Serveis Centrals) responen únicament a una distribució analítica per centres de costos, amb la única finalitat d'aportar informació de gestió a la direcció de la Universitat.

En cap cas s'ha de considerar aquesta classificació interna com una classificació funcional del pressupost.

- 4. La Universitat liquida dins del capítol de transferències els imports que satisfà a la Universitat Oberta de Catalunya (UOC) i 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.**

Resposta de la Universitat d'Andorra

Tenint en compte les recomanacions del Tribunal de Comptes aquesta despesa es considerarà en l'elaboració del pressupost del 2006 com una despesa de capítol 2.

5. No figuren en la liquidació pressupostària els ingressos financers, per import de 3.650 € i les despeses financeres per import de 755 €.

Resposta de la Universitat d'Andorra

Les despeses financeres i els ingressos financers no figuren en la liquidació pressupostària, però si figuren en l'estat de conciliació del resultat comptable i pressupostari.

Atesa la recomanació del tribunal de Comptes, en les futures liquidacions pressupostàries es contemplaran aquestes despeses i ingressos financers.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

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

Resposta de la Universitat d'Andorra:

Durant l'exercici 2003, al no disposar encara dels mitjans informàtics per a realitzar un control de la gestió pressupostària, la Universitat d'Andorra va dissenyar i establir procediments de control alternatius, que asseguraven la integritat, existència, exactitud, propietat, presentació, i adequada documentació suport de les fases d'execució pressupostària.

Tot i així, durant l'exercici 2004, la Universitat ha implementat els aplicatius informàtics de control pressupostari necessaris per a complir amb l'article 14 de la LGFP.

7. 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

Resposta de la Universitat :

Atès que la reunió informativa del tribunal de Comptes es va dur a terme el dia 4.05.04 per l'exercici 2002 i en la qual es van fer una sèrie de recomanacions, i atès que els comptes de l'any 2003 es van entregar el dia 31.03.04 segons el que disposa la llei, no es varen poder introduir en els comptes de l'any 2003 les recomanacions del Tribunal de Comptes. Tot i així, tenint en compte les

recomanacions del Tribunal de Comptes, els hi notifiquem que en el tancament de comptes de l'exercici 2004 ja s'ha inclòs la referida nota al quadre de finançament.

- 8. Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) de la Universitat, s'hauria de reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació d'aquest. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.**

Resposta de la Universitat:

Els hi notifiquem que la Universitat d'Andorra, i segons les recomanacions del Tribunal de Comptes, disposa d'un manual de procediments amb els criteris d'activació a partir de l'any 2004.

- 9. Els estat financers de la Universitat no recullen els immobilitzats que utilitzen els centres. Escola d'Informàtica i Gestió, Estudis Virtuals i Serveis Centrals. En data 19 de desembre de 2002, la Universitat va sol·licitar al Govern que, després de realitzar un inventari identificant els elements que haurien d'ésser assignats, procedís a donar-los de baixa del seu inventari i atorgar-los en adscripció a la Universitat.**

Resposta de la Universitat:

Durant l'exercici 2002 la Universitat d'Andorra va sol·licitar la cessió o d'adscripció dels béns d'immobilitzat propietat de Govern que utilitzava la Universitat pel seu funcionament diari. L'esmentada cessió o adscripció depén exclusivament de l'aprovació del M.I. Govern d'Andorra. A data d'avui aquesta aprovació no s'ha realitzat.

- 10. 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'edifici de la Universitat d'Andorra ubicat a la plaça de la Germandat núm. 7, de Sant Julià de Lòria i anomenat Campus Universitari és un edifici de titularitat de Govern, gestionat com un edifici públic pel Ministeri d'Ordenament Territorial.

Donat que la Universitat d'Andorra no paga cap lloguer per la utilització d'aquest edifici, i atesa la recomanació del Tribunal de Comptes, es demanarà al Govern d'establir un contracte de lloguer per un valor simbòlic.

- 11. 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.**

Resposta de la Universitat:

La Universitat d'Andorra, d'acord amb el que preveu l'article 43.3 de la LGFP i d'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes d'anys anteriors, va formular al Ministeri de Finances la demanda d'un interventor delegat, per tal de dur a terme el control financer i el control de la legalitat.

El Ministeri de Finances no va poder atendre a dita demanda, cursant-la tant aviat com sigui possible.

Sant Julià de Lòria, 2 de juny del 2005

Joan Obiols Legrain
Gerent

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.

STA

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de l'STA corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de l'STA corresponents a l'exercici 2003.

Liquidació del pressupost. Exercici 2003.

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.
 (Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost inicial | Crèdits Plurianuals | Compromisos reconduïts | Suplements de crèdits | Crèdits ampliables | Crèdits ampliables contra ingressos | Transferències de crèdit | Avenços de fons | Pressupost final |
|-------------------------------------|-----------------------|------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|---|-----------------------------|--------------------|---------------------|
| 1 Despeses de personal | 5.987.493 | - | 66.655 | - | 72.000 | - | - | - | 6.126.148 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 27.372.424 | - | 238.193 | - | 154.000 | - | (128.000) | - | 27.636.617 |
| 3 Despeses financeres | 359.621 | - | - | - | 378.098 | - | - | - | 737.719 |
| 4 Transferències corrents | 4.964.000 | - | - | - | 372.085 | - | 128.000 | - | 5.464.085 |
| Despeses de funcionament | 38.683.538 | - | 304.848 | - | 976.183 | - | - | - | 39.964.569 |
| 6 Inversions reals | 31.892.590 | - | 14.871.054 | - | - | - | - | - | 46.763.644 |
| 7 Transferències de capital | 13.510.129 | - | - | - | 284.798 | - | - | - | 13.794.927 |
| Despeses d'inversió | 45.402.719 | - | 14.871.054 | - | 284.798 | - | - | - | 60.558.571 |
| TOTAL GENERAL | 84.086.257 | - | 15.175.902 | - | 1.260.981 | - | - | - | 100.523.140 |

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

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

(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost inicial | Compromisos reconduïts | Pressupost final |
|--------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| Ingressos patrimonials | 68.419.480 | - | 68.419.480 |
| Ingressos financers | 285.888 | - | 285.888 |
| Cànon recaptat | 4.764.256 | - | 4.764.256 |
| Incorporació romanents de tresoreria | 10.616.632 | 15.175.902 | 25.792.534 |
| TOTAL GENERAL | 84.086.257 | 15.175.902 | 99.262.159 |

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 2003.

(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost final 2003 | Liquidat 2003 | Liquidat 2002 | Variació 2003-2002 | % Variació 2003/2002 |
|-------------------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|
| 1 Despeses de personal | 6.126.148,00 | 5.583.049,00 | 4.822.513,08 | 760.535,92 | 15,77% |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 27.636.617,00 | 22.464.734,00 | 20.021.965,99 | 2.442.768,01 | 12,20% |
| 3 Despeses financeres | 737.719,00 | 672.179,00 | 826.177,25 | (153.998,25) | -18,64% |
| 4 Transferències corrents | 5.464.085,00 | 5.450.496,00 | 4.586.633,32 | 863.862,68 | 18,83% |
| Despeses de funcionament | 39.964.569,00 | 34.170.458,00 | 30.257.289,64 | 3.913.168,36 | 12,93% |
| 6 Inversions reals | 46.763.644,00 | 29.995.142,00 | 20.986.340,16 | 9.008.801,84 | 42,93% |
| 7 Transferències de capital | 13.794.927,00 | 13.794.927,00 | 22.549.998,00 | (8.755.071,00) | -38,83% |
| Despeses d'inversió | 60.558.571,00 | 43.790.069,00 | 43.536.338,16 | 253.730,84 | 0,58% |
| Total despeses | 100.523.140,00 | 77.960.527,00 | 73.793.627,80 | 4.166.899,20 | 5,65% |

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost final 2003 | Liquidat 2003 | Liquidat 2002 | Variació 2003-2002 | % Variació 2003/2002 |
|--------------------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|
| Ingressos patrimonials | 68.705.369,00 | 73.508.930,00 | 64.828.713,46 | 8.680.216,54 | 13,39% |
| Venda inversions reals | - | 18.749,00 | 39.052,06 | (20.303,06) | -51,99% |
| Cànon recaptat | 4.764.256,00 | 5.136.341,00 | 4.397.754,73 | 738.586,27 | 16,79% |
| Incorporació romanents de tresoreria | 25.792.534,00 | - | 4.528.107,55 | (4.528.107,55) | -100,00% |
| Total d'ingressos | 99.262.159,00 | 78.664.020,00 | 73.793.627,80 | 4.870.392,20 | 6,60% |

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 2003.
(Imports en euros)

| CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA | PRESSUPOST FINAL (1) | LIQUIDAT (2) | CRÈDITS NO UTIL. (3) = (1)-(2) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|--|----------------------------|-------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| OBLIGACIONS | | | | |
| 1 - DESPESES DE PERSONAL | | | | |
| 100 - Remuneracions bàsiques i altres | 4.824.906 | 4.452.560 | 372.346 | 92,28% |
| 160 - Quotes seguretat social | 627.238 | 578.981 | 48.257 | 92,31% |
| 161 - Prestacions socials | 86.449 | 74.939 | 11.510 | 86,69% |
| 163 - Despeses socials de personal | 587.555 | 476.568 | 110.987 | 81,11% |
| TOTAL DESPESES DE PERSONAL | 6.126.148 | 5.583.049 | 543.100 | 91,13% |
| 2 - CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS | | | | |
| 202 - Lloguers | 297.140 | 296.587 | 553 | 99,81% |
| 210 - Reparació, manteniment i conservació | 5.071.737 | 3.996.752 | 1.074.985 | 78,80% |
| 220 - Material d'oficina | 374.635 | 250.127 | 124.508 | 66,77% |
| 221 - Subministraments | 1.092.855 | 804.650 | 288.205 | 73,63% |
| 222 - Comunicacions | 104.630 | 84.377 | 20.253 | 80,64% |
| 223 - Transport de mercaderies | 15.000 | 13.076 | 1.924 | 87,17% |
| 224 - Primes d'assegurances | 749.550 | 311.972 | 437.578 | 41,62% |
| 225 - Tributs | 3.355 | 3.353 | 2 | 99,94% |
| 226 - Altres serveis | 691.083 | 472.670 | 218.413 | 68,40% |
| 227 - Treballs realitzats per altres empreses | 4.859.137 | 2.825.134 | 2.034.003 | 58,14% |
| 228 - Operadors de telecomunicacions | 13.102.819 | 12.848.687 | 254.132 | 98,06% |
| 229 - Subministraments destinats a la venda | 822.885 | 384.107 | 438.778 | 46,68% |
| 230 - Reembossament de dietes | 12.570 | 12.398 | 172 | 98,63% |
| 231 - Viatges i desplaçaments | 439.221 | 160.846 | 278.375 | 36,62% |
| TOTAL CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS | 27.636.617 | 22.464.734 | 5.171.883 | 81,29% |
| 3 - DESPESES FINANCERES | | | | |
| 331 - Pèrdues mandats de gestió | 378.098 | 378.098 | - | - |
| 349 - Altres despeses financeres | 359.621 | 294.081 | 65.540 | 81,78% |
| TOTAL DESPESES FINANCERES | 737.719 | 672.179 | 65.540 | 91,12% |
| 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS | | | | |
| 412 - Transferències corrents - Cànon Govern | 5.136.341 | 5.136.341 | - | 100,00% |
| 492 - Altres transferències corrents | 327.744 | 314.155 | 13.589 | 95,85% |
| TOTAL TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 5.464.085 | 5.450.496 | 13.589 | 99,75% |
| 6 - INVERSIONS | | | | |
| 600 - Terrenys i béns naturals | - | - | - | - |
| 602 - Edificis i altres construccions | 8.669.483 | 6.262.069 | 2.407.414 | 72,23% |
| 603 - Maquinària, instal·lacions | 22.567.942 | 11.149.118 | 11.418.824 | 49,40% |
| 604 - Material de transport | 68.400 | 47.423 | 20.977 | 69,33% |
| 605 - Mobiliari i estris | 713.558 | 57.643 | 655.915 | 8,08% |
| 606 - Equipament per a processos d'informació | 1.602.691 | 1.089.495 | 513.196 | 67,98% |
| 640 - Immobilitzat immaterial | 13.141.570 | 11.389.394 | 1.752.176 | 86,67% |
| 650 - Immobilitzat financer | - | - | - | - |
| TOTAL INVERSIONS | 46.763.644 | 29.995.142 | 16.768.502 | 64,14% |
| 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | | | | |
| 750 - Distribució de beneficis i reserves a GOVERN | 13.794.927 | 13.794.927 | - | 100,00% |
| 764 - Altres transferències de capital | - | - | - | - |
| TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 13.794.927 | 13.794.927 | - | 100,00% |
| TOTAL DESPESES | 100.523.140 | 77.960.527 | 22.562.613 | 77,55% |

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.
(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 | 50.748.554 | 54.063.346 | 3.314.792 | 106,53% |
| 561 - Facturació a operadors | 17.670.927 | 18.024.092 | 353.165 | 102,00% |
| 530 - Productes bancaris | 285.888 | 1.421.493 | 1.135.605 | 497,22% |
| 590 - Cànon recaptat | 4.764.256 | 5.136.341 | 372.085 | 107,81% |
| TOTAL INGRESSOS PATRIMONIALS | 73.469.625 | 78.645.271 | 5.175.646 | 107,04% |
| 6 - Venda d'inversions reals | | | | |
| 604 - Material de transport | - | 18.749 | 18.749 | - |
| TOTAL VENDA INVERSIONS REALS | - | 18.749 | 18.749 | - |
| TOTAL INGRESSOS | 73.469.625 | 78.664.020 | 5.194.395 | 107,07% |

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

Comptes Anuals. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| ACTIU | 2003 | 2002 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| A) Immobilitzat | 89.811.242,36 | 73.558.490,50 |
| II. Immobilitzacions immaterials | 14.662.999,95 | 7.123.528,18 |
| 1. Despeses de recerca i desenvolupament | 435.383,20 | 200.383,20 |
| 2. Propietat industrial | 5.724,49 | 5.724,52 |
| 3. Aplicacions informàtiques | 16.795.285,36 | 9.519.216,28 |
| 6. Amortitzacions | (2.573.393,10) | (2.601.795,82) |
| III. Immobilitzacions materials | 74.795.622,01 | 66.106.845,06 |
| 1. Terrenys i construccions | 26.382.744,08 | 20.131.974,33 |
| 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 111.264.342,10 | 100.741.273,34 |
| 3. Utillatge i mobiliari | 2.339.981,79 | 2.190.593,79 |
| 4. Altre immobilitzat | 5.758.691,44 | 4.644.324,15 |
| 5. Amortitzacions | (70.950.137,40) | (61.601.320,55) |
| V. Inversions financeres permanents | 352.620,40 | 328.117,26 |
| 1. Cartera de valors a llarg termini | 300.185,40 | 300.185,40 |
| 3. Fiances i dipòsits constituïts | 52.435,00 | 52.435,00 |
| 4. Provisions | - | (24.503,14) |
| C) Actiu circulant | 42.620.029,81 | 39.083.792,68 |
| I. Existències | 1.532.434,49 | 1.552.836,02 |
| 1. Comercials | 108.135,50 | 81.578,20 |
| 2. Altres aprovisionaments | 1.709.462,99 | 1.683.849,17 |
| 6. Provisions | (285.164,00) | (212.591,35) |
| II. Deutors | 10.367.348,83 | 8.998.371,72 |
| . Clients | 6.869.588,23 | 6.341.217,56 |
| . Operadors a cobrar | 4.919.695,33 | 3.674.630,22 |
| 5. Altres deutors | 456.439,57 | 334.284,18 |
| 6. Provisions | (1.878.374,30) | (1.351.760,24) |
| III. Inversions financeres temporals | 24.912.888,39 | 23.846.556,68 |
| 1. Cartera de valors a curt termini | 26.195.519,14 | 25.726.700,83 |
| 4. Provisions | (1.282.630,75) | (1.880.144,15) |
| IV. Tresoreria | 5.382.882,13 | 4.590.435,94 |
| V. Ajustaments per periodificació actiu | 424.475,97 | 95.592,32 |
| TOTAL ACTIU | 132.431.272,17 | 112.642.283,18 |

| PASSIU | 2003 | 2002 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| A) Fons propis | 107.253.177,28 | 90.463.348,81 |
| I. Patrimoni | | |
| 2. Patrimoni rebut en adscripció | 2.834.553,39 | 2.834.553,39 |
| II. Reserves | 73.833.868,26 | 60.566.084,89 |
| III. Resultats d'exercicis anteriors | | |
| 1. Resultats positius d'exercicis anteriors | - | - |
| IV. Resultats de l'exercici | 30.584.755,63 | 27.062.710,53 |
| C) Provisions per a riscos i despeses | 5.249.980,25 | 4.672.554,17 |
| E) Creditors | 19.928.114,64 | 17.506.380,20 |
| Operadors creditors | 3.737.802,48 | 3.422.197,43 |
| Proveïdors | 14.300.139,89 | 12.493.463,70 |
| Govern d'Andorra | 1.341.612,07 | 1.126.384,76 |
| Deutes socials | 433.275,39 | 349.041,15 |
| Altres creditors | 16.255,59 | 6.787,04 |
| Fiances i dipòsits rebuts | 99.029,22 | 108.506,12 |
| F) Ajustaments per periodificació | - | - |
| TOTAL PASSIU | 132.431.272,17 | 112.642.283,18 |

Font: STA

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

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

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| A) DESPESES | 2003 | 2002 |
|---|----------------------|----------------------|
| 2. Aprovisionaments | 13.099.641,50 | 12.218.716,09 |
| b) Consum de primeres matèries i altres | 13.099.641,50 | 12.218.716,09 |
| 3. Despeses de gestió ordinàries | 28.258.409,35 | 25.649.279,79 |
| a) Despeses de personal | 5.513.830,67 | 4.763.224,58 |
| a1) Sous, salaris i similars | 4.464.812,02 | 3.812.573,06 |
| a2) Càrregues socials | 1.049.018,65 | 950.651,52 |
| b) Prestacions socials | 74.939,21 | 76.980,01 |
| c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i provisions per a riscos i despeses | 12.446.611,94 | 10.478.856,15 |
| c1) Dotacions per a amortitzacions | 11.868.885,86 | 9.998.327,87 |
| c2) Dotació per a provisions per riscos i despeses | 577.726,08 | 480.528,28 |
| d) Variació de provisions de tràfic | 613.364,21 | 21.377,41 |
| d1) Variació de provisions d'existències | 72.572,65 | (7.980,50) |
| d2) Variació provisions i crèdits incobrables | 540.791,56 | 29.357,91 |
| e) Altres despeses de gestió | 9.264.197,80 | 8.356.991,27 |
| e1) Serveis exteriors | 9.254.624,11 | 8.340.286,30 |
| e2) Tributs | 3.353,48 | 2.573,83 |
| e3) Altres despeses de gestió | 6.220,21 | 14.131,14 |
| f) Despeses financeres i assimilables | 378.097,85 | 558.986,12 |
| f2) Pèrdues per inversions financeres | 378.097,85 | 558.986,12 |
| g) Variació provisions d'inversions financeres | (622.016,54) | 847.839,92 |
| h) Diferències negatives de canvi | 589.384,21 | 545.024,33 |
| i) Variació provisions dif. negatives de canvi | - | - |
| 4. Transferències i subvencions | 219.443,00 | 115.266,74 |
| a) Transferències corrents | 219.443,00 | 97.621,74 |
| c) Transferències de capital | - | 17.645,00 |
| 5. Pèrdues i despeses extraordinàries | 2.184.221,55 | 572.181,24 |
| a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat | 1.929.656,50 | 503.582,18 |
| c) Despeses extraordinàries | 21.175,98 | 8.288,90 |
| d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis | 233.389,07 | 60.310,16 |
| e) Dotació provisions extraordinàries | - | - |
| Ròssec creditor = benefici | 30.584.755,63 | 27.062.710,53 |
| TOTAL DEURE | 74.346.471,03 | 65.618.154,39 |

| B) INGRESSOS | 2003 | 2002 |
|--|----------------------|----------------------|
| 1. Vendes i prestacions de serveis | 72.087.437,27 | 63.298.004,83 |
| a) Facturació a clients | 54.063.345,54 | 49.147.063,18 |
| b) Facturació a operadors | 18.024.091,73 | 14.150.941,65 |
| 4. Altres ingressos en gestió ordinària | 1.651.149,42 | 2.016.957,98 |
| b) Treballs realitzats per a l'entitat | - | - |
| c) Altres ingressos de gestió | (14,56) | 91.789,10 |
| c1) Altres despeses de gestió | (314,56) | 866,23 |
| c2) Excés de provisions de riscos i despeses | 300,00 | 90.922,87 |
| f) Altres ingressos i ingressos assimilats | 1.421.492,64 | 1.530.708,63 |
| f1) Altres interessos | 105.199,53 | 257.459,23 |
| f2) Beneficis per inversions financeres | 1.316.293,11 | 1.273.249,40 |
| g) Diferències positives de canvi | 229.671,34 | 394.460,25 |
| 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | 607.884,34 | 303.191,58 |
| a) Beneficis procedents de l'immobilitzat | 18.748,80 | 39.052,06 |
| d) Ingressos extraordinaris | 329.320,80 | 205.552,25 |
| e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis | 259.814,74 | 58.587,27 |
| TOTAL HAVER | 74.346.471,03 | 65.618.154,39 |

Font: STA

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

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.

QUADRE DE FINANÇAMENT CONSOLIDAT. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| FONS APLICATS | 2003 | 2002 |
|--|----------------------|----------------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | | |
| a) Reducció d'existències | | |
| b) Aprovisionaments | 13.099.641,50 | 12.218.716,09 |
| c) Serveis exteriors | 9.254.624,11 | 8.340.286,30 |
| d) Tributs | 3.353,48 | 2.573,83 |
| e) Despeses de personal | 5.588.769,88 | 4.840.204,59 |
| h) Despeses financeres | 967.482,06 | 1.104.010,45 |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals | 502.289,69 | 197.135,89 |
| j) Dotació per a les provisions d'actiu circulant | 828.127,81 | 1.145.516,57 |
| 3. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat | 30.026.791,08 | 20.608.230,73 |
| 5. Disminucions directes del patrimoni | 5.676.114,00 | 15.025.000,29 |
| 6. Dividends | 8.118.813,16 | 7.507.352,71 |
| TOTAL APLICACIONS | 74.066.006,77 | 70.989.027,45 |
| Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant) | 1.114.502,69 | - |

| FONS OBTINGUTS | 2003 | 2002 |
|---|----------------------|----------------------|
| 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | | |
| a) Vendes i prestacions de servei | 72.087.437,27 | 63.298.004,83 |
| g) Ingressos financers | 1.651.163,98 | 1.925.168,88 |
| h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals | 596.704,91 | 266.240,93 |
| i) Provisions aplicades d'actius circulants | 826.454,50 | 220.571,85 |
| 7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat | 18.748,80 | 39.052,06 |
| TOTAL ORÍGENS | 75.180.509,46 | 65.749.038,55 |
| Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant) | - | 5.239.988,90 |

| Variació del capital circulant | Exercici 2003 | | Exercici 2002 | |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|
| | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions |
| 1. Existències | - | 20.401,53 | 446.619,50 | - |
| 2. Deutors | 1.368.977,11 | - | 1.200.966,04 | - |
| 3. Creditors | - | 2.421.734,44 | 1.194.491,67 | - |
| 4. Inversions financeres temporals | 1.066.331,71 | - | - | 514.621,77 |
| 7. Tresoreria | 792.446,19 | - | - | 7.267.782,37 |
| 8. Ajustaments per periodificació | 328.883,65 | - | - | 299.661,97 |
| TOTAL | 3.556.638,66 | 2.442.135,97 | 2.842.077,21 | 8.082.066,11 |
| Variació del capital circulant | | (1.114.502,69) | | 5.239.988,90 |

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 2003.
(Imports en euros)

| | REAL 2003 | REAL 2002 |
|--|----------------------|----------------------|
| Resultat Comptable | 30.584.755,63 | 27.062.710,53 |
| + Dotació amortitzacions i provisions d'immobilitzat | 11.868.885,86 | 9.998.327,87 |
| + Dotació a les provisions per a riscos i despeses | 577.726,08 | 480.528,28 |
| + Valor comptable dels actius donats de baixa | 1.929.656,50 | 503.582,18 |
| - Excessos de provisions immobilitzat financer | (24.503,14) | (53.631,16) |
| - Excessos de provisions per a riscos i despeses | (300,00) | (90.922,87) |
| - Cessió dels actius donats de baixa | (18.748,80) | (39.052,06) |
| TOTAL RESULTAT DE LES OPERACIONS | 44.917.472,13 | 37.861.542,77 |

Font: STA

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| Conceptes | REAL 31/12/03 | TOTAL 31/12/03 |
|--|----------------------|----------------------|
| 1 - DRETS PENDENTS DE COBRAMENT | | 10.367.348,83 |
| CLIENTS | 6.869.588,23 | |
| OPERADORS | 4.919.695,33 | |
| ALTRES DEUTORS | 456.439,57 | |
| DRETS DE COBRAMENT DUBTÓS | (1.878.374,30) | |
| 2 - OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT | | 19.928.114,64 |
| OPERADORS CREDITORS | 3.737.802,48 | |
| PROVEIDORS | 14.300.139,89 | |
| GOVERN ANDORRA | 1.341.612,07 | |
| DEUTES SOCIALS | 433.275,39 | |
| ALTRES CREDITORS | 16.255,59 | |
| FIANCES I DIPÒSITS REBUTS | 99.029,22 | |
| 3 - FONS LÍQUID | 30.295.770,52 | 30.295.770,52 |
| I - ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT | | - |
| II - ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT | | 20.735.004,71 |
| III - ROMANENT DE TRESORERIA (1 - 2 + 3) = (I + II) | | 20.735.004,71 |

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 2003.
(Imports en euros)

| | |
|------------------------------------|----------------|
| SUPERÀVIT PRESSUPOSTARI (I) | 703.493 |
|------------------------------------|----------------|

PARTIDES DEL COMPTE DE RESULTAT NO INCLOSES EN EL PRESSUPOST

| | |
|--|-------------|
| DOTACIONS A LES AMORTITZACIONS I VARIACIÓ DE PROVISIONS | -12.451.504 |
| SORTIDES I AJUSTOS DE MAGATZEM (excepte destinat a inversió) | -287.547 |
| AJUSTAMENTS PERIODIFICACIÓ DESPESES | 328.884 |
| PRODUCTES EXCEPCIONALS (excepte beneficis procedents immobilitzat) | 589.136 |
| DESPESES EXCEPCIONALS | -2.058.788 |
| ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ CORRENT | -315 |
| ALTRES DESPESES DE GESTIÓ CORRENT | -6.220 |
| DIFERÈNCIES NETES DE CANVI | -359.713 |

| | |
|-------------------|--------------------|
| TOTAL (II) | -14.246.067 |
|-------------------|--------------------|

PARTIDES DEL PRESSUPOST NO INCLOSES EN EL COMPTE DE RESULTAT

| | |
|--|------------|
| INVERSIONS | 29.995.142 |
| ADQUISICIONS DE MATERIAL ESTOCABLE (excepte destinat a inversió) | 337.261 |
| CÀNON (DESPESA) | 5.555.490 |
| TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 13.794.927 |
| CÀNON (INGRÉS) | -5.555.490 |
| INCORPORACIÓ ROMANENTS DE TRESORERIA | 0 |

| | |
|--------------------|-------------------|
| TOTAL (III) | 44.127.329 |
|--------------------|-------------------|

| | |
|--|-------------------|
| RESULTAT COMPTABILITAT (I+II+III) | 30.584.756 |
|--|-------------------|

Font: STA

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- L'entitat ha realitzat una transferència de crèdit de 128.000 € del capítol 2 "Consum de béns corrents i serveis", al capítol 4 "Transferències corrents", per fer front al pagament al Comitè Olímpic Andorrà en concepte de patrocini de l'equip participant en els X Jocs dels petits estats d'Europa a Malta. D'acord amb la seva naturalesa, aquesta despesa s'hauria d'haver liquidat dins del capítol 2, en tant que despesa de publicitat.

- 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 2003, 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 5.136.341 € 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.

Relatives a la contractació

- 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.

- 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.

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'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 2004, 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 2003, 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.

- S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.000 € no s'utilitza la mancomunació de signatures. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP.

- 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 traspasats 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 2003, l'STA havia provisionat com incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA, S.A., per l'exercici 2003 i exercicis anteriors, per un import de 181.710 € en concepte d'utilització d'enllaços mòbils i serveis especials. D'altra banda, no havia reflectit cap ingrés durant l'exercici fiscalitzat ni en els exercicis anteriors en concepte d'utilització d'infraestructures de l'STA per part de la societat RTVA, S.A..

El no pagament d'aquests serveis es recolza en un comunicat del Govern a l'STA, de data 22 de novembre de 1996, que indicava que, segons s'havia establert en una reunió tinguda "amb motiu de les diferències de criteris sobre la propietat i la transferència dels béns i equipaments entre l'STA i l'ORTA" i "mentre no s'hagi resolt el tema" s'aturava la facturació corresponent a "enllaços mòbils i altres serveis especials" proporcionats per l'STA a l'ORTA.

La Llei de la radiodifusió pública i de creació de la societat pública RTVA, S.A., de 13-04-2000, atribueix al Govern *"la gestió de les xarxes de radiocomunicació i telecomunicacions"*, gestió que de fet segueix efectuant l'STA, i a la societat pública RTVA, S.A., *"la gestió dels serveis de radiodifusió i televisió"*, facultant al Govern perquè, per Decret, adscriu a RTVA, S.A. els béns que estan en possessió o són de titularitat de l'ORTA que siguin necessaris perquè pugui funcionar (disposició transitòria segona), adscripció que ha estat feta sense fer cap menció als béns que estan en possessió o formen part dels actius d'STA, i eren utilitzats per l'ORTA, ara RTVA, S.A., que havien motivat la discrepància citada en l'apartat anterior.

Tenint en compte que el no pagament de la utilització d'aquests actius per part de RTVA, S.A. segueix emparant-se en una situació anterior a la Llei de 13-04-2000 citada anteriorment i als actes reglamentaris que l'han desplegat, es recomana prendre les disposicions necessàries per determinar si persisteixen o no les diferències de criteri sobre el règim d'utilització per part de RTVA, S.A. de béns que estan en possessió o formen part dels actius de l'STA i, en el seu cas, establir unes bases clares respecte a les prestacions que l'STA ha de facturar a aquesta societat.

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 2003, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 2003.

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, 21 de juny de 2005

Distingits Senyors,

D'acord amb allò que preveu la Llei de del Tribunal de Comptes, us trametem les al·legacions corresponents al vostre informe de data 01 de juny de 2005 en relació a la liquidació dels comptes de l'STA corresponents a l'exercici 2003.

Aprofitem l'avinentsa per a saludar-los atentament,

Xavier PALACIOS ALBACAR
Director General de l'STA

Al·legacions informe d'auditoria 2003

Andorra a Vella, 21 de juny de 2005

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 2003.

1- Al·legacions referents a les observacions i recomanacions corresponents a l'exercici 2003

1.1 Liquidació pressupostària

- Pel que respecta l'import liquidat en concepte de "transferències corrents" relatives al patrocini del Comitè Olímpic Andorrà, en motiu dels X jocs dels petits estats d'Europa celebrats a Malta, desitgem aportar les següents consideracions :

A través d'aquest acte de patrocini, l'STA ha efectuat una participació financera amb la finalitat principal de contribuir al bon desenvolupament de la participació Andorrana en els jocs, i indirectament, s'ha buscat la possible repercussió mediàtica que això pugues produir. En aquest sentit, i tenint en compte el que ha vingut practicant l'STA fins ara, s'ha donat més pes al aspecte col·laboratiu que al purament publicitari.

La consideració d'aquest tipus de despesa com a despesa publicitària, ens semblaria més apropiada en el cas que s'hagués pogut definir una relació més directa entre el preu pagat i la prestació publicitària obtinguda.

- Per altra banda, en referència a la liquidació com a ingressos i despeses pressupostàries dels conceptes pels quals s'exerceix un paper de gestor intermediari, com és el cas del cànon, l'STA ha vingut mantenint aquest mateix criteri fins ara. Malauradament, no havent pogut obtenir aquesta recomanació per part del Tribunal de Comptes abans de la data de tancament dels estats financers 2004, no és podrà posar en aplicació aquesta recomanació fins a la liquidació dels comptes corresponents a l'exercici 2005.

1.2 Contractació

- 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.
- Pel que respecta al contracte amb l'agència de Mobilitat, l'STA confirma que efectivament existeix un contracte en el qual s'estipula que l'STA cedirà, mitjançant el pagament del lloguer degudament establert en les tarifes de l'STA, l'ús a l'agència de

Mobilitat de la infraestructura necessària per al transport i difusió de les dades i les imatges captades per les diferents càmeres propietat de l'agència, situades en els diferents punts viaris del Principat.

Així mateix, la no facturació de cap import durant l'exercici 2003, respon també al articulat del contracte que preveu en annex que durant l'any 2003, atès que la totalitat d'aquests serveis romandran en prova o en fase de test, s'acorda la no facturació d'aquests serveis fins a la seva data d'entrada en funcionament normal.

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 pressupostaris amb l'acte administratiu de reconeixement de les correlatives obligacions i drets, afecta negativament a la fidelitat de la informació presentada en relació a la realitat econòmica de l'entitat. En definitiva estimem que la inclusió en la liquidació pressupostària de totes aquelles despeses o ingressos realitzats corresponents a l'exercici tancat o anteriors, encara que s'hagin registrats amb posterioritat a la data de tancament, contribueixen a donar una millor imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució del pressupost.

- En referència a la mancomunació dels pagaments inferiors a 6.000 €, 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€.

- 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 aportar les següents consideracions :

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

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

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

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, i que al contrari són dos disposicions complementaries i totalment coherents.

- 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 són 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 RTVSA, quedant impagades les de caràcter nacional.

Per últim, pel que fa els equips que utilitza RTVSA 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

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 DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES I DE MUNTANYA.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de l'EFPEM corresponents a l'exercici 2003.

Liquidació del pressupost. Exercici 2003.

PRESSUPOST DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost inicial | Crèdits Plurianuals | Compromisos reconduïts | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdits | Crèdits ampliables | Crèdits ampliables contra ingressos | Transferències de crèdit | Avenços de fons | Pressupost final |
|-------------------------------------|-----------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|---|-----------------------------|--------------------|---------------------|
| 1 Despeses de personal | 94.856,17 | - | - | - | - | - | - | - | - | 94.856,17 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 180.209,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 180.209,00 |
| 3 Despeses financeres | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 Transferències corrents | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Despeses de funcionament | 275.065,17 | - | - | - | - | - | - | - | - | 275.065,17 |
| 6 Inversions reals | 4.130,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 4.130,00 |
| Despeses d'inversió | 4.130,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 4.130,00 |
| TOTAL GENERAL | 279.195,17 | - | - | - | - | - | - | - | - | 279.195,17 |

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 2003.****(Imports en euros)**

| Classificació econòmica | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost final |
|-----------------------------|--------------------|---------------|-------------------|
| 3 Taxes i altres ingressos | 162.571,00 | - | 162.571,00 |
| 4 Transferències corrents | 112.494,17 | - | 112.494,17 |
| 7 Transferències de capital | 4.130,00 | - | 4.130,00 |
| TOTAL GENERAL | 279.195,17 | - | 279.195,17 |

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

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

Es transcriu a continuació la Llei del pressupost:

| Classificació econòmica | Pressupost inicial |
|-----------------------------|--------------------|
| 3 Taxes i altres ingressos | 166,57 |
| 4 Transferències corrents | 108,50 |
| 7 Transferències de capital | 4,13 |
| TOTAL GENERAL | 279,20 |

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

MODIFICACIONS PER TRASPASSOS ENTRE COMPTES PRESSUPOSTARIS. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| | Partides | Pressupost inicial | Moviments de crèdits | Pressupost final |
|-------|--|--------------------|----------------------|-------------------|
| | <u>Personal</u> | 94.856,17 | - | 94.856,17 |
| 120 | Remun. bàsiques i altres rem. personal contractual | 83.943,51 | - | 83.943,51 |
| 160 | Quotes seguretat social | 10.912,66 | - | 10.912,66 |
| | <u>Despeses corrents</u> | 180.209,00 | - | 180.209,00 |
| 216 | Rep. i cons. Equip. inf. i fotoc. | 400,00 | - | 400,00 |
| 22000 | Material oficina ordinari | 611,00 | - | 611,00 |
| 22030 | Llibres i altres publicacions | 545,00 | - | 545,00 |
| 22050 | Material pedagògic | 210,00 | - | 210,00 |
| 22140 | Vestuari | 1.320,00 | 1.100,00 T1 | 2.420,00 |
| 22200 | Serveis telefònics | 2.352,00 | - | 2.352,00 |
| 22210 | Serveis postals | 300,00 | - | 300,00 |
| 22300 | Transport | 447,00 | - | 447,00 |
| 22400 | Primes d'assegurances | 2.065,00 | 400,00 T1 | 2.465,00 |
| 22610 | Aten. Protocol. Represent. | 300,00 | - | 300,00 |
| 22620 | Divulgació i publicacions | 1.935,00 | - | 1.935,00 |
| 22660 | Reunions, conferències i cursets | 200,00 | - | 200,00 |
| 22760 | Treb. realit. altres empreses | 169.144,00 | (1.500,00) T1 | 167.644,00 |
| 23010 | Reemborsament dietes pers. contr. | 180,00 | - | 180,00 |
| 23100 | Locomoció i desplaçament | 200,00 | - | 200,00 |
| | <u>Inversió</u> | 4.130,00 | - | 4.130,00 |
| 60520 | Equip. d'impressió i reproducció | 4.130,00 | - | 4.130,00 |
| | <u>Ingressos</u> | 162.571,00 | - | 162.571,00 |
| 310 | Validacions titulacions estrangeres AMN | 11.228,00 | - | 11.228,00 |
| 315 | Certificats d'assistència | 956,00 | - | 956,00 |
| 320 | Matriculacions cursos | 135.634,00 | - | 135.634,00 |
| 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 |
| 333 | Llibrets educador esportiu | 20,00 | - | 20,00 |
| 340 | Medalles educadors esportius | 60,00 | - | 60,00 |
| 351 | Llibres | 603,00 | - | 603,00 |
| 355 | Fotocòpies | 30,00 | - | 30,00 |
| 39 | Altres | 4,00 | - | 4,00 |
| | <u>Transferències corrents</u> | 116.985,97 | - | 116.985,97 |
| 40 | Transferències de l'Estat | 113.590,25 | - | 113.590,25 |
| 40 | Transferències d'Educació | 3.395,72 | - | 3.395,72 |

Font: EFPEM

Nota: En la columna "Pressupost inicial" els imports que apareixen per les transferències de l'Estat i per les transferències d'Educació corresponen erròniament als imports pressupostats per l'exercici 2002.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost final 2003 | Liquidat 2003 | Liquidat 2002 | Variació 2003-2002 | % Variació 2003/2002 |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| 1 Despeses de personal | 94.856,17 | 72.693,88 | 90.358,39 | (17.664,51) | -19,55% |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 180.209,00 | 129.375,86 | 139.533,66 | (10.157,80) | -7,28% |
| 3 Despeses financeres | - | - | - | - | - |
| 4 Transferències corrents | - | - | - | - | - |
| Despeses de funcionament | 275.065,17 | 202.069,74 | 229.892,05 | (27.822,31) | -12,10% |
| 6 Inversions reals | 4.130,00 | 3.968,76 | 3.403,16 | 565,60 | 16,62% |
| Despeses d'inversió | 4.130,00 | 3.968,76 | 3.403,16 | 565,60 | 16,62% |
| Total despeses | 279.195,17 | 206.038,50 | 233.295,21 | (27.256,71) | -11,68% |

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost final 2003 | Liquidat 2003 | Liquidat 2002 | Variació 2003-2002 | % Variació 2003/2002 |
|-----------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| 3 Taxes i altres ingressos | 162.571,00 | 122.319,76 | 132.124,45 | (9.804,69) | -7,42% |
| 4 Transferències corrents | 112.494,17 | 108.506,94 | 112.677,07 | (4.170,13) | -3,70% |
| 5 Ingressos patrimonials | - | 266,09 | 150,55 | 115,54 | 76,75% |
| 7 Transferències de capital | 4.130,00 | 3.968,76 | 3.403,16 | 565,60 | 16,62% |
| Total d'ingressos | 279.195,17 | 235.061,55 | 248.355,23 | (13.293,68) | -5,35% |

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

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (DETALL). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| | | PRESSUPOST FINAL | LIQUIDACIÓ | % EXECUCIÓ |
|-----------|---|-----------------------------|-------------------|-----------------------|
| | | (1) | (2) | (2)/(1) |
| A) | DESPESES DE FUNCIONAMENT | 275.065,17 | 202.069,74 | 73,46% |
| 1 | Despeses de personal | 94.856,17 | 72.693,88 | 76,64% |
| 12 | Personal contractual (nota 1) | 83.943,51 | 64.345,34 | 76,65% |
| 120 | Rem. bàsiques i altres rem. personal contractual | 83.943,51 | 64.345,34 | 76,65% |
| 16 | Quotes prest. i desp.socials a càrrec de l'empleador | 10.912,66 | 8.348,54 | 76,50% |
| 160 | Quotes seguretat social personal contractual | 10.912,66 | 8.348,54 | 76,50% |
| 163 | Formació i perfeccionament del personal | - | - | - |
| 2 | Consum de béns corrents i serveis | 180.209,00 | 129.375,86 | 71,79% |
| 21 | Reparació, manteniment i conservació | 400,00 | 398,66 | 99,67% |
| 216 | Reparació i conservació d'equipaments informàtics | 400,00 | 398,66 | 99,67% |
| 22 | Material, subministrament i altres | 179.429,00 | 128.856,80 | 71,81% |
| 220 | Material d'oficina | 1.366,00 | 1.244,44 | 91,10% |
| 221 | Subministraments | 2.420,00 | 2.401,97 | 99,25% |
| 222 | Comunicacions | 2.652,00 | 2.453,97 | 92,53% |
| 223 | Transport | 447,00 | 247,58 | 55,39% |
| 224 | Primes d'assegurances | 2.465,00 | 2.441,23 | 99,04% |
| 226 | Altres serveis | 2.435,00 | 1.783,25 | 73,23% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 167.644,00 | 118.284,36 | 70,56% |
| 23 | Indemnitzacions per serveis | 380,00 | 87,34 | 22,98% |
| 230 | Reemborsament de dietes | 180,00 | 25,30 | 14,06% |
| 231 | Locomoció | 200,00 | 62,04 | 31,02% |
| 24 | Despeses bancàries | - | 33,06 | - |
| C) | DESPESES D'INVERSIÓ | 4.130,00 | 3.968,76 | 96,10% |
| 6 | Inversions reals | 4.130,00 | 3.968,76 | 96,10% |
| 605 | Mobiliari i estris | 4.130,00 | 3.968,76 | 96,10% |

Nota: L'import en el pressupost inicial de l'EFPEM pel que fa al concepte 605 "Mobiliari i estris" és de 4.130 €
 Per contra en la Llei del pressupost preveu pel concepte 605 "Mobiliari i estris" un import de 1,45 milers € i
 pel concepte 606 "Equipaments per a processos d'informació" un import de 2,69 milers €.

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

| | | PRESSUPOST FINAL (1) | LIQUIDACIÓ (2) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------------|--|----------------------------|-------------------|--------------------------|
| B) | INGRESSOS DE FUNCIONAMENT | 275.065,17 | 231.092,79 | 84,01% |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 162.571,00 | 122.319,76 | 75,24% |
| 31 | Legalització de documents | 12.184,00 | 12.044,92 | 98,86% |
| 310 | Val. titulacions estrangeres AMN | 11.228,00 | 11.818,00 | 105,25% |
| 315 | Certificats | 956,00 | 226,92 | 23,74% |
| 32 | Matrícules: cursos, drets exam. i accés | 147.220,00 | 108.411,16 | 73,64% |
| 320 | Matriculació cursos | 135.634,00 | 96.334,66 | 71,03% |
| 325 | Drets examen | 3.418,00 | 3.515,50 | 102,85% |
| 326 | Proves d'accés | 8.168,00 | 8.561,00 | 104,81% |
| 33 | Carnets i llicències | 2.470,00 | 1.245,00 | 50,40% |
| 330 | Carnets educador esportiu AMN | 2.400,00 | 1.245,00 | 51,88% |
| 331 | Carnets educador esportiu esports col | 50,00 | - | - |
| 333 | Llibrets educador esportiu | 20,00 | - | - |
| 34 | Medalles i diplomes | 60,00 | - | - |
| 340 | Medalles educadors esportius | 60,00 | - | - |
| 35 | Impresos i còpies | 633,00 | 252,00 | 39,81% |
| 351 | Llibres | 603,00 | 252,00 | 41,79% |
| 355 | Fotocòpies | 30,00 | - | - |
| 39 | Altres | 4,00 | 366,68 | 9167,00% |
| 390 | Ingressos extraordinaris | 4,00 | 366,68 | - |
| 4 | Transferències corrents | 112.494,17 | 108.506,94 | 96,46% |
| 40 | De l'Estat | 108.494,17 | 108.506,94 | 100,01% |
| 41 | Dept. Joventut 2 cursos de lleure | 4.000,00 | - | - |
| 5 | Ingressos patrimonials | - | 266,09 | - |
| 52 | Int. de dipòsits i comptes bancaris | - | 266,09 | - |
| 520 | Interessos de comptes bancaris | - | 266,09 | - |
| C) | INGRESSOS D'INVERSIÓ | 4.130,00 | 3.968,76 | 96,10% |
| 7 | Transferències de capital | 4.130,00 | 3.968,76 | 96,10% |
| 792 | Transferències de capital | 4.130,00 | 3.968,76 | 96,10% |

| RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA | Liquidació | Pressupost |
|--|------------|------------|
| Resultat de la liquidació pressupostària de funcionament | 29.023,05 | - |
| Resultat de la liquidació pressupostària d'inversió | - | - |

Font: EFPEM

Comptes Anuals. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| | A C T I U | Any 2003 | | Any 2002 | |
|-----------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | A) IMMOBILITZAT | | 5.911,50 | | 3.822,94 |
| | Immobilitzacions immaterials | - | | - | |
| 215 | Aplicacions informàtiques | 840,21 | | 840,21 | |
| 281 | Amortit.acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.) | (840,21) | | (840,21) | |
| | Immobilitzacions materials | 5.911,50 | | 3.822,94 | |
| 222 | Equipaments d'impressió i reproducció | 9.075,65 | | 7.537,89 | |
| 281 | Amortit.acumul. Equiq. d'impressió i reproducció (Quadre amort.) | (6.967,69) | | (6.512,09) | |
| 223 | Maquinària | 454,30 | | 454,30 | |
| 281 | Amortit.acumul. Maquinària (Quadre amort.) | (113,98) | | (0,40) | |
| 226 | Mobiliari | 14.582,39 | | 14.501,39 | |
| 281 | Amortit.acumul. Mobiliari (Quadre amort.) | (14.322,16) | | (14.217,43) | |
| 227 | Equips per processos d'informació | 11.041,55 | | 9.851,55 | |
| 281 | Amortit.acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.) | (8.638,51) | | (7.792,27) | |
| 224 | Equipament d'automotricitat | 5.362,75 | | 4.202,75 | |
| 281 | Amortit.acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.) | (4.562,80) | | (4.202,75) | |
| 229 | Altres immobilitzat material | 251,52 | | 251,52 | |
| 281 | Amortit.acumul. Altres immobilitzat (Quadre amort.) | (251,52) | | (251,52) | |
| | C) ACTIU CIRCULANT | | 45.214,00 | | 23.375,76 |
| 30 | Existències | 1.609,22 | | 1.581,18 | |
| 300 | Existències (Quadre exist.) | 1.609,22 | | 1.581,18 | |
| 43 | Deutors | 4.280,76 | | 6.425,50 | |
| 430 | Govern (transferència corrent) | 3.968,76 | | 6.054,08 | |
| 430 | Trofeu Borrufa (fra. 27) | - | | 371,42 | |
| 430 | ECPCGR (fra. 46) | 312,00 | | - | |
| 57 | Tresoreria | 39.324,02 | | 15.369,08 | |
| 570 | Caixa | 35,10 | | 75,39 | |
| 572 | Crèdit Andorrà (Conciliació) | 39.288,92 | | 15.293,69 | |
| | TOTAL ACTIU | | 51.125,50 | | 27.198,70 |

| | P A S S I U | Any 2003 | | Any 2002 | |
|------------|---|-------------------|------------------|--------------------|-------------------|
| | A) FONS PROPIS | | 26.371,64 | | (2.679,45) |
| 12 | Resultats d'exercicis anteriors | (2.679,45) | | (16.640,11) | |
| 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 | | | |
| | Resultat de l'exercici 2003 | 29.051,09 | | 13.960,66 | |
| 129 | Resultat 2.003 (Balanz de l'exercici) | 29.051,09 | | 13.960,66 | |
| 130 | B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS | | 5.911,50 | | 3.822,94 |
| 259 | E) CREDITORS A CURT TERMINI | | 18.842,36 | | 26.055,21 |
| 40 | Creditors | 18.842,36 | | 26.055,21 | |
| 400 | Proveïdors varis | 18.842,36 | | 26.055,21 | |
| | TOTAL PASSIU | | 51.125,50 | | 27.198,70 |

Font: EFPEM

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

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| Núm dels comptes | Deure | Any 2003 | Any 2002 |
|------------------|--|------------|------------|
| | A) Despeses | | |
| 71 | 1. Reducció d'existències de productes acabats | (28,04) | 350,40 |
| | 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 | 72.693,88 | 90.358,39 |
| | <u>c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</u> | | |
| 68 | c1) Dotacions per a amortitzacions | 1.880,20 | 3.573,86 |
| | <u>e) Altres despeses de gestió</u> | | |
| 62 | e1) Serveis exteriors | | |
| 676 | e3) Despeses de gestió corrent | 129.375,86 | 139.533,66 |
| | Estalvi | 203.921,90 | 233.816,31 |

| Núm dels comptes | Haver | Any 2003 | Any 2002 |
|------------------|---|------------|------------|
| | B) Ingressos | | |
| | 1. Vendes i prestacions de serveis | | |
| 700 | <u>a) vendes</u> | 252,00 | 501,88 |
| | 4. Altres ingressos en gestió ordinària | | |
| 78 | <u>b) Treballs realitzats per a l'entitat</u> | 108.411,16 | 107.560,89 |
| | <u>c) Altres ingressos de gestió</u> | | |
| 775 | c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents | 13.656,60 | 24.061,68 |
| | <u>f) Altres ingressos i ingressos assimilats</u> | | |
| 763 | f1) Altres interessos | 266,09 | 150,55 |
| | 5. Transferències i subvencions | | |
| 750 | <u>a) Transferències corrents</u> | - | 3.216,98 |
| 751 | <u>b) Subvencions corrents</u> | 108.506,94 | 109.460,09 |
| 755 | <u>c) Transferències de capital</u> | | 3.403,16 |
| | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | | |
| | b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici | 1.880,20 | (578,26) |
| | d) Ingressos extraordinaris | | - |
| | Desestalvi | 232.972,99 | 247.776,97 |
| | Estalvi | 29.051,09 | 13.960,66 |

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 2003.
(Imports en euros)

| Fons aplicats | Exercici 2003 | Exercici 2002 |
|--|---------------|---------------|
| 1 Recursos aplicats en operacions de gestió | | |
| Existències | 1.609,22 | 1.581,18 |
| Dotació per a les provisions d'actius circulants | (35.696,87) | (33.816,67) |
| 2 Pagaments pendents d'aplicacions | 4.280,76 | 6.425,50 |
| 4 Adquisicions i altres altes d'immobilitzat | | |
| Immobilitzat immaterial | 40.768,16 | 36.799,40 |
| Immobilitzat material | 840,21 | 840,21 |
| 5 Disminucions directes del patrimoni | | |
| Caixa | 35,10 | 75,39 |
| Banc | 39.288,92 | 15.293,69 |
| Total d'aplicacions | 51.125,50 | 27.198,70 |
| Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant) | | |

| Fons obtinguts | Exercici 2003 | Exercici 2002 |
|---|---------------|---------------|
| 1 Recursos procedents d'operacions de gestió | | |
| Provisions aplicades d'actius circulants | 5.911,50 | 3.822,94 |
| 4 Cobraments pendents d'aplicació | 18.842,36 | 26.055,21 |
| 5 Disminucions directes del patrimoni | | |
| Resultats exercicis anteriors | (2.679,45) | (16.640,11) |
| Resultat de l'exercici | 29.051,09 | 13.960,66 |
| Total d'origens | 51.125,50 | 27.198,70 |
| 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 2.003 | | Exercici 2.002 | |
|--------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|
| | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions |
| 1 Existències | 28,04 | | | 350,40 |
| 2 Deutors Pressupostaris | | 2.144,74 | 4.269,35 | |
| 3 Creditors Pressupostaris | | 7.212,85 | 6.385,81 | |
| 7 Tresoreria | 23.954,94 | | 17.173,28 | |
| Total | 23.982,98 | 9.357,59 | 27.828,44 | 350,40 |
| Variació del capital circulant | 14.625,39 | | 27.478,04 | |

Font: EFPEM

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| Conceptes | Imports | |
|---|-----------|-----------|
| 1 Drets pendents de cobrament del pressupost corrent | 4.280,76 | 4.280,76 |
| 2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent | 18.842,36 | 18.842,36 |
| 3 Fons líquids | 39.324,02 | 39.324,02 |
| I Romanent de tresoreria afectat | | 24.762,42 |
| II Romanent de tresoreria no afectat | | 1.609,22 |
| III Romanent de tresoreria total (1 -2 + 3)= (I + II) | | 26.371,64 |

Font: EFPEM

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I EL PRESSUPOSTARI. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| | | |
|---|--------------|------------------|
| INGRESSOS | | 234.795,46 |
| - Funcionament | 230.826,70 | |
| - Inversió | 3.968,76 | |
| DESPESES | | (206.038,50) |
| - Funcionament | (202.069,74) | |
| - Inversió | (3.968,76) | |
| RESULTAT DE GESTIÓ | | 266,09 |
| - Resultat financer | 266,09 | |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI | | 29.023,05 |
| - Amortitzacions (Quadre d'amortització) | (1.880,20) | |
| - Variació d'existències (Quadre existències) | 28,04 | |
| - Ingressos a distribuir en varis exercicis | 1.880,20 | |
| RESULTAT COMPTABLE | | 29.051,09 |

Font: EFPEM

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- L'entitat ha liquidat despeses bancàries, per un import de 33 €, sense que hi hagués un crèdit inicial pressupostat i sense haver efectuat les modificacions pressupostàries que haurien estat necessàries.

Als comptes anuals

- En el total del quadre de finançament apareix una diferència respecte l'import que seria correcte de 29.051 €, resultant un total de fons obtinguts de 235.062 €, un total de fons aplicats de 206.010 € i un excés d'òrigens sobre aplicacions de 29.051 € atès que la informació que recull el mateix es correspon als saldos dels diferents epígrafs del balanç a 31 de desembre de 2003.

- El total de la variació del capital circulant hauria de ser inferior en 14.426 €, resultant un total d'augment de 31.196 €, un total de disminucions de 2.145 € i una variació del capital circulant (augment) de 29.051 €.

- L'estat de romanent de tresoreria hauria de ser inferior en 1.609 €, resultant un romanent de tresoreria positiu de 24.762 € 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.

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 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.

- S'ha constatat que pels pagaments fins a 900 € no s'utilitza la mancomunació de signatures i que l'EFPEM 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.

- L'Escola no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics i, tot i que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i que generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions. Referent al pressupost d'inversions, aquest és objecte d'un seguiment estricte pel que fa a la seva limitació quantitativa. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

- 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 ha començat a aplicar aquesta recomanació, 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 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 no realitza contractes per escrit amb els diferents formadors. Recomanem que en el moment de la contractació dels 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 2003, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 2003.

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.

L'EFPEM no ha presentat al·legacions.

Observacions complementàries

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

INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de l'IEA objecte d'aquesta fiscalització corresponent a l'exercici 2003, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de l'IEA corresponents a l'exercici 2003.

Liquidació del pressupost. Exercici 2003.

PRESSUPOST DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost inicial | Crèdits Plurianuals | Compromisos reconduïts | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdits | Crèdits ampliables | Crèdits ampliables contra ingressos | Transferències de crèdit | Avenços de fons | Pressupost final |
|-------------------------------------|--------------------|---------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------------------|--------------------------|-----------------|-------------------|
| 1 Despeses de personal | 370.998,74 | - | - | - | - | - | - | - | - | 370.998,74 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 287.209,26 | - | - | - | - | - | - | - | - | 287.209,26 |
| 3 Despeses financeres | 1.900,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.900,00 |
| 4 Transferències corrents | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Despeses de funcionament | 660.108,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 660.108,00 |
| 6 Inversions reals | 6.000,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 6.000,00 |
| Despeses d'inversió | 6.000,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 6.000,00 |
| TOTAL GENERAL | 666.108,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 666.108,00 |

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 2003.
(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost final |
|----------------------------|--------------------|---------------|------------------|
| 3 Taxes i altres ingressos | 50.108,00 | - | 50.108,00 |
| 4 Transferències | 616.000,00 | - | 616.000,00 |
| 5 Ingressos patrimonials | - | - | - |
| TOTAL GENERAL | 666.108,00 | - | 666.108,00 |

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 | 50,11 |
| 4 Ingressos patrimonials | 610,00 |
| 7 Transferències de capital | 6,00 |
| TOTAL GENERAL | 666,11 |

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost final 2003 | Liquidat 2003 | Liquidat 2002 | Variació 2003-2002 | % Variació 2003/2002 |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| 1 Despeses de personal | 370.998,74 | 385.117,40 | 339.347,03 | 45.770,37 | 13,49% |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 287.209,26 | 303.296,16 | 313.657,80 | (10.361,64) | -3,30% |
| 3 Despeses financeres | 1.900,00 | 2.381,62 | 2.158,80 | 222,82 | 10,32% |
| 4 Transferències corrents | - | - | 3.005,00 | - | - |
| Despeses de funcionament | 660.108,00 | 690.795,18 | 658.168,63 | 32.626,55 | 4,96% |
| 6 Inversions reals | 6.000,00 | 5.578,29 | 12.305,11 | (6.726,82) | -54,67% |
| Despeses d'inversió | 6.000,00 | 5.578,29 | 12.305,11 | (6.726,82) | -54,67% |
| Total despeses | 666.108,00 | 696.373,47 | 670.473,74 | 25.899,73 | 3,86% |

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost final 2003 | Liquidat 2003 | Liquidat 2002 | Variació 2003-2002 | % Variació 2003/2002 |
|----------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| 3 Taxes i altres ingressos | 50.108,00 | 82.125,27 | 60.731,83 | 21.393,44 | 35,23% |
| 4 Transferències | 616.000,00 | 615.578,29 | 609.724,52 | 5.853,77 | 0,96% |
| 5 Ingressos patrimonials | - | 27,90 | 33,55 | (5,65) | -16,84% |
| Total d'ingressos | 666.108,00 | 697.731,46 | 670.489,90 | 27.241,56 | 4,06% |

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 2003.

(Imports en euros)

| CODI | CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA | PRESSUPOST FINAL (1) | LIQUIDAT (2) | CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-----------|---|----------------------------|-------------------|------------------------------------|--------------------------|
| 1 | DESPESES DE PERSONAL | 370.998,74 | 385.117,40 | (14.118,66) | 103,81% |
| 12 | Personal Contractual | 320.778,38 | 318.917,63 | 1.860,75 | 99,42% |
| 120 | Rem. bàsiques i altres rem. personal contractual | 320.778,38 | 318.917,63 | 1.860,75 | 99,42% |
| 13 | Personal Eventual | - | 15.602,33 | (15.602,33) | - |
| 130 | Rem. bàsiques i altres rem. personal eventual | - | 15.602,33 | (15.602,33) | - |
| 16 | Quotes prest. i desp.socials a càrrec de l'empleador | 50.220,36 | 50.597,44 | (377,08) | 100,75% |
| 160 | Quotes seguretat social | 49.595,30 | 48.253,80 | 1.341,50 | 97,30% |
| 163 | Formació i perfeccionament del personal | 625,06 | 2.343,64 | (1.718,58) | 374,95% |
| 2 | CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS | 287.209,26 | 303.296,16 | (16.086,90) | 105,60% |
| 20 | Lloguers | 14.195,00 | 18.085,63 | (3.890,63) | 127,41% |
| 202 | Lloguer edificis i altres construccions | 14.000,00 | 17.568,16 | (3.568,16) | 125,49% |
| 203 | Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip. | - | - | - | - |
| 205 | Lloguer de mobiliari i efectes | 195,00 | 517,47 | (322,47) | 265,37% |
| 206 | Lloguer d'equipaments per a informàtica | - | - | - | - |
| 21 | Reparació, manteniment i conservació | 5.450,00 | 5.724,12 | (274,12) | 105,03% |
| 212 | Reparació i conservació edificis i altres construccions | - | - | - | - |
| 213 | Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equip. | 4.950,00 | 5.530,07 | (580,07) | 111,72% |
| 215 | Reparació i conservació d'equipaments informàtics | - | - | - | - |
| 216 | Reparació i conservació d'equipaments informàtics | 500,00 | 194,05 | 305,95 | 38,81% |
| 22 | Material, subministrament i altres | 254.964,26 | 220.411,69 | 34.552,57 | 86,45% |
| 220 | Material d'oficina | 13.250,00 | 15.289,60 | (2.039,60) | 115,39% |
| 221 | Subministraments | 5.300,00 | 4.110,49 | 1.189,51 | 77,56% |
| 222 | Comunicacions | 23.672,00 | 22.503,47 | 1.168,53 | 95,06% |
| 223 | Transports | 350,00 | 252,96 | 97,04 | 72,27% |
| 224 | Primes d'assegurances | 315,00 | 415,46 | (100,46) | 131,89% |
| 226 | Altres serveis | 61.350,00 | 61.388,46 | (38,46) | 100,06% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 150.727,26 | 116.451,25 | 34.276,01 | 77,26% |
| 23 | Indemnitzacions per serveis | 12.600,00 | 59.074,72 | (46.474,72) | 468,85% |
| 230 | Reemborsament de dietes | 5.950,00 | 33.377,86 | (27.427,86) | 560,97% |
| 231 | Locomoció | 6.650,00 | 25.696,86 | (19.046,86) | 386,42% |
| 3 | DESPESES FINANCERES | 1.900,00 | 2.381,62 | (481,62) | 125,35% |
| 33 | Despeses financeres de comptes corrents | 100,00 | 135,96 | (35,96) | 135,96% |
| 330 | Interessos de comptes corrents | 100,00 | 135,96 | (35,96) | 135,96% |
| 34 | Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres | 1.800,00 | 1.789,75 | 10,25 | 99,43% |
| 349 | Altres despeses financeres | 1.800,00 | 1.789,75 | 10,25 | 99,43% |
| 35 | Diferències de canvi | - | 455,91 | (455,91) | - |
| 350 | Diferències de canvi | - | 455,91 | (455,91) | - |
| 4 | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | - | - | - | - |
| 49 | Transferències corrents a l'exterior | - | - | - | - |
| 492 | A l'exterior | - | - | - | - |
| | TOTAL DESPESES DE FUNCIONAMENT | 660.108,00 | 690.795,18 | (30.687,18) | 104,65% |
| 6 | INVERSIONS REALS | 6.000,00 | 5.578,29 | 421,71 | 92,97% |
| 60 | Inversions noves | 3.500,00 | 4.094,76 | (594,76) | 116,99% |
| 603 | Maquinària, instal·lacions i equipament | - | - | - | - |
| 605 | Mobiliari i estris | 1.500,00 | 422,42 | 1.077,58 | 28,16% |
| 606 | Equipaments per processos d'informació | 2.000,00 | 3.672,34 | (1.672,34) | 183,62% |
| 608 | Altres immobilitzat material | - | - | - | - |
| 61 | Inversions per reposició | 1.000,00 | 216,70 | 783,30 | 21,67% |
| 616 | Equipaments per processos d'informació | 1.000,00 | 216,70 | 783,30 | 21,67% |
| 64 | Immobilitzat immaterial | 1.500,00 | 1.266,83 | 233,17 | 84,46% |
| 640 | Immobilitzat immaterial | 1.500,00 | 1.266,83 | 233,17 | 84,46% |
| | TOTAL DESPESES | 666.108,00 | 696.373,47 | (30.265,47) | 104,54% |

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| CODI | CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA | PRESSUPOST FINAL (1) | LIQUIDAT (2) | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-----------|---|----------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------|
| 3 | TAXES I ALTRES INGRESSOS | 50.108,00 | 82.125,27 | 32.017,27 | 163,90% |
| 32 | Prestació de serveis | 50.108,00 | 81.409,44 | 31.301,44 | 162,47% |
| 329 | Altres serveis | 50.108,00 | 81.409,44 | 31.301,44 | 162,47% |
| 33 | Venda de béns | - | 715,83 | 715,83 | - |
| 330 | Venda de publicacions | - | 698,18 | 698,18 | - |
| 333 | Fotocòpies | - | 17,65 | 17,65 | - |
| 34 | Reintegraments | - | - | - | - |
| 341 | D'exercicis anteriors | - | - | - | - |
| 342 | De pressupost corrent | - | - | - | - |
| 4 | TRANSFERÈNCIES | 616.000,00 | 615.578,29 | (421,71) | 99,93% |
| 40 | Transferències | 616.000,00 | 615.578,29 | (421,71) | 99,93% |
| 400 | Transferències | 616.000,00 | 615.578,29 | (421,71) | 99,93% |
| 5 | INGRESSOS PATRIMONIALS | - | 27,90 | 27,90 | - |
| 53 | Interessos de dipòsit i comptes bancaris | - | 27,90 | 27,90 | - |
| 530 | Interessos de comptes bancaris | - | 27,90 | 27,90 | - |
| | TOTAL INGRESSOS | 666.108,00 | 697.731,46 | 31.623,46 | 104,75% |

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

Comptes Anuals. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| ACTIU | EXERCICI 2003 | EXERCICI 2002 |
|--|-------------------|-------------------|
| ACTIU | 372.665,09 | 391.976,26 |
| A) Immobilitzat | 85.349,41 | 118.732,27 |
| II. Immobilitzacions immaterials | | |
| 212 Propietat industrial | 276,71 | 276,71 |
| 215 Aplicacions informàtiques | 14.632,47 | 13.365,64 |
| 281 Amortització acumulada immobilitzat immaterial | (8.547,54) | (5.570,60) |
| III. Immobilitzacions materials | | |
| 221 Construccions | 37.690,69 | 37.690,69 |
| 222 Instal·lacions tècniques | 39.192,19 | 39.192,19 |
| 224 Utillatge | 1.055,26 | 1.055,26 |
| 225 Instal·lacions | 93.549,81 | 93.549,81 |
| 226 Mobiliari | 58.729,36 | 58.306,94 |
| 227 Equips per a processos de la informació | 68.906,05 | 67.397,01 |
| 229 Altre immobilitzat material | 277,13 | 277,13 |
| 282 Amortització acumulada immobilitzat material | (203.551,80) | (169.947,59) |
| V. Inversions financeres permanents | | |
| 265 Dipòsits constituïts a llarg termini | 1.931,56 | 1.931,56 |
| 297 Provisió per depreciació de valors negociables a ll/t | (18.792,48) | (18.792,48) |
| C) Actiu circulant | 287.315,68 | 273.243,99 |
| I. Existències | | |
| 300 Publicacions (Sense documentació) | 43.641,67 | 44.171,53 |
| 301 Publicacions (Amb documentació) | 28.057,77 | 28.280,91 |
| II. Deutors | | |
| 430 Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent | 161.950,07 | 15.402,55 |
| 431 Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats | | 242,62 |
| 555 Pagaments pendents d'aplicació | 144,50 | 48,67 |
| IV. Tresoreria | | |
| 570 Caixa | 1.204,63 | 1.127,49 |
| 571 Bancs i institucions de crèdit | 47.057,66 | 182.735,09 |
| V. Ajustaments per periodificació | | |
| 480 Despeses anticipades | 5.259,38 | 1.235,13 |

| PASSIU | EXERCICI 2003 | EXERCICI 2002 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| PASSIU | 372.665,09 | 391.976,26 |
| A) Fons propis | 179.305,73 | 205.085,76 |
| III. Resultats d'exercicis anteriors | | |
| 120 Resultats positius d'exercicis anteriors | 376.087,76 | 376.087,76 |
| 121 Resultats negatius d'exercicis anteriors | (171.002,00) | (142.348,00) |
| IV. Resultats de l'exercici | | |
| 129 Resultats de l'exercici (1r trimestre) | 25.210,30 | (2.288,46) |
| 129 Resultats de l'exercici (2n trimestre) | 5.789,30 | 24.777,78 |
| 129 Resultats de l'exercici (3r trimestre) | (9.279,76) | (25.894,97) |
| 129 Resultats de l'exercici (4t trimestre) | (47.499,87) | (25.248,35) |
| B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis | 42.337,79 | 56.015,90 |
| 130 Ingressos a distribuir en diversos exercicis | 42.337,79 | 56.015,90 |
| E) Creditors a curt termini | 151.021,57 | 130.874,60 |
| III. Creditors | | |
| 400 Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent | 76.232,62 | 59.004,56 |
| 401 Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancats | 63.217,35 | 64.003,21 |
| 475 Tresor públic, creditor per diversos conceptes | 1.300,34 | 1.318,93 |
| 476 Organismes de previsió social, creditors | 8.637,02 | 8.096,04 |
| 554 Cobraments pendents d'aplicació | 1.634,24 | (1.548,14) |

Font: IEA

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

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| DEURE | EXERCICI 2003 | EXERCICI 2002 |
|---|-------------------|-------------------|
| A) DESPESES | 737.189,60 | 711.548,05 |
| 2. Aprovisionaments | 753,00 | 918,41 |
| a) Consum de mercaderies | | |
| 610 Variació d'existències | 753,00 | 918,41 |
| 3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials | 733.671,95 | 704.530,20 |
| a) Despeses de personal | | |
| a1) Sous, salaris i similars | | |
| 640 Sous i salaris | 334.519,96 | 293.564,98 |
| a2) Càrregues socials | | |
| 642 Seguretat social | 48.253,80 | 42.773,34 |
| 644 Altres despeses socials | 2.343,64 | 3.008,71 |
| c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions | | |
| c1) Dotacions per a amortitzacions | | |
| 681 Amortització immobilitzat immaterial | 2.976,94 | 2.187,68 |
| 682 Amortització immobilitzat material | 34.000,88 | 34.103,76 |
| e) Altres despeses de gestió | | |
| e1) Serveis exteriors | | |
| 621 Arrendaments i cànons | 18.085,63 | 16.192,52 |
| 622 Reparacions i conservació | 5.299,36 | 6.597,61 |
| 623 Serveis de professionals independents | 133.461,00 | 172.688,90 |
| 624 Transports | 252,96 | 1.632,99 |
| 625 Primes d'assegurances | 396,21 | 320,96 |
| 626 Serveis bancaris i similars | 1.789,75 | 2.137,06 |
| 627 Publicitat, propaganda i relacions públiques | 40.934,00 | 23.123,33 |
| 628 Subministraments | 4.110,49 | 4.940,33 |
| 629 Altres serveis | 106.655,46 | 82.443,81 |
| e2) Tributs | | |
| 632 Tributs de caràcter estatal | 3,85 | 4,88 |
| f) Despeses financeres i assimilables | | |
| f1) Per deutes | | |
| 663 Interessos de deutes a curt termini | 132,11 | 15,86 |
| g) Variació de les provisions d'inversions financeres | | |
| 696 Dotació a la provisió per a valors negociables a ll/t | | 18.792,48 |
| h) Diferències negatives de canvi | | |
| 668 Diferències negatives de canvi | 455,91 | 1,00 |
| 5. Pèrdues i despeses extraordinàries | 2.764,65 | 6.099,44 |
| a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat material | | |
| 671 Pèrdues procedents de l'immobilitzat material | 1.983,33 | |
| c) Despeses extraordinàries | | |
| 678 Despeses extraordinàries | | 6.099,44 |
| d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis | | |
| 679 Altres despeses i pèrdues d'exercicis anteriors | 781,32 | |
| Estalvi | | |

| HAVER | EXERCICI 2003 | EXERCICI 2002 |
|---|--------------------|--------------------|
| B) INGRESSOS | 711.409,57 | 682.894,05 |
| 1. Vendes i prestacions de serveis | 698,18 | 965,93 |
| a) Vendes | | |
| 700 Vendes | 850,65 | 965,93 |
| c) Devolucions i ràpels sobre vendes | | |
| 708 Devolucions de vendes i operacions similars | (152,47) | |
| 4. Altres ingressos en gestió ordinària | 81.454,99 | 58.158,80 |
| a) Reintegraments | | |
| 773 Reintegraments | | 1,80 |
| c) Altres ingressos de gestió | | |
| c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | | |
| 776 Ingressos per serveis diversos | 81.209,44 | 43.085,78 |
| 777 Altres ingressos | 217,65 | 15.037,65 |
| f) Altres interessos i ingressos assimilats | | |
| f1) Altres interessos | | |
| 769 Altres ingressos financers | 27,90 | 33,55 |
| g) Diferències positives de canvi | | |
| 768 Diferències positives de canvi | | 0,02 |
| 5. Transferències i subvencions | 610.000,00 | 603.866,08 |
| b) Subvencions corrents | | |
| 751 Subvencions corrents | 610.000,00 | 603.866,08 |
| 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | 19.256,40 | 19.903,24 |
| b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici | | |
| 772 Subv. de capital traspasades al resultat de l'exercici | 19.256,40 | 18.563,10 |
| d) Ingressos extraordinaris | | |
| 778 Ingressos extraordinaris | | 1.216,70 |
| e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis | | |
| 779 Ingressos i beneficis d'altres exercicis | | 123,44 |
| Desestalvi | (25.780,03) | (28.654,00) |

Font: IEA

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

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| | EXERCICI 2003 | EXERCICI 2002 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Fons aplicats | 703.806,74 | 668.769,24 |
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | 698.228,45 | 656.464,13 |
| a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | - | - |
| b) Aprovisionaments | 753,00 | 918,41 |
| c) Serveis exteriors | 310.984,86 | 310.077,51 |
| d) Tributs | 3,85 | 4,88 |
| e) Despeses de personal | 385.117,40 | 339.347,03 |
| f) Prestacions socials especials | - | - |
| g) Transferències i subvencions | - | - |
| h) Despeses financeres | 132,11 | 15,86 |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals | 1.237,23 | 6.100,44 |
| 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 | 5.578,29 | 12.305,11 |
| a) Destinats a l'ús general | - | - |
| b) Immobilitzacions immaterials | 1.266,83 | 4.913,49 |
| c) Immobilitzacions materials | 4.311,46 | 7.391,62 |
| 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 | - | - |
| Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant) | | 1.420,15 |

| | EXERCICI 2003 | EXERCICI 2002 |
|---|-------------------|-------------------|
| Fons obtinguts | 697.731,46 | 670.189,39 |
| 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | 692.153,17 | 664.330,95 |
| a) Vendes | 698,18 | 965,93 |
| 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 | 610.000,00 | 603.866,08 |
| g) Ingressos financers | 27,90 | 33,55 |
| h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals | 81.427,09 | 59.465,39 |
| i) Provisions aplicades d'actius circulants | - | - |
| 2. Aportacions a fons patrimonial | - | - |
| a) Ampliacions a l'aportació | - | - |
| 3. Subvencions de capital | 5.578,29 | 5.858,44 |
| 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 | - | - |
| Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant) | 6.075,28 | |

| Variació del capital circulant | EXERCICI 2003 | | EXERCICI 2002 | |
|---|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions |
| 1. Existències | - | 753,00 | - | 918,41 |
| 2. Deutors | 146.304,90 | 431,82 | - | 59.576,52 |
| a) Pressupostaris | 146.304,90 | 431,82 | - | 59.576,52 |
| b) No pressupostaris | - | - | - | - |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | - | - | - | - |
| 3. Creditors | 555,56 | 18.722,57 | 33.895,78 | 2.111,98 |
| a) Pressupostaris | 555,56 | 18.722,57 | 33.895,78 | 2.111,98 |
| b) No pressupostaris | - | - | - | - |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | - | - | - | - |
| 4. Inversions financeres temporals | - | - | - | 2.739,69 |
| 5. Emprèstits i altres deutes a curt termini | - | - | - | - |
| a) Emprèstits i altres emissions | - | - | - | - |
| b) Préstecs rebuts i altres conceptes | - | - | - | - |
| 6. Altres comptes no bancaris | 95,83 | 1.548,14 | 27.072,97 | 101,59 |
| 7. Tresoreria | - | 135.600,29 | 20.098,10 | - |
| 8. Ajustaments per periodificació | 4.024,25 | - | 194,87 | 14.393,32 |
| Total | 150.980,54 | 157.055,82 | 81.261,72 | 79.841,51 |
| Variació del capital circulant | | (6.075,28) | 1.420,21 | |

Font: IEA

RESUM DE LES CORRECCIONS AL RESULTAT. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu | TOTAL IEA |
|---|-------------------|
| 1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat | 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) |
| TOTAL | 33.382,86 |
| Fons aplicats | 703.806,74 |
| Total despeses compte del resultat economicopatrimonial | 737.189,60 |

| Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu | TOTAL IEA |
|---|-------------------|
| 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 | 19.256,40 |
| 6. Inversions de capital | (5.578,29) |
| TOTAL | 13.678,11 |
| Fons obtinguts | 697.731,46 |
| Total ingressos compte del resultat economicopatrimonial | 711.409,57 |

Font: IEA

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| Conceptes | EXERCICI 2003 | | EXERCICI 2002 | |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| 1 (+) Drets pendents de cobrament | | 161.804,57 | | 15.835,66 |
| (+) del pressupost corrent | 161.804,57 | | 15.593,04 | |
| (+) de pressupostos tancats | - | | 242,62 | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | - | | - | |
| (-) de cobraments dubtosos | - | | - | |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | - | | - | |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | | 145.472,19 | | 129.781,29 |
| (+) del pressupost corrent | 87.514,22 | | 67.013,21 | |
| (+) de pressupostos tancats | 63.217,35 | | 64.003,21 | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | - | | - | |
| (-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | 5.259,38 | | 1.235,13 | |
| 3 (+) Fons líquids | | 48.262,29 | | 183.862,60 |
| I. Romanent de tesoreria afectat | | | | |
| II. Romanent de tesoreria no afectat | | | | |
| III. Romanent de tesoreria total | | 64.594,67 | | 69.916,97 |

Font: IEA

Nota: No es presenta diferenciat el romanent de tesoreria afectat del no afectat

CONCILIACIÓ - COMPTE DEL RESULTAT / CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA - EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| |
|--------------------|
| Total IEA € |
|--------------------|

| | |
|-------------------------------------|-------------------|
| Despeses compte del resultat | 737.189,60 |
|-------------------------------------|-------------------|

| | |
|---|-------------|
| Amortitzacions | (36.977,82) |
| Pèrdues procedents de l'immobilitzat material | (1.983,33) |
| Variació d'existències | (753,00) |
| Compra immobilitzat immaterial | 1.266,83 |
| Compra immobilitzat material | 4.311,46 |
| Contracte CREAM | (159,81) |
| Contracte Lluís Puech i Fontanillas | (736,36) |
| Contracte UPC | 11.058,40 |
| Contracte IGME | (18.247,12) |
| Suscripció Euro Geo Surveys | 1.000,00 |
| Suscripció Anena | 23,50 |
| Contracte Copiadoras de Barcelona | 211,87 |
| Assegurança local 2003 | (293,44) |
| Assegurança local 2004 | 312,69 |
| Periodificació telèfon 2003 | 150,00 |
| Periodificació premsa 2004 | 941,69 |
| Periodificació premsa 2003 | (941,69) |

| | |
|---|-------------------|
| Despeses classificació econòmica | 696.373,47 |
|---|-------------------|

| | |
|--------------------------------------|-------------------|
| Ingressos compte del resultat | 711.409,57 |
|--------------------------------------|-------------------|

| | |
|--|-------------|
| Inversions | 5.578,29 |
| Subvencions transferides al resultat de l'exercici | (19.256,40) |

| | |
|--|-------------------|
| Ingressos classificació econòmica | 697.731,46 |
|--|-------------------|

| | |
|-------------------------------|-----------------|
| Resultat pressupostari | 1.357,99 |
|-------------------------------|-----------------|

| | |
|--------------------------|--------------------|
| Resultat econòmic | (25.780,03) |
|--------------------------|--------------------|

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- No s'han utilitzat els mecanismes de modificació de crèdits pressupostaris, tot i que hauria estat necessari ja que s'han superat les consignacions pressupostàries de conceptes corresponents al capítol I Despeses de personal per 17.321 €, capítol II Béns corrents i serveis per 53.124 €, capítol III Despeses financeres per 492 € i capítol VI Inversions reals per 1.672 €. Tot i que aquest excés de despesa s'ha vist compensat per un increment d'ingressos equivalent, es recomana realitzar les modificacions oportunes, diferenciant la modalitat de modificació que es realitzi.

- L'entitat va enregistrar en el capítol IV Transferències corrents de la liquidació pressupostària d'ingressos, les subvencions de capital rebudes del Govern per 5.578 € quan s'haurien d'haver reflectit en el capítol VII Transferències de capital de la liquidació pressupostària d'ingressos.

- L'entitat ha liquidat dins del capítol II l'import de 28.037 € corresponent a retribucions d'enquestadors contractats a títol individual en tant que personal assalariat, quan per la seva naturalesa aquestes despeses s'haurien d'haver liquidat dins del capítol I, com a Despeses de personal. D'altra banda, aquestes retribucions no han estat declarades a la CASS i en conseqüència no han estat objecte de cotització.

Als comptes anuals

- L'entitat no ha comptabilitzat les diferències de canvi, en aquest cas negatives, en les operacions que realitza amb monedes altres que l'euro, fet que provoca una diferència entre el saldo del compte 571 i el saldo de l'extracte bancari de 2.355 €.

Relatives a la contractació

- S'ha detectat despeses per serveis d'impressió i disseny gràfic per un import de 13.842 € contractades directament, quan d'acord amb la LCP i la Llei del pressupost de l'exercici, haurien d'haver estat sotmeses a concurs públic.

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'IEA ha dotat una provisió de 18.792 € per les amortitzacions pendents d'efectuar corresponents al centre de Perpinyà si bé s'ha enregistrat en un compte disminuint l'immobilitzat financer quan s'hauria d'haver enregistrat minorant el valor de cost de l'immobilitzat material.

- S'ha constatat que els titulars de les firmes registrades en alguna entitat bancària no es corresponen amb els responsables actuals de l'entitat. Es recomana actualitzar les firmes registrades.

- L'IEA organitza conjuntament amb altres entitats activitats (conferències) que comporten ingressos i despeses al seu càrrec, sense un conveni que reguli les condicions econòmiques entre l'IEA i la resta d'entitats col·laboradores en l'organització d'aquests esdeveniments. Per tal de conèixer la repercussió econòmica dels actes que l'ens organitzi conjuntament amb altres entitats, es recomana que es realitzin convenis reguladors de les condicions econòmiques dels mateixos.
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37 i 39 de la LGFP.
- No s'ha obtingut la resposta a la circularització efectuada a dues entitats bancàries a efectes de poder analitzar la informació sol·licitada.
- L'Institut no efectua seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics i, tot i que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i que generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions. 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 2003, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió

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

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 2003.

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:

Tribunal de Comptes
C/ Sant Salvador, 10, 3r, despatx 7
AD500 Andorra la Vella

Distingits Senyors,

En resposta a les observacions i recomanacions presentades dins l'informe de la liquidació dels comptes de l'Institut d'Estudis Andorrans corresponents a l'exercici 2003 i d'acord amb allò que preveu la Llei del Tribunal de Comptes, els exposo els comentaris següents:

A la liquidació pressupostària

- No havent pogut utilitzar, degut a problemes tècnics, el programa informàtic subministrat pel Departament d'Informàtica de Govern per dur a terme el seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, no ens ha estat possible posar en funcionament un sistema adequat per poder executar la modificació de crèdits pressupostaris.
No obstant, per a l'exercici 2004 si que s'ha pogut establir un mecanisme per poder-ho aplicar.
- Seguint recomanacions de la Intervenció General, les retribucions dels enquestadors contractats, essent per nombre d'enquestes fetes i no per temps emprat, aquestes retribucions es consideren com a treballs realitzats per altres empreses, estudis i treballs tècnics, i per tant, figuren al capítol II Consum de béns corrents i serveis.

Als comptes anuals

- Durant l'exercici 2004 s'han cancel·lat els comptes en monedes altres que l'euro i a partir d'aquest exercici qualsevol operació en moneda altra que l'euro es realitza amb l'import equivalent en euros al dia de la seva operació.

De les observacions i recomanacions d'anys anteriors

- La provisió de 18.792 € per les amortitzacions pendents d'efectuar corresponents al Centre de Perpinyà ha estat rectificada i ara figura a l'immobilitzat material.
- S'han actualitzat les firmes registrades a les entitats bancàries amb els responsables actuals de l'Institut.
- A partir de l'exercici 2005, mitjançant el programa informàtic subministrat pel Departament d'Informàtica de Govern, el seguiment pressupostari s'ajusta a la LGFP i s'enregistren les diferents fases de l'execució del pressupost de despeses i es generen els documents corresponents.

- Pel fons bibliogràfic ja es disposa d'una base de dades actualitzada per tots els centres i consultable per internet.
- Durant l'exercici 2005 s'ha realitzat un manual de procediments i criteris per a l'activació de l'immobilitzat.
- A partir de l'exercici 2005, el responsable del departament de comptabilitat exerceix les funcions d'interventor. No obstant, els procediments de pagament continuen sent els mateixos fins que no s'estableixi el principi de mancomunació i hagi estat aprovat pel Comitè Director de l'Institut.

Esperant que aquesta informació els sigui d'utilitat, aprofito l'avinentsa per a saludar-los ben atentament.

Marta Bertran
Directora

Sant Julià de Lòria, 9 de juny de 2005

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

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de la RSE corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de la RSE corresponents a l'exercici 2003.

Liquidació del pressupost. Exercici 2003.

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.
 (Imports en euros)

| Classificació Econòmica | Pressupost inicial | Crèdits Plurianuals | Compromisos reconduïts | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdits | Crèdits ampliables | Crèdits ampliables contra ingressos | Transferències de crèdit | Avenços de fons | Pressupost final |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------------------|--------------------------|-----------------|---------------------|
| 1 Despeses de personal | 661.802,48 | - | - | - | - | - | - | - | - | 661.802,48 |
| 2 Despeses corrents: béns i serveis | 368.496,09 | - | - | - | - | - | - | - | - | 368.496,09 |
| 3 Despeses financeres | 300,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 300,00 |
| Despeses de funcionament | 1.030.598,57 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.030.598,57 |
| 6 Inversions reals | 32.600,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 32.600,00 |
| Despeses d'inversió | 32.600,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 32.600,00 |
| TOTAL GENERAL | 1.063.198,57 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.063.198,57 |

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

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

(Imports en euros)

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

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

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

Es transcriu a continuació la Llei del pressupost:

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

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost final 2003 | Liquidat 2003 | Liquidat 2002 | Variació 2003-2002 | % Variació 2003/2002 |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| 1 Despeses de personal | 661.802,48 | 628.252,63 | 606.981,60 | 21.271,03 | 3,50% |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 368.496,09 | 312.455,69 | 308.847,69 | 3.608,00 | 1,17% |
| 3 Despeses financeres | 300,00 | 172,94 | 143,77 | 29,17 | 20,29% |
| Despeses de funcionament | 1.030.598,57 | 940.881,26 | 915.973,06 | 24.908,20 | 2,72% |
| 6 Inversions reals | 32.600,00 | 27.555,28 | 9.228,39 | 18.326,89 | 198,59% |
| Despeses d'inversió | 32.600,00 | 27.555,28 | 9.228,39 | 18.326,89 | 198,59% |
| Total despeses | 1.063.198,57 | 968.436,54 | 925.201,45 | 43.235,09 | 4,67% |

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| Classificació econòmica | Pressupost final 2003 | Liquidat 2003 | Liquidat 2002 | Variació 2003-2002 | % Variació 2003/2002 |
|---------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| 4 Transferències corrents | 673.462,57 | 591.309,51 | 620.759,02 | (29.449,51) | -4,74% |
| 5 Ingressos patrimonials | 389.736,00 | 373.349,25 | 341.628,78 | 31.720,47 | 9,29% |
| Total d'ingressos | 1.063.198,57 | 964.658,76 | 962.387,80 | 2.270,96 | 0,24% |

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D' INGRESSOS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

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

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

Comptes Anuals. Exercici 2003

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

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

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

Font: Residència Solà d'Enclar

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

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

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

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

Font: Residència Solà d'Enclar

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

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

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

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

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

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

Font: Residència Solà d'Enclar

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

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

Font: Residència Solà d'Enclar

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

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

Als comptes anuals

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

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

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

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

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37 i 39 de la LGFP.
- L'epígraf "Deutors" inclou, per un import de 102.763 €, el saldo no provisionat de clients de dubtós cobrament, una part significativa del qual corresponen a deutes originats abans del 31 de desembre de 2002. En aplicació del principi de prudència, i mentre no es disposi d'estudis individualitzats per a cada cas del qual s'obtingui una provisió ajustada, es recomana la comptabilització d'una provisió d'aquells deutes d'una antiguitat superior a un any.
- S'ha constatat que pels pagaments fins a 3.005 € no s'utilitza la mancomunació de signatures i que la Residència no disposa d'interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP.
- La RSE no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics i, tot i que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions. Referent al pressupost d'inversions, aquest és objecte d'un seguiment estricte pel que fa a la seva limitació quantitativa. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.
- Dins dels saldos d'immobilitzat no es troba registrada la construcció d'un gimnàs i d'una sala de rehabilitació realitzats l'any 1998 per una entitat bancària en concepte de donació, donat que l'entitat no ha rebut informació del cost total d'aquesta obra.
- La RSE registra els ingressos mensuals d'ajudes familiars sense conèixer en diversos casos quines són les persones que tenen dret a les mateixes i quin és l'import que aprova el Ministeri de Salut i Benestar Social respecte a les esmentades ajudes. Recomanem que la RSE obtingui periòdicament un registre individualitzat d'ajudes abans de rebre els ingressos que les conformen a fi de tenir constància de les mateixes i poder disposar d'un control més efectiu sobre els imports finals a cobrar als residents.

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

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la RSE a 31 de desembre de 2003, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la RSE ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2003.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la RSE el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

La RSE no ha presentat al·legacions.

Observacions complementàries

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

RTVA,S.A.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de RTVA, S.A., corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de RTVA, S.A., corresponents a l'exercici 2003.

Liquidació del pressupost. Exercici 2003.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I INGRESSOS.
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| Conceptes pressupostaris | Pressupost inicial | Variació | Pressupost consolidat | Liquidat al 31/12/03 | Diferència pressupost | Liquidat % |
|---|---------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------|
| 1. Despeses de personal | 2.291.061,23 | 70.775,09 | 2.361.836,32 | 2.361.836,32 | - | 100,00% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 979.310,00 | 114.692,43 | 1.094.002,43 | 1.081.390,63 | 12.611,80 | 98,85% |
| 3. Despeses financeres | 4.500,00 | - | 4.500,00 | 7.091,00 | (2.591,00) | 157,58% |
| 6. Inversió real | 500.000,00 | - | 500.000,00 | 467.000,00 | 33.000,00 | 93,40% |
| Total despeses | 3.774.871,23 | 185.467,52 | 3.960.338,75 | 3.917.317,95 | 43.020,80 | 98,91% |
| 3. Altres ingressos | - | - | - | 132.874,77 | (132.874,77) | - |
| 4. Transferències corrents | 2.392.654,42 | 33.000,00 | 2.425.654,42 | 2.425.654,44 | (0,02) | 100,00% |
| 5. Ingressos patrimonials | 882.216,81 | - | 882.216,81 | 899.133,55 | (16.916,74) | 101,92% |
| 7. Transferències de capital | 500.000,00 | (33.000,00) | 467.000,00 | 467.000,00 | - | 100,00% |
| 8. Passius financers | - | - | - | - | - | - |
| Total ingressos | 3.774.871,23 | - | 3.774.871,23 | 3.924.662,76 | (149.791,53) | 103,97% |
| Resultat pressupostari al 31.12.03 | | | | 7.344,81 | | |

Font: RTVA, S.A.

Comptes Anuals. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| ACTIU | 2003 | 2002 |
|--|---------------------|---------------------|
| A) IMMOBILITZAT | 1.964.169,97 | 2.118.418,51 |
| I. DESPESES DE CONSTITUCIÓ | 3.096,36 | 4.695,31 |
| 1. Despeses de constitució | 3.096,36 | 4.695,31 |
| II. IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS | 86.611,19 | 60.611,92 |
| 1. Drets entrada a institucions | 47.463,31 | 47.463,31 |
| 2. Propietat industrial | 42.648,59 | 5.764,59 |
| 3. Aplicacions informàtiques | 40.491,33 | 28.732,70 |
| 6. Amortització acumulada immobilitzat immaterial | (43.992,04) | (21.348,68) |
| III. IMMOBILITZACIONS MATERIALS | 1.874.462,42 | 2.053.111,28 |
| 1. Construccions | 2.871.741,54 | 2.871.741,54 |
| 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 1.610.036,22 | 1.606.029,16 |
| 3. Utillatge i mobiliari | 755.090,10 | 749.093,84 |
| 4. Altre immobilitzat material | 1.926.603,09 | 1.514.626,10 |
| 5. Amortització acumulada immobilitzat material | (5.289.008,53) | (4.688.379,36) |
| C) ACTIU CIRCULANT | 1.429.841,10 | 1.308.656,56 |
| II. DEUTORS | 1.143.385,06 | 1.124.279,25 |
| 1. Deutors pressupostaris | | |
| a) Deutors per drets reconeguts | 251.844,68 | 269.928,67 |
| b) Deutors per drets reconeguts pressup. ingr. tancats | - | 601.012,10 |
| c) Deutors per operacions comercials press. tancats | 543.345,42 | 1.633,53 |
| 2. Deutors no pressupostaris | 348.194,96 | 251.704,95 |
| III. INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS | 11.289,92 | 1.729,19 |
| 3. Fiances constituïdes a curt termini | 11.289,92 | 1.729,19 |
| IV. TRESORERIA | 93.479,24 | 67.585,25 |
| Caixa | 150,78 | 121,33 |
| Bancs i institucions de crèdit | 93.328,46 | 67.463,92 |
| V. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ | 181.686,88 | 115.062,87 |
| TOTAL ACTIU (A+C) | 3.394.011,07 | 3.427.075,07 |

| PASSIU | 2003 | 2002 |
|--|---------------------|---------------------|
| A) FONS PROPIS | 251.084,33 | 309.990,74 |
| I. PATRIMONI | 601.012,10 | 601.012,10 |
| 1. Patrimoni | 601.012,10 | 601.012,10 |
| III. RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS | (291.021,36) | (223.799,23) |
| 2. Resultats negatius d'exercicis anteriors | (291.021,36) | (223.799,23) |
| IV. RESULTATS DE L'EXERCICI | (58.906,41) | (67.222,13) |
| B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS | 1.958.646,93 | 2.114.297,28 |
| E) CREDITORS A CURT TERMINI | 1.184.279,81 | 1.002.787,05 |
| II. DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT | 558.138,25 | 383.246,36 |
| 1. Préstec i altres deutes | 558.138,25 | 383.246,36 |
| III. CREDITORS | 571.478,76 | 446.716,95 |
| 1. Creditors pressupostaris | 504.251,14 | 396.582,10 |
| 2. Remuneracions pendents de pagament | 7.653,15 | 952,19 |
| 3. Hisenda pública acreedor per conceptes fiscals | - | 534,63 |
| 4. Organismes de la seguretat social acreedors | 59.574,47 | 48.648,03 |
| IV. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ | 54.662,80 | 172.823,74 |
| Partides pendents d'aplicació | 54.662,80 | 172.823,74 |
| TOTAL PASSIU (A+B+E) | 3.394.011,07 | 3.427.075,07 |

Font: RTVA, S.A.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| DEURE | 2003 | 2002 |
|---|---------------------|---------------------|
| A) DESPESES | 4.141.028,77 | 3.748.491,38 |
| 3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials | 4.135.290,64 | 3.744.617,63 |
| a) Despeses de personal | 2.327.959,80 | 2.098.330,74 |
| a1) Sous i salaris | 2.043.269,33 | 1.838.968,76 |
| Indemnitzacions | 3.192,16 | 12.772,54 |
| a2) Seguretat social a càrrec de l'empresa | 266.005,51 | 240.749,17 |
| Altres despeses socials | 15.492,80 | 5.840,27 |
| b) Prestacions socials | 33.876,52 | 31.558,97 |
| c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat | 624.871,48 | 570.959,24 |
| c1) Amortització de despeses d'establiment | 1.598,95 | 1.714,01 |
| Amortització de l'immobilitzat immaterial | 22.643,36 | 8.125,75 |
| Amortització de l'immobilitzat material | 600.629,17 | 561.119,48 |
| d) Variació provisions de tràfic | 60.101,21 | 6.234,27 |
| d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables | 60.101,21 | 6.234,27 |
| e) Altres despeses de gestió | 1.081.390,63 | 1.033.568,36 |
| e1) Arrendaments i cànon | 150.400,92 | 114.899,63 |
| Reparacions i conservació | 94.423,62 | 104.414,90 |
| Serveis de professionals independents | 13.420,00 | 29.476,11 |
| Transports | 9.175,91 | 8.760,20 |
| Primes d'assegurances | 29.897,85 | 26.998,16 |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 5.884,72 | 25.509,70 |
| Subministres | 151.692,55 | 156.623,84 |
| Altres serveis | 624.076,39 | 564.330,13 |
| e2) Tributs | 2.418,67 | 2.555,69 |
| f) Despeses financeres i assimilables | 7.087,76 | 3.963,97 |
| f1) Interessos de deutes a curt termini | 6.084,35 | 3.317,59 |
| Interessos per descomptes d'efectes | 247,92 | 186,20 |
| Altres despeses financeres | 755,49 | 460,18 |
| h) Diferències negatives de canvi | 3,24 | 2,08 |
| 5. Pèrdues i despeses extraordinàries | 5.738,13 | 3.873,75 |
| d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis | 5.738,13 | 3.873,75 |

| HAVER | 2003 | 2002 |
|--|---------------------|---------------------|
| B) INGRESSOS | 4.082.122,36 | 3.681.269,25 |
| 1. Vendes i prestacions de serveis | 1.030.814,42 | 863.131,97 |
| b) Prestacions de serveis | 1.033.182,15 | 873.818,57 |
| c) Devolucions i ràpels sobre ventes | (2.367,73) | (10.686,60) |
| 4. Altres ingressos en gestió ordinària | 1.193,90 | 94,66 |
| f) Altres interessos i ingressos assimilats | 114,22 | 84,67 |
| f1) Altres interessos | 114,22 | 84,67 |
| g) Diferències positives de canvi | 1.079,68 | 9,99 |
| 5. Transferències i subvencions | 2.425.654,44 | 2.236.125,63 |
| b) Subvencions corrents | 2.425.654,44 | 2.236.125,63 |
| 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | 624.459,60 | 581.916,99 |
| a) Beneficis procedents de l'immobilitzat | - | - |
| b) Subvencions capital traspasades al resultat de l'exercici | 622.650,35 | 574.303,88 |
| d) Ingressos extraordinaris | 743,73 | 900,45 |
| e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis | 1.065,52 | 6.712,66 |
| RESULTAT DE L'EXERCICI | (58.906,41) | (67.222,13) |

Font: RTVA, S.A.

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

| FONS APLICATS | 2003 | 2002 |
|---|---------------------|---------------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | | |
| c) Serveis exteriors | 1.078.971,96 | 1.031.012,67 |
| d) Tributs | 2.418,67 | 2.555,69 |
| e) Despeses de personal | 2.327.959,80 | 2.098.330,74 |
| f) Prestacions socials especials | 33.876,52 | 31.558,97 |
| h) Despeses financeres | 7.091,00 | 3.966,05 |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals | 5.738,13 | 3.873,75 |
| j) Dotació per a les provisions d'actius circulants | 60.101,21 | 6.234,27 |
| 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 | 48.642,63 | 56.701,06 |
| c) Immobilitzacions materials | 421.980,31 | 448.652,96 |
| d) Inversions gestionades | | |
| e) Immobilitzacions financeres | | |
| 5. Disminucions directes del patrimoni | 155.650,35 | 76.907,30 |
| 6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg | - | - |
| 7. Provisions per riscos i despeses | - | - |
| Total d'aplicacions | 4.142.430,58 | 3.759.793,46 |
| Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant) | | |

| FONS OBTINGUTS | 2003 | 2002 |
|---|------------------|------------------|
| 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | | |
| a) Vendes | 1.030.814,42 | 863.131,97 |
| 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 | 2.425.654,44 | 2.236.125,63 |
| g) Ingressos financers | 1.193,90 | 94,66 |
| h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals | 624.459,60 | 581.916,99 |
| i) Provisions aplicades d'actius circulants | | |
| 2. Aportacions a fons patrimonial | - | - |
| a) Ampliacions a l'aportació | | |
| 3. Subvencions de capital | - | - |
| 4. Cobraments pendents d'aplicació | - | - |
| 5. Increments directes de patrimoni | - | - |
| 6. Deutes a llarg termini | - | - |
| 7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat | - | - |
| 8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres | - | - |
| Total d'orígens | 4.082.122,36 | 3.681.269,25 |
| Excés d'aplicacions sobre orígens | 60.308,22 | 78.524,21 |
| (Disminució del capital circulant) | | |

| Variació del capital circulant | Exercici 2003 | | Exercici 2002 | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions |
| 1. Existències | | | | |
| 2. Deutors | | | | |
| a) Pressupostaris | | 77.384,20 | 118.221,15 | |
| b) No pressupostaris | 96.490,01 | | 141.318,09 | |
| c) Per administració de recursos altres ens | | | | |
| 3. Creditors | | | | |
| a) Pressupostaris | | 124.761,81 | | 112.762,64 |
| b) No pressupostaris | | | | |
| c) Per administració de recursos altres ens | | | | |
| 4. Inversions financeres temporals | 9.560,73 | | | 1.159,15 |
| 5. Emprèstits i altres deutes a curt termini | | | | |
| a) Emprèstits i altres emissions | | | | |
| b) Préstecs rebuts i altres conceptes | | 174.891,89 | | 210.345,73 |
| 6. Altres comptes no bancaris | | | | |
| 7. Tresoreria | 25.893,99 | | 7.103,41 | |
| 8. Ajustaments per periodificació | 184.784,95 | | | 20.899,31 |
| Total | 316.729,68 | 377.037,90 | 266.642,65 | 345.166,83 |
| Variació del capital circulant | | 60.308,22 | | 78.524,18 |

Font: RTVA, S.A.

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| Conceptes | 2003 | |
|---|--------------|---------------------|
| 1 (+) Drets pendents de cobrament | | 1.088.722,26 |
| del pressupost corrent | 251.844,68 | |
| de pressupostos tancats | 543.345,42 | |
| d'operacions no pressupostàries | 348.194,96 | |
| de cobrament dubtós | - | |
| drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | 54.662,80 | |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | | 936.640,21 |
| del pressupost corrent | 1.129.617,01 | |
| de pressupostos tancats | - | |
| d'operacions no pressupostàries | - | |
| obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | 192.976,80 | |
| 3 (+) Fons líquids | | 93.479,24 |
| Caixa | 150,78 | |
| Bancs | 93.328,46 | |
| I. Romanent de tresoreria afectat | | 152.082,05 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | | 93.479,24 |
| III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | | 245.561,29 |

Font: RTVA, S.A.

CONCILIACIÓ ENTRE ELS COMPTES FINANCERS I LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| | |
|---|--------------------|
| Resultat liquidació pressupostària | 7.344,81 |
| Altes d'immobilitzat | 470.622,94 |
| Amortització | (624.871,48) |
| Variació provisions de tràfic | (60.101,21) |
| Despeses extraordinàries | (0,06) |
| Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors | (5.738,07) |
| Beneficis d'immob. immaterial i material | - |
| Ingressos extraordinaris | 743,73 |
| Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors | 1.065,52 |
| Transferència de capital M.I. GOVERN | (467.000,00) |
| Part subvenció transferida a resultats exercici | 622.650,35 |
| Inversió assumida per RTVA, S.A. | (3.622,94) |
| Resultat comptable negatiu | (58.906,41) |

Font: RTVA, S.A.

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

- En els fons obtinguts del quadre de finançament presentat per l'entitat s'inclou, entre altres, en l'apartat h) "Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals", el total d'ingressos per subvencions de capital traspassats a resultat de l'exercici, que corresponen a l'amortització de l'immobilitzat finançat mitjançant transferències de capital, per un import de 622.650 €, quan d'acord amb el PGCP no hi haurien de figurar.
- Hauria de figurar a l'apartat 3, Subvencions de capital, del quadre de finançament, com a fons obtinguts, la transferència de capital rebuda durant l'exercici 2003 per un import de 467.000 €.
- En els fons aplicats del quadre de finançament apareix una disminució de patrimoni per un import de 155.650 €, que correspon a la diferència entre els ingressos per subvencions traspassats a resultat de l'exercici i la transferència de capital rebuda durant l'exercici 2003, quan d'acord amb el PGCP no hi haurien de figurar.
- La societat presenta un saldo deutor amb Govern a final de l'exercici 2003 de 540.911 €, que el Govern no reconeix. Durant l'exercici 2003 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 en un període de 9 anys 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.
- L'entitat ha 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.

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:

- 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.

- Durant l'exercici 2002 la societat ha fet 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 2003 en els registres comptables de RTVA, S.A. figura l'STA com creditora per un import de 61.208 €, no havent-se comptabilitzat factures corresponents als exercicis 1998, 1999, 2000, 2001, 2002 i 2003 per un import de 120.502 €. Aquests imports 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 251.845 € 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 54.663 € 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 197.182 €, reduint-se en 54.663 € 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 540.911 € 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 2003, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, 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.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 9 de juny del 2005

Sr. Carles SANTACREU COMA
President
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant Salvador, 10 3^a
AD500 ANDORRA LA VELLA

Distingit senyor,

Complimentant amb el que preveu la Llei del Tribunal de Comptes us trameto adjunt, les al·legacions corresponents al vostre informe de data 1 de juny 2005 relatives a l'exercici 2003.

Desitjant que aquesta informació us sigui d'utilitat, aprofito aquesta avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Enric Castellet Pifarré
Director General de RTVA, S.A., en funcions

Notes aclaridores sobre varis punts de l'informe "Liquidació pressupostaria i comptes anuals exercici 2003" elaborat per el Tribunal de Comptes.

"Observacions i recomanacions als comptes anuals" :

Paràgraf 4 : part transferència corrent any 2000

Vist la situació originada l'any 2000, en que el Govern no va transferir la totalitat de les Transferències Corrents degudes a RTVA,SA., la societat ha decidit dotar en els estats financers de l'exercici 2003 una previsió per insolvències per un import de 601.012,-€.

Tenint en compte que per RTVA, S.A. es molt difícil assumir l'import total d'aquest deute en un sol exercici, és decideix liquidar-lo durant un període de 10 anys amb un mateix import per cada exercici.

Aquesta decisió a estat presa, amb l'objectiu d'assumir amb comoditat la pèrdua dins el compte de resultat sense que s'han ressentin excessivament els estats financers.

Paràgraf 5 : certificació ISO 9001-2000

L'entitat ha activat l'obtenció de la certificació ISO 9001-2000 dins de l'immobilitzat immaterial siguin el criteri que s'aplica a l'obtenció de marques, ISO 9001-2000 es una marca que s'obté i es renova si s'escau cada 3 anys com qualsevol altra marca.

"Observacions i recomanacions d'anys anteriors" :

Paràgraf 1 : Contractes amb intercanvi de serveis

Els contractes per l'exercici 2004/2005, per intercanvis de serveis han estat renovats millorant la informació dels seus continguts.

Paràgraf 2 : registre-inventari actius immobilitzat

Com ja vam exposar en les al·legacions corresponents a l'informe dels comptes anuals 2001, el departament de comptabilitat de RTVA, S.A. disposa d'un registre d'immobilitzat on i consta alguns dels requisits recomanats en l'informe del Tribunal de Comptes, com son la data de compra, la data d'alta, la denominació del material adquirit i el seu preu.

No obstant, el departament tècnic i el departament de comptabilitat treballen actualment en la confecció de registres individuals per cada element d'immobilitzat incorporant les característiques recomanades pel Tribunal de Comptes, dins de l'exercici comptable de l'any 2004 es pot apreciar millores en els dos departaments respecte aquesta qüestió.

Paràgraf 4 : signatures mancomunades

No s'utilitza les signatures mancomunades però a iniciativa de la direcció general s'ha adoptat un norma administrativa per fer els pagaments.

Des de l'exercici 2004, qualsevol document relatiu a efectuar un pagament ha de portar el segell de comptabilitat com a conformitat, abans que la direcció general signi els pagaments.

Paràgraf 6 : facturació dels drets meritats

Com vam exposar en les nostres al·legacions de l'informe del Tribunal de Comptes per els comptes anuals del 2001 i 2002, hem posat en funcionament a partir del mes d'abril del 2003, un sistema de facturació que permet facturar la publicitat que es radia mensualment, sense tenir en compte la durada del contracte.

Tot i així els comptes referits en l'informe del Tribunal de Comptes per l'exercici 2003,

“Deutors pressupostaris per drets reconeguts client” i “Partides pendents d'aplicació” tenen moviments aquest exercici degut al sistema de facturació del 1er trimestre del 2003.

En els comptes anuals del 2004 aquesta situació queda resolta.

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.

RAMADERS D'ANDORRA, S.A.

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de Ramaders d'Andorra, S.A. corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: balanç i compte del resultat economicopatrimonial.

A continuació es presenten els comptes anuals de Ramaders d'Andorra, S.A. corresponents a l'exercici 2003.

Comptes Anuals. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| ACTIU | 2003 |
|--------------------------|----------------|
| ACTIU FIX | 1.158 |
| IMMOBILITZAT | 1.158 |
| Despeses d'establiment | 1.158 |
| ACTIU CIRCULANT | 505.523 |
| EXISTÈNCIES | 2.333 |
| Existències | 2.333 |
| CLIENTS I DEUTORS | 265.425 |
| Clients i deutors | 265.425 |
| TRESORERIA | 237.765 |
| Bancs | 237.765 |
| TOTAL ACTIU | 506.681 |

| PASSIU | 2003 |
|------------------------------------|----------------|
| CAPITALS PERMANENTS | 120.557 |
| FONS PROPIS | 120.557 |
| Capital | 150.253 |
| Reserva legal | 9.219 |
| Resultats exercicis anteriors | (20.584) |
| Resultats exercici | (18.332) |
| PASSIU CIRCULANT | 386.124 |
| ALTRES DEUTES NO COMERCIALS | 515 |
| Deutes amb administració pública | 515 |
| CREDITORS A CURT TERMINI | 385.610 |
| Creditors Comercials | 383.477 |
| Fiances i dipòsits a curt termini | 2.133 |
| TOTAL PASSIU | 506.681 |

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.

Nota: El balanç no compara els imports de l'exercici 2003 amb els obtinguts l'exercici 2002.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| | | 2003 | 2002 |
|-----------|---|---------------------|---------------------|
| | A) DESPESES | | |
| | 2.- Aprovisionaments | | |
| | A. Consum de Mercaderies | 1.169.965,56 | 1.150.025,16 |
| 600000001 | Compra de vedells i corders | 866.000,79 | 887.598,27 |
| 600000002 | Compra de pinso | 301.145,35 | 263.845,02 |
| 600000004 | Compra de vedells per engreix | | 975,77 |
| 610000000 | Variació d'existències pinso | 2.819,42 | (2.393,90) |
| | C. Altres Despeses Externes | 38.339,88 | 46.957,44 |
| 607000001 | Sacrifici d'animals | 19.549,71 | 23.257,03 |
| 607000002 | Transport d'animals | 18.790,17 | 23.700,41 |
| | Total Aprovisionaments | 1.208.305,44 | 1.196.982,60 |
| | 4.- Dotacions per Amort. Immobilitzat | 492,87 | 449,57 |
| 680000000 | Amortització despeses establiment | 492,87 | 449,57 |
| | 6.- Altres Despeses d'Explotació | | |
| | A. Serveis Exteriors | 468,51 | 882,53 |
| 626000000 | Serveis bancaris i similars | 468,51 | 882,53 |
| | B. Tributs | 1.274,41 | 1.418,77 |
| 631000001 | Taxes i Tributs | 1.202,98 | 666,68 |
| 631000002 | Despeses de Duana | 71,43 | 752,09 |
| | Total Altres Despeses d'Explotació | 1.742,92 | 2.301,30 |
| | 7.- Despeses Financeres i Assimilades | | |
| | C. Per Deutes amb 3rs. i Desp. Assim. | | 4,88 |
| 669000001 | Altres despeses financeres | | 4,88 |
| | Total Altres Desp. Financeres i Assimil. | | 4,88 |
| | II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS | | 74,29 |
| | 14.- Despeses i pèrdues d'Altres Exercicis | 2.288,63 | |
| 679000000 | Gastos i perd. d'exercicis anteriors | 2.288,63 | |
| | RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS | | 39.484,68 |

| | | 2003 | 2002 |
|-----------|--|---------------------|---------------------|
| | B) INGRESSOS | | |
| | 1.- Import Net de la Xifra de Negoci | | |
| | A. Vendes | 1.182.917,78 | 1.139.582,63 |
| 700000000 | Vendes de vedells i corders | 869.632,86 | 857.065,26 |
| 700000001 | Venda de pinso | 306.037,81 | 267.362,27 |
| 700000003 | Venda de pells i menuts | 7.247,11 | 15.155,10 |
| | B. Prestació de Serveis | 9.852,33 | |
| 705100000 | Subvencions Govern | 9.852,33 | |
| | Total Import Net de la Xifra de Negoci | 1.192.770,11 | 1.139.582,63 |
| | 4.- Altres Ingressos d'Explotació | | |
| | A. Ingr. Acces. i alt. de Gest. Corrent | | 8,05 |
| 759000001 | Altres ingressos financers | | 8,05 |
| | Total Altres Ingressos d'Explotació | | 8,05 |
| | 1. PÈRDUES DE L'EXPLOTACIÓ | 17.771,12 | 60.142,79 |
| | 7.- Altres Interessos i Ingressos Assim. | | |
| | C. Altres Interessos | | 79,17 |
| 769000001 | Ingressos financers diversos | | 79,17 |
| | Total Altres Interes. i Ingres. Assimil. | | 79,17 |
| | II. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES | 17.771,12 | 60.068,50 |
| | 11. Subv. de Cap. Trans. al Resul. Exer. | | 39.279,70 |
| 775000001 | Compensació diferències de preus | | 39.279,70 |
| | 12. Ingressos Extraordinaris | 1.727,82 | 131,63 |
| 778000000 | Ingressos extraordinaris | 1.727,82 | 131,63 |
| | 13. Ingressos i Beneficis d'Altres Exerc. | | 73,35 |
| 779000000 | Ingressos i beneficis anys ant. | | 73,35 |
| | RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIU | 560,81 | |
| | V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS | 18.331,93 | 20.583,82 |
| | VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUES) | 18.331,93 | 20.583,82 |

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

- Apareix dins del compte Deutors diversos, el saldo deutor que l'ens manté amb l'Escorxador Nacional. De les verificacions efectuades es conclou un funcionament incorrecte en la liquidació de drets i obligacions contretes per l'ens amb l'Escorxador Nacional, ja que l'Escorxador és alhora proveïdor i client de la societat, i es generen simultàniament drets i obligacions que es liquiden amb una sola operació de tresoreria per l'import net que resulti dels drets i obligacions de cada període. El procediment aplicat és raonable si bé ha d'anar acompanyat d'una anotació comptable adient cancel·lant el total de partides comptables que afecten a cada moviment de tresoreria, és a dir cancel·lant els drets i obligacions.
- Tot i que l'entitat efectua conciliacions bancàries, apareixen diferències entre els saldos comptables i bancaris, ja que no es practiquen les regularitzacions oportunes. Es recomana portar a terme les regularitzacions que derivin de les conciliacions.
- S'ha detectat mancances en el control de la facturació i comptabilització de les vendes de carn i pinso (factura de 17.484 € no trobada però comptabilitzada, factura de 14.179 € no comptabilitzada però cobrada, factures amb numeració duplicada, buits en la correlació de la numeració de les factures). Es recomana verificar les operacions descrites i que es prenguin les mesures adients per evitar que es reproduïxin situacions anàlogues a les esmentades.
- 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.

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 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.
- La societat no presenta, tal com és preceptiu en els seus estatuts, la memòria corresponent a l'exercici 2003.

- 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 2003, 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.

La societat Ramaders d'Andorra, S.A. ha presentat un escrit de consideracions respecte a les observacions i recomanacions del Tribunal que, en haver estat rebut fora del termini per formular al·legacions, no ha estat incorporat en el present informe.

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.

FUNDACIÓ THEMIS

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de la Fundació Themis corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: 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 2003. 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 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| ACTIU | 2003 |
|--|--------------------|
| B) IMMOBILITZAT | 22.828,62 |
| III. Immobilitzacions materials | 22.828,62 |
| 5. Altre immobilitzat | 41.326,50 |
| 227. EQUIPS PER PROC. D'INFORMACIÓ | 40.091,50 |
| 229. ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL | 1.235,00 |
| 7. Amortitzacions | (18.497,88) |
| 282. AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL | (18.497,88) |
| D) ACTIU CIRCULANT | 613.346,56 |
| III. Deutors | 3.820,67 |
| 1. Clients per vendes i prestacions de serveis | 3.782,62 |
| 430. CLIENTS | 3.782,62 |
| 4. Deutors varis | 38,05 |
| 440. DEUTORS | 38,05 |
| IV. Inversions financeres temporals | 606,79 |
| 6. Altres crèdits | 606,79 |
| 548. Imposicions a curt termini | 606,79 |
| VI. Tresoreria | 608.687,35 |
| 570. CAIXA EUROS | 115,23 |
| 572. BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT C.C. VISTA | 549.672,70 |
| 573. BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT C.C. VISTA MON. EXTRANGERA | 58.899,42 |
| VII. Ajustaments per periodificació | 231,75 |
| 480. DESPESES ANTICIPADES | 231,75 |
| TOTAL ACTIU | 636.175,18 |

| PASSIU | 2003 |
|---|--------------------|
| A) FONS PROPIS | 583.521,66 |
| I. Capital subscrit | 167.956,08 |
| 101. FONS SOCIAL | 167.956,08 |
| IV. Reserves | 19.304,68 |
| 6. Altres reserves | 19.304,68 |
| 117. RESERVES VOLUNTÀRIES | 19.304,68 |
| V. Resultats d'exercicis anteriors | 225.245,60 |
| 1. Romanent | 269.302,14 |
| 120. ROMANENT | 269.302,14 |
| 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) | 171.015,30 |
| 129. PÈRDUES I GUANYES | 171.015,30 |
| E) CREDITORS A CURT TERMINI | 52.653,52 |
| IV. Creditors comercials | 51.844,82 |
| 2. Deutes per compres o prestacions de serveis | 51.166,51 |
| 410. CREDITORS PER PRESTACIONS DE SERVEIS | 29.144,70 |
| 415. FONS DE REPOSICIÓ/VALOR NET | 22.021,81 |
| 3. Deutes representades per efectes a pagar | 678,31 |
| 401. PROVEÏDORS EFECTES COMERCIALS A PAGAR | 678,31 |
| V. Altres deutes no comercials | 808,70 |
| 1. Administracions públiques | 2.218,75 |
| 476. ORGANISMES DE LA SEGURETAT SOCIAL CREDITORA | 2.218,75 |
| 4. Remuneracions pendents de pagament | (1.410,05) |
| 465. REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT | (1.410,05) |
| TOTAL PASSIU | 636.175,18 |

Font: Fundació Themis.

Nota: El balanç no compara els imports de l'exercici 2003 amb els obtinguts l'exercici 2002.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| DEURE | 2003 |
|---|-------------------|
| A) DESPESES (A1 a A16) | 641.274,32 |
| A2. Aprovisionaments | 1.833,70 |
| a) Consum de mercaderies | 1.833,70 |
| 603. COMPRA D'IMMOBILITZAT | 1.833,70 |
| 603273. Compra d'immob. Altre immobilitzat material | 1.833,70 |
| A3. Despeses de personal | 204.166,68 |
| a) Sous , salaris i assimilats | 180.855,85 |
| 640. SOUS I SALARIS | 180.855,85 |
| b) Càrregues socials | 23.310,83 |
| 642. SEGURETAT SOCIAL A CÀRREC DE L'EMPRESA | 22.180,81 |
| 649. ALTRES DESPESES SOCIALS | 1.130,02 |
| A4. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat | 7.704,73 |
| 682. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL | 7.704,73 |
| A6. Altres despeses d'explotació | 406.281,60 |
| a) Serveis exteriors | 406.281,60 |
| 621. ARRENDAMENTS I CÀNONS | 1.440,75 |
| 622. REPARACIONS I CONSERVACIÓ | 4.838,23 |
| 623. SERVEIS DE PROFESSIONALS INDEPENDENTS | 82.707,09 |
| 624. DESPESES CONVENIS | 203.838,00 |
| 625. PRIMES D'ASSEGURANCES | 887,75 |
| 626. SERVEIS BANCARIS I SIMILARS | 2.569,50 |
| 627. PUBLICITAT, PROPAGANDA I RELACIONS PÚBLIQUES | 9.957,16 |
| 628. SUBMINISTRAMENTS | 921,97 |
| 629. ALTRES SERVEIS | 99.121,15 |
| AI. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ (B1+B2+B3+B4-A1-A2-A3-A4-A5-A6) | 183.435,88 |
| A9. Diferències negatives de canvi | 17.965,91 |
| 6681. ALTRES DIFERÈNCIES NEGATIVES DE CANVI | 17.965,91 |
| AIII. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES (AI+AII-BI-BII) | 173.958,02 |
| A14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis | 3.321,70 |
| 679. DESPESES I PÈRDUES D'EXERCICIS ANTERIORS | 3.321,70 |
| AV. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS (AIII+AIV-BIII-BIV) | 171.015,30 |
| AVI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS) (AV-A15-A16) | 171.015,30 |

| HAVER | 2003 |
|--|-------------------|
| B) INGRESSOS (B1 a B13) | 812.289,62 |
| B1. Import net de la xifra de negocis | 803.422,59 |
| a) Vendes | 603.422,59 |
| 700. INGRESSOS DE LES ACTIVITATS | 603.422,59 |
| d) Altres ingressos | 200.000,00 |
| 725. SUBVENCIONS OFICIALS IMPUTADES AL RESULTAT DE L'EXERCICI | 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 | 8.029,73 |
| c) Altres interessos | 8.029,73 |
| 7690. INGRESSOS PER DIFERÈNCIES DERIVADES DE L'ARRODONIMENT EURO | 8.029,73 |
| B8. Diferències positives de canvi | 458,32 |
| 7681. ALTRES DIFERÈNCIES POSITIVES DE CANVI | 458,32 |
| BII. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS (A7+A8+A9-B5-B6-B7-B8) | 9.477,86 |
| BIII. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES (BI+BII-AI-AII) | 0,00 |
| B13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis | 378,98 |
| 779. INGRESSOS I BENEFICIS D'EXERCICIS ANTERIORS | 378,98 |
| BIV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS (A10+A11+A12+A13+A14-B9-B10-B11-B12-B13) | 2.942,72 |

Font: Fundació Themis

Nota: El compte del resultat no compara els imports de l'exercici 2003 amb els obtinguts l'exercici 2002.

| Variació del capital circulant | Exercici 2003 | |
|---------------------------------------|-------------------|-----------------|
| | Augments | Disminucions |
| III. Deutors | 11.220,30 | |
| IV. Inversions financeres temporals | 606,79 | |
| IV. Creditors comercials | 24.932,35 | |
| V. Altres deutes no comercials | | 1.527,50 |
| VI. Tresoreria | 149.337,75 | |
| VII. Ajustaments per periodificació | | 186,72 |
| TOTAL | 186.097,19 | 1.714,22 |
| VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT | 184.382,97 | |

Font: Fundació Themis

| CORRECCIONS AL RESULTAT DE L'EXERCICI | 2003 |
|---|-------------------|
| Dotacions per a reposicions de l'immobilitzat | 7.704,73 |
| Resultat de l'exercici corregit | 185.617,97 |

Font: Fundació Themis

| ESTAT D'ORÍGEN I APLICACIÓ DE FONTS | Exercici 2003 | |
|---|-------------------|-------------------|
| | APLICACIÓ | ORIGEN |
| Immobilitzacions materials | 1.235,00 | |
| Resultat de l'exercici corregit | | 185.617,97 |
| Subvencions oficials de capital | | 200.000,00 |
| Subvencions oficials de capital aplicades al resultat | 200.000,00 | |
| TOTAL | 201.235,00 | 385.617,97 |
| VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT | 184.382,97 | |

Font: Fundació Themis

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- No ha estat presentada la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2003, obligatòria segons els estatuts de l'entitat.

Als comptes anuals

- Amb posterioritat al lliurament de la liquidació de comptes de 2003 al Tribunal, l'ens ha corregit la comptabilitat de l'esmentat exercici incrementant les despeses en 69.687 € – amb abonament a comptes creditors per prestació de serveis pel mateix import – com a conseqüència de la comptabilització de despeses meritades en l'exercici i reduint els ingressos en 63.709 € – amb abonament a comptes de periodificació d'ingressos – fent-se ressò de les recomanacions del propi Tribunal a la fiscalització dels exercicis 2000, 2001 i 2002, respecte de la comptabilització dels ingressos en funció de la prestació del servei i no de la seva facturació. Aquestes rectificacions suposen una reducció del resultat de l'exercici en 133.396 € ajustant el resultat del període sotmès a fiscalització a 37.619 €.

Alhora, a partir de les verificacions realitzades una vegada admeses les rectificacions formulades per la pròpia entitat cal fer les següents puntualitzacions:

- No ha estat comptabilitzada una despesa per desplaçament de 247 €
- No ha estat comptabilitzada una nòmina del mes de desembre (323 €) i el cost de seguretat social per a l'ens (42 €)
- Hi ha duplictat en la comptabilització d'una despesa per import de 2.400 € que cal retrocedir
- S'ha comptabilitzat una nòmina per excés de 198 €
- S'han comptabilitzat despeses per formalització de subscripcions a revistes per 268 € quan de la documentació aportada es desprèn que no hauria de figurar aquest import com a despesa

- S'ha verificat que es produeixen errors en l'aplicació dels tipus de canvi en l'enregistrament de les operacions realitzades en divises, l'impacte final de les quals no té efectes al compte de pèrdues i guanys, atès que a data de tancament es rectifiquen les diferències que són corregides en ajustar el contravalor del compte de divises. No obstant aquesta pràctica pot ocasionar distorsions en la informació, en donar tractament de diferències de canvi a quantitats que haurien de ser major o menor import d'ingressos o despeses.

- En el decurs de les verificacions s'ha detectat una factura per serveis professionals, datada del mes de desembre i no comptabilitzada, per import de 5.000 €, que d'acord amb el principi de meritació ho hauria d'haver estat.

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 2003, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data.

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.

La Fundació Themis no ha presentat al·legacions.

Observacions complementàries

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

ESCOLA ESPECIALITZADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de l'EENSM corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de l'EENSM corresponents a l'exercici 2003.

Comptes Anuals. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| ACTIU | 2003 |
|--|---------------------|
| IMMOBILITZAT MATERIAL | 4.071.311,34 |
| Edificis i instal·lacions | 3.843.936,80 |
| Mobiliari | 105.872,44 |
| Equip informàtic | 43.539,11 |
| Maquinària | 87.841,25 |
| Utillatge | 5.464,00 |
| Elements de transport | 56.193,12 |
| Altres immobilitzats materials | 13.626,96 |
| Amort. Acum. Elements de transport | (25.924,34) |
| Provisió depreciació immobilitzat material | (59.238,00) |
| IMMOBILITZACIONS FINANCERES | 1.297,00 |
| Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini | 1.297,00 |
| REALITZABLE | 1.032.515,57 |
| Existències | 38.080,13 |
| Clients | 129.584,50 |
| Deutors | 60.746,30 |
| Administració Pública | 804.104,64 |
| DISPONIBLE | 68.361,47 |
| Dipòsit Or "Crèdit Andorrà" | 5.182,42 |
| Caixa | 5.119,17 |
| Bancs | 58.059,88 |
| DESPESES ANTICIPADES | 1.076,90 |
| TOTAL ACTIU | 5.174.562,28 |

| PASSIU | 2003 |
|--|---------------------|
| RECURSOS PROPIS | 3.880.862,31 |
| Reserves | 493.249,86 |
| Resultats període | (28.876,85) |
| Donatius | 363.418,19 |
| Subvencions en Capital | 3.033.015,49 |
| Ingressos diferits per donacions | 20.055,62 |
| EXIGIBLE | 1.293.699,97 |
| Bancs | 1.164.001,54 |
| Creditors | 30.271,18 |
| Alumnes residència | 4.535,47 |
| Pagaments diferits | 59.191,78 |
| Partides pendents aplicació (Donatius) | 35.700,00 |
| TOTAL PASSIU | 5.174.562,28 |

Font: Escola Especialitzada Na. Sra. de Meritxell

Nota: El balanç no compara els imports de l'exercici 2003 amb els obtinguts l'exercici 2002.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.EXERCICI 2003.**(Imports en euros)**

| HAVER | 2003 |
|--|---------------------|
| INGRESSOS | 2.934.879,60 |
| Ingressos Ministeri Benestar | 536.792,47 |
| Ingressos Ministeri Educació | 969.651,17 |
| Ingressos CASS | 884.978,74 |
| Ingressos menjador quotes | 38.298,20 |
| Ingressos pares quotes | 107.784,76 |
| Ingressos pares 10% CASS | 42.854,06 |
| Ingressos retenció 1% | 18.919,44 |
| Quotes socis | 20.980,27 |
| Vendes Mercaderia | 106.731,44 |
| Prestació Serveis | 143.527,87 |
| Ingressos Financers | 86,99 |
| Ingressos donacions trasp. Rtats. Exercici | 25.924,34 |
| Altres ingressos | 38.349,85 |

| DEURE | 2003 |
|--|---------------------|
| DESPESES | 2.973.594,17 |
| Aprovisionaments | 151.738,48 |
| Arrendaments | 11.999,77 |
| Serveis exteriors | 157.146,28 |
| Comunicació i Altres serveis | 50.737,52 |
| Tributs | 792,41 |
| Despeses personal | 2.538.411,63 |
| Despeses financeres | 25.658,97 |
| Pèrdues de crèdits incobrables | 10.421,30 |
| Dotació amortització | 25.924,34 |
| Altres despeses | 763,47 |
| INGRESSOS I BENEFICIS D'EXERCICIS ANTERIORS | 11.631,15 |
| Diferències de canvi | (1.793,43) |
| RESULTATS PERÍODE | (28.876,85) |

Font: Escola Especialitzada Na. Sra. de Meritxell

Nota: El compte del resultat no compara els imports de l'exercici 2003 amb els obtinguts l'exercici 2002.

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

- Tal com es descriu en l'apartat d'observacions d'anys anteriors, l'ens no practica amortitzacions als elements d'immobilitzat, amb l'excepció de dos actius que han començat a amortitzar-se en aquest exercici. Per suplir l'absència d'amortitzacions, a partir de l'exercici 2003 l'ens ha decidit començar a depreciar la totalitat de la resta dels béns de l'actiu immobilitzat que no procedeixen de donacions, premis o subvencions. A l'exercici sotmès a fiscalització la provisió ha estat de 59.238,00€ comptabilitzats amb càrrec a reserves, quan hauria estat més adient la imputació a pèrdues i guanys com a despesa.

- Malgrat que durant l'exercici sotmès a fiscalització s'han comptabilitzat com a pèrdues irreversibles saldos deutors per import de 10.421 €, es recomana analitzar els saldos deutors, i en funció de la seva antiguitat i opcions de recuperació, establir i aplicar criteris per a la seva classificació com de dubtós cobrament i procedir al seu sanejament si és el cas.

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:

- Els comptes "Deutors per retorns de quotes de l'Escola" i "Deutors per retorns de quotes de la residència" no proporcionen informació detallada i suficient sobre l'antiguitat dels seus saldos. Es recomana que l'Escola elabori detalls d'antiguitat de saldos deutors que serveixin com a elements de control sobre els mateixos.

- Els registres d'actius d'immobilitzat de l'Escola no estan suficientment documentats i no s'hi practiquen totes les operacions comptables necessàries (no es realitzen dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat; 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. Igualment es recomana que es realitzin els càlculs de les dotacions d'amortitzacions per conèixer el valor net comptable de l'immobilitzat del qual disposa l'Escola i d'aquesta manera determinar el grau d'obsolescència dels actius. També es recomana la confecció d'un manual de procediments que especifiqui el criteri d'activació de l'immobilitzat.

- La subvenció oficial de capital rebuda del Govern per a la construcció de l'edifici Albó l'any 1994 per un import total de 3.033.015 € està pendent d'ésser sanejada al compte del resultat economicopatrimonial segons un pla d'imputació a resultats. Tampoc s'ha trobat documentació que permeti confirmar que aquest tractament comptable és l'adequat.

- Si bé des de l'exercici 2002 l'Escola ha seguit les recomanacions fetes en l'informe corresponent a l'exercici 2001 pel que fa a la comptabilització de les donacions rebudes i de les inversions fetes a partir d'aquestes donacions, no ha regularitzat la totalitat de les inversions fetes a partir del compte de donatius, que forma part dels fons propis de l'Escola. Aquest fet comporta que no es reconegui comptablement l'existència d'una part d'aquest immobilitzat i per tant, l'immobilitzat es troba infravalorat, com a mínim, en 102.191 €. Així mateix, tampoc ha regularitzat les donacions rebudes en anys anteriors, per 353.433 €, que segueixen formant part del compte 13 "Ingressos a distribuir en diversos exercicis", quan haurien d'haver figurat en el compte del resultat de l'exercici corresponent (ara al compte 779 Ingressos i beneficis d'altres exercicis).

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 2003, 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.

L'EENSM no ha presentat al·legacions.

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 2003 objectes d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de juliol de 2004, 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 2003.

Comptes Anuals. Exercici 2003.

BALANÇ PATRONAT-COL·LEGI-CONSOLIDAT. EXERCICI 2003
(Imports en euros)

| COMPTE | DESCRIPCIÓ | PATRONAT 2003 | COL·LEGI 2003 | CONSOLIDAT 2003 |
|--------|---|-------------------|---------------------|---------------------|
| 101 | FONS SOCIAL | (993.848,65) | | (993.848,65) |
| 117 | RESERVES VOLUNTÀRIES | (7.312.596,54) | | (7.312.596,54) |
| 120 | ROMANENT | 3.460.728,94 | 378.720,87 | 3.839.449,81 |
| 121 | RESULTATS NEGATIUS D'EXERCICIS ANTERIORS | | (66.686,01) | (66.686,01) |
| 122 | APORTACIONS DEL PATRONAT | | (326.621,70) | (326.621,70) |
| 130 | SUBVENCIONS OFICIALS DE CAPITAL | | | 0,00 |
| 131 | SUBVENCIONS DE CAPITAL (DONACIONS) | | (107.922,24) | (107.922,24) |
| 215 | APLICACIONS INFORMÀTIQUES | 9.690,39 | | 9.690,39 |
| 220 | TERRENYS I BÉNS NATURALS | 495.158,85 | | 495.158,85 |
| 221 | CONSTRUCCIONS | 3.937.184,73 | | 3.937.184,73 |
| 222 | INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES | 245.200,25 | | 245.200,25 |
| 223 | MAQUINÀRIA | 150.846,88 | | 150.846,88 |
| 224 | UTILLATGE | 36.192,41 | | 36.192,41 |
| 225 | ALTRES INSTAL·LACIONS | 60.583,12 | | 60.583,12 |
| 226 | MOBILIARI | 275.070,68 | | 275.070,68 |
| 227 | EQUIPS PER A PROC. D'INFORMACIÓ | 25.670,23 | | 25.670,23 |
| 228 | ELEMENTS DE TRANSPORT | 23.350,17 | | 23.350,17 |
| 229 | ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL | 1.677,38 | | 1.677,38 |
| 281 | AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT IMMATERIAL | (474,02) | | (474,02) |
| 282 | AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL | (610.666,83) | | (610.666,83) |
| 400 | PROVEÏDORS | (368.844,85) | (121.658,30) | (490.503,15) |
| 431 | CLIENTS, EFECTES COMERCIALS A COBRAR | 15.011,58 | 7.519,80 | 22.531,38 |
| 460 | ACOMPTES DE REMUNERACIONS | | | 0,00 |
| 465 | REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT | | 1.594,75 | 1.594,75 |
| 470 | M.I.G. DEUTOR PER SUBVENCIONS CONCEDIDES | | 47.821,03 | 47.821,03 |
| 476 | ORGANISMES DE LA SEGURETAT SOCIAL CREDITORS | | (68.567,46) | (68.567,46) |
| 480 | DESPESES ANTICIPADES | | 13.773,04 | 13.773,04 |
| 485 | INGRESSOS ANTICIPATS | | | 0,00 |
| 490 | PROVISIÓ PER A INSOLVÈNCIES DE TRÀFIC | | | 0,00 |
| 499 | PROVISIÓ PER A ALTRES OPERACIONS DE TRÀFIC | | (77.539,31) | (77.539,31) |
| 548 | IMPOSICIONS A CURT TERMINI | 523.257,92 | | 523.257,92 |
| 550 | TITULAR EXPLOTACIÓ | 119.490,07 | | 119.490,07 |
| 551 | COMPTE CORRENT AMB EMPRESES DEL GRUP | | | 0,00 |
| 552 | COMPTE CORRENT AMB EMPRESES ASSOCIADES | | | 0,00 |
| 553 | COMPTE CORRENT AMB SOCIS I ADMINISTRADORS | (182.649,72) | 126.989,30 | (55.660,42) |
| 555 | PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ | | 14.065,90 | 14.065,90 |
| 570 | CAIXA | | 861,84 | 861,84 |
| 572 | BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT | 320.473,16 | (275.488,88) | 44.984,28 |
| 577 | REMESA PENDENT | 162,40 | | 162,40 |
| | RESULTAT | 230.668,55 | (453.137,37) | (222.468,82) |

Font: Col·legi Sant Ermengol

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL PATRONAT-COL-LEGI-CONSOLIDAT. EXERCICI 2003
(Imports en euros)

| COMPTE | DESCRIPCIÓ | PATRONAT 2003 | COL-LEGI 2003 | CONSOLIDAT 2003 |
|--------|---|---------------------|-------------------|--------------------|
| 600000 | COMPRES MENJADOR/ALIMENTS | 165.012,27 | | 165.012,27 |
| 601000 | MATERIAL | 7.365,00 | 49.952,27 | 57.317,27 |
| 602300 | SERVEIS SANITARIS | 3.317,63 | | 3.317,63 |
| 622200 | CONSERVACIÓ-MANTENIMENT-REPARACIONS | 19.587,28 | 279.806,29 | 299.393,57 |
| 623000 | SERVEIS EXTERIORS | 22.737,78 | 18.543,40 | 41.281,18 |
| 624000 | TRANSPORTS | | 1.635,09 | 1.635,09 |
| 625000 | ASSEGURANCES | | 4.363,62 | 4.363,62 |
| 626000 | SERVEIS BANCARIS | 45,00 | 1.054,38 | 1.099,38 |
| 627000 | RELACIONS PÚBLIQUES | | 6.660,70 | 6.660,70 |
| 628000 | SUBMINISTRAMENTS | 5.200,60 | 102.523,85 | 107.724,45 |
| 629000 | SERVEIS DIVERSOS | | 9.231,41 | 9.231,41 |
| 631200 | TAXES | 104,71 | 3.927,14 | 4.031,85 |
| 640000 | SOUS I SALARIS | 160.334,28 | 2.327.475,20 | 2.487.809,48 |
| 642000 | CASS | 20.843,48 | 301.077,86 | 321.921,34 |
| 644000 | NETEJA CONTRACTADA | | 39.335,55 | 39.335,55 |
| 649000 | ALTRES DESPESES SOCIALS | 2.659,61 | 20.420,41 | 23.080,02 |
| 659000 | ACTIVITATS ESCOLARS | | 55.951,53 | 55.951,53 |
| 664000 | DESPESES PER DTES D'EFECTES | 326,85 | | 326,85 |
| 678000 | DESPESES EXTRAORDINÀRIES | 178,22 | | 178,22 |
| 679000 | DESPESES D'EXERCICIS ANTERIORS | 283.325,39 | 1.881,46 | 285.206,85 |
| 681000 | AMORT. APLICACIONS INFORMÀTIQUES | 474,02 | | 474,02 |
| 682000 | AMORT. IMMOBILITZAT MATERIAL | 312.070,59 | | 312.070,59 |
| 695000 | PROVISIÓ/VACANCES | | 77.539,31 | 77.539,31 |
| 740000 | SUBVENCIÓ FUNCIONAMENT MIG | | (2.711.254,96) | (2.711.254,96) |
| 752000 | INGRESSOS PER ARRENDAMENTS | (3.728,67) | | (3.728,67) |
| 755100 | INGRESSOS PER SERVEIS FOTOCOPIADORA | (20.080,54) | | (20.080,54) |
| 755200 | INGRESSOS PER SERVEIS MENJADOR | (1.114,40) | | (1.114,40) |
| 755201 | INGRESSOS PER SERVEIS MENJADOR ESC. MERITXELL | (1.540,80) | | (1.540,80) |
| 755202 | INGRESSOS PER SERVEIS MENJADOR ESCOLAR | (492.093,94) | | (492.093,94) |
| 755301 | ACTIVITATS CULTURALS SORTIDES | (28.246,31) | | (28.246,31) |
| 755302 | ACTIVITATS CULTURALS ESTADES | (33.294,80) | | (33.294,80) |
| 759000 | INGRESSOS DIVERSOS | (300,00) | (13.692,85) | (13.992,85) |
| 765000 | DTES. SOBRE COMPRES P.P. | | (304,01) | (304,01) |
| 770000 | INTERESSOS BANCARIS | (12.155,59) | (557,50) | (12.713,09) |
| 775000 | SUBVENCIÓ DE CAPITAL TRASPASSAT AL RTAT. EXERCICI | | (46.428,18) | (46.428,18) |
| 778000 | INGRESSOS EXTRAORDINARIS | | (3.301,60) | (3.301,6) |
| 779000 | INGRESSOS D'EXERCICIS ANTERIORS | (641.696,21) | | (641.696,21) |
| 795000 | PROVISIÓ/VACANCES | | (72.703,00) | (72.703,00) |
| | RESULTAT | (230.668,55) | 453.137,37 | 222.468,82 |

Font: Col·legi Sant Ermengol

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

- Durant l'exercici 2003 el Col·legi ha reajustat els saldos dels comptes d'inversions en actius immobilitzats –valors d'adquisició i fons d'amortització acumulada– mitjançant l'assignació de tots els actius immobilitzats a la comptabilitat del Patronat, tornant a calcular les amortitzacions per a tots els actius des del primer dia i anotant tots els ajustaments d'aquesta praxis amb càrrec i/o abonament a comptes de fons propis. Totes les operacions s'han fet a fi i efecte de rectificar els saldos d'obertura de l'exercici 2003. Per tant, les diferències es produeixen entre el balanç de situació a 31 de desembre de 2002 i el balanç d'obertura de 2003.

Les conseqüències més immediates han estat:

- Incrementar indegudament el valor de l'immobilitzat immaterial en 7.815 € en haver eliminat els fons d'amortització acumulada fins a 31 de desembre de 2002.
 - Reduir el cost d'inversió dels immobilitzats materials en 3.581.650 € en comptabilitzar el càlcul efectuat per a les amortitzacions fins a 31 de desembre de 2002 com a menys cost de la inversió, quan era procedent fer-ho com a fons d'amortització acumulada.
 - Incrementar els romanents negatius d'exercicis anteriors en 972.320 € com a conseqüència de l'increment dels fons d'amortització preexistents a 31 de desembre de 2002.
 - Incrementar sense justificació el compte de reserves en 986.886 € també amb càrrec a romanents negatius d'exercicis anteriors.
 - Considerar sense justificació com a fons social exclusivament el valor atribuït al terreny del Roc de Sant Pere i a l'edifici fundacional, traspasant a reserves el romanent sobrant la resta del valor de l'actiu immobilitzat no considerat com fons social fundacional.
 - Donant compliment a les recomanacions de l'informe de fiscalització de 2002, l'ens ha comptabilitzat una despesa extraordinària de 298.596 € que corresponen a les dotacions de 2002 que no van ser comptabilitzades. Atès que l'ens ha recalculat les amortitzacions fins a 31 de desembre de 2002 en el reajustament dels saldos inicials practicat pels actius immobilitzats, aquest apunt ja no era procedent i ha provocat una duplictat de la despesa per les amortitzacions de 2002
- A l'actiu del balanç apareix un saldo per import de 10.439 € 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.
 - A l'actiu del balanç, dins dels deutors es recullen comptes diversos que inclouen partides per imports de 79.729 € (deutors diversos) i 14.066 € (partides pendents d'aplicació) la majoria de les quals tenen origen en recomanacions de la fiscalització de 2002 sobre regularitzacions i/o errors de comptabilitat, que es poden considerar de dubtosa realització, i que –en absència de contrapartida

comptable— han estat comptabilitzats amb càrrec o abonament a comptes de balanç creades a l'efecte. Alhora, al passiu del balanç s'inclou un saldo net de 33.108 € que recull el romanent entre els comptes vinculats entre el Patronat i el Col·legi. Es recomana la seva regularització, fent un seguiment de les partides que integren els comptes i procedint a cancel·lar els imports que no corresponguin a drets de realització assegurada o obligacions concretes d'obligat compliment, tenint present que el saldo agregat dels comptes vinculats entre el Patronat i el Col·legi ha de ser zero, ja que els comptes han de compensar-se entre si, tal com es va indicar a l'informe de fiscalització dels comptes de 2002.

- S'ha detectat un error en la comptabilització de les periodificacions de despeses, en haver enregistrat en el mateix assentament la cancel·lació de la periodificació efectuada l'any anterior per compra de gas-oil i la nova periodificació efectuada, el que ha provocat un defecte de despesa de 5.698 €.
- El Col·legi no segueix el tractament comptable que ha d'atorgar-se a les subvencions de capital concedides pel Govern per a finançar inversions, efectuant la seva comptabilització com a ingrés en el moment en que es produeix el seu cobrament, i no aplicant el criteri de periodificar aquests ingressos durant la vida útil dels actius finançats a la fi de neutralitzar les amortitzacions comptables durant el mateix període, com seria procedent. No obstant ha mantingut el tractament correcte per 60.101 € corresponents a una subvenció finalista de l'any 1995 i a 47.821 € corresponents a les subvencions de capital de 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.

Una part significativa de les observacions fetes al 2002, 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.

- Actualment no existeix un registre dels actius d'immobilitzat del Col·legi Sant Ermengol, això comporta una deficiència en el control sobre els mateixos. Els auditors suggereixen la creació d'un registre dels actius on figuri, element per element, entre d'altres, les següents informacions: data de compra, data d'alta, preu d'adquisició, situació del bé, dotació anual a l'amortització i amortització acumulada.

- 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. 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.

- 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.

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 2003, 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, 12 d'agost de 2005

TRIBUNAL DE COMPTES
PRINCIPAT D'ANDORRA

Distingit Sr. President,

D'acord amb la vostra carta del 27 de juliol de 2005, i després d'haver analitzat l'informe de l'exercici econòmic del Col·legi Sant Ermengol corresponent al 2003, presentem les següents al·legacions.

Pel que fa a la quarta observació, en la qual es diu que s'ha detectat un error en la comptabilització de les periodificacions de despeses, hem de dir que s'han seguit el mateixos criteris que en anys anteriors sense que se'ns hagués fet aquesta observació i tampoc ho hem detectat en estudis financers que hem realitzat posteriorment a càrrec d'empreses especialitzades.

Pel que fa les observacions i recomanacions d'anys anteriors,

1.- En l'observació corresponent al primer guionet on es diu que no existeix un registre dels actius d'immobilitzat, fem constar que n'existeix un en el programa de comptabilitat, des de l'any 1999.

2- Pel que fa a la segona observació i recomanació d'anys anteriors 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 de 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 (de les quals adjuntem fotocòpia), 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 mentre duri la Institució a la que estan afectats, segons la Base 1ª de l'Acta Fundacional i la condició 1ª del Contracte de 1976. I en el punt 4t: “La 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.

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 del béns que ha d'administrar.

3.- La tercera observació i recomanació 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 (de la qual adjuntem còpia), sol·licitant l'adopció de les mesures pertinents per deixar definitivament solucionat el tema, no obtenint fins al moment cap resposta.

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

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

Les liquidacions de comptes dels Col·legis Janer i Sagrada Família corresponents a l'exercici 2003 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 21 de maig de 2004, 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 2003.

Liquidació del pressupost. Col·legi Janer. Exercici 2003.

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| TÍTOL | PRESSUPOST (1) | DESPESA REAL (2) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---------------------|------------------------|--------------------------|
| PERSONAL | | | |
| Personal docent | 2.139.218,87 | 1.841.219,32 | 86,07% |
| Cot.Empr.13% | 278.098,45 | 239.358,51 | 86,07% |
| Total personal docent | 2.417.317,32 | 2.080.577,83 | 86,07% |
| Personal administratiu-auxiliar | 233.091,89 | 241.067,95 | 103,42% |
| Cot.Empr.13% | 30.301,95 | 31.338,83 | 103,42% |
| Total personal admin-auxiliar | 263.393,84 | 272.406,78 | 103,42% |
| Personal neteja | 113.002,63 | 114.009,34 | 100,89% |
| Cot.Empr.13% | 14.690,34 | 14.821,21 | 100,89% |
| Total personal neteja | 127.692,97 | 128.830,55 | 100,89% |
| Personal transport | 27.199,90 | 19.773,92 | 72,70% |
| Cot.Empr.13% | 3.535,99 | 2.570,61 | 72,70% |
| Total personal transport | 30.735,89 | 22.344,53 | 72,70% |
| Programa FEAC | - | 3.662,73 | - |
| Substitucions | 6.791,44 | 12.194,17 | 179,55% |
| Altres CASS | - | 975,64 | - |
| Altres personal | - | 340,00 | - |
| TOTAL PERSONAL | 2.845.931,45 | 2.521.332,24 | 88,59% |
| FUNCIONAMENT | | | |
| Llum, aigua, telèfon i combustibles | 53.074,43 | 57.454,52 | 108,25% |
| Material oficina, mant. fotocop. | 11.178,82 | 8.735,95 | 78,15% |
| Material fungible aules | 2.993,24 | 994,73 | 33,23% |
| Manteniment equips informàtics | 901,52 | - | - |
| Piscina, productes i manteniment | 5.100,01 | 3.428,35 | 67,22% |
| Primes d'assegurances (R.C.) | 661,11 | 656,00 | 99,23% |
| Subscripcions revistes | 961,62 | 995,08 | 103,48% |
| Col·laboradors pastoral-formació | 1.532,59 | 901,53 | 58,82% |
| Formació i perfeccionament | 2.404,05 | 1.435,84 | 59,73% |
| Manteniment extintors | 706,09 | 234,79 | 33,25% |
| Dietes | 2.404,05 | 1.727,56 | 71,86% |
| TOTAL FUNCIONAMENT | 81.917,53 | 76.564,35 | 93,47% |
| DESPESES FINANCERES | 11.344,01 | 10.604,74 | 93,48% |
| TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT | 2.939.192,99 | 2.608.501,33 | 88,75% |
| 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 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| COMPTE | TÍTOL | ACTIU | | | |
|--------|---------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|
| | | SALD. COMPT. 03 | SALD. COMPT. 02 | SALDO GRUP 03 | SALDO GRUP 02 |
| | B) IMMOBILITZAT | | | | |
| | II. IMMOBILITZAT IMMATERIAL | | | | |
| 215 | Aplicacions informàtiques | 6.453,10 | 5.589,10 | | |
| 281 | Amort. acum. immob. immaterial | (2.946,50) | (1.316,49) | 3.506,60 | 4.272,61 |
| | III. IMMOBILITZAT MATERIAL | | | | |
| 223 | Instal·lacions tècniques i maquinària | 74.507,65 | 74.749,59 | | |
| 224 | Bibliot. Videoteca i equip. did. | 49.425,28 | 43.568,08 | | |
| 225 | Equipament esportiu | 15.591,93 | 13.422,43 | | |
| 226 | Mobiliari | 172.647,96 | 164.622,97 | | |
| 227 | Equipament informàtic | 47.543,69 | 46.193,69 | | |
| 229 | Altres immobilitzat | 12.608,30 | 4.872,77 | | |
| 282 | Amort. acum. immob. Materials | (306.399,81) | (278.828,55) | 65.925,00 | 68.600,98 |
| | C) ACTIU CIRCULANT | | | | |
| | II. DEUTORS | | | | |
| 440 | Deutors diversos | | 78,30 | | |
| 470 | MIG. subvencions concedides | 28.988,22 | 163.068,98 | 28.988,22 | 163.068,98 |
| | III. INVERSIONS FINANC. TEMPORALS | | | | |
| 547 | Interessos a C.T. de crèdits | | 142,61 | - | 142,61 |
| | IV. TRESORERIA | | | | |
| 572 | Bancs i instit. de crèdit | | | | |
| | V. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ | | | | |
| 480 | Despeses anticipades | 1.706,40 | 388,00 | 1.706,40 | 388,00 |
| | TOTAL | 100.126,22 | 236.551,48 | 100.126,22 | 236.473,18 |

| COMPTE | TÍTOL | PASSIU | | | |
|--------|------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|
| | | SALD. COMPT. 03 | SALD. COMPT. 02 | SALDO GRUP 03 | SALDO GRUP 02 |
| | 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 | (506.710,80) | (370.244,58) | (246.945,33) | (110.479,11) |
| | IV. RESULTATS DE L'EXERCICI | | | | |
| 129 | Pèrdues i Guanyys | (429.644,19) | (136.466,22) | (429.644,19) | (136.466,22) |
| | B) INGRES. DISTR. DIFER. EXERC. | | | | |
| 130 | Subvencions de capital | 69.431,60 | 72.873,59 | 69.431,60 | 72.873,59 |
| | E) CREDITORS A CURT TERME | | | | |
| | II. DEUTES ENTIT. DE CRÈDIT | | | | |
| 520 | Deutes amb entitats de crèdit | 597.764,57 | 326.722,62 | | |
| 526 | Interessos de deutes | 2.888,60 | 1.458,06 | 600.653,17 | 328.180,68 |
| | III. CREDITORS | | | | |
| 410 | Creditors prestació serveis | 18.166,64 | 10.681,49 | | |
| 465 | Remuner. pendents de pagament | | 51,40 | | |
| 523 | Proveïdors immobilitzat | 15.879,36 | 2.107,90 | | |
| 476 | CASS creditora | 62.257,32 | 59.274,10 | 96.303,32 | 72.114,89 |
| | TOTAL | 100.126,22 | 236.551,48 | 100.126,22 | 236.551,48 |

Font: Col·legi Janer

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

| COMPTE | TÍTOL | SALDO DEURE | | SALDO HAVER | |
|--------|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | 2003 | 2002 | 2003 | 2002 |
| 6020 | Compres material didàctic | 1.102,73 | 2.455,07 | | |
| 6221 | Manteniment piscina | 3.428,35 | 3.830,54 | | |
| 6223 | Manteniment fotocopiadores | 8.627,95 | 9.747,81 | | |
| 6224 | Manteniment Extintors | 234,79 | 672,47 | | |
| 6250 | Assegurances | 656,00 | 640,68 | | |
| 6280 | Energia elèctrica | 13.303,14 | 12.475,65 | | |
| 6281 | Aigua | 5.036,71 | 5.418,58 | | |
| 6282 | Combustibles | 36.501,80 | 32.195,64 | | |
| 6291 | Prensa, revistes, publicac. | 995,08 | 910,64 | | |
| 6294 | Dietes | 1.727,56 | 2.590,28 | | |
| 6297 | Comunicacions telefòniques | 2.612,87 | 2.531,70 | | |
| 6400 | Sou personal docent | 1.841.219,32 | 1.743.610,24 | | |
| 6401 | Sou personal auxiliar | 241.067,95 | 220.037,30 | | |
| 6402 | Sou personal neteja | 114.009,34 | 109.577,39 | | |
| 6403 | Substitucions | 12.194,17 | 20.882,31 | | |
| 6405 | Pastoral | 901,53 | 1.262,13 | | |
| 6406 | Transport escolar | 19.773,92 | 18.703,21 | | |
| 6407 | Programa FEAC | 3.662,73 | 3.787,79 | | |
| 6420 | CASS a càrrec de l'empresa | 289.064,81 | 274.594,45 | | |
| 6440 | Formació i perfeccionament | 1.435,84 | 2.928,40 | | |
| 6449 | Altres despeses socials | 340,00 | 150,25 | | |
| 6631 | Interessos de deutes a CT | 11.432,04 | 12.551,21 | | |
| 6780 | Despeses extraordinàries | | 118,72 | | |
| 6790 | Pèrdues exercicis anteriors | | 3.046,14 | | |
| 6810 | Amort. acum. immob. immaterial | 1.630,01 | 401,45 | | |
| 6820 | Amort. acum. immob. material | 30.800,20 | 34.827,45 | | |
| 7510 | Subvencions corrents | | | 2.178.857,14 | 2.347.983,08 |
| 7630 | Ingressos de crèdits a CT | | | 152,15 | 269,21 |
| 7690 | Diferènc. arrodoniment euro | | | | 0,09 |
| 7720 | Subvenció trasp. result. exerc. | | | 32.430,21 | 35.228,90 |
| 7781 | Ingressos extraordinaris | | | 675,15 | |
| | SALDO DEUTOR (PÈRDUA) | | | 429.644,19 | 136.466,22 |
| | SALDO CREDITOR (BENEFICI) | | | | |
| | TOTAL | 2.641.758,84 | 2.519.947,50 | 2.641.758,84 | 2.519.947,50 |

Font: Col·legi Janer

Liquidació del pressupost. Col·legi Sagrada Família. Exercici 2003.

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| TÍTOL | PRESSUPOST (1) | DESPESA REAL (2) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|--|---------------------|------------------------|--------------------------|
| PERSONAL | | | |
| Personal docent | 834.947,56 | 686.664,75 | 82,24% |
| Cot.Empr.13% | 108.543,18 | 89.266,42 | 82,24% |
| Total personal docent | 943.490,74 | 775.931,17 | 82,24% |
| Personal administratiu-auxiliar | 59.655,85 | 57.826,75 | 96,93% |
| Cot.Empr.13% | 7.755,26 | 7.517,48 | 96,93% |
| Total personal administratiu-auxiliar | 67.411,11 | 65.344,23 | 96,93% |
| Personal neteja | 55.441,36 | 53.841,48 | 97,11% |
| Cot.Empr.13% | 7.207,38 | 6.999,39 | 97,11% |
| Total personal neteja | 62.648,74 | 60.840,87 | 97,11% |
| Personal transport | 6.222,20 | 6.144,61 | 98,75% |
| Cot.Empr.13% | 808,89 | 798,80 | 98,75% |
| Total personal transport | 7.031,09 | 6.943,41 | 98,75% |
| Programa FEAC | - | 1.303,02 | - |
| Substitucions | 3.005,06 | 18.793,52 | 625,40% |
| Altres CASS, personal | 390,65 | 1.459,03 | 373,49% |
| Altres personal | - | 345,00 | - |
| TOTAL PERSONAL | 1.083.977,39 | 930.960,25 | 85,88% |
| FUNCIONAMENT | | | |
| Material oficina, mant. fotocopiadores | 3.365,67 | 4.033,75 | 119,85% |
| Subscripcions | 480,81 | 468,30 | 97,40% |
| Material aules | 723,25 | 1.513,21 | 209,22% |
| Subministraments, comunicacions | 38.404,13 | 37.023,27 | 96,40% |
| Primes d'assegurances (R.C.) | 270,46 | 240,00 | 88,74% |
| Formació i perfeccionament | 1.502,53 | 729,00 | 48,52% |
| Dietes | 1.051,77 | 1.498,38 | 142,46% |
| TOTAL FUNCIONAMENT | 45.798,62 | 45.505,91 | 99,36% |
| DESPESES FINANCERES | 3.005,06 | 5.320,12 | 177,04% |
| TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT | 1.132.781,07 | 981.786,28 | 86,67% |
| Mobiliari | 7.512,65 | 15.764,33 | 209,84% |
| Equipament didàctic | 1.352,26 | 112,89 | 8,35% |
| Biblioteca i Videoteca | 2.253,80 | 2.340,59 | 103,85% |
| Aula tecnologia-informàtica | 7.714,10 | - | - |
| Altre equipament | 1.803,04 | 615,00 | 34,11% |
| TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ | 18.832,81 | 18.832,81 | 100,00% |

Font: Col·legi Sagrada Família

Nota: Hi ha un error en la columna del total pressupost inversió. L'import correcte és 20.635,85 €

Comptes Anuals. Col·legi Sagrada Família. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| COMPTE | TÍTOL | ACTIU | | | |
|--------|---------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|
| | | SALD. COMPT. 03 | SALD. COMPT. 02 | SALDO GRUP 03 | SALDO GRUP 02 |
| | B) IMMOBILITZAT | | | | |
| | II. IMMOBILITZAT IMMATERIAL | | | | |
| 215 | Aplicacions informàtiques | 2.403,17 | 2.403,17 | | |
| 281 | Amort. acum. immob. immaterial | (1.001,42) | (200,36) | 1.401,75 | 2.202,81 |
| | III. IMMOBILITZAT MATERIAL | | | | |
| 223 | Instal·lacions tècniques i maquinària | 63.442,89 | 62.827,89 | | |
| 224 | Bibliot. Videoteca i equip. didàc. | 19.297,31 | 16.843,83 | | |
| 225 | Equipament esportiu | 8.526,84 | 8.526,84 | | |
| 226 | Mobiliari | 71.664,49 | 55.900,16 | | |
| 227 | Equipament informàtic | 7.335,68 | 7.335,68 | | |
| 229 | Altres immobilitzats | 4.702,47 | 4.702,47 | | |
| 282 | Amort. acum. immob. material | (139.138,72) | (126.852,04) | 35.830,96 | 29.284,83 |
| | C) ACTIU CIRCULANT | | | | |
| | II. DEUTORS | | | | |
| 440 | Deutors diversos | | 150,25 | | |
| 470 | MIG. deutor subvencions concedides | 18.832,81 | 63.359,20 | 18.832,81 | 63.509,45 |
| | III. INVERSIONS FINANC. TEMPORALS | | | | |
| 547 | Interessos a C.T. de crèdits | | 163,16 | | 163,16 |
| | IV. TRESORERIA | | | | |
| 572 | Bancs i instit. De crèdit | | | | |
| | V. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ | | | | |
| 480 | Despeses anticipades | 1.106,25 | 1.320,00 | 1.106,25 | 1.320,00 |
| | TOTAL | 57.171,77 | 96.480,25 | 57.171,77 | 96.480,25 |

| COMPTES | TÍTOL | PASSIU | | | |
|---------|------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|
| | | SALD. COMPT. 03 | SALD. COMPT. 02 | SALDO GRUP 03 | SALDO GRUP 02 |
| | A) FONS PROPIS | | | | |
| | III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS | | | | |
| 120 | Resultat positiu exerc. anteriors | 111.556,79 | 111.556,79 | | |
| 121 | Resultat negatiu exerc. anteriors | (123.767,26) | | (12.210,47) | 111.556,79 |
| | IV. RESULTATS DE L'EXERCICI | | | | |
| 129 | Pèrdues i Guanyos | (142.042,85) | (123.767,26) | (142.042,85) | (123.767,26) |
| | B) INGRES. DISTR. DIF. EXERC. | | | | |
| 130 | Subvencions de capital | 37.232,71 | 31.487,64 | 37.232,71 | 31.487,64 |
| | E) CREDITORS A CURT TERME | | | | |
| | II. DEUTES ENTIT. DE CRÈDIT | | | | |
| 520 | Deutes amb entitats de crèdit | 125.714,98 | 45.169,92 | | |
| 547 | Interessos a CT de deutes | 2.042,08 | 526,95 | 127.757,06 | 45.696,87 |
| | III. CREDITORS | | | | |
| 410 | Creditors prestació serveis | 8.854,85 | 7.549,17 | | |
| 465 | Remuner. pendents de pagament | | | | |
| 476 | CASS creditora | 22.663,01 | 21.710,34 | | |
| 523 | Proveïdors d'immobilitzat | 14.917,46 | 2.246,70 | 46.435,32 | 31.506,21 |
| | TOTAL | 57.171,77 | 96.480,25 | 57.171,77 | 96.480,25 |

Font: Col·legi Sagrada Família

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

| COMPTE | TÍTOL | SALDO DEURE | | SALDO HAVER | |
|--------|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2003 | 2002 | 2003 | 2002 |
| 6020 | Compres material didàctic | 1.513,21 | 1.189,61 | | |
| 6223 | Manteniment fotocopiadores | 4.033,75 | 2.929,27 | | |
| 6250 | Assegurances | 240,00 | 234,39 | | |
| 6280 | Energia elèctrica | 13.738,19 | 13.232,24 | | |
| 6281 | Aigua | 2.361,69 | 2.281,01 | | |
| 6282 | Combustibles | 19.035,00 | 13.335,99 | | |
| 6291 | Prensa, revistes, publicacions | 468,30 | 501,22 | | |
| 6294 | Dietes | 1.498,38 | 958,72 | | |
| 6297 | Comunicacions telefòniques | 1.888,39 | 1.598,03 | | |
| 6400 | Sou personal docent | 686.664,75 | 633.072,79 | | |
| 6401 | Sou personal auxiliar | 52.071,16 | 53.005,25 | | |
| 6402 | Sou personal neteja | 53.841,48 | 51.725,09 | | |
| 6403 | Substitucions | 18.793,52 | 22.414,30 | | |
| 6405 | Sou personal administratiu | 5.755,59 | 5.482,23 | | |
| 6406 | Transport escolar | 6.144,61 | 5.254,10 | | |
| 6407 | FEAC | 1.303,02 | 741,28 | | |
| 6420 | CASS a càrrec de l'empresa | 105.488,96 | 99.421,31 | | |
| 6421 | Altres CASS | 552,16 | 530,52 | | |
| 6440 | Formació i perfeccionament | 729,00 | 789,68 | | |
| 6449 | Altres despeses socials | 345,00 | 320,25 | | |
| 6631 | Interessos de deutes a CT | 5.335,74 | 3.492,27 | | |
| 6790 | Pèrdues exercicis anteriors | | 3.025,69 | | |
| 6810 | Amort. immob. immaterial | 801,06 | 200,36 | | |
| 6820 | Amort. immob. material | 12.286,68 | 14.161,08 | | |
| 7510 | Subvencions corrents | | | 839.743,47 | 791.429,28 |
| 7631 | Ingressos de crèdits a CT | | | 15,58 | 338,70 |
| 7720 | Subvenció trasp. result. exerc. | | | 13.087,74 | 14.361,44 |
| | SALDO DEUTOR (PÈRDUA) | | | 142.042,85 | 123.767,26 |
| | SALDO CREDITOR (BENEFICI) | | | | |
| | TOTAL | 994.889,64 | 929.896,68 | 994.889,64 | 929.896,68 |

Font: Col·legi Sagrada Família

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

No hi ha cap observació sobre l'exercici fiscalitzat.

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 2003, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, 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.

Els Col·legis Janer i Sagrada Família no han presentat al·legacions.

Observacions complementàries

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