

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DE
L'ADMINISTRACIÓ GENERAL I DE LES ENTITATS
PARAPÚBLIQUES CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2002**

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	25
Al·legacions	32
Observacions complementàries	48
Centre Nacional d'Informàtica d'Andorra (CNIA)	49
Liquidació pressupostària i comptes anuals (2001-02)	49
Observacions i recomanacions	73
Al·legacions	74
Observacions complementàries	74
Tribunal Constitucional	75
Liquidació pressupostària i comptes anuals	75
Observacions i recomanacions	83
Al·legacions	84
Observacions complementàries	86
Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS)	87
Liquidació pressupostària i comptes anuals	87
Observacions i recomanacions	102
Al·legacions	105
Observacions complementàries	110
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)	111
Liquidació pressupostària i comptes anuals	111
Observacions i recomanacions	123
Al·legacions	124
Observacions complementàries	127
Institut Nacional Andorrà de Finances (INAF)	128
Liquidació pressupostària i comptes anuals	128
Observacions i recomanacions	140
Al·legacions	141
Observacions complementàries	147
Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS)	148
Liquidació pressupostària i comptes anuals	148
Observacions i recomanacions	161
Al·legacions	162
Observacions complementàries	162
Universitat d'Andorra	163
Liquidació pressupostària i comptes anuals	163
Observacions i recomanacions	172
Al·legacions	173
Observacions complementàries	173

Escola Universitària d'Infermeria (EUI).....	174
Liquidació pressupostària i comptes anuals.....	174
Observacions i recomanacions	177
Al·legacions.....	178
Observacions complementàries	178
Servei de Telecomunicacions d'Andorra (STA).....	179
Liquidació pressupostària i comptes anuals.....	179
Observacions i recomanacions	192
Al·legacions.....	194
Observacions complementàries	198
Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (EFPEM)	199
Liquidació pressupostària i comptes anuals.....	199
Observacions i recomanacions	212
Al·legacions.....	214
Observacions complementàries	216
Institut d'Estudis Andorrans (IEA).....	217
Liquidació pressupostària i comptes anuals.....	217
Observacions i recomanacions	232
Al·legacions.....	234
Observacions complementàries	234
Residència Solà d'Enclar (RSE).....	235
Liquidació pressupostària i comptes anuals.....	235
Observacions i recomanacions	249
Al·legacions.....	251
Observacions complementàries	254
Ràdio i Televisió d'Andorra S.A. (RTVA,S.A.)	255
Liquidació pressupostària i comptes anuals.....	255
Observacions i recomanacions	264
Al·legacions.....	266
Observacions complementàries	269
Ramaders d'Andorra, S.A.....	270
Comptes anuals	270
Observacions i recomanacions	272
Al·legacions.....	273
Observacions complementàries	276
Panca, S.A.....	277
Comptes anuals	277
Observacions i recomanacions	280
Al·legacions.....	281
Observacions complementàries	283
Fundació Themis	284
Comptes anuals (2000-01-02)	284
Observacions i recomanacions	297
Al·legacions.....	299
Observacions complementàries	299
Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell.....	300
Comptes anuals	300
Observacions i recomanacions	303
Al·legacions.....	305

Observacions complementàries	307
Col·legi Sant Ermengol	308
Comptes anuals	308
Observacions i recomanacions	315
Al·legacions.....	318
Observacions complementàries	321
Col·legis Janer i Sagrada Família	322
Comptes anuals	322
Observacions i recomanacions	331
Al·legacions.....	332
Observacions complementàries	332

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 2001.

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'Escola Universitària d'Infermeria, 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 2002 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2003, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Govern corresponents a l'exercici 2002.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2002.

CRÈDITS PRESSUPOSTARIS
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ADMINISTRATIVA. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

	MINISTERI	Crèdits inicials	Crèdits Plurianuals	Crèdits extraordinaris	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Crèdits finals
10	Ministeri de Presidència i Turisme	23.390.490,90	781.315,73	192.575,00	1.281.440,76	(1.328.194,76)	-	326.500,45	-	24.644.128,08
20	Ministeri d'Afers Exteriors	4.783.463,57	-	-	1.284.655,94	-	-	182.063,69	-	6.250.183,20
25	Ministeri d'Educació, Joventut i Esports	37.979.341,31	-	-	494.605,55	(35.912,89)	782.000,00	397.626,04	-	39.617.660,01
30	Ministeri d'Agricultura i Medi ambient	7.942.744,02	-	986.910,00	891.724,52	303.244,24	3.168.208,90	275.355,79	60.732,12	13.628.919,59
40	Ministeri de Finances	6.080.616,15	-	-	347.296,67	1.458.105,03	-	63.025,63	111.594,63	8.060.638,11
50	Ministeri de Salut i Benestar	12.815.021,62	-	-	1.081.155,30	11.176,00	-	71.256,05	-	13.978.608,97
60	Ministeri de Justícia i Interior	16.951.950,20	27.646,56	-	514.785,00	24.703,90	-	300.665,83	354.857,71	18.174.609,20
70	Ministeri d'Ordenament Territorial	(19.675.132,02)	114.993.448,98	-	74.597.586,81	(437.527,74)	915.121,30	398.052,63	-	170.791.549,96
80	Ministeri d'Economia	3.167.796,91	-	-	59.376,73	(98,46)	-	24.283,01	-	3.251.358,19
85	Ministeri de Cultura	4.192.699,58	-	-	377.868,95	4.504,68	-	83.314,25	-	4.658.387,46
90	Transferències als Comuns	41.740.290,64	-	-	-	-	-	-	110.295,25	41.850.585,89
95	Despeses i operacions financeres	5.657.862,70	-	-	-	-	-	330.355,22	39.546,65	6.027.764,57
	TOTAL GENERAL	145.027.145,58	115.802.411,27	1.179.485,00	80.930.496,23	-	4.865.330,20	2.452.498,59	677.026,36	350.934.393,23

CRÈDITS PRESSUPOSTARIS
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

	CAPÍTOL	Crèdits inicials	Crèdits Plurianuals	Crèdits extraordinaris	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Crèdits finals
1	Despeses de personal	51.423.557,44	-	-	48.196,18	2.191.253,84	-	2.073.480,78	-	55.736.488,24
2	Consum de béns corrents i serveis	28.368.886,17	781.315,73	-	2.158.754,41	(395.475,72)	1.935.616,00	23.424,41	494.830,03	33.367.351,03
3	Despeses financeres	4.913.754,75	-	-	-	-	-	330.355,22	-	5.244.109,97
4	Transferències corrents	40.157.066,24	-	192.575,00	558.213,05	(1.659.369,63)	756.681,16	-	165.617,37	40.170.783,19
6	Inversions reals	(19.741.532,71)	115.021.095,54	-	76.043.373,41	(179.027,01)	2.147.714,20	25.238,18	16.578,96	173.333.440,57
7	Transferències de capital	39.743.140,43	-	-	2.121.959,18	90.590,83	-	-	-	41.955.690,44
8	Actius financers	150.253,02	-	986.910,00	-	(47.972,31)	25.318,84	-	-	1.114.509,55
9	Passius financers	12.020,24	-	-	-	-	-	-	-	12.020,24
	TOTAL GENERAL	145.027.145,58	115.802.411,27	1.179.485,00	80.930.496,23	-	4.865.330,20	2.452.498,59	677.026,36	350.934.393,23

Font: Govern

CRÈDITS PRESSUPOSTARIS
RESUM PER CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

	GRUP	Crèdits inicials	Crèdits Plurianuals	Crèdits extraordinaris	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Crèdits finals
0	Deute públic i operacions financeres	5.657.862,70	-	-	-	-	-	330.355,22	39.546,65	6.027.764,57
1	Serveis de caràcter general	20.377.035,82	3.906.578,67	-	5.043.206,44	(893.471,68)	-	534.168,75	-	28.967.518,00
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	9.357.390,86	9.433.486,01	-	1.698.480,52	(775.804,80)	168.517,00	351.194,57	-	20.233.264,16
3	Acció social: protecció i promoció	6.193.802,26	-	-	358.154,21	(267.457,54)	782.000,00	71.256,05	354.857,71	7.492.612,69
4	Producció de béns públics de caràcter social	53.214.733,05	35.946.533,96	1.179.485,00	28.733.005,53	662.462,38	3.914.813,20	722.735,70	60.732,12	124.434.500,94
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic	(10.673.752,62)	56.418.809,29	-	42.980.568,70	18.150,81	-	228.933,17	-	88.972.709,35
6	Regulació econòmica de caràcter general	7.291.071,65	-	-	441.306,33	1.549.147,50	-	156.011,74	111.594,63	9.549.131,85
7	Regulació econòmica de sectors productius	7.432.823,04	10.097.003,34	-	1.635.397,78	(70.334,51)	-	57.843,39	-	19.152.733,04
9	Transferències a altres administracions públiques	46.176.178,82	-	-	40.376,72	(222.692,16)	-	-	110.295,25	46.104.158,63
	TOTAL GENERAL	145.027.145,58	115.802.411,27	1.179.485,00	80.930.496,23	-	4.865.330,20	2.452.498,59	677.026,36	350.934.393,23

Font: Govern

PRESSUPOST D'INGRESSOS
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA. EXERCICI 2002.
(Imports en milers d'euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
Impostos indirectes	190.822	-	190.822
Taxes i altres ingressos	17.026	-	17.026
Transferències corrents	-	-	-
Ingressos patrimonials	34.752	-	34.752
Ingressos corrents	242.600	-	242.600
Actius financers	217	-	217
Passius financers	17.993	-	17.993
Ingressos d'actius i passius financers	18.210	-	18.210
TOTAL GENERAL	260.810	-	260.810

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

Notes: - Els imports que figuren en la Llei del pressupost venen donats en unitats d'euros.

- En la Llei del pressupost l'import dels passius financers és de 18.013 milers d'euros, i el total general de 260.830 milers d'euros.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ADMINISTRATIVA. EXERCICI 2002.
(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	24.644.128,08	24.483.546,66	23.444.063,83	23.444.063,83	1.200.064,25	99,35%	95,13%
20	Ministeri d'Afers Exteriors	6.250.183,20	6.111.955,50	5.679.031,59	5.679.031,59	571.151,61	97,79%	90,86%
25	Ministeri d'Educació, Joventut i Esports	39.617.660,01	39.445.716,45	39.234.005,26	39.234.005,26	383.654,75	99,57%	99,03%
30	Ministeri d'Agricultura i Medi ambient	13.628.919,59	12.106.744,54	8.812.763,27	8.812.763,27	4.816.156,32	88,83%	64,66%
40	Ministeri de Finances	8.060.638,11	7.826.018,35	7.085.541,71	7.085.541,71	975.096,40	97,09%	87,90%
50	Ministeri de Salut i Benestar	13.978.608,97	13.759.851,53	12.273.090,43	12.273.090,43	1.705.518,54	98,44%	87,80%
60	Ministeri de Justícia i Interior	18.174.609,20	18.020.457,44	17.702.237,51	17.702.237,51	472.371,69	99,15%	97,40%
70	Ministeri d'Ordenament Territorial	170.791.549,96	155.336.037,71	75.522.085,26	75.522.085,26	95.269.464,70	90,95%	44,22%
80	Ministeri d'Economia	3.251.358,19	3.161.429,24	3.075.115,03	3.075.115,03	176.243,16	97,23%	94,58%
85	Ministeri de Cultura	4.658.387,46	4.650.284,51	4.205.236,22	4.205.236,22	453.151,24	99,83%	90,27%
90	Transferències als Comuns	41.850.585,89	41.738.096,75	41.738.096,75	41.738.096,75	112.489,14	99,73%	99,73%
95	Despeses i operacions financeres	6.027.764,57	5.967.305,61	5.967.305,61	5.967.305,61	60.458,96	99,00%	99,00%
	TOTAL GENERAL	350.934.393,23	332.607.444,29	244.738.572,47	244.738.572,47	106.195.820,76	94,78%	69,74%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA. EXERCICI 2002.
(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	55.736.488,24	55.555.624,20	55.459.988,45	55.459.988,45	276.499,79	99,68%	99,50%
2	Consum de béns corrents i serveis	33.367.351,03	33.013.024,98	29.345.578,31	29.345.578,31	4.021.772,72	98,94%	87,95%
3	Despeses financeres	5.244.109,97	5.195.692,35	5.195.692,35	5.195.692,35	48.417,62	99,08%	99,08%
4	Transferències corrents	40.170.783,19	39.564.813,70	38.859.773,40	38.859.773,40	1.311.009,79	98,49%	96,74%
6	Inversions reals	173.333.440,57	157.273.387,32	75.322.129,15	75.322.129,15	98.011.311,42	90,73%	43,46%
7	Transferències de capital	41.955.690,44	41.879.012,97	40.429.522,04	40.429.522,04	1.526.168,40	99,82%	96,36%
8	Actius financers	1.114.509,55	125.888,77	125.888,77	125.888,77	988.620,78	11,30%	11,30%
9	Passius financers	12.020,24	-	-	-	12.020,24	-	-
	TOTAL GENERAL	350.934.393,23	332.607.444,29	244.738.572,47	244.738.572,47	106.195.820,76	94,78%	69,74%

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 2002.
(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	6.027.764,57	5.967.305,61	5.967.305,61	5.967.305,61	60.458,96	99,00%	99,00%
1	Serveis de caràcter general	28.967.518,00	27.391.179,13	22.963.114,11	22.963.114,11	6.004.403,89	94,56%	79,27%
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	20.233.264,16	17.482.656,85	16.852.305,48	16.852.305,48	3.380.958,68	86,41%	83,29%
3	Acció social: protecció i promoció	7.492.612,69	7.360.982,61	6.989.186,23	6.989.186,23	503.426,46	98,24%	93,28%
4	Producció de béns públics de caràcter social	124.434.500,94	118.333.482,61	81.560.778,38	81.560.778,38	42.873.722,56	95,10%	65,55%
6	Producció de béns públics de caràcter econòmic	88.972.709,35	85.673.057,33	42.799.614,80	42.799.614,80	46.173.094,55	96,29%	48,10%
7	Regulació econòmica de caràcter general	9.549.131,85	9.219.562,03	8.369.930,22	8.369.930,22	1.179.201,63	96,55%	87,65%
8	Regulació econòmica de sectors productius	19.152.733,04	15.207.467,21	13.297.687,87	13.297.687,87	5.855.045,17	79,40%	69,43%
9	Transferències a altres administracions públiques	46.104.158,63	45.971.750,91	45.938.649,77	45.938.649,77	165.508,86	99,71%	99,64%
	TOTAL GENERAL	350.934.393,23	332.607.444,29	244.738.572,47	244.738.572,47	106.195.820,76	94,78%	69,74%

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 2002-2001.
(Imports en milers d'euros)

Capítols	Pressupost 2002	Liquidat 2002	% Execució	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002-2001
Despeses corrents	134.518,73	128.861,03	95,79%	124.066,93	4.794,10	3,86%
Despeses de personal	55.736,49	55.459,99	99,50%	49.902,04	5.557,95	11,14%
Consum de béns corrents i serveis	33.367,35	29.345,58	87,95%	33.211,93	(3.866,35)	-11,64%
Despeses financeres	5.244,11	5.195,69	99,08%	5.607,44	(411,75)	-7,34%
Transferències corrents	40.170,78	38.859,77	96,74%	35.345,52	3.514,25	9,94%
Despeses de capital	215.289,13	115.751,65	53,77%	103.620,50	12.131,15	11,71%
Inversions reals	173.333,44	75.322,13	43,46%	66.195,47	9.126,66	13,79%
Transferències de capital	41.955,69	40.429,52	96,36%	37.425,02	3.004,50	8,03%
Operacions financeres	1.126,53	125,89	11,18%	131.044,68	(130.918,79)	-99,90%
Actius financers	1.114,51	125,89	11,30%	96,16	29,73	30,92%
Passius financers	12,02	-	-	130.948,52	(130.948,52)	-100,00%
Total General	350.934,39	244.738,57	69,74%	358.732,11	(113.993,54)	-31,78%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA. COMPARATIU EXERCICI 2002-2001.
(Imports en milers d'euros)

Capítols	Pressupost 2002	Liquidat 2002	% Execució	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002-2001
Ingressos corrents	242.600	224.584	92,57%	219.193	5.391	2,46%
Impostos indirectes	190.822	173.616	90,98%	157.979	15.637	9,90%
Taxes i altres ingressos	17.026	17.461	102,55%	15.865	1.596	10,06%
Transferències corrents	-	17	-	-	17	-
Ingressos patrimonials	34.752	33.490	96,37%	45.349	(11.859)	-26,15%
Ingressos d'actius i passius financers	18.210	27.399	150,46%	131.245	(103.846)	-79,12%
Actius Financers	217	165	76,04%	182	(17)	-9,34%
Passius financers	17.993	27.234	151,36%	131.063	(103.829)	-79,22%
Total General	260.810	251.983	96,62%	350.438	(98.455)	-28,09%

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 2002.
(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	55.736.488,24	55.459.988,45	276.499,79	99,50%
10	Despeses de gratificació	2.750.805,15	2.750.009,40	795,75	99,97%
100	Despeses de gratificació	2.750.805,15	2.750.009,40	795,75	99,97%
11	Personal funcionari	39.374.722,96	39.269.370,52	105.352,44	99,73%
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. funcionari	39.374.722,96	39.269.370,52	105.352,44	99,73%
12	Agents de l'Administració de caràcter indefinit	1.932.560,54	1.927.850,77	4.709,77	99,76%
120	Remun. bàsiques i altres, agent Adm. caràct. indefinit	1.932.560,54	1.927.850,77	4.709,77	99,76%
13	Agents de l'Administració de caràcter eventual	2.807.769,05	2.763.073,67	44.695,38	98,41%
130	Remun. bàsiq. i altres, agent Adm. caràcter eventual	2.807.769,05	2.763.073,67	44.695,38	98,41%
14	Altres personal	218.531,99	218.282,55	249,44	99,89%
140	Remuneracions bàsiques i altres, altre personal	218.531,99	218.282,55	249,44	99,89%
16	Quotes prestació i desp. socials a càrrec empleador	8.652.098,55	8.531.401,54	120.697,01	98,60%
160	Quotes seguretat social	6.197.217,99	6.157.289,40	39.928,59	99,36%
161	Prestacions socials	1.718.018,57	1.718.010,47	8,10	100,00%
163	Despeses socials del personal	736.861,99	656.101,67	80.760,32	89,04%
2	Consum de béns corrents i serveis	33.367.351,03	29.345.578,31	4.021.772,72	87,95%
20	Lloguers	2.602.192,93	2.411.112,85	191.080,08	92,66%
200	Lloguer terrenys i béns naturals	337.219,39	325.023,79	12.195,60	96,38%
202	Lloguer edificis i altres construccions	1.644.447,12	1.513.970,82	130.476,30	92,07%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	71.347,89	63.949,65	7.398,24	89,63%
204	Lloguer de material de transport	546.156,37	507.117,12	39.039,25	92,85%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	1.334,76	822,67	512,09	61,63%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	1.422,45	-	1.422,45	-
209	Lloguer altre immobilitzat material	264,95	228,80	36,15	86,36%
21	Reparació, manteniment i conservació	1.856.508,08	1.723.337,54	133.170,54	92,83%
210	Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	22.524,00	22.412,62	111,38	99,51%
212	Reparació i cons, edificis i altres construccions	308.030,18	301.163,00	6.867,18	97,77%
213	Repar. i conserv.,maquinària, instal. i equipament	965.823,91	894.659,78	71.164,13	92,63%
214	Reparació i conservació, material de transport	280.678,88	279.047,12	1.631,76	99,42%
215	Reparació i conservació, mobiliari i efectes	11.426,11	9.382,38	2.043,73	82,11%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	266.595,30	215.519,71	51.075,59	80,84%
218	Reparació i conservació, aparells i instr. mèdics	168,15	-	168,15	-
219	Reparació i conservació d'altre immobilitzat	1.261,55	1.152,93	108,62	91,39%
22	Material, subministraments i altres	28.222.357,33	24.598.227,04	3.624.130,29	87,16%
220	Material d'oficina	1.044.580,34	947.232,61	97.347,73	90,68%
221	Subministraments	3.884.666,99	3.745.637,16	139.029,83	96,42%
222	Comunicacions	1.006.121,39	1.267.598,63	(261.477,24)	125,99%
223	Transport	2.981.538,55	2.959.308,73	22.229,82	99,25%
224	Primes d'assegurances	786.752,37	786.731,27	21,10	100,00%
225	Tributs	235,35	196,66	38,69	83,56%
226	Altres serveis	9.728.717,88	9.012.331,30	716.386,58	92,64%
227	Treballs realitzats per altres empreses	8.789.744,46	5.879.190,68	2.910.553,78	66,89%
23	Indemnitzacions per serveis	573.683,42	509.353,58	64.329,84	88,79%
230	Reemborsament de dietes	126.064,82	92.466,27	33.598,55	73,35%
231	Locomoció	447.618,60	416.887,31	30.731,29	93,13%
24	Nous serveis	112.609,27	103.547,30	9.061,97	91,95%
242	Nous serveis	112.609,27	103.547,30	9.061,97	91,95%
3	Despeses financeres	5.244.109,97	5.195.692,35	48.417,62	99,08%
30	Deute públic	4.385.413,03	4.337.014,89	48.398,14	98,90%
300	Interessos de deute públic	4.385.413,03	4.337.014,89	48.398,14	98,90%
33	De comptes corrents	608.013,97	607.995,54	18,43	100,00%
330	Interessos de comptes corrents	608.013,97	607.995,54	18,43	100,00%
34	De dipòsits, fiances i altres	250.682,97	250.681,92	1,05	100,00%
349	Altres despeses financeres	250.682,97	250.681,92	1,05	100,00%

Codi	Capítol/Article/Concepte	Pressupost	Liquidat	Crèdits no util.	% execució
	Descripció econòmica	final (1)	(2)	(3)= (1)-(2)	(2)/(1)
4	Transferències corrents	40.170.783,19	38.859.773,40	1.311.009,79	96,74%
40	Als coprínceps, Consell Gral. i Trib. Constitucional	601.012,10	601.012,10	-	100,00%
402	Als coprínceps	601.012,10	601.012,10	-	100,00%
41	A org. autònoms administratius i parapúbliques	6.935.649,62	6.935.649,62	-	100,00%
411	Transferències a entitats parapúbliques	3.076.552,52	3.076.552,52	-	100,00%
412	A organismes autònoms administratius	3.859.097,10	3.859.097,10	-	100,00%
44	A empreses públiques i altres ens públics	2.236.125,63	2.236.125,63	-	100,00%
443	A empreses públiques amb forma de societat anònima	2.236.125,63	2.236.125,63	-	100,00%
46	A corporacions locals	5.874.149,12	5.761.659,99	112.489,13	98,09%
462	A corporacions locals	5.874.149,12	5.761.659,99	112.489,13	98,09%
47	A empreses privades	3.067.422,46	2.259.816,03	807.606,43	73,67%
472	A empreses privades	3.067.422,46	2.259.816,03	807.606,43	73,67%
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	16.908.354,49	16.619.771,72	288.582,77	98,29%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	16.908.354,49	16.619.771,72	288.582,77	98,29%
49	A l'exterior	4.548.069,77	4.445.738,31	102.331,46	97,75%
492	A l'exterior	4.548.069,77	4.445.738,31	102.331,46	97,75%
6	Inversions reals	173.333.440,57	75.322.129,15	98.011.311,42	43,46%
60	Inversions noves	155.102.264,55	63.708.885,26	91.393.379,29	41,08%
600	Terrenys i béns naturals	7.437.429,57	6.177.280,14	1.260.149,43	83,06%
602	Edificis i altres construccions	27.172.605,57	13.523.300,20	13.649.305,37	49,77%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	30.486.693,73	6.860.027,08	23.626.666,65	22,50%
605	Mobiliari i estris	599.398,98	503.144,48	96.254,50	83,94%
606	Equipaments per a processos d'informació	120.047,04	82.482,35	37.564,69	68,71%
607	Béns destinats a l'ús general	78.583.511,92	31.840.756,55	46.742.755,37	40,52%
608	Altres immobilitzat material	1.083.790,42	554.929,99	528.860,43	51,20%
609	Estudis i projectes d'inversió	9.618.787,32	4.166.964,47	5.451.822,85	43,32%
61	Inversions de reposició	15.063.738,40	9.749.938,99	5.313.799,41	64,72%
610	Terrenys i béns naturals	5.415,40	-	5.415,40	-
612	Edificis i altres construccions	10.415.397,84	6.574.044,48	3.841.353,36	63,12%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	1.664.293,51	1.171.107,21	493.186,30	70,37%
614	Material de transport	489.764,52	370.528,25	119.236,27	75,65%
615	Mobiliari i estris	21.035,83	16.422,74	4.613,09	78,07%
616	Equipaments per a processos d'informació	921.689,86	875.247,06	46.442,80	94,96%
617	Béns destinats a l'ús general	1.521.234,66	734.862,34	786.372,32	48,31%
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	18.502,78	3.623,46	14.879,32	19,58%
619	Altres immobilitzat material	6.404,00	4.103,45	2.300,55	64,08%
64	Immobilitzat immaterial	3.144.772,86	1.843.305,24	1.301.467,62	58,61%
640	Immobilitzat immaterial	3.144.772,86	1.843.305,24	1.301.467,62	58,61%
69	Nous serveis	22.664,76	19.999,66	2.665,10	88,24%
690	Nous serveis	22.664,76	19.999,66	2.665,10	88,24%
7	Transferències de capital	41.955.690,44	40.429.522,04	1.526.168,40	96,36%
71	A org. autònoms administratius i parapúbliques	936.529,03	882.782,32	53.746,71	94,26%
712	A organismes autònoms administratius	936.529,03	882.782,32	53.746,71	94,26%
74	A empreses públiques i altres ens públics	497.397,61	497.396,58	1,03	100,00%
743	A empreses públiques amb forma de societat anònima	497.397,61	497.396,58	1,03	100,00%
76	Corporacions locals	38.367.824,88	37.455.141,11	912.683,77	97,62%
761	Administracions parapúbliques	2.301.088,50	1.388.556,42	912.532,08	60,34%
762	Corporacions locals	36.060.726,26	36.060.726,25	0,01	100,00%
763	Organismes autònoms administratius	6.010,12	5.858,44	151,68	97,48%
77	A empreses privades	250.021,00	200.016,80	50.004,20	80,00%
772	A empreses privades	250.021,00	200.016,80	50.004,20	80,00%
78	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	394.536,44	279.113,10	115.423,34	70,74%
782	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	394.536,44	279.113,10	115.423,34	70,74%
79	A l'exterior	1.509.381,48	1.115.072,13	394.309,35	73,88%
792	A l'exterior	1.509.381,48	1.115.072,13	394.309,35	73,88%
8	Actius financers	1.114.509,55	125.888,77	988.620,78	11,30%
81	Concessió de préstecs	127.599,55	125.888,77	1.710,78	98,66%
810	Concessió de crèdits	127.599,55	125.888,77	1.710,78	98,66%
82	Adquisició d'accions	986.910,00	-	986.910,00	-
821	Adquisició d'accions del sector privat	986.910,00	-	986.910,00	-
9	Passius financers	12.020,24	-	12.020,24	-
94	Devolució de dipòsits i fiances	12.020,24	-	12.020,24	-
941	Devolució de fiances	12.020,24	-	12.020,24	-
	TOTAL GENERAL	350.934.393,23	244.738.572,47	106.195.820,76	69,74%

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 2002-2001.

(Imports en milers d'euros)

Concepte	Pressupost 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Diferència 2002-2001	Variació %
Sobre trans. patrim. i act. juríd.doc	9.376	10.483	5.815	4.668	80%
ITP	9.376	10.483	5.815	4.668	80%
Sobre el consum	129.531	119.732	110.599	9.133	8%
IMI	103.633	96.411	87.510	8.901	10%
ISI	25.898	23.321	23.089	232	1%
Sobre el tràfic exterior	48.910	40.476	38.751	1.725	4%
Taxa al consum	47.600	39.533	37.787	1.746	5%
Tarifa exterior comuna (TEC)	1.310	935	963	(28)	-3%
Antidumping	-	8	1	7	700%
Sobre el joc	3.005	2.925	2.814	111	4%
Sobre el joc del bingo	3.005	2.925	2.814	111	4%
Impostos indirectes	190.822	173.616	157.979	15.637	10%
Taxes	7.995	9.139	7.984	1.155	14%
Taxa d'activitats econòmiques	2.889	3.006	2.785	221	8%
Taxa de vehicles	3.028	3.029	2.865	164	6%
Taxa judicial	265	1.334	539	795	147%
Taxa marques	331	177	282	(105)	-37%
Taxa notarial	228	202	213	(11)	-5%
Taxa Sol·licituds de treball	1.254	1.391	1.300	91	7%
Prestació de serveis	5.033	4.833	4.763	70	1%
Legalització de documents	28	30	26	4	15%
Llicències, permisos i autoritzacions	1.645	1.354	1.417	(63)	-4%
Serveis sanitaris	76	51	72	(21)	-29%
Certificats	53	48	51	(3)	-6%
Carnets escolars	764	886	905	(19)	-2%
Passaports	177	190	163	27	17%
Inscripcions en registre	1.448	1.460	1.319	141	11%
Inspeccions	428	448	407	41	10%
Ús Cartografia digital	2	5	3	2	67%
Altres serveis	412	361	400	(39)	-10%
Venda de béns	652	843	647	196	30%
Venda de publicacions pròpies	96	78	88	(10)	-11%
Impresos	354	403	351	52	15%
Fotocòpies i altres prod. reprografia	14	30	32	(2)	-6%
Cartografia i fotografia aèria	80	84	79	5	6%
Ef. inútils i material de rebuig	-	64	11	53	482%
Documentació diversa	36	31	25	6	24%
Productes sanitaris	32	25	25	-	-
Altres béns	40	128	36	92	256%
Reintegraments	1.033	1.189	1.015	174	17%
De pressupost corrents	1.033	1.189	1.015	174	17%
Altres ingressos	2.313	1.457	1.456	1	-
Sancions	1.399	1.168	980	188	19%
Expedients	-	-	-	-	-
Danys i imprevistos	160	104	67	37	55%
Recàrrecs	485	183	180	3	2%
Subhastes	68	1	37	(36)	-97%
Ingressos atípics	201	1	192	(191)	-99%
Taxes i altres ingressos	17.026	17.461	15.865	1.596	10%
De l'Exterior	-	17	-	17	-
Altres Transferències	-	17	-	17	-
Transferències corrents	-	17	-	17	-
Int. bestretes i préstecs concedits	56	42	38	4	11%
A institucions sense finalitat de lucre	56	42	38	4	11%
Interessos de dipòsits i comptes bancaris	441	685	5.171	(4.486)	-87%
Interessos de comptes bancaris	137	75	151	(76)	-50%
Interessos de dipòsits	304	610	5.020	(4.410)	-88%
Producte de distribució de resultats	25.232	25.058	32.959	(7.901)	-24%
Distribució de resultats	10.207	10.033	8.919	1.114	12%
Distribució de resultats extraordinària	15.025	15.025	24.040	(9.015)	-38%
Rendes d'immobles	228	65	149	(84)	-56%
Lloguers	228	65	149	(84)	-56%
Cànon	8.795	7.640	7.032	608	9%
Cànon	8.795	7.640	7.032	608	9%
Ingressos patrimonials	34.752	33.490	45.349	(11.859)	-26%

Concepte	Pressupost 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Diferència 2002-2001	Variació %
Reintegr. préstecs concedits al SP	-	-	-	-	-
Préstecs a mig i llarg termini	-	-	-	-	-
Reintegr. préstecs concedits fora SP	217	165	182	(17)	-9%
Préstecs a mig i llarg termini	217	165	182	(17)	-9%
Actius financers	217	165	182	(17)	-9%
Deute Públic	17.862	-	130.949	(130.949)	-100%
Deute públic	17.862	-	130.949	(130.949)	-100%
Préstecs rebuts de fora del Sector Públic	-	27.153	-	27.153	-
Préstecs rebuts c/t de fora del Sector Públic	-	27.153	-	27.153	-
Dipòsits	131	81	114	(33)	-29%
Dipòsits	-	-	-	-	-
Fiances	131	81	114	(33)	-29%
Passius financers	17.993	27.234	131.063	(103.829)	-79%
Total	260.810	251.982	350.438	(98.455)	-28%

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 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002.
(Imports en milers d'euros)

ACTIU	2002	2001	PASSIU	2002	2001
A) IMMOBILITZAT	588.406	4.383	A) FONS PROPIS	407.649	(163.734)
I. Inversions destinades a l'ús general	268.554	-	I. Patrimoni	377.671	(118.704)
1. Terrenys i béns naturals	18.372	-	1. Patrimoni	377.671	(118.704)
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	249.524	-			
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	659	-	III. Resultats d'exercicis anteriors	(26.655)	(18.375)
II. Immobilitzacions immaterials	9.760	1.709	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(26.655)	(18.375)
2. Propietat industrial	1.781	1.781			
3. Aplicacions informàtiques	30.006	0	IV. Resultat de l'exercici	56.634	(26.655)
6. Amortitzacions	(22.027)	(71)			
III. Immobilitzacions materials	308.037	-			
1. Terrenys i construccions	344.794	-	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	130.956	130.956
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	27.524	-	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	130.949	130.949
3. Utilitatge i maquinària	11.431	-	1. Obligacions i bons	130.949	130.949
4. Altre immobilitzat	23.892	-			
5. Amortitzacions	(99.604)	-	II. Altres deutes a llarg termini	7	7
V. Inversions financeres permanents	2.056	2.674	3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	7	7
1. Cartera de valors a llarg termini	1.825	1.825			
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	519	1.068			
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	3	3			
4. Provisions	(291)	(222)			
C) ACTIU CIRCULANT	28.807	22.689	E) CREDITORS A CURT TERMINI	78.608	59.851
I. Existències	559	587	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	5.238
1. Comercials	559	587	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	5.238
II. Deutors	26.841	19.726	II. Deutes amb entitats de crèdit	29.965	2.655
1. Deutors pressupostaris	31.566	23.173	1. Préstecs i altres deutes	29.792	2.640
de l'exercici corrent	27.051	20.021	2. Deutes per interessos	172	15
d'exercicis anteriors	4.514	3.152	III. Creditors	48.643	51.958
2. Deutors no pressupostaris	539	374	1. Creditors pressupostaris	21.364	17.840
5. Provisions	(5.264)	(3.821)	2. Creditors no pressupostaris	25.678	32.759
III. Inversions financeres temporals	-	1	3. Administracions públiques	1.354	1.176
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	1	4. Altres creditors	81	58
IV. Tresoreria	862	2.185	5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	166	124
V. Ajustaments per periodificació	545	190			
TOTAL GENERAL	617.213	27.072	TOTAL GENERAL	617.213	27.072

Font: Govern

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2002.

(Imports en milers d'euros)

Deure	2002	2001	Haver	2002	2001
2. APROVISIONAMENTS	35	(23)	1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	7.149	6.730
a) Consum de mercaderies	35	(23)	b) Prestacions de serveis	7.149	6.730
3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT			2. AUGMENTS D'EXISTÈNCIES DE MERCADERIES	4	-
DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	93.147	86.846	3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	188.530	171.248
a) Despeses de personal	54.642	49.426	a) Ingressos tributaris	188.530	171.248
a1) Sous, salaris i similars	48.550	43.951	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics	10.483	5.813
a2) Càrregues socials	6.091	5.475	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	113.229	110.116
b) Prestacions socials	895	712	a7) Cànon STA i FEDA	7.916	7.102
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	36	36	a8) Altres impostos	49.173	41.560
c1) Dotacions per amortitzacions	36	36	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	7.728	6.657
d) Variació de provisions de tràfic	1.443	1.404	4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	34.696	40.888
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits inc.	1.443	1.404	a) Reintegraments	182	123
e) Altres despeses de gestió	30.831	28.207	c) Altres ingressos de gestió	1.525	1.386
e1) Serveis exteriors	30.831	28.207	c1) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	1.525	1.386
f) Despeses financeres i assimilables	5.196	5.589	d) Ingressos de participacions en capital	25.058	32.959
f1) Per deutes	5.196	5.589	e) Ingr. per valors de crèdits neg. i de crèdits de l'actiu immob.	14	27
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	69	222	f) Altres interessos i ingressos assimilats	7.835	5.169
h) Diferències negatives de canvi	36	1.249	f1) Altres interessos	7.835	5.169
4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	82.241	77.419	g) Diferències positives de canvi	82	1.225
a) Transferències corrents	37.339	36.826	5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	17	-
c) Transferències de capital	44.903	40.593	b) Subvencions corrents	17	-
5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	1.343	12.698	6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	3.003	6.729
c) Despeses extraordinàries	1.084	12.115	d) Ingressos extraordinaris	9	268
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	259	583	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.994	6.461
6. INVERSIÓ		75.309	TOTAL GENERAL	233.400	225.594
TOTAL GENERAL	176.766	252.250	DESESTALVI	-	26.655
ESTALVI	56.634	-			

Font: Govern

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2002.
(Imports en milers d'euros)

Fons aplicats	2002	2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	177.025	177.437
b) Aprovisionaments	35	(23)
c) Serveis exteriors	30.831	28.207
e) Despeses de personal	54.642	49.426
f) Prestacions socials especials	895	712
g) Transferències i subvencions	82.241	77.419
h) Despeses financeres	5.232	6.838
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.343	12.698
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	1.807	2.159
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	70.476	75.309
c) Immobilitzacions materials	70.476	75.309
Total d'aplicacions	247.501	252.746
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	2002	2001
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	233.764	226.349
a) Vendes	7.149	6.730
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	4	-
d) Impostos indirectes	180.801	164.590
e) Taxes, preus públics i contribucions	7.728	6.657
f) Transferències i subvencions	17	-
g) Ingressos financers	7.918	6.393
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	29.782	41.224
i) Provisions aplicades d'actius circulants	364	755
2. Aportacions a fons patrimonial	550	-
a) Ampliacions a l'aportació	550	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	549	170
d) Immobilitzacions financeres	549	170
Total d'orígens	234.863	226.519
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	12.639	26.228

Variació del capital circulant	2002		2001	
	Augments	Disminució	Augments	Disminució
1. Existències	-	28	28	-
2. Deutors	7.114	-	-	9.591
a) Pressupostaris	6.950	-	-	9.466
b) No pressupostaris	164	-	-	125
3. Creditors	7.081	3.766	-	20.223
a) Pressupostaris	-	3.525	-	4.377
b) No pressupostaris	7.081	-	-	15.660
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	241	-	185
4. Inversions financeres temporals	-	1	-	1
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	27.310	8.242	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	27.153	7.012	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	157	1.230	-
6. Altres comptes no bancaris	5.238	-	-	5.238
7. Tresoreria	-	1.323	532	-
8. Ajustaments per periodificació	355	-	22	-
Total	19.788	32.427	8.824	35.052
Variació del capital circulant		12.639		26.228

Font: Govern

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	Exercici 2002	Exercici 2001
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	104	258
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	-	-
Total	104	258

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	Exercici 2002	Exercici 2001
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 2002.

(Imports en milers d'euros)

Conceptes	Imports al 31/12/2002
1 (+) Drets pendents de cobrament	26.841
Del pressupost corrent	27.051
De pressupostos tancats	4.514
D'operacions no pressupostàries	539
De cobrament dubtós	(5.264)
Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	47.820
Del pressupost corrent	21.333
De pressupostos tancats	-
D'operacions no pressupostàries	27.032
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	(545)
3 (+) Fons líquids	862
I. Romanent de tresoreria afectat	85.764
II. Romanent de tresoreria no afectat	(105.882)
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	(20.118)

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 2002.

(Imports en milers d'euros)

CAPÍTOL	Nota	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)		251.983	233.400	18.583
Impostos indirectes	(1)	173.617	172.885	732
Taxes i altres ingressos	(2)	17.461	16.486	975
Transferències corrents		17	17	-
Ingressos patrimonials	(3)	33.490	40.923	(7.433)
Actius financers	(4)	165	-	165
Passius financers	(5)	27.233	-	27.233
Diferències de canvi	(6)	-	82	(82)
Ingressos d'exercicis tancats	(7)	-	2.994	(2.994)
Ingressos extraordinaris		-	9	(9)
Variació existències		-	4	(4)
DESPESES (oblig. liquidades)		244.739	176.766	67.973
Despeses de personal		55.460	55.537	(77)
Consum de béns corrents i de serveis	(8)	29.346	30.831	(1.485)
Interessos		5.196	5.196	-
Transferències corrents	(9)	38.860	37.339	1.521
Inversions reals	(10)	75.322	-	75.322
Transferències de capital	(11)	40.429	44.903	(4.474)
Actius financers	(12)	126	-	126
Passius financers		-	-	-
Provisió per insolvències	(13)	-	1.512	(1.512)
Diferències de canvi		-	36	(36)
Amortitzacions		-	36	(36)
Despeses d'exercicis tancats		-	259	(259)
Despeses extraordinàries		-	1.082	(1.082)
Variació existències		-	35	(35)
TOTAL		7.244	56.634	(49.390)

Font: Govern

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- 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 2003, sempre que correspongui a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari. Així mateix, preveu incloure en l'estat d'ingressos de la liquidació de pressupost, els drets liquidats durant l'exercici qualsevol que sigui el període de que derivin i els drets cobrats fins al 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors. La liquidació pressupostària presentada no s'ajusta estrictament a les previsions de la LGFP, en especial pel que fa al principi d'anualitat recollit en l'article 14 de la mateixa, ja que inclou liquidacions practicades amb posterioritat a 31 de desembre de l'exercici 2002, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici a les quals, en tractar-se d'execució pressupostària, no seria aplicable el principi comptable de meritament i també inclou drets liquidats amb posterioritat a aquella data.

- La LGFP disposa que els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per la generalitat de les despeses i a nivell de programa per a les despeses d'inversió. Durant l'exercici 2002, s'ha superat una consignació pressupostària del concepte Comunicacions del ministeri de presidència i turisme per 271.049 €, corresponent al capítol II Consum de béns corrents i de serveis, havent-se superat el global del Govern a nivell d'aquest concepte en 261.478 €, sense que s'hagin utilitzat els mecanismes de modificació pressupostària previstos per la LGFP quan hauria estat necessari fer-ho.

Als comptes anuals

- El resultat de l'exercici 2002 ha estat sensiblement diferent del resultat de l'exercici anterior, com també ho són els fons propis del passiu del balanç, essent el principal motiu de la millora del resultat de l'exercici 2002 i l'augment dels fons propis, l'enregistrament per primera vegada en l'actiu del balanç de l'immobilitzat adquirit al llarg dels anys d'activitat incloent l'exercici 2002, per un import de valor net de 514.200.097 €, atès que en exercicis anteriors l'esforç inversor s'enregistrava en el compte del resultat economicopatrimonial.

No obstant, de l'anàlisi d'aquesta incorporació d'actius d'immobilitzat al balanç, s'han detectat diverses incidències reparables en exercicis posteriors que es descriuen en apartats posteriors del present informe, fet que comporta, la sobrevaloració o infravaloració de l'immobilitzat i conseqüentment, del patrimoni resultant, i que el Tribunal no pugui emetre una opinió sobre el mateix.

Es recomana revisar la totalitat dels actius incorporats al balanç, com a mínim, en els següents aspectes:

- Concepte correcte i justificació (inversió d'ús general, immobilitzat immaterial, immobilitzat material, inversió gestionada per altres ens, immobilitzat financer).
- Valoració correcta de la moneda.

- Adequació comptable al seu estatus jurídic (béns cedits o adscrits a tercers, o inversió gestionada per altres ens).

Aquesta revisió ha d'incorporar de forma adequada i suficient la documentació suport de possibles regularitzacions resultants de la mateixa. Es recullen a continuació les incidències detectades en les mostres efectuades:

- 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. Les inversions en concepte d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, des de que va entrar en vigor el PGCP han estat de 4.878.859 € a l'exercici 1999, 26.310.147 € a l'exercici 2000, 79.750.282 € a l'exercici 2001 i 51.429.355 € a l'exercici 2002. El Govern no ha realitzat la correcció valorativa d'aquests béns.
- El Govern ha enregistrat durant l'exercici 2002 en comptes d'immobilitzat l'esforç inversor realitzat al llarg dels anys amb contrapartida a patrimoni, essent l'efecte net de 514.200.097 €. Tanmateix l'amortització corresponent a l'exercici 2002 s'ha disminuït igualment de patrimoni quan s'hauria d'haver enregistrat com a despesa de l'exercici, fet que comporta una disminució de l'estalvi de l'exercici 2002 per un import aproximat de 12.261.000 € i un increment del compte de patrimoni per l'esmentat import.
- Dins de l'immobilitzat s'han enregistrat, com a mínim, sota l'epígraf inversions destinades a l'ús general un cost de 23.947.487 € en concepte de carreteres secundàries, provinent d'exercicis anteriors i sota l'epígraf immobilitzat material un cost de 4.309.169 € i una amortització acumulada de 814.610 € en concepte d'altres projectes; incorporats a l'actiu en euros, valor que no coincideix amb el valor que figurava en pessetes en les liquidacions de pressupost d'exercicis anteriors, atès que no s'ha aplicat el tipus de canvi adient. Aquest fet comporta que el cost de l'immobilitzat activat en l'exercici relacionat amb les partides esmentades i aplicant el tipus de canvi adient, es trobi sobrevalorat per l'import de 27.827.014 €, el patrimoni de l'exercici es trobi sobrevalorat per l'import de 27.033.115 € i l'amortització acumulada sobrevalorada per l'import de 793.898 €.
- Dins de l'immobilitzat s'han enregistrat, sota l'epígraf inversions destinades a l'ús general en concepte de ponts i minorant el valor de l'immobilitzat una partida de cost 63.204.126 €, que correspon, a una partida desafectada l'import correcte de la qual, segons la documentació obtinguda i en base a les manifestacions recollides, és de 7.490.946 € com a cost d'aquest immobilitzat, i que s'afecta a una partida pertanyent l'epígraf immobilitzat material en concepte d'instal·lacions tècniques, que presenta un import de cost de 64.082.184 € que, en base a la documentació obtinguda i les manifestacions recollides, l'import correcte és de 829.423 € com a cost d'aquest l'immobilitzat. D'acord amb això, el cost de l'immobilitzat activat en l'exercici relacionat amb les partides esmentades i el patrimoni de l'exercici estarien infravalorats per l'import de 7.442.311 €.
- Dins d'aquest immobilitzat s'han enregistrat sota l'epígraf inversions gestionades per altres ens un cost de 72.798.163 € i una amortització acumulada aproximada de 15.261.000 € i s'han donat de baixa en el mateix exercici 2002 pel seu valor

de cost. La norma de valoració 4^a del PGCP prescriu que a les inversions gestionades no els serà d'aplicació les amortitzacions i correccions valoratives per no estar en funcionament, fet que contradiu amb el criteri utilitzat. Aquest fet comporta que el patrimoni de l'exercici es trobi infravalorat i l'amortització acumulada sobrevalorada per l'import esmentat de 15.261.000 €.

- L'immobilitzat immaterial de l'actiu del balanç presenta partides en concepte d'altres projectes per un import de cost de 12.020.042 € totalment amortitzades, que corresponen, tal com preveu l'article 7 de la Llei de creació de l'INAF, al capital de dotació que el Govern va posar a disposició d'aquest ens. Aquest fet comporta que l'immobilitzat financer i el patrimoni es trobin infravalorats i l'immobilitzat immaterial i l'amortització acumulada sobrevalorats per l'import esmentat.
- 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 l'exercici 2002 a càrrec d'aquest conveni per 1.968.760 € 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 aquest exercici, 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.
- Derivat de l'elevat nombre d'elements que presenta el detall obtingut de l'immobilitzat activat durant aquest exercici, existeix la possibilitat de que determinat immobilitzat sigui susceptible de ser deduït del balanç pel fet de que es trobi cedit o adscrit a tercers o que determinat immobilitzat sigui susceptible de ser incorporat al mateix pel fet de que no siguin inversions gestionades per altres ens. De la mostra efectuada, hem detectat, com a mínim, l'enregistrament com immobilitzat a l'actiu del balanç del Govern, de l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell per un import de 29.149.087 € i dels actius de Fhasa-Easa per un import de 21.457.249 € que corresponen als supòsits anteriorment esmentats.
- 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.

- El passiu a curt termini del balanç presenta el compte factures pendents de rebre, per un import de 10.792.576 €. De l'anàlisi del tall d'operacions relacionat amb aquest compte, s'ha detectat l'existència de determinades partides que componen el seu saldo, pertanyents a exercicis anteriors al 2002, de les que no s'ha aplicat el tipus de canvi de conversió a l'euro respecte la moneda per un import total de 3.485.472 €. Aquest fet comporta que el passiu a curt termini es trobi sobrevalorat i els ingressos d'exercicis anteriors infravalorats per l'esmentat import.
- 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 2002 els fons propis de RTVA, S.A. són de 309.991 €, per tant el Govern ha provisionat l'import de 291.021 € 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 309.991 €, 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 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 1.310.556€.
- Projecte núm. 1992-0005. Vials marges riu Valira. Liquidat per un import de 11.911,57€.
- Projecte núm. 1999-0010. Vial enllaç CG2-CG3. Liquidat per un import de 328.559,96€.
- Projecte núm. 2000-0002. Desdoblament CG3. Liquidat per un import de 5.327.459,50€.
- Projecte núm. 2000-0003. Desviació de la Massana. Liquidat per un import de 24.355,41€.
- Projecte núm. 2002-0003. Aparcament d'Ordino. Liquidat per un import de 140.094,31€.

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

l'anomenat "pla viari"). 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, dificulta la possibilitat de confirmar la cobertura competencial.

Tot i que aquestes inversions es trobarien 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, ja sigui en tant que projectes d'interès nacional, o bé en tant que carreteres generals, segons escaigui.

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

- Projecte núm. 0001 Obres públiques. Dins d'aquest projecte apareixen com a liquidats imports de 744,64 i 2.914,92 €, corresponents al "Nou pont d'Anyós".
- Projecte núm. 1987-0079. Canal. Gran Valira - Clot d'Emprivat. Dins d'aquest projecte apareixen com a liquidat l'import de 7.224,29 € corresponent al "Carrer B del Clot d'Emprivat".
- Projecte núm. 1987-0080. Can riu pont Casadet-Margineda. Dins d'aquest projecte apareixen com a liquidats imports de 266.185,97 € i 9.833,44 €, corresponents al "Carrer B al Clot d'Emprivat".
- Projecte núm. 1987-0086. Eix. rect. CG3 riu Montaner-La Massana. Dins d'aquest projecte apareixen com a liquidats imports de 28.826,64 €, 4.748,02 €, 620.124,35 € i 36.953,31 € corresponents al "Nou pont d'Anyós".
- Projecte núm. 1992-0005. Vials marges riu Valira. Dins d'aquest projecte apareix com a liquidat un import de 11.370,21 €, corresponent al "Carrer B al clot d'Emprivat".
- Projecte núm. 1994-0018. Refeccions, obres fàbrica, crtes. Dins d'aquest projecte apareix com a liquidat un import de 1.880€, 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 232.805,64 €, 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 29.472,90 €, 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. En alguns casos es tracta de projectes d'inversió creats a partir de transferències pressupostàries, que com a tals no són sotmeses a l'aprovació del Consell General com ho serien en el cas de modificacions pressupostàries a través de crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit, i que en conseqüència no es beneficien de la legitimació pressupostària. En altres casos, es tracta de projectes als quals no s'ha pogut atribuir una cobertura competencial expressa, que

han estat imputats a projectes que si figuraven identificats dins del pressupost però diferents als que realment s'han executat.

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.

Així mateix, en relació amb el projecte núm. 1998-0013. Adquisició de terrenys, liquidat un import de 361.000.000 pessetes l'any 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.

Altres observacions

- 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 l'existència de signatura per part dels interventors ni de la necessitat de firma mancomunada i, en una altra, sobre la necessitat de firma mancomunada.

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:

- A 31 de desembre de 2001 existien 374.166 € (62.256.021 pessetes) 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, segueixen pendents de cobrament aproximadament com a màxim, 307.623 €. En aplicació del principi de prudència es recomana traspasar 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 2002 no s'inclou el pressupost 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 econòmicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la Llei de pressupost per l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Recomanem que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP.

- Personal: Necessitat de procedir a la constitució i regulació formal de la Mútua de malaltia i vellesa; conveniència d'establir un fons de pensions.

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 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 2002.

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, 23 de juliol del 2004

Sr. Carles SANTACREU COMA
President del Tribunal de Comptes

ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

En resposta a les vostres observacions i recomanacions sobre la liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2002, em complau adjunt trametre les al·legacions elaborades pels serveis d'Intervenció General i Pressupost i Patrimoni.

També un trametem les al·legacions relatives a la liquidació de la societat pública PANCA, SA corresponent a l'exercici 2002, elaborades pels administradors de la societat.

Aprofito l'avinentesa per saludar-vos molt atentament.

Marc FORNÉ MOLNÉ

La Intervenció General i el Departament de Pressupost i Patrimoni donen resposta a les observacions i a les recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes mitjançant "l'informe sobre les liquidacions dels pressupostos de l'Administració general i de les entitats parapúbliques corresponents als exercicis 2001 i 2002"

Vist l'informe referit del Tribunal de Comptes pel que fa a la liquidació dels pressupostos del Govern, rebut el 2 de juliol del 2004, i un cop analitzades les observacions i les recomanacions que s'hi contenen, la Intervenció i el Departament de Pressupost i Patrimoni presenten les consideracions que es relacionen tot seguit. (a efectes d'esquematització, s'exposen cadascuna de les observacions i de les recomanacions del Tribunal de Comptes i la resposta corresponent amb la mateixa estructura).

1.- La LGFP preveu, en el marc del principi d'annualitat, incloure en l'estat de despeses de la Liquidació del pressupost les obligacions liquidades durant l'exercici, encara que procedixin de despeses autoritzades en exercici anteriors i les obligacions pagades fins al 31 de gener del 2003, sempre que correspongui a despeses liquidades...

Resposta:

De la interpretació general de l'articulat del principi d'annualitat, que mana recollir els moviments de l'any natural, és a dir, del mes de gener al mes de desembre, perquè sigui operatiu, la Intervenció interpreta que les liquidacions es puguin entrar fins al 31 de gener. Si es fes una interpretació més restrictiva de l'articulat, implicaria incloure només les despeses fins al mes de novembre, ja que s'han de comprovar les dades i fiscalitzar-les. Si es volgués canviar de criteri, durant el primer any el dèficit només recolliria el generat durant 11 mesos. L'anterior Llei de les finances públiques, de 1983, preveia aquesta interpretació, tot i que era més laxa ja que es podia liquidar fins al 31 de gener i pagar fins al 31 de març.

Quant al principi comptable del meritament, sí que s'està ajustant, ja que totes les despeses ocasionades durant l'exercici es reconeixen dins del compte d'explotació. Aquest principi segueix l'execució de la comptabilitat general, i mentre que en l'àmbit pressupostari que se segueix el principi d'annualitat combinat amb el principi de temporalitat.

2.- La LGFP disposa que els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per la generalitat de les despeses i a nivell de programa per les despeses d'inversió. Durant l'exercici 2002, s'ha superat una consignació pressupostària del concepte Comunicacions del Ministeri de Presidència i Turisme per 271.049 euros corresponent al capítol 2 consum de béns corrents i serveis, havent-se superat el global del Govern a nivell d'aquest concepte en 261.478 euros sense que s'hagin utilitzat els mecanismes de modificació pressupostària previstos per la LGFP quan hauria estat necessari fer-ho.

Resposta:

La liquidació pressupostària d'aquest concepte presenta els consums de comunicacions (telèfons) dels diferents serveis de Govern. Durant l'exercici 2002 una part d'aquests consums es van carregar en aquest compte corresponien a l'Agència

de Mobilitat. Tot i que prèviament mitjançant un acord entre Govern i STA, s'establia que dits consums serien finançats per l'STA. Aquesta situació es va regularitzar durant l'exercici 2003 amb la retrocessió dels imports mencionats.

3.- El resultat de l'exercici 2002 ha estat sensiblement diferent del resultat de l'exercici anterior, com també ho són els fons propis del passiu del balanç, essent el principal motiu de la millora del resultat del 2002 i l'augment dels fons propis, l'enregistrament per primera vegada en l'actiu del balanç de l'immobilitzat adquirit al llarg dels anys d'activitat incloent l'exercici 2002, per un import net de 514.200.097 euros, atès que en exercicis anteriors l'esforç inversor s'enregistrava en el compte del resultat econòmic patrimonial.

No obstant, de l'anàlisi d'aquesta incorporació d'actius d'immobilitzat al balanç, s'han detectat diverses incidències reparables en exercicis posteriors del present informe, fet que comporta, la sobrevaloració o infravaloració de l'immobilitzat i conseqüentment, del patrimoni resultant, i que el Tribunal no pugui emetre una opinió sobre el mateix.

Es recomana revisar la totalitat dels actius incorporats al balanç, com a mínim en els següents aspectes:

- Concepte correcte i justificació (inversió d'ús general, immobilitzat immaterial, immobilitzat material, inversió gestionada per altres ens, immobilitzat financer).*
- Valoració correcta de la moneda.*
- Adequació comptable al seu estatus jurídic (béns cedits o adscrits a tercers, o inversió gestionada per altres ens*

Resposta:

El Govern va decidir implantar un programa de gestió patrimonial per tal d'augmentar la transparència dels seus actius patrimonials. Aquesta decisió comporta l'activació de tot el patrimoni del Govern d'Andorra. Malgrat de disposar d'arxius, existeixen incerteses sobre determinats béns que en els successius exercicis s'aniran depurant i regularitzant a mesura que es vagin clarificant. Govern va prendre la determinació d'activar el patrimoni, tot i conèixer les limitacions esmentades perquè la transparència assolida era molt superior als riscos incorreguts.

4.- En el PGCP es defineix el compte 692 "Dotació a provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general" com a correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible i de l'ajornament de les obres de renovació de la infraestructura i altres béns destinats a l'ús general, des que va entrar en vigor el PGCP han estat 4.878.859 euros a l'exercici 1999, 26.310.147 euros a l'exercici 2000, 79.750.282 euros a l'exercici 2001 i 51.429.355 euros a l'exercici 2002. 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 històrial 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.

5.- El Govern ha enregistrat durant l'exercici 2002 en compte d'immobilitzat l'esforç inversor realitzat al llarg dels anys amb contrapartida a patrimoni, essent l'efecte net de 514.200.097 €. Tanmateix l'amortització corresponent a l'exercici 2002 s'ha disminuït igualment de patrimoni quan s'hauria d'haver enregistrat com a despesa de l'exercici, fet que comporta una disminució de l'estalvi de l'exercici 2002 per un import aproximat de 12.261.000 € i un increment del patrimoni per l'esmentat import.

Resposta:

Fins a l'any 2001, les inversions en immobilitzat del Govern es comptabilitzen al compte de pèrdues i de guanys, com una despesa de l'exercici. Arran del procés de l'inventari del patrimoni de l'Administració, es va calcular el valor net comptable de l'actiu històric del Govern, que ha estat incorporat amb abonament al compte de patrimoni.

Durant l'exercici 2002, el Govern ha comptabilitzat com a immobilitzat les inversions efectuades d'aquell exercici pel seu valor net comptable. Les despeses de la dotació a l'amortització d'aquests actius s'han registrat al compte 621 de pèrdues i guanys, juntament amb les despeses per reparació i conservació. Aquesta modalitat de comptabilització no modifica en cap cas el resultat de l'exercici ni afecta el patrimoni de l'Administració.

6.- Dins de l'immobilitzat s'han enregistrat com a mínim, sota l'epígraf inversions destinades a l'ús general un cost de 23.947.487 euros en concepte de carreteres secundàries provinent d'exercicis anteriors i sota l'epígraf immobilitzat material un cost de 4.309.169 euros i una amortització acumulada de 814.610 euros en concepte d'altres projectes; incorporats a l'actiu en euros, valor que no coincideix amb el valor que figurava en pessetes en les liquidacions de pressupost d'exercicis anteriors atès que no s'ha aplicat el tipus de canvi adient. Aquest fet comporta que el cost de l'immobilitzat activat en l'exercici relacionat amb les partides esmentades i aplicant el tipus de canvi adient, es trobi sobrevalorat per l'import de 27.827.014 euros, el patrimoni de l'exercici es trobi sobrevalorat per l'import de 27.033.115 euros i l'amortització acumulada sobrevalorada per l'import de 793.898 euros.

Resposta:

En relació amb aquesta recomanació, s'informa que el Departament de Pressupost i Patrimoni ha realitzat durant l'exercici 2003 les modificacions oportunes per tal d'ajustar el tipus de canvi a l'adequat.

7.- Dins de l'immobilitzat s'han enregistrat, sota l'epígraf inversions destinades a l'ús general en concepte de ponts i minorant el valor de l'immobilitzat una partida de cost 63.204.126 euros, que correspon, a una partida desafectada l'import correcte de la qual, segons la documentació obtinguda i en base a les manifestacions recollides, és de 7.490.946 euros com a cost d'aquest l'immobilitzat, i que s'afecta a una partida pertanyent a l'epígraf de l'immobilitzat material en concepte d'instal·lacions tècniques, que representa un import de cost de 64,082.184 euros que, en base a la documentació obtinguda i les

manifestacions recollides, l'import correcte és de 829.423 euros com a cost d'aquest immobilitzat. D'acord amb això, el cost de l'immobilitzat, activat en l'exercici relacionat amb les partides esmentades i el patrimoni de l'exercici estarien infravalorats per l'import de 7.442.311 euros.

Resposta:

A causa d'un problema informàtic originat per la desafectació d'una liquidació corresponent a una certificació de la depuradora de la Massana, donada d'alta de manera errònia en el compte de liquidacions del "pont d'Anyós", s'ha originat una diferència per un total de 63.204.126 euros en negatiu en el compte esmentat. D'acord amb els punts esmentats, hem procedit durant l'exercici 2003 a la regularització d'aquestes diferències, essent els imports d'adquisició respectius per a l'exercici 2002 de 7.490.946,13 € per al pont d'Anyós i de 829.422,57€ per a la depuradora de la Massana.

8.- Dins d'aquest immobilitzat s'han enregistrat, sota l'epígraf inversions gestionades per altres ens un cost de 72.798.163 euros i una amortització acumulada aproximadament de 15.261.000 euros i s'han donat de baixa en el mateix 2002 pel seu valor de cost. La norma de valoració 4ª del PGCP prescriu que a les inversions gestionades no els serà d'aplicació les amortitzacions i correccions valoratives per no estar en funcionament, fet que contradiu amb el criteri utilitzat. Aquest fet comporta que el patrimoni de l'exercici es trobi infravalorat i l'amortització acumulada sobrevalorada per l'import esmentat de 15.261.000 euros.

Resposta:

D'acord amb els comptes anuals dels exercicis 2002 i 2003 i amb el mòdul informàtic de patrimoni, no ens consta que "les inversions gestionades per altres ens" d'un import de 72.789.163 € hagin estat donades de baixa, ni tinguin una amortització acumulada associada. D'altra banda, remarcuem que el mòdul informàtic de patrimoni no té parametrizat cap tipus d'amortització per "les inversions gestionades per altres ens", ja que ni en el moment de la construcció i ni en la posterior cessió o adscripció als ens respectius no es pot amortitzar. Considerem que d'acord amb els punts esmentats anteriorment la recomanació no aplica.

9.- L'immobilitzat immaterial de l'actiu del balanç presenta partides en concepte d'altres projectes per un import de cost de 12.020.042 euros totalment amortitzades...

Resposta:

El Departament de Pressupost i Patrimoni durant l'exercici 2003 ja ha tingut en compte aquesta observació.

10.- 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 de 5.350.000 euros, d'un total de 5.999.557 euros adjudicats pel comú de sant Júlia, en partida de drets d'us 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 del Ministeri d'Educació. El

Govern ha enregistrat els pagaments efectuats durant l'exercici 2002 a càrrec d'aquest conveni per 1.969.760 euros com a despesa en el compte del resultat econòmicopatrimonial i en concepte d'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 econòmicopatrimonial i en el concepte Immobilitzat immaterial del capítol VI de la liquidació del pressupost de despeses.

Resposta:

En un primer moment es va creure que els pagaments efectuats eren com a contraprestació de l'obra efectuada i no com un lloguer dels mencionats locals, classificant-los com una inversió de reposició. No obstant això procedirem durant l'exercici 2004 a reclassificar aquesta partida passant-la d'inversió de reposició a immobilitzat immaterial tal i com proposa el Tribunal de Comptes, després d'una anàlisi acurada d'aquesta recomanació.

11.- Del detall obtingut de l'immobilitzat activat durant aquest exercici, es presenten partides per un import de cost 411.824.763 euros sota la denominació "béns sense liquidacions associades". Per un import de cost de 98.441.113 euros, 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.

Resposta:

L'informe efectuat pel Departament de Pressupost i Patrimoni recull tota la documentació que suporta tots els béns activats, i la documentació que fa referència l'esmentat informe es la que es detalla a continuació:

1. Registre d'Escripures del Ministeri de Finances, 118 escriptures corresponents al període 1987-1996.
2. Registre d'Escripures de Secretaria General, 173 escriptures corresponents al període 1982-1998.
3. Registre d'Escripures del Ministeri d'Ordenament Territorial, 277 escriptures del període 1950-1998.
4. Registre dels Terrenys del Servei de Cartografia, 358 fitxes del període 1950 - 1998.
5. Registre de Convenis, 135 registres del període 1962 - 1998.
6. Registre de Contractes, 2.015 contractes del període 1985 - 1998.
7. L'Estudi Rever, realitzat l'any 1993, que es materialitza en un inventari de tots els béns immobles del Govern, en què es defeneixen les tècniques de construcció emprades i es facilita 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 del període 1955 - 1999.
10. Dades extretes de la pòlissa d'assegurances.
11. Les liquidacions pressupostàries 1982 - 2002.

12.- *Derivat de l'elevat nombre d'elements que presenta el detall obtingut de l'immobilitzat activat durant aquest exercici, existeix la possibilitat de que determinat immobilitzat sigui susceptible de ser deduït del balanç pel fet de que es trobi cedit o adscrit a tercers o que determinat immobilitzat sigui susceptible de ser incorporat al mateix pel fet de que siguin inversions gestionades per altres ens. De la mostra efectuada, hem detectat, com a mínim, l'enregistrament com a immobilitzat a l'actiu del balanç de Govern, de l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell per un import de 29.149.087 euros i dels actius de Fhasa-Easa per un import de 21.457.249 euros que corresponen als supòsits anteriorment esmentats.*

Resposta:

Davant d'aquesta possibilitat el Departament de Pressupost i Patrimoni, efectuarà les revisions necessàries per excloure, si s'escau, aquests tipus de béns de l'immobilitzat.

13.- *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 a 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 diverses matèries contingudes, mitjançant reglaments i procediments d'actuació.

La recomanació del Tribunal de Comptes es refereix a dos aspectes importants continguts en diversos articles aquesta Llei, l'article 45, articles 48 i 49, article 51 (Drets passius adquirits), 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 de 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 de 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 diverses polítiques retributives.

Així doncs, abans de procedir a l'establiment d'un fons de pensions, cal efectuar un procés important 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.

14.- El passiu a curt termini del balanç presenta el compte factures pendents de rebre, per un import de 10.792.576 €. De l'anàlisi del tall d'operacions relacionat amb aquest compte, s'ha detectat l'existència de determinades partides que componen el seu saldo, pertanyents a exercicis anterior al 2002, de les que no s'ha aplicat el tipus de canvi de conversió a l'euro respecte la moneda per un import total de 3.485.472 €. Aquest fet comporta que el passiu a curt termini es trobi sobrevalorat i els ingressos d'exercicis anterior infravalorats per l'esmentat import.

Resposta:

Amb relació a aquesta observació del Tribunal de Comptes, l'import total de les partides per les quals s'ha aplicat un tipus de canvi diferent de l'euro ascendeix a 2.380.577, la qual cosa ha conduït a uns ajustaments de 2.337.742,31 €, que han estat regularitzats en l'exercici 2004, amb càrrec/abonament al compte comptable resultats d'exercicis anteriors.

15.- 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 2002 els fons propis de RTVA, SA són de 309.991 €, per tant el Govern ha provisionat l'import de 291.021 € en concepte de depreciació del valor de la inversió realitzada. Tanmateix, cal considerar que RTVA, SA 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 a obligació. Es recomana incrementar l'import de la provisió en 309.991 €, per tal de reflectir de forma coherent la depreciació latent derivada dels fons propis inferior que hauria de presentar RTVA, SA en el seu balanç.

Resposta:

D'acord amb la recomanació del Tribunal de Comptes, la Intervenció General la considerarà amb vista als propers tancaments comptables de Govern. Tanmateix aquesta provisió s'imputarà per un import de 601.012 € i no de 309.991 €, i es reflectirà d'aquesta forma el patrimoni real de la societat parapública.

16.- En relació amb la LQTC

Consideracions prèvies, a l'apartat de l'informe del Tribunal de Comptes relatiu "a les inversions a les quals no s'ha pogut assignar una cobertura competencial expressa i que no estan identificades al 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 que el Govern actuï sense dificultats (tècniques, legals...).

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 constantment a les tècniques de modificació de crèdits que sí que farien variar el projecte de pressupost inicial, encara que hi facin intervenir el Consell General.

El Tribunal Constitucional va emetre una sentència relativa a la inconstitucionalitat de l'article 3.4 de la Llei de pressupost per a l'exercici 2002, de la qual citem textualment: "(...) Ara bé, el dret pressupostari modern ha reformulat en pràcticament tots els règims democràtics el principi d'especialitat qualitativa davant l'increment de l'acció estatal i també per la variabilitat de les circumstàncies en les quals incideix i la diversitat de les necessitats que ha d'atendre. L'eficàcia de l'acció administrativa que dota finançament el pressupost requereix habilitar l'Administració d'un marge de flexibilitat en la utilització dels mitjans econòmics amb què compta (...)".

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. Aquesta flexibilitat i agilitat buscada permet actuar amb criteris d'eficiència sense descuidar-ne la legalitat.

A continuació es dona resposta a les diverses observacions fetes a l'informe del Tribunal de Comptes, projecte per projecte, de l'exercici pressupostari 2002 amb la classificació que fa el mateix Tribunal, això sí, amb el detall per obres i amb les explicacions possibles.

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

Resposta:

Projecte pressupostari

1994-000000003 Desviació d'Encamp

Un cop verificades les dotacions pressupostàries de l'exercici 2002, s'ha constatat que el projecte comptava amb 901.518,15 euros de dotació inicial i el total compromès prové de compromisos reconduïts de l'exercici anterior per un import total d'1.743.923,84 euros

Segons la Intervenció, el projecte pressupostari és adequat si es té en compte que per la seva denominació i pels contractes associats al mateix corresponen íntegrament a la descripció del projecte. I, a més, cal dir que el programa en què s'emmarca s'anomena altres vies.

Projecte pressupostari

1992-000000005 Vials marge del riu Valira

La Intervenció constata, per una part, que no hi ha dotació inicial al pressupost i que els imports a què es refereix el Tribunal de Comptes provenen d'una transferència de crèdit del subconcepte 60700 (construcció carreteres) projecte pressupostari 1994-000000003 (desviació d'Encamp). D'altra banda, es constata que l'import referenciat és pels treballs de l'obra "Accés a l'estació de depuració d'aigües residuals de Canillo", que consisteixen a construir un vial d'accés prop del riu Valira d'Orient per poder efectuar els treballs de construcció de l'estació de depuració d'aigües. La construcció de vials té un subconcepte pressupostari que és el 60720 Vies urbanes i altres (que en el pressupost del 2002 no té cap dotació pressupostària), la Intervenció troba adequat que s'efectuïn els treballs esmentats amb càrrec al subconcepte i al projecte pressupostari indicats.

Projecte pressupostari

1999-0000000010 Vial enllaç CG núm. 2 – CG núm. 3

Un cop verificades les dotacions pressupostàries de l'exercici 2002, s'ha constatat que el projecte comptava amb 601.012,11 euros de dotació inicial i el total de les adjudicacions i liquidacions a què es refereix l'informe són dos contractes relatius a estudis geològics i geotècnics i avantprojecte de construcció del "Túnel del Solà d'Engordany", que efectivament servirà de connexió entre les carreteres generals 2 i 3.

L'objecte d'aquesta obra, tal com diu el seu nom, és intentar solucionar dins de les seves possibilitats els problemes de retencions a la CG2 i CG3 al seu pas per la parròquia d'Escaldes-Engordany.

S'entén d'aquesta manera que aquesta inversió tindria cabuda dins el projecte esmentat abans, ja que afecta directament i constitueix una millora directa a la CG2 i a la CG3.

Projecte pressupostari

2000-0000000002 Desdoblament CG3.

Un cop verificades les dotacions pressupostàries de l'exercici 2002, s'ha constatat que el projecte comptava amb 7.061.892,22 euros de dotació inicial.

La Intervenció ha comprovat quins són els contractes associats al projecte pressupostari indicat, i són les obres següents:

Connexió soterrània CG 3 – Grau de la Sabata, connexió CG 3 amb la xarxa viària Andorra la Vella - Escaldes-Engordany, pont sobre el riu Gran Valira entre el carrer Consell d'Europa i carrer Mitjavila, condicionament de les infraestructures del carrer de la Unió i l'obra de restauració del túnel del Grau de la Sabata.

La Intervenció entén que les obres tenen cabuda en el projecte pressupostari indicat, i totes afecten directament el flux circulatori de la CG 3, amb totes les incidències i les obres complementàries que comporta fer aparèixer un vial de les característiques d'aquest, amb el nucli urbà d'Escaldes-Engordany i Andorra la Vella, i l'efecte en el trànsit nacional.

Projecte pressupostari

2000-0000000003 Desviació de la Massana

La Intervenció ha constatat que el projecte pressupostari comptava amb una dotació pressupostària de 901.518,15 euros. El registre de contractes té un únic contracte associat al dit projecte pressupostari relatiu a la redacció del projecte de construcció d'un enllaç entre la CG 3 i la CG 4 i la futura desviació de la Massana. En la nota confeccionada pels tècnics d'Ordenament Territorial es posa de manifest que el projecte va encaminat a millorar la fluïdesa de la circulació de les CG3 i CG 4.

Projecte pressupostari

2002-0000000003 Aparcament d'Ordino

La Intervenció ha constatat que el projecte pressupostari comptava amb una dotació pressupostària de 901.518,15 euros, i tres compromisos de despesa destinats a satisfer:

La redacció de projecte d'aparcament i plaça pública al Prat de Call amb un import de 233.501 €, control de redacció de projecte i direcció de la construcció d'un aparcament i plaça pública al Prat de Call amb un import de 27.720 €, i amb el Comú d'Ordino per l'aparcament i la plaça pública al Prat de Call per un import de 300.506 €

L'import liquidat 140.094,31 euros correspon en la seva totalitat a la redacció del dit projecte constructiu.

La Intervenció manifesta l'existència d'un conveni entre el Govern i el Comú 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.

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

Resposta:

Projecte pressupostari

PROJ-0001 Obres Públiques

Es constata que, efectivament, es va imputar a la partida de redacció de projectes esmentada pel TC dins el projecte pressupostari PROJ-0001 3.659,56 euros (744,64 € en concepte de control de qualitat més 2.914,92 € en concepte de treballs d'auscultació de l'estrep del nou pont d'Anyós) així com altres 655,54 euros, no mencionats pel TC, en concepte de despeses de divulgació a la premsa de tancament del pont, despeses d'un càterring oferta per la seva inauguració i despesa per impressió de tríptics divulgatius, que és un projecte genèric que, segons la nostra opinió, per la seva flexibilitat permet incloure-hi aquestes despeses, si bé s'hauria pogut fer una transferència a un altre projecte amb un caràcter més definit.

Projecte pressupostari

1987-0000000079 Canalització Gran Valira –Clot d'Emprivat

La Intervenció constata que existeix una adjudicació per la direcció de les obres del Carrer B del Clot d'Emprivat, entre el carrer de la Unió i el carrer de la Constitució", amb un import de compromís de 14.053,77 € provinents d'un reconduït.

Les obres a la zona indicada, com es pot comprovar a l'informe del MOT, constitueixen el que se'n podria dir l'ordenació de la zona del Clot d'Emprivat, que inclou actuacions en la canalització del marge esquerre del riu Gran Valira, la construcció d'un vial al marge del riu entre el tram del pont de la Unió i la confluència dels dos Valira.

Així doncs, la imputació pressupostària de les obres s'adequa perfectament a la seva naturalesa.

Projecte pressupostari

1987-0000000086 Eix. Rect. CG3 riu Montaner - la Massana

La Intervenció ha verificat que durant el 2002 realment s'han liquidat en concepte d'obra del nou pont d'Anyós 620.124,35 euros (provinents d'un reconduït del 2001 de 736.293,77 euros); en concepte de direcció d'obra, 36.953,31 euros (provinents d'un reconduït del 2001 de 47.233,49 euros), en concepte de control de qualitat, 28.826,64 euros (provinents, en part, d'un reconduït del 2001 de 28.096,08 euros), i per treballs d'auscultació de l'estrep del pont, 4.748,90 euros.

Segons la Intervenció els treballs definits al projecte constructiu (informe IM001115-14 PONT ANYÓS) són conformes a l'articulat de la Llei de transferències als comuns d'acord amb el comentari núm. 00/3017 fet pels tècnics del MOT.

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 pels vehicles que havien d'accedir a l'estació depuradora.

Projecte pressupostari

1992-0000000005 Vials marge riu Valira

La Intervenció ha verificat que existeix un compromís reconduït de l'exercici 2001 d'un import de 17.590,38 euros, del qual s'han liquidat 11.370,21 euros corresponents al control de qualitat de l'obra "Carrer B Clot d'Emprivat C/Unió-C/Constitució". Aquesta obra comporta en part la canalització del riu Gran Valira, per això al nostre parer és un projecte pressupostari adequat als treballs descrits.

Projecte pressupostari

1994-0000000018 Refeccions, obres fàbrica, ctres.

La Intervenció ha observat l'existència d'un compromís de 1.880 euros, totalment liquidat en concepte de treballs al pont d'Anyós, atenent que el projecte pressupostari proposat per la liquidació és un genèric que permet atendre treballs efectuats entre altres a obres de fàbrica, com els ponts. La Intervenció opina que és prou adequat per realitzar la liquidació descrita.

Projecte pressupostari

1996-0000000009 Altres vies – vial Liceu Comte de Foix

Un cop verificades les dotacions pressupostàries de l'exercici 2002, s'ha constatat que aquest projecte pressupostari no comptava amb dotació pressupostària inicial.

El projecte, però, apareix activat arran d'un reconduït provinent de l'exercici 2001, corresponent al compromís 01/1899 de 803.655,93 euros, per als treballs efectuats amb la denominació Carrer B al Clot d'Emprivat, entre el c/ de la Unió i el c/ de la Constitució.

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

Projecte pressupostari

1998-0000000005 Construcció (depuradores)

La Intervenció ha constatat que el projecte pressupostari comptava per a l'exercici 2002 amb uns crèdits inicials d'un import de 10.818.217,88 euros; i que efectivament existeix un contracte per als treballs de redacció de projecte, construcció i explotació durant un any del sanejament autònom de Fontaneda, per un import total de 245.700,54 euros (dels quals s'han liquidat 29.472,90 euros), i no hi ha més comentaris sobre això, ja que segons la Intervenció un sanejament autònom no és res més que una depuradora de dimensions reduïdes i, per tant, la imputació és totalment correcta.

El comentari núm. 2218 del Ministeri d'Ordenament Territorial detalla que el col·lector des del poble fins al sanejament ha estat construït pel Comú i que la parcel·la on s'ubicarà ha estat cedida per aquesta corporació local.

A més cal tenir en consideració que 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, 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 (1) 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 (...).”

Així doncs, al parer de la Intervenció, tant la imputació pressupostària com la mateixa construcció del sanejament autònom de Fontaneda són adequats i en concordança amb l'acord entre el Govern i els comuns al qual s'ha fet referència

18.- *Així mateix, en relació amb el projecte núm. 1998-0013. Adquisició de terrenys, liquidat un import de 361.000.000 pessetes de l'any 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.*

Resposta:

Seguint la vostra recomanació durant l'exercici 2004 es procedirà a regularitzar documentalment aquesta situació.

Altres observacions

19.- *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 són el Decret regulador de la Intervenció General i la mateixa Llei de les finances públiques, únicament a Govern.

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

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

20.- *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 signatura per part dels interventors ni de la necessitat de firma mancomunada i, en una altra, sobre la necessitat de firma mancomunada.*

Resposta:

Concretament, de les respostes a la circularització per a les quals no s'ha obtingut confirmació, sobre l'existència de signatura per part dels interventors ni de la necessitat de firma mancomunada, la Intervenció ha pres les mesures per tal que aquestes entitats bancàries regularitzin la seva situació. No obstant això els controls interns garanteixen la signatura dels interventors i les firmes mancomunades.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

21.- A 31 de desembre de 2001 existeixen 374.166 € (62.256.021 pessetes) corresponents a certificacions d'obres realitzades pel 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, segueixen pendents de cobrament aproximadament com a màxim, 307.623 €. En aplicació del principi de prudència es recomana traspasar el saldo a dubtós cobrament i dotar la corresponent provisió.

Resposta:

La demora en el cobrament de les certificacions d'obres realitzades per Govern amb una antiguitat superior a un any, ha estat produïda en la tramitació del procediment administratiu, que està en via de resolució. Atès que els deutes pendents no estan qüestionats per la part deutora, i que els tràmits al respecte s'estan solucionant, no s'ha considerat convenient provisionar deutes que no resultaran impagats.

22.- 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 2002 no s'inclou els pressupostos de les societats RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA, PANCA, SA I RAMADERS D'ANDORRA, SA.

Resposta:

L'any 2002 es va adjuntar amb el pressupost de l'Administració General el Pressupost de RTVA, SA., el departament de Pressupost i Patrimoni engegava les actuacions oportunes per tal de que en el Projecte de Pressupost del 2005 s'inclouguin la resta dels programes d'actuació de les societats públiques participades per l'Administració general.

23.- La normativa bàsica en relació amb la gestió econòmicofinanciera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la Llei de pressupost per l'exercici corresponent. 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.

Resposta:

L'estructura pressupostària d'obligat compliment està definida en la Llei de Pressupost i entenem que de forma clara. Tot i que som conscients que cal desenvolupar un Pla Pressupostari.

24.- Personal: Necessitat de procedir a la constitució i regulació formal de la Mútua de malaltia i vellesa; conveniència d'establir un fons de pensions.

Resposta:

La Intervenció considera que la qüestió plantejada ja ha estat objecte de resposta a la pregunta número 13.

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.

CNIA

Informació objecte d'examen

Les liquidacions de comptes del CNIA corresponents als exercicis 2001 i 2002 (fins al 23 de gener, data de la seva dissolució) objectes d'aquesta fiscalització, varen ser lliurades al Tribunal de Comptes en dates 28 de març de 2002 i 16 de maig de 2003 respectivament, i consten entre d'altres, de la documentació següent:

Per l'exercici 2001: 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.

Per l'exercici 2002: 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.

En data 5 de setembre de 2003, el Tribunal de Comptes va rebre un informe d'auditoria financer i de compliment dels estats financers del CNIA corresponent al període comprès entre l'1 de gener de 2001 i el 23 de gener de 2002, elaborat per encàrrec del Govern.

Els treballs del Tribunal han consistit en verificar els procediments de treball i els documents de suport de les conclusions contingudes en el referit informe d'auditoria, a fi validar-les, modificar-les o complementar-les en aquells casos en que ho ha considerat necessari.

Pressupost i comptes anuals. Exercici 2001.

Liquidació del pressupost. Exercici 2001.

PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001.

(Imports en pessetes)

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	191.329.000	-	-	-	-	-	-	2.525.000	-	193.854.000
2 Consum de béns corrents i serveis	54.658.000	-	-	-	-	-	-	(2.525.000)	-	52.133.000
3 Despeses financeres	140.000	-	-	-	-	-	-	-	-	140.000
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	246.127.000	-	-	-	-	-	-	-	-	246.127.000
6 Inversions reals	15.500.000	-	-	-	-	-	-	-	-	15.500.000
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	15.500.000	-	-	-	-	-	-	-	-	15.500.000
TOTAL GENERAL	261.627.000	-	-	-	-	-	-	-	-	261.627.000

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

PRESSUPOST D'INGRESSOS. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Facturació de serveis	260.827.000	-	260.827.000
2 Ingressos extraordinaris	800.000	-	800.000
9 Passius financers	-	-	-
TOTAL GENERAL	261.627.000	-	261.627.000

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

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

Es transcriu a continuació la Llei del pressupost :

Classificació Econòmica	Pressupost inicial
4 Transferències corrents	-
5 Ingressos patrimonials	261.627
7 Transferències de capital	-
TOTAL GENERAL	261.627

Nota: el pressupost està publicat al BOPA en milers de pessetes

MODIFICACIÓ PRESSUPOST INICIAL. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

COMPTES	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIÓ	PRESSUPOST FINAL
Modif. Aprovada C'Administració 26/07/01			
6 Inversions reals			
60 Inversions noves			
603 Maquinària, instal·lacions i equipament			
60340 Altres instal·lacions	3.000.000	(400.000)	2.600.000
605 Mobiliari i estris			
60500 Mobiliari	500.000	400.000	900.000
Modif. Aprovada C'Administració 22/10/01			
6 Inversions reals			
60 Inversions noves			
606 Equipaments per processos d'informació			
60610 Equipaments per processos d'informació	7.400.000	1.100.000	8.500.000
64 Immobilitzat immaterial			
640 Immobilitzat immaterial			
64050 Aplicacions informàtiques	3.600.000	(1.100.000)	2.500.000
1 Despeses de Personal			
16 Quotes de prestació i despeses socials			
163 Despeses socials del personal			
16300 Formació i perfeccionament			
2 Despeses corrents: béns i serveis			
20 Lloguers			
206 Equipaments per informàtica			
20606 Línies i mòdems	2.000.000	(1.525.000)	475.000
22 Material, subministraments i altres			
222 Comunicacions			
22200 Serveis telefònics	4.500.000	(1.000.000)	3.500.000
22 Material, subministraments i altres			
227 Treballs realitzats per altres empreses			
22760 Estudis i treballs tècnics	4.500.000	600.000	5.100.000
21 Reparació, manteniment i conservació			
216 Equipaments informàtics			
21608 Servidors i routers	990.000	(600.000)	390.000
21 Reparació, manteniment i conservació			
216 Equipaments informàtics			
21607 Software	2.200.000	1.325.000	3.525.000
212 Edificis i altres construccions			
21200 Edificis i altres construccions	2.250.000	(325.000)	1.925.000
22 Material, subministraments i altres			
220 Material d'oficina			
22043 Software	2.000.000	(1.000.000)	1.000.000

COMPTES	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIÓ	PRESSUPOST FINAL
Modif. Aprovada C'Administració 18/12/01			
6 Inversions reals			
60 Inversions noves			
603 Maquinària, instal·lacions i equipament			
60340 Altres instal·lacions	2.600.000	(1.350.000)	1.250.000
64 Immobilitzat immaterial			
640 Immobilitzat immaterial			
64050 Aplicacions informàtiques	2.500.000	1.350.000	3.850.000
2 Despeses corrents: béns i serveis			
21 Reparació, manteniment i conservació			
214 Material de transport			
21400 Material de transport	500.000	150.000	650.000
216 Equipaments informàtics			
21604 Línies i mòdems	150.000	(150.000)	-
22 Material, subministraments i altres			
221 Energia elèctrica			
22100 Energia elèctrica	2.260.000	(300.000)	1.960.000
226 Altres serveis			
22620 Divulgació i publicacions	750.000	300.000	1.050.000
22 Material, subministraments i altres			
226 Altres serveis			
22681 Promoció educativa	2.500.000	(400.000)	2.100.000
23 Indemnitzacions per serveis			
231 Locomoció			
231000 Locomoció i desplaçaments de personal	1.300.000	400.000	1.700.000

Font: CNIA

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat EUR 2001
1 Despeses de personal	193.854.000	179.433.487	170.146.932	9.286.555	5,46%	1.078.416,98
2 Consum de béns corrents i serveis	52.133.000	47.904.340	52.687.501	(4.783.161)	-9,08%	287.910,88
3 Despeses financeres	140.000	13.817	12.934	883	6,83%	83,04
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	246.127.000	227.351.644	222.847.367	4.504.277	2,02%	1.366.410,90
6 Inversions reals	15.500.000	13.290.753	12.088.496	1.202.257	9,95%	79.879,03
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	15.500.000	13.290.753	12.088.496	1.202.257	9,95%	79.879,03
9 Passius financers	-	6.262.473	-	6.262.473	-	37.638,22
Total despeses	261.627.000	246.904.870	234.935.863	11.969.007	5,09%	1.483.928,16

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat EUR 2001
1 Facturació de serveis	260.827.000	242.435.599	237.108.831	5.326.768	2,25%	1.457.067,30
2 Ingressos extraordinaris	800.000	2.554.921	2.147.329	407.592	18,98%	15.355,38
9 Passius financers	-	6.262.473	-	6.262.473	-	37.638,22
Total d'ingressos	261.627.000	251.252.993	239.256.160	11.996.833	5,01%	1.510.060,90

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES (DETALL). EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3) = (1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT EUR
1 - DESPESES DE PERSONAL	193.854.000	179.433.487	14.420.513	92,56%	1.078.416,98
12 - Personal Contractual	163.608.000	150.804.166	12.803.834	92,17%	906.351,29
100 - Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	163.608.000	150.804.166	12.803.834	92,17%	906.351,29
13 - Personal eventual	1.440.000	1.296.998	143.002	90,07%	7.795,11
130 - Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	1.440.000	1.296.998	143.002	90,07%	7.795,11
16 - Quotes de prestació i despeses socials	28.806.000	27.332.323	1.473.677	94,88%	164.270,57
160 - Quotes seguretat social	21.456.000	19.894.141	1.561.859	92,72%	119.566,20
161 - Prestacions socials	1.315.000	1.527.599	(212.599)	116,17%	9.181,05
163 - Despeses socials de personal	6.035.000	5.910.583	124.417	97,94%	35.523,32
2 - DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS	52.133.000	47.904.340	4.228.660	91,89%	287.910,88
20 - Lloguers	12.051.000	11.976.842	74.158	99,38%	71.982,27
202 - Edificis i altres construccions	11.011.000	10.971.852	39.148	99,64%	65.942,16
206 - Equipaments per informàtica	1.005.000	974.990	30.010	97,01%	5.859,81
209 - Altre immobilitzat material	35.000	30.000	5.000	85,71%	180,30
21 - Reparació, manteniment i conservació	10.600.000	10.024.423	575.577	94,57%	60.248,00
212 - Edificis i altres construccions	1.925.000	1.777.665	147.335	92,35%	10.683,98
213 - Maquinària, instal·lacions i equipament	2.240.000	2.015.949	224.051	90,00%	12.116,10
214 - Material de transport	650.000	575.646	74.354	88,56%	3.459,70
216 - Equipaments informàtics	5.785.000	5.655.163	129.837	97,76%	33.988,21
22 - Material, subministraments i altres	27.782.000	24.436.938	3.345.062	87,96%	146.868,96
220 - Material d'oficina	4.854.000	3.502.714	1.351.286	72,16%	21.051,74
221 - Subministraments	5.090.000	4.421.372	668.628	86,86%	26.572,98
222 - Comunicacions	3.600.000	3.608.863	(8.863)	100,25%	21.689,70
223 - Transports	300.000	109.592	190.408	36,53%	658,66
224 - Primes d'assegurances	2.703.000	2.141.948	561.052	79,24%	12.873,37
225 - Tributs	35.000	30.500	4.500	87,14%	183,31
226 - Altres serveis	6.100.000	5.543.851	556.149	90,88%	33.319,22
227 - Treballs realitzats per altres empreses	5.100.000	5.078.098	21.902	99,57%	30.519,98
23 - Indemnitzacions per serveis	1.700.000	1.466.137	233.863	86,24%	8.811,66
231 - Locomoció	1.700.000	1.466.137	233.863	86,24%	8.811,66
3 - DESPESES FINANCERES	140.000	13.817	126.183	9,87%	83,04
33 - De comptes corrents	50.000	-	50.000	-	-
330 - Interessos de comptes corrents	50.000	-	50.000	-	-
34 - De Dipòsits, finances i altres	40.000	13.811	26.189	34,53%	83,01
349 - Altres despeses financeres	40.000	13.811	26.189	34,53%	83,01
35 - Diferències de canvi	50.000	6	49.994	0,01%	0,04
350 - Diferències de canvi	50.000	6	49.994	0,01%	0,04
6 - INVERSIONS REALS	15.500.000	13.290.753	2.209.247	85,75%	79.879,03
60 - Inversions noves	11.150.000	9.437.462	1.712.538	84,64%	56.720,29
603 - Maquinària, instal·lacions i equipament	1.250.000	643.252	606.748	51,46%	3.866,02
605 - Mobiliari i estris	900.000	831.056	68.944	92,34%	4.994,75
606 - Equipaments per processos d'informació	8.500.000	7.963.154	536.846	93,68%	47.859,52
608 - Altre immobilitzat material	500.000	-	500.000	-	-
61 - Inversions de reposició	500.000	-	500.000	-	-
614 - Material de transport	500.000	-	500.000	-	-
64 - Immobilitzat immaterial	3.850.000	3.853.291	(3.291)	100,09%	23.158,75
640 - Immobilitzat immaterial	3.850.000	3.853.291	(3.291)	100,09%	23.158,75
9 - PASSIUS FINANCERS	-	6.262.473	(6.262.473)	-	37.638,22
91 - Amortització de Préstecs	-	6.262.473	(6.262.473)	-	37.638,22
(Retorn a Govern Resultats positius Exerc. 98-99-00)	-	6.262.473	(6.262.473)	-	37.638,22
	261.627.000	246.904.870	14.722.130	94,37%	1.483.928,16

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS (DETALL). EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT EUR
1 - FACTURACIÓ DE SERVEIS	260.827.000	242.435.599	(18.391.401)	92,95%	1.457.067,30
M.I. Govern	214.200.000	210.005.488	(4.194.512)	98,04%	1.262.158,40
M.I. Govern - Atencions Corporacions Locals	43.400.000	29.187.755	(14.212.245)	67,25%	175.421,94
M.I. Consell General	1.500.000	1.604.119	104.119	106,94%	9.640,95
Organismes públics autònoms					
CASS	50.000	-	(50.000)	-	-
SAAS	50.000	12.000	(38.000)	24,00%	72,12
STA	50.000	162.000	112.000	324,00%	973,64
FEDA	50.000	84.000	34.000	168,00%	504,85
Administració de Justícia	-	-	-	-	-
UNESCO	-	9.900	9.900	-	59,50
Consell Superior de la Justícia	-	12.000	12.000	-	72,12
Cambra de Comerç, Indústria i Serveis	50.000	29.161	(20.839)	58,32%	175,26
Servei de Televisió And.	-	-	-	-	-
Tribunal de Comptes	-	716.456	716.456	-	4.305,99
Serveis extraordinaris					
Etiquetes/Llistats/Formació (705200)	200.000	306.000	106.000	153,00%	1.839,10
Altres (7054XX)	1.277.000	306.720	(970.280)	24,02%	1.843,42
2 - INGRESSOS EXTRAORDINÀRIS	800.000	2.554.921	1.754.921	319,37%	15.355,38
Productes financers	300.000	1.567.421	1.267.421	522,47%	9.420,39
Productes excepcionals (CDIA i altres)	500.000	987.500	487.500	197,50%	5.934,99
Productes excepcionals opera. Gestió/actius cd.	-	-	-	-	-
9 -PASSIUS FINANCERS	-	6.262.473	6.262.473	-	37.638,22
91 - Concessió de Préstecs					
(Retorn a Govern Resultats positius Exerc. 98-99-00)	-	6.262.473	6.262.473	-	37.638,22
	261.627.000	251.252.993	(10.374.007)	96,03%	1.510.060,90

Font: CNIA

Nota: La columna "LIQUIDAT EUR" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

ACTIU	2001	2000	EUR 2001
A) Immobilitzat	23.028.150	22.517.985	138.401,97
II. Immobilitzats immaterials	5.074.801	3.098.064	30.500,17
3. Aplicacions informàtiques	463.109.661	59.256.370	2.783.345,12
6. Amortitzacions	(58.034.860)	(56.158.306)	(348.796,53)
III. Immobilitzats materials	17.953.349	19.419.921	107.901,80
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	39.933.624	39.294.461	240.005,91
3. Utillatge i mobiliari	18.546.838	17.715.782	111.468,74
4. Altre immobilitzat	178.594.056	182.955.016	1.073.371,89
5. Amortitzacions	(219.121.169)	(220.545.338)	(1.316.944,75)
C) Actiu circulant	115.427.816	116.778.583	693.735,15
I. Existències	1.395.042	1.420.768	8.384,37
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	1.395.042	1.420.768	8.384,37
II. Deutors	61.556.863	39.623.277	369.964,20
1. Deutors pressupostaris	61.556.863	39.623.277	369.964,20
III. Inversions financeres temporals	66.275	156.206	398,32
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	66.275	156.206	398,32
IV. Tresoreria	51.388.195	74.302.029	308.849,27
V. Ajustaments per periodificació	1.021.441	1.276.303	6.138,98
TOTAL ACTIU	138.455.966	139.296.568	832.137,11

PASSIU	2001	2000	EUR 2001
A) Fons propis	109.574.285	110.560.292	658.554,72
II. Reserves	104.297.819	104.297.819	626.842,52
III. Resultats d'exercicis anteriors	-	3.298.638	-
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	3.298.638	-
IV. Resultat de l'exercici	5.276.466	2.963.835	31.712,20
E) Creditors a curt termini	28.881.681	28.736.276	173.582,40
II. Deutes amb entitats de crèdit	5.060.950	1.364.883	30.416,92
1. Préstecs i altres deutes	5.060.950	1.364.883	30.416,92
III. Creditors	23.820.731	27.371.393	143.165,48
1. Creditors pressupostaris	14.620.119	15.431.559	87.868,68
4. Administracions públiques	9.200.612	11.939.834	55.296,79
TOTAL PASSIU	138.455.966	139.296.568	832.137,11

Font: CNIA

Nota: La columna "EUR 2001" ha esta afegida a títol d'informació pel Tribunal.

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

	2001	2000	EUR 2001
A) DESPESES	240.175.404	236.292.327	1.443.483,25
2. Aprovisionaments	5.869.404	10.473.767	35.275,83
a) Consum de mercaderies	1.420.304	1.490.298	8.536,20
c) Altres despeses externes	4.449.100	8.983.469	26.739,63
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	232.301.469	223.469.832	1.396.159,95
a) Despeses de personal	179.433.487	170.146.932	1.078.416,98
a1) Sous, salaris i similars	152.101.164	145.407.728	914.146,41
a2) Càrregues socials	27.332.323	24.739.204	164.270,57
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	12.685.565	13.594.415	76.241,78
e) Altres despeses de gestió	40.168.600	39.715.551	241.418,15
e1) Serveis exteriors	40.138.100	39.686.351	241.234,84
e2) Tributs	30.500	29.200	183,31
e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-	-
f) Despeses financeres i assimilables	13.811	12.925	83,01
f1) per deutes	13.811	12.925	83,01
h) Diferències negatives de canvi	6	9	0,04
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	2.004.531	2.348.728	12.047,47
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	90.935	-	546,53
c) Despeses extraordinàries	1.892.062	2.348.728	11.371,52
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	21.534	-	129,42
ESTALVI	5.276.466	2.963.835	31.712,20

	2001	2000	EUR 2001
B) INGRESSOS	245.451.870	239.256.162	1.475.195,45
1. Vendes i prestacions de serveis	242.435.599	237.108.831	1.457.067,30
b) Prestacions de serveis	242.435.599	237.108.831	1.457.067,30
4. Altres ingressos de gestió ordinària	1.567.421	1.201.830	9.420,39
f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.567.367	1.201.825	9.420,07
f1) Altres interessos	1.567.421	1.201.825	9.420,39
g) Diferències positives de canvi	54	5	0,32
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.448.850	945.501	8.707,76
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-	-
d) Ingressos extraordinaris	987.500	945.501	5.934,99
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	461.350	-	2.772,77
DESESTALVI	-	-	-

Font: CNIA

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Nota: l'apartat f1 dels ingressos hauria de tenir l'import igual a f.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

FONS APLICATS	2001	2000	EUR 2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió			
a) Reducció d'existències	-	-	
b) Aprovisionaments	5.869.404	10.473.767	35.275,83
c) Serveis exteriors	40.138.100	39.686.351	241.234,84
d) Tributs	30.500	29.200	183,31
e) Despeses de personal	179.433.487	170.146.932	1.078.416,98
f) Prestacions socials especials	-	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-	-
h) Despeses financeres	13.817	12.934	83,04
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2.004.531	2.348.728	12.047,47
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	3.853.291	2.852.367	23.158,75
c) Immobilitzacions materials	9.342.439	9.236.129	56.149,19
d) Inversions gestionades	-	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni			
a) En adscripció	6.262.473	-	37.638,22
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	246.948.042	234.786.408	1.484.187,62
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	-	4.469.754	-

FONS OBTINGUTS	2001	2000	EUR 2001
1. Recursos procedents de les operacions			
a) Vendes	242.435.599	237.108.831	1.457.067,30
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	1.567.421	1.201.830	9.420,39
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.448.850	945.501	8.707,76
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial			
a) Ampliacions a l'aportació	-	-	-
3. Subvencions de capital	-	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-	-
5. Increments directes de patrimoni			
a) En adscripció	-	-	-
b) En cessió	-	-	-
c) Altres cessions d'ens matrius	-	-	-
6. Deutes a llarg termini			
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-	-
b) Préstecs rebuts	-	-	-
c) Altres conceptes	-	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat			
a) Destinats a l'ús general	-	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-	-
TOTAL ORÍGENS	245.451.870	239.256.162	1.475.195,45
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS	1.496.172	-	8.992,17

	2001		2000		EUR 2001	
Variació del Capital circulant	Augments	Disminució	Augments	Disminució	Augments	Disminució
1. Existències	-	25.726	149.455	-	-	154,62
2. Deutors	21.933.586	-	-	1.760.436	131.823,51	-
a) Pressupostaris	21.933.586	-	-	1.760.436	131.823,51	-
b) No pressupostaris	-	-	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-	-	-
3. Creditors	3.550.661	-	-	5.502.835	21.339,90	-
a) Pressupostaris	811.440	-	-	4.513.709	4.876,85	-
b) No pressupostaris	2.739.221	-	-	989.126	16.463,05	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	89.931	137.793	-	-	540,50
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	3.696.066	-	1.265.120	-	22.213,80
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	22.913.834	13.097.486	-	-	137.714,92
8. Ajustaments per periodificació	-	254.862	-	386.589	-	1.531,75
Total	25.484.247	26.980.419	13.384.734	8.914.980	153.163,41	162.155,58
Variació del capital circulant	-	1.496.172	4.469.754	-	-	8.992,17

Font: CNIA

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

Conceptes	2001	EUR 2001
1 (+) Drets pendents de cobrament	61.556.863	369.964,20
(+) del pressupost corrent	61.556.863	369.964,20
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobrament dubtós	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	(14.665.660)	(88.142,39)
(+) del pressupost corrent	14.665.660	88.142,39
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	46.393.521	278.830,68
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	93.284.724	560.652,48
III. Romanent de tresoreria total	93.284.724	560.652,48

Font: CNIA

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS OBTINGUTS. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

	2001	2000	EUR 2001
Resultat de l'exercici - beneficis / (pèrdues)	5.276.466	2.963.835	31.712,20
(+) Dotacions per amortitzacions	12.685.565	13.594.415	76.241,78
(-) Resultats per vendes o baixes de l'immobilitzat	90.935	-	546,53
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	18.052.966	16.558.250	108.500,51

Font: CNIA

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT COMPTABLE. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

	2001	EUR 2001
Resultat pressupostari	4.348.123	26.132,75
(+) Inversions reals	13.290.753	79.879,03
(-) Dotacions per amortitzacions	(12.685.565)	(76.241,78)
(+) Variació d'estocs	(25.726)	(154,62)
(-) Despeses extraordinàries	(21.534)	(129,42)
(+) Beneficis per vendes d'immobilitzat	(90.935)	(546,53)
(+) Altres ingressos i beneficis extraordinaris	461.350	2.772,77
Resultat comptable	5.276.466	31.712,20

Font: CNIA

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Pressupost i comptes anuals. Exercici 2002.

Liquidació del pressupost. Exercici 2002 (del 1 al 23 de gener del 2002).

**EXECUCIÓ I LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
 SOBRE 1/12 DEL PRESSUPOST EXERCICI 2001
 AL 23 DE GENER DEL 2002.
 (Imports en euros)**

	1/12 PRESSUPOST EXERCICI/2001	VARIACIONS A 23 GENER 2002	FINAL A 23 GENER 2002	EXECUTAT A 23 GENER 2002
1. DESPESES DE PERSONAL	95.825,87	-	95.825,87	51.921,38
12 Personal contractual	81.941,99		81.941,99	42.567,22
13 Personal eventual	721,21		721,21	1.160,88
16 Quotes de prestacions i despeses socials	13.162,67		13.162,67	8.193,28
2. DESPESES CORRENTS I SERVEIS	27.375,10	-	27.375,10	15.360,00
20 Lloguers	6.799,45		6.799,45	4.465,71
21 Reparació, manteniment i conservació	5.108,60		5.108,60	2.742,67
22 Material subministraments i altres	14.815,95		14.815,95	7.921,31
23 Indemnitzacions per serveis	651,10		651,10	230,31
3. DESPESES FINANCERES	70,12	-	70,12	-
33 De comptes corrents	25,04		25,04	-
34 De dipòsits, fiances i altres	20,03		20,03	-
35 Diferències de canvi	25,04		25,04	-
6. INVERSIONS REALS	7.763,07	-	7.763,07	-
60 Inversions noves	5.709,61		5.709,61	-
61 Inversions de reposició	250,42		250,42	-
64 Immobilitzat immaterial	1.803,04		1.803,04	-
9. PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-
91 Amortització de Préstecs	-		-	-
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	131.034,16	-	131.034,16	67.281,38

	(1)		(3)=(1)-(2)	(2)/(1)
1. FACTURACIÓ DE SERVEIS	130.633,49	-	130.633,49	94.169,63
1.1 M. I. Govern	107.280,66		107.280,66	82.266,54
1.2 M. I. Govern - Atenció Corporacions locals	21.736,60		21.736,60	10.101,03
1.3 M.I. Consell General	751,27		751,27	1.441,46
1.4 Altres organismes	125,21		125,21	108,18
1.5 Serveis extraordinaris	739,75		739,75	252,42
2. INGRESSOS EXTRAORDINARIS	400,67	-	400,67	0,02
Productes financers	150,25		150,25	0,02
Activitats CDIA	250,42		250,42	-
9. PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-
91 Concessió de Préstecs	-		-	-
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	131.034,16	-	131.034,16	94.169,65

RESULTAT PRESSUPOSTARI	-	-	-	26.888,27
-------------------------------	---	---	---	------------------

Font: CNIA

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ AL 23 DE GENER DEL 2002.

(Imports en euros)

ACTIU	A 23 GENER / 2002
A) Immobilitzat	132.907,05
II. Immobilitzats immaterials	29.230,40
3. Aplicacions informàtiques	375.053,96
6. Amortitzacions	(345.823,56)
III. Immobilitzats materials	103.676,65
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	187.908,65
3. Utillatge i mobiliari	109.770,15
4. Altre immobilitzat	755.659,83
5. Amortitzacions	(949.661,98)
C) Actiu circulant	744.778,16
I. Existències	6.700,79
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	6.700,79
II. Deutors	215.048,57
1. Deutors pressupostaris	215.048,57
III. Inversions financeres temporals	398,32
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	398,32
IV. Tresoreria	497.137,76
V. Ajustaments per periodificació	25.492,72
TOTAL ACTIU	877.685,21

PASSIU	A 23 GENER / 2002
A) Fons propis	682.591,66
II. Reserves	626.842,42
III. Resultats d'exercicis anteriors	31.712,20
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	31.712,20
IV. Resultat de l'exercici	24.037,04
E) Creditors a curt termini	195.093,55
II. Deutes amb entitats de crèdit	-
1. Préstecs i altres deutes	-
III. Creditors	195.093,55
1. Creditors pressupostaris	129.147,98
4. Administracions públiques	65.945,57
TOTAL PASSIU	877.685,21

Font: CNIA

Nota: El balanç no compara els imports de l'exercici 2002 amb els obtinguts l'exercici 2001.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL AL 23 DE GENER DEL 2002.
(Imports en euros)

	A 23 GENER / 2002
A) DESPESES	74.459,90
2. Aprovisionaments	1.893,94
a) Consum de mercaderies	1.893,94
c) Altres despeses externes	-
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	72.565,96
a) Despeses de personal	51.921,38
a1) Sous, salaris i similars	43.728,10
a2) Càrregues socials	8.193,28
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	5.494,93
e) Altres despeses de gestió	15.149,65
e1) Serveis exteriors	15.149,65
e2) Tributs	-
e3) Altres despeses de gestió corrent	-
f) Despeses financeres i assimilables	-
f1) Per deutes	-
h) Diferències negatives de canvi	-
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-
c) Despeses extraordinàries	-
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-
ESTALVI	24.037,04

	A 23 GENER / 2002
B) INGRESSOS	98.496,94
1. Vendes i prestacions de serveis	94.169,63
b) Prestacions de serveis	94.169,63
4. Altres ingressos en gestió ordinària	0,02
f) Altres interessos i ingressos assimilats	-
f1) Altres interessos	-
g) Diferències positives de canvi	0,02
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	4.327,29
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-
d) Ingressos extraordinaris	-
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	4.327,29
DESESTALVI	-

Font: CNIA

Nota: El compte del resultat no compara els imports de l'exercici 2002 amb els obtinguts l'exercici 2001.

QUADRE DE FINANÇAMENT AL 23 DE GENER 2002.
(Imports en euros)

FONS APLICATS	GENER / 2002	EXERCICI / 2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències	-	-
b) Aprovisionaments	1.893,94	35.275,83
c) Serveis exteriors	15.149,65	241.234,84
d) Tributs	-	183,31
e) Despeses de personal	51.921,38	1.078.416,98
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	-	83,04
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	12.047,47
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	-	23.158,75
c) Immobilitzacions materials	-	56.149,19
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni		
a) En adscripció	-	37.638,22
b) En cessió	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg		
a) Emprèstits i altres passius	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
TOTAL APLICACIONS	68.964,97	1.484.187,62
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	29.531,97	-

FONS OBTINGUTS	GENER / 2002	EXERCICI / 2001
1. Recursos procedents de les operacions		
a) Vendes	94.169,63	1.457.067,30
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	0,02	9.420,39
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	4.327,29	8.707,76
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial		
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Subvencions de capital		
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Incrementos directes de patrimoni		
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
c) Altres cessions d'ens matrius	-	-
6. Deutes a llarg termini		
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) Préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat		
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres		
	-	-
TOTAL ORÍGENS	98.496,94	1.475.195,45
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS	-	8.992,17

	A 23 de GENER / 2002		EXERCICI 2001	
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències		1.683,58		154,62
2. Deutors				
a) Pressupostaris		154.915,52	131.823,51	
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors				
a) Pressupostaris		41.279,30	4.876,85	
b) No pressupostaris		10.648,78	16.463,05	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals				540,50
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	30.416,92			22.213,80
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria	188.288,49			137.714,92
8. Ajustaments per periodificació	19.353,74			1.531,75
TOTAL	238.059,15	208.527,17	153.163,41	162.155,58
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	29.531,97			8.992,17

Font: CNIA

ROMANENT DE TRESORERIA. AL 23 DE GENER DEL 2002.
(Imports en euros)

CONCEPTES	IMPORTS	
1 (+) Drets pendents de cobrament		215.048,57
(+) del pressupost corrent	215.048,57	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		(138.998,83)
(+) del pressupost corrent	138.998,83	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		497.536,08
Romanent de tresoreria afectat		-
Romanent de tresoreria no afectat		573.585,82
Romanent de tresoreria total		573.585,82

Font: CNIA

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

Resultat pressupostari	26.888,27
(+) Inversions reals	-
(-) Dotacions per amortitzacions	(5.494,93)
(+) Variació d'estocs	(1.683,59)
(-) Despeses extraordinàries	-
(+) Beneficis per vendes d'immobilitzat	-
(+) Altres ingressos i beneficis extraordinaris	4.327,29
Resultat comptable	24.037,04

Font: CNIA

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS OBTINGUTS.
(Imports en euros)

	GENER / 2002	EXERCICI / 2001
Resultat de l'exercici - beneficis/(pèrdues)	24.037,04	31.712,20
(+) Dotacions per amortitzacions	5.494,93	76.241,78
(-) Resultats per vendes o baixes de l'immobilitzat	-	546,53
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	29.531,97	108.500,51

Font: CNIA

OBSERVACIONS

A la liquidació pressupostària

- L'ens efectua un seguiment pressupostari que no s'ajusta en la seva totalitat a la LGFP i a la Llei de pressupost dels exercicis 2001 i 2002 atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases dels pressupostos d'ingressos i de despeses, sinó que al final de cada període mensual es presenta una situació pressupostària a partir de les dades que s'inclouen en la comptabilitat econòmicofinancera, i que agrupa en un sol acte administratiu les fases d'autorització i compromís. En aquest control pressupostari, efectuat amb mitjans ofimàtics, es deixa constància documentada de les operacions.

- La liquidació pressupostària d'ingressos de l'exercici 2001 presenta uns passius financers de 37.638 € corresponents al pagament dels resultats dels exercicis 1998 a 2000 de l'ens al Govern. Així mateix, l'esmentat pagament s'ha reflectit pressupostàriament en la liquidació pressupostària de despeses. L'ens ha efectuat aquest enregistrament sense atendre's a les previsions de la LGFP i de la Llei de pressupost de l'exercici 2001 atès que no es troba contemplada la figura que permet ampliar aquest crèdit.

- En data 13 de desembre de 2001 el Consell General va aprovar la Llei de dissolució del Centre Nacional d'Informàtica d'Andorra, la qual es fa efectiva el 23 de gener de 2002, dia d'entrada en vigor de la mateixa. En data 16 de gener de 2002 el Consell General va aprovar la Llei de pressupost per l'exercici 2002 en la qual es concedeixen crèdits per atendre la totalitat de les obligacions de l'ens per un total de 1.616.837 € essent els recursos previstos de la mateixa quantitat. Tanmateix l'ens presenta un pressupost per l'exercici 2002 que totalitza 131.034 €, xifra que correspon a una dotzeava part del pressupost de l'exercici 2001 i una execució pressupostària corresponent al període comprès entre l'1 de gener de 2001 i el 23 de gener de 2002, no contemplant el principi d'annualitat previst en la Llei de finances públiques atesa la dissolució del mateix. Aquesta situació ha comportat que l'execució pressupostària d'ingressos i despeses d'aquest període presenti una liquidació de despeses per 63.905 € sense que s'hagi dictat el corresponent acte administratiu.

En relació amb la contractació

- Durant l'exercici 2001 figuren enregistrats en el capítol d'inversió despeses per 17.217 € corresponents a adquisicions de material, equips informàtics i mobiliari d'importos superiors a 2.404 € (400.000 pessetes) i inferiors a 6.010 € (1.000.000 pessetes), dels que no ens consta que s'hagin contractat segons el disposat en la LCP atès que per 14.155 € no hem obtingut un document fefaent que justifiqui la modalitat de contractació utilitzant únicament el requisit de concurrència i no el de publicitat i per 3.062 € no s'ha donat compliment als requisits de publicitat i concurrència.

- De l'anàlisi realitzada sobre els imports enregistrats en el capítol II de la liquidació pressupostària de l'exercici 2001 no ens consta que s'hagi donat compliment, per 25.575 €, a l'estipulat a la LCP segons el següent detall: no s'ha seguit cap procediment, és a dir, no s'ha donat compliment al requisit de publicitat i concurrència per 6.514 €, no s'ha donat compliment al requisit de publicitat per 3.045 €, no s'ha donat compliment al requisit de concurrència per 10.428 € i no hem obtingut un document fefaent que justifiqui el motiu de l'adjudicació directa sense l'utilització dels requisits de publicitat i concurrència per 5.588 €.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

S'ha donat resposta positiva a totes les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors.

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 del Centre Nacional d'Informàtica a 31 de desembre de 2001 i a 23 de gener de 2002, 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 a 31 de desembre de 2001 i pel període comprès entre l'1 de gener de 2002 i 23 de gener de 2002 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 CNIA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2002 i pel període comprès entre l'1 de gener de 2002 i 23 de gener de 2002.

Al·legacions

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

El CNIA no ha presentat al·legacions.

Observacions complementàries

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

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2003, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2002.

Liquidació del pressupost. Exercici 2002.

PRESSUPOST DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost Inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	266.706,32	-	-	-	-	-	-	-	-	266.706,32
2 Consum de béns corrents i serveis	119.930,41	-	-	-	-	-	-	-	-	119.930,41
3 Despeses financeres	360,21	-	-	-	-	-	-	-	-	360,21
4 Transferències corrents	14.010,12	-	-	-	-	-	-	-	-	14.010,12
Despeses de funcionament	401.007,06	-	-	-	-	-	-	-	-	401.007,06
6 Inversions reals	12.529,62	-	-	-	-	-	-	-	-	12.529,62
Despeses d'inversió	12.529,62	-	-	-	-	-	-	-	-	12.529,62
TOTAL GENERAL	413.536,68	-	-	-	-	-	-	-	-	413.536,68

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 2002.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost Inicial	Modificacions	Pressupost final
Transferències del Govern	413.536,68	-	413.536,68
TOTAL GENERAL	413.536,68	-	413.536,68

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 2002.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
1 Despeses de personal	266.706,32	258.298,64	253.145,98	5.152,66	2,04%
2 Consum de béns corrents i serveis	119.930,41	95.608,43	111.619,92	(16.011,49)	-14,34%
3 Despeses financeres	360,21	231,44	105,18	126,26	120,05%
4 Transferències corrents	14.010,12	12.834,42	-	12.834,42	-
Despeses de funcionament	401.007,06	366.972,93	364.871,08	2.101,85	0,58%
6 Inversions reals	12.529,62	10.207,98	10.784,09	(576,11)	-5,34%
Despeses d'inversió	12.529,62	10.207,98	10.784,09	(576,11)	-5,34%
Total despeses	413.536,68	377.180,91	375.655,16	1.525,75	0,41%

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

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
Transferències del Govern	413.536,68	413.536,68	413.536,68	-	-
Interessos bancaris	-	6.954,53	12.151,28	(5.196,75)	-42,77%
Altres ingressos	-	-	-	-	-
Total d'ingressos	413.536,68	420.491,21	425.687,96	(5.196,75)	-1,22%

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 (DETALL). EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
1	DESPESES DE PERSONAL	266.706,32	258.298,64	8.407,68	96,85%
10	Magistrat del TC	132.160,55	131.865,48	295,07	99,78%
100	Despeses de gratificació	132.160,55	131.865,48	295,07	99,78%
11	Personal fix	108.727,76	101.588,16	7.139,60	93,43%
110	Remuneracions bàsiques personal fix	108.727,76	101.588,16	7.139,60	93,43%
13	Personal eventual normal	6.805,06	6.691,94	113,12	98,34%
130	Remuneracions bàsiques personal eventual normal	6.805,06	6.691,94	113,12	98,34%
16	Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TC	19.012,95	18.153,06	859,89	95,48%
160	Quotes serveis socials	14.670,44	14.608,01	62,43	99,57%
163	Despeses socials del personal	4.342,51	3.545,05	797,46	81,64%
2	DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS	119.930,41	95.608,43	24.321,98	79,72%
20	Lloguers	19.355,90	19.352,90	3,00	99,98%
202	Lloguers edificis i altres construccions	19.355,90	19.352,90	3,00	99,98%
21	Reparació, manteniment i conservació	9.097,55	3.823,84	5.273,71	42,03%
212	Rep. i conservació. Edificis i altres construccions	9.097,55	3.823,84	5.273,71	42,03%
22	Material, subministraments i altres	64.924,98	46.680,72	18.244,26	71,90%
220	Material d'oficina	4.608,60	2.711,31	1.897,29	58,83%
221	Subministraments	2.996,35	2.237,04	759,31	74,66%
222	Comunicacions	4.056,83	3.461,71	595,12	85,33%
223	Transports	1.682,98	1.330,45	352,53	79,05%
224	Primes d'assegurances	11.644,62	11.540,34	104,28	99,10%
226	Altres serveis	9.875,32	8.311,74	1.563,58	84,17%
227	Treballs realitzats per altres empreses	30.060,28	17.088,13	12.972,15	56,85%
23	Indemnitzacions	26.551,98	25.750,97	801,01	96,98%
230	Reembossament de dietes	4.207,08	4.179,05	28,03	99,33%
231	Locomoció	22.344,90	21.571,92	772,98	96,54%
3	DESPESES FINANCERES	360,21	231,44	128,77	64,25%
34	Desp. Financeres de dipòsits, fiances i altres	360,21	231,44	128,77	64,25%
349	Altres desp. Financeres	360,21	231,44	128,77	64,25%
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS. (DESPESA)	14.010,12	12.834,42	1.175,70	91,61%
49	Transferències corrents a l'exterior	14.010,12	12.834,42	1.175,70	91,61%
492	Transferències corrents a l'exterior	14.010,12	12.834,42	1.175,70	91,61%
	TOTAL DESPESES FUNCIONAMENT	401.007,06	366.972,93	34.034,13	91,51%
6	INVERSIONS REALS	12.529,62	10.207,98	2.321,64	81,47%
60	Inversions noves	12.529,62	10.207,98	2.321,64	81,47%
603	Maquinària, instal·lació i equipaments	603,03	-	603,03	-
605	Mobiliari i estris	900,28	-	900,28	-
606	Equipaments per processos d'informació	6.010,12	5.393,00	617,12	89,73%
608	Altres immobilitzat material	5.016,19	4.814,98	201,21	95,99%
	Total Despeses d'inversió	12.529,62	10.207,98	2.321,64	81,47%
	TOTAL DESPESES	413.536,68	377.180,91	36.355,77	91,21%

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

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències de Govern	413.536,68	413.536,68	-	100,00%
Interessos bancaris	-	6.954,53	6.954,53	-
Altres ingressos	-	-	-	-
TOTAL INGRESSOS	413.536,68	420.491,21	6.954,53	101,68%

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

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Núm. comptes	ACTIU	2002	2001
	A) Immobilitzat	23.815,02	37.010,78
	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	138.929,31	128.721,34
(282)	5. Amortitzacions	(271.879,92)	(248.476,20)
	C) Actiu circulant	534.281,26	492.711,43
43	II. Deutors	6.518,77	-
57	IV. Tresoreria	523.094,74	488.099,09
480,580	V. Ajustaments per periodificació	4.667,75	4.612,34
	TOTAL GENERAL (A+C)	558.096,28	529.722,21

Núm. comptes	PASSIU	2002	2001
	A) Fons propis	552.162,60	522.048,06
120	III. Resultat d'exercicis anteriors	522.048,06	487.343,31
129	IV. Resultat de l'exercici	30.114,54	34.704,75
	E) Creditors a curt termini	5.933,68	7.674,15
	III. Creditors		
40	4. Administracions públiques	3.378,36	3.037,95
41	5. Altres creditors	2.555,32	4.449,89
475,476	IV. Ajustament per periodificació	-	186,31
	TOTAL GENERAL (A+E)	558.096,28	529.722,21

Font: Tribunal Constitucional

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Núm. comptes	Deure	2002	2001
	A) Despeses	390.376,67	390.983,22
	2. Aprovisionaments		
602,603	b) Consum de matèries consumibles	2.711,31	3.880,90
	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	240.145,58	236.771,74
642,644	A2) Càrregues socials	18.153,06	16.374,25
	©) Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat		
68	C1) Dotacions per a amortitzacions	23.403,72	24.775,32
	e) Altres despeses de gestió		
62	E1) Serveis exteriors	92.897,12	109.075,83
63	E2) Tributs		
	f) Despeses financeres i assimilables		
669	F1) Per deutes	231,46	105,18
	4. Transferències i subvencions		
651	b) Subvencions corrents	12.834,42	
	Estalvi	30.114,54	34.704,74

Núm. comptes	Haver	2002	2001
	B) Ingressos	420.491,21	425.687,96
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats		
766	F2) Beneficis per inversions financeres	6.954,53	12.151,28
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	413.536,68	413.536,68
	Desestalvi		

Font: Tribunal Constitucional

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

FONS APLICATS	2002	2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	366.972,95	366.207,90
a) Aprovisionaments	2.711,31	3.880,90
b) Serveis exteriors	92.897,12	109.075,83
c) Tributs	-	-
d) Despeses de personal	258.298,64	253.145,99
e) Transferències i subvencions	12.834,00	-
f) Despeses financeres	231,46	105,18
2. Pagaments pendents d'aplicació	5.933,68	7.487,84
3. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
a) Immobilitzacions materials	10.207,98	10.784,09
Total d'aplicacions	383.114,61	384.479,83

Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	43.895,37	57.067,04
--	------------------	------------------

FONS OBTINGUTS	2002	2001
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	420.491,21	425.687,96
a) Transferències i subvencions	413.536,68	413.536,68
b) Ingressos financers	6.954,53	12.151,28
2. Cobraments pendents d'aplicació	6.518,77	-
3. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat		
a) Immobilitzacions materials		15.858,91
Total d'origens	427.009,98	441.546,87

Variació del capital circulant	Exercici 2002		Exercici 2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
Deutors	6.518,77			
Creditors		1.740,47		2.800,65
Tresoreria	34.995,65		47.679,50	
Ajustaments per periodificació	55,41			134,77
Total	41.569,83	1.740,47	47.679,50	2.935,42
Variació del capital circulant	39.829,36		44.744,08	

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT DE L'EXERCICI AMB ELS RECURSOS DE LES OPERACIONS. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Conciliació del resultat de l'exercici amb els recursos de les operacions	Exercici 02 Euros
Recursos aplicats en les operacions	420.491,22
Transferències i Subvencions	(413.536,68)
Amortitzacions	23.403,72
Interessos i comissions financeres	(231,46)
Altres ajustos	(12,26)
Estalvi	30.114,54

Font: Tribunal Constitucional

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

- La memòria no conté l'estat del romanent de tresoreria obligatori tal com preveu el PGCP.

- El quadre de finançament presenta les partides pagaments pendents d'aplicació i cobraments pendents d'aplicació per 5.933 € i 6.519 € respectivament, quan no haurien de formar part dels orígens i aplicacions. Així mateix, els creditors i els ajustaments per periodificació del capital circulant que presenten una disminució de 1.740,5 € i un augment de 55 € respectivament, haurien de ser d'un augment de 1.554 € i d'un augment de 242 €. En conseqüència l'augment de capital circulant seria de 43.310 €.

Relatives a la contractació

- S'ha detectat en el capítol de despeses en béns corrents i de serveis 7.934 €, referents a disseny i impressió de llibres, 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:

- 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.

- 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. 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 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 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 2002.

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, 20 de juliol del 2004

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

Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Acuso recepció de la seva carta del 28 de juny del 2004 i després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2002 i d'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, presento les al·legacions següents :

- El Tribunal Constitucional admet les observacions i les recomanacions contingudes en l'informe esmentat i es compromet a tenir-les en compte per als exercicis futurs.
- S'han corregit els errors constatats en el quadre de finançament per a l'exercici 2003.
- Pel que fa l'observació relativa a la contractació efectuada sense la realització de concurs públic, hem de dir que des de l'any 1994, per motius de confiança, de simplicitat, de rapidesa i d'estalvi, hem treballat amb la mateixa empresa que va fer la primera publicació de la jurisprudència constitucional i doncs que disposa de la maqueta inicial. Així doncs, el cost corresponent a la publicació de la jurisprudència correspon a la seva producció sense haver-hi d'afegir despeses de maquetació. Per aquests motius no es va convocar concurs públic per a l'adjudicació dels treballs d'impressió dels exemplars de jurisprudència constitucional.
- Quant a les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents:
 - Ja s'ha confeccionat un manual que recull els criteris que s'utilitzen per l'activació de l'immobilitzat.

- Sobre el seguiment pressupostari, tal com ja es va dir a les al·legacions de l'informe corresponent a la liquidació pressupostària i comptes anuals de l'exercici 2001, 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

No hi ha cap observació complementària.

CASS

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2003, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de la CASS corresponents a l'exercici 2002.

Liquidació del pressupost. Exercici 2002.

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Classificació Econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	2.555.699,47	-	-	-	-	-	-	-	-	2.555.699,47
2 Consum de béns corrents i serveis	1.267.715,81	-	-	-	-	-	-	-	-	1.267.715,81
3 Despeses financeres	1.644.164,17	-	-	-	-	-	-	-	-	1.644.164,17
4 Transferències corrents	90.019.620,86	-	-	-	-	-	-	-	-	90.019.620,86
Despeses de funcionament	95.487.200,31	-	-	-	-	-	-	-	-	95.487.200,31
6 Inversions reals	2.333.730,00	-	-	-	-	-	-	-	-	2.333.730,00
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	2.333.730,00	-	-	-	-	-	-	-	-	2.333.730,00
Resultat pressupostari	41.534.635,03	-	-	-	-	-	-	-	-	41.534.635,03
TOTAL GENERAL	139.355.565,34	-	-	-	-	-	-	-	-	139.355.565,34

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 2002.****(Imports en euros)**

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Cotitzacions CASS	112.865.769,96	-	112.865.769,96
5 Taxes i altres ingressos	979.489,04	-	979.489,04
7 Ingressos patrimonials	25.510.306,34	-	25.510.306,34
TOTAL GENERAL	139.355.565,34	-	139.355.565,34

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
1 Despeses de personal	2.555.699,47	2.506.770,64	2.297.303,62	209.467,02	9,12%
2 Consum de béns corrents i serveis	1.267.715,81	1.157.812,68	959.286,24	198.526,44	20,70%
3 Despeses financeres	1.644.164,17	18.162.648,43	5.929.333,15	12.233.315,28	206,32%
4 Transferències corrents	90.019.620,86	91.654.871,93	80.859.474,69	10.795.397,24	13,35%
Despeses de funcionament	95.487.200,31	113.482.103,68	90.045.397,70	23.436.705,98	26,03%
6 Inversions reals	2.333.730,00	870.368,58	1.372.835,12	(502.466,54)	-36,60%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	2.333.730,00	870.368,58	1.372.835,12	(502.466,54)	-36,60%
Total despeses	97.820.930,31	114.352.472,26	91.418.232,82	22.934.239,44	25,09%

Nota: A efectes comparatius, s'ha inclòs dins del capítol 4 Transferències corrents de l'exercici 2001, el dèficit de la guarderia que no estava inclosa en la liquidació de l'exercici 2001.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
1 Cotitzacions CASS	112.865.769,96	119.672.696,94	110.289.703,81	9.382.993,13	8,51%
5 Taxes i altres ingressos	979.489,04	1.141.410,97	1.161.735,55	(20.324,58)	-1,75%
7 Ingressos patrimonials	25.510.306,34	5.255.028,17	3.628.265,42	1.626.762,75	44,84%
Total d'ingressos	139.355.565,34	126.069.136,08	115.079.704,00	10.989.431,30	9,55%

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2002.

(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	2.555.699,47	-	2.555.699,47	2.506.770,64	48.928,83	98,09%
11	Personal Fix	2.043.908,21	-	2.043.908,21	2.016.831,00	27.077,21	98,68%
110	Remuneracions bàsiques personal fix	2.043.908,21	-	2.043.908,21	2.016.831,00	27.077,21	98,68%
13	Personal Eventual	36.700,67	-	36.700,67	32.008,18	4.692,49	87,21%
130	Remuneracions bàsiques personal eventual	36.700,67	-	36.700,67	32.008,18	4.692,49	87,21%
14	Altres personal	54.577,50	-	54.577,50	54.888,66	(311,16)	100,57%
140	Altres personal	54.577,50	-	54.577,50	54.888,66	(311,16)	100,57%
16	Quotes i despeses socials	420.513,09	-	420.513,09	403.042,80	17.470,29	95,85%
160	Quotes seguretat social	277.422,28	-	277.422,28	276.882,09	540,19	99,81%
163	Despeses socials del personal	143.090,81	-	143.090,81	126.160,71	16.930,10	88,17%
2	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	1.267.715,81	-	1.267.715,81	1.157.812,68	109.903,13	91,33%
20	Lloguers	13.201,66	-	13.201,66	9.132,73	4.068,93	69,18%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	1.492,91	-	1.492,91	1.336,33	156,58	89,51%
209	Lloguer altres immobilitzats material	11.708,75	-	11.708,75	7.796,40	3.912,35	66,59%
21	Reparació, manteniment i conservació	284.309,22	10.000,00	294.309,22	238.620,54	55.688,68	81,08%
210	Repar. i conservació de terrenys i béns naturals	4.518,30	-	4.518,30	2.659,04	1.859,26	58,85%
212	Repar. i conservació edificis i altres construccions	3.005,06	-	3.005,06	240,40	2.764,66	8,00%
213	Maquinària i instal·lacions	112.809,19	-	112.809,19	91.869,57	20.939,62	81,44%
214	Material de transport	461,70	-	461,70	512,35	(50,65)	110,97%
215	Mobiliari i efectes	23.293,02	22.000,00	45.293,02	45.932,11	(639,09)	101,41%
216	Equipaments d'informàtica	140.221,95	(12.000,00)	128.221,95	97.407,07	30.814,88	75,97%
22	Materials, subministraments i altres	950.244,87	(10.000,00)	940.244,87	901.388,07	38.856,80	95,87%
220	Material d'oficina	86.463,64	(10.000,00)	76.463,64	61.170,08	15.293,56	80,00%
221	Subministraments	166.902,18	-	166.902,18	148.422,01	18.480,17	88,93%
222	Comunicacions	45.581,08	-	45.581,08	45.432,22	148,86	99,67%
223	Transport	24.127,83	-	24.127,83	19.642,79	4.485,04	81,41%
224	Assegurances	29.822,29	-	29.822,29	27.346,67	2.475,62	91,70%
225	Tributs	28.995,70	-	28.995,70	29.089,35	(93,65)	100,32%
226	Altres serveis	232.788,83	-	232.788,83	289.762,51	(56.973,68)	124,47%
227	Treballs realitzats per altres empreses	335.563,32	-	335.563,32	280.522,44	55.040,88	83,60%
23	Indemnitzacions per serveis	19.960,06	-	19.960,06	8.671,34	11.288,72	43,44%
230	Reemborsament de dietes	19.960,06	-	19.960,06	8.671,34	11.288,72	43,44%

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
3	DESPESES FINANCERES	1.644.164,17	-	1.644.164,17	18.162.648,43	(16.518.484,26)	1104,67%
32	Prestacions de serveis bancaris	1.537,99	-	1.537,99	1.216,53	321,46	79,10%
34	De dipòsits, fiances i altres	1.642.626,18	-	1.642.626,18	18.161.431,90	(16.518.805,72)	1105,63%
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	90.019.620,86	-	90.019.620,86	91.654.871,93	(1.635.251,07)	101,82%
421	Per Prestacions malaltia general	55.532.660,51	-	55.532.660,51	58.721.304,31	(3.188.643,8)	105,74%
422	Per Prestacions malaltia Complementària	4.430.541,03	-	4.430.541,03	3.972.457,61	458.083,42	89,66%
423	Per Prestacions de vellesa	30.008.468,26	-	30.008.468,26	28.919.037,22	1.089.431,04	96,37%
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	47.951,06	-	47.951,06	42.072,79	5.878,27	87,74%
	TOTAL DESPESES DE FUNCIONAMENT	95.487.200,31	-	95.487.200,31	113.482.103,68	(17.994.903,37)	118,85%
6	INVERSIONS REALS	2.333.730,00	-	2.333.730,00	870.368,58	1.463.361,42	37,30%
60	Inversions noves	252.425,08	-	252.425,08	19.170,88	233.254,20	7,59%
603	Maquinària, equipament i instal·lacions	252.425,08	-	252.425,08	19.170,88	233.254,20	7,59%
61	Inversions de reposició	1.197.516,62	-	1.197.516,62	521.268,16	676.248,46	43,53%
612	Edificis i altres construccions	432.728,72	-	432.728,72	363.934,31	68.794,41	84,10%
615	Mobiliari i estris	90.151,82	-	90.151,82	48.206,06	41.945,76	53,47%
616	Equipaments per a processos d'informació	674.636,08	-	674.636,08	109.127,79	565.508,29	16,18%
64	Immobilitzat immaterial	883.788,30	-	883.788,30	329.929,54	553.858,76	37,33%
640	Immobilitzat immaterial	883.788,30	-	883.788,30	329.929,54	553.858,76	37,33%
	TOTAL DESPESES CONSOLIDADES	97.820.930,31	-	97.820.930,31	114.352.472,26	(16.531.541,95)	116,90%

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

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
1	LLOGUERS	1.091.184,54	1.132.332,54	41.148,00	103,77%
	Lloguers	1.019.810,07	992.795,09	(27.014,98)	97,35%
	Altres ingressos	71.374,47	139.537,45	68.162,98	195,50%
2	INGRESSOS GESTIÓ FINANCERA	24.419.121,80	4.122.695,63	(20.296.426,17)	16,88%
	Interessos de compte corrent	78.131,57	123.440,05	45.308,48	157,99%
	Beneficis de canvi c/c	-	318,18	318,18	-
	Interessos i dividends	-	50.544,74	50.544,74	-
	Plusvàlues de canvi c/f	-	2.270,16	2.270,16	-
	Beneficis venda divisa	-	-	-	-
	Beneficis venda obligacions	-	-	-	-
	Beneficis venda accions	-	38.639,03	38.639,03	-
	Rendiments comptes gestionats	23.439.472,07	3.132.126,27	(20.307.345,8)	13,36%
	Interessos préstecs i crèdits	901.518,16	753.931,00	(147.587,16)	83,63%
	Altres ingressos financers	-	21.426,20	21.426,20	-
35	Taxes i altres ingressos	979.489,04	1.141.410,97	161.921,93	116,53%
354	Recàrrecs	216.364,35	133.428,54	(82.935,81)	61,67%
355	Prestacions recuperades	763.124,69	1.007.982,43	244.857,74	132,09%
5	COTITZACIONS	112.865.769,96	119.672.696,94	6.806.926,98	106,03%
511	Cotitzacions branca malaltia general	56.499.380,96	59.901.139,29	3.401.758,33	106,02%
	Cotitzacions assalariats	52.887.105,89	56.113.644,71	3.226.538,82	106,10%
	Cotitzacions no assalariats	2.772.745,30	2.706.445,40	(66.299,9)	97,61%
	Cotitzacions pensionats	839.529,77	1.081.049,18	241.519,41	128,77%
512	Cotitzacions branca malaltia complementària	5.981.176,30	6.560.696,31	579.520,01	109,69%
	Cotitzacions assalariats	5.670.519,15	6.260.058,62	589.539,47	110,40%
	Cotitzacions no assalariats	310.657,15	300.637,69	(10.019,46)	96,77%
513	Cotitzacions branca vellesa	50.385.212,70	53.210.861,34	2.825.648,64	105,61%
	Cotitzacions assalariats	47.677.304,58	50.484.771,95	2.807.467,37	105,89%
	Cotitzacions no assalariats	2.707.908,12	2.726.089,39	18.181,27	100,67%
	TOTAL INGRESSOS	139.355.565,34	126.069.136,08	(13.286.429,26)	90,47%

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

Nota: La CASS presenta una agrupació i nomenclatura diferent entre el quadre resum i el quadre detall pel que fa als ingressos.

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Núm.compte	ACTIU	2002	2001
	A) Immobilitzat	12.679.643,30	13.191.387,61
	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	474.716,75	821.878,13
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament		
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	4.159.923,74	3.830.354,20
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	(3.685.206,99)	(3.008.476,07)
	III. Immobilitzacions materials	9.812.500,80	9.969.706,52
220,221	1. Terrenys i construccions	15.897.017,10	15.533.082,79
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.287.889,58	1.262.305,52
224,226	3. Utilitatge i mobiliari	2.466.533,55	2.315.612,88
227,228,229	4. Altre immobilitzat	117.913,96	117.913,96
(282)	5. Amortitzacions	(9.956.853,39)	(9.259.208,63)
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	2.392.425,75	2.399.802,96
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini		
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	10.463.452,56	10.457.452,55
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini		
(267)	4. Provisions	(8.071.026,81)	(8.057.649,59)
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu Circulant	444.451.654,79	432.694.131,12
	I. Existències	66.818,55	71.314,51
30	1. Comercials		
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	66.818,55	71.314,51
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	5.866.933,63	2.987.264,65
43	1. Deutors pressupostaris	216.080,88	210.677,40
44	2. Deutors no pressupostaris	5.651.883,49	2.823.050,55
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques		
550,555,558	5. Altres deutors		
(490)	6. Provisions	(1.030,74)	(46.463,31)
	III. Inversions financeres temporals	431.587.793,91	422.464.235,94
540,541,546, (549),542,543, 544, 545	1. Cartera de valors a curt termini	946.220,13	6.560.383,68
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	458.287.037,43	442.819.803,04
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	394,31	84.168,03
(597), (568)	4. Provisions	(27.645.857,95)	(27.000.118,81)
57	IV. Tresoreria	4.120.952,65	3.999.373,16
480,580	V. Ajustaments per periodificació	2.809.156,05	3.171.942,86
	TOTAL GENERAL (A+B+C)	457.131.298,09	445.885.518,73

Núm.compte	PASSIU	2002	2001
	A) Fons propis	451.456.043,65	441.338.706,43
	I. Patrimoni	-	-
100	1. Patrimoni		
101	2. Patrimoni rebut en adscripció		
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció		
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió		
11	II. Reserves	441.338.705,68	418.421.946,25
	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	10.117.337,97	22.916.760,18
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	30.050,62
	D) Creditors a llarg termini	100.471,33	98.557,53
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
150	1. Obligacions i bons		
155	2. Deutes representats en altres valors negociables		
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
158,159	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Altres deutes a llarg termini	100.471,33	98.557,53
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit		
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	100.471,33	98.557,53
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	5.574.783,11	4.418.204,15
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini		
505	2. Deutes representats en altres valors negociables		
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
508,509	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Deutes amb entitats de crèdit	692.718,30	388.896,11
520	1. Préstecs i altres deutes	692.718,30	388.896,11
526	2. Deutes per interessos		
	III. Creditors	2.346.018,75	1.383.456,71
40	1. Creditors pressupostaris	2.346.018,75	1.383.456,71
41	2. Creditors no pressupostaris		
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		
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	2.536.046,06	2.645.851,33
	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)	457.131.298,09	445.885.518,73

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.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Núm.compte	Deure	2002	2001
	A) Despeses	115.951.798,11	92.162.947,27
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	-	-
600,(608), (609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,(608), 609,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	24.266.303,52	11.303.197,13
	a) Despeses de personal	2.506.770,64	2.297.303,62
640,641	a1) Sous,salaris i similars	2.103.727,84	1.930.329,86
642,644	a2) Càrregues socials	403.042,80	366.973,76
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	1.378.756,93	1.128.242,43
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.378.756,93	1.128.242,43
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions		
	d) Variació de provisions de tràfic	401.199,06	675.992,71
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències		
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	401.199,06	675.992,71
	e) Altres despeses de gestió	1.159.029,21	960.800,03
62	e1) Serveis exteriors	1.129.939,86	933.996,94
63	e2) Tributs	29.089,35	26.803,09
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) Despeses financeres i assimilables	18.161.193,98	5.926.831,28
661,662,663,665, 669	F1) Per deutes		
666,667	F2) Pèrdues per inversions financeres	18.161.193,98	5.926.831,28
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	659.115,78	313.038,98
668	h) Diferències negatives de canvi	237,92	988,08
	4. Transferències i subvencions	91.654.871,93	80.859.474,69
650	a) Transferències corrents	91.654.871,93	80.859.474,69
651	b) Subvencions corrents		
655	c) Transferències de capital		
656	d) Subvencions de capital		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	30.622,66	275,45
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	29.667,42	
678	c) Despeses extraordinàries	955,24	275,45
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		
	Estalvi	10.117.337,97	22.916.760,19

Núm.compte	Haver	2002	2001
	B) Ingressos	126.069.136,08	115.079.707,46
	1. Vendes i prestacions de serveis	-	-
700,701,702,703,704	a) Vendes		
705,741,742	b) Prestacions de serveis		
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	-	-
	a) Ingressos tributaris	-	-
720	a1) Impostos estatals		
725	a2) Impostos locals		
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats		
732	a4) Impostos especials		
733	a5) Impost sobre construccions, instal·lacions i obres		
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte		
735	a7) Cànon STA / FEDA		
739	a8) Altres impostos		
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats		
743	a10) Taxes fiscals		
744	a11) Contribucions especials		
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	6.375.012,94	4.789.460,03
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	2.273.743,51	2.194.400,32
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.273.743,51	2.194.400,32
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	3.936.602,01	2.371.428,08
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	162.079,08	198.924,94
763,765,769	f1) Altres interessos	123.440,05	198.782,89
766	f2) Beneficis per inversions financeres	38.639,03	142,05
768	g) Diferències positives de canvi	2.588,34	24.706,69
	5. Transferències i subvencions	119.672.696,94	110.289.703,81
750	a) Transferències corrents	119.672.696,94	110.289.703,81
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	21.426,20	543,62
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	21.426,20	543,62
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	-
	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 2002.

(Imports en euros)

Fons aplicats	2002	2001	Fons obtinguts	2002	2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	114.751.192,07	91.559.487,06	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	126.230.613,72	115.245.950,63
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			a) Vendes		
b) Aprovisionaments			b) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabric.		
c) Serveis exteriors	1.128.723,20	932.483,14	c) Impostos directes i cotitzacions socials		
d) Tributs	29.089,35	26.803,09	d) Impostos indirectes		
e) Despeses de personal	2.506.770,64	2.297.303,62	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.141.410,97	1.161.735,55
f) Prestacions socials especials			f) Transferències i subvencions	119.672.696,94	110.289.703,81
g) Transferències i subvencions	91.654.871,93	80.859.474,69	g) Ingressos financers	4.122.695,63	2.595.603,33
h) Despeses financeres	18.162.648,43	5.929.334,83	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.132.332,54	1.065.034,73
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	30.622,66	275,45	i) Provisions aplicades d'actius circulants	161.477,64	133.873,21
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	1.238.465,86	1.513.812,24		-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	2. Aportacions a fons patrimonial		
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	a) Ampliacions a l'aportació		
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	880.389,98	1.411.900,84	3. Subvencions de capital		
a) Destinats a l'ús general			4. Cobraments pendents d'aplicació		
b) Immobilitzacions immaterials	329.569,54	835.525,79	5. Incrementos directes de patrimoni		
c) Immobilitzacions materials	544.820,42	537.309,26	a) En adscripció		
d) Inversions gestionades			b) En cessió		
e) Immobilitzacions financeres	6.000,02	39.065,79	c) Altres aportacions d'ens matrius		
5. Disminucions directes de patrimoni	-	-	6. Deutes a llarg termini	5.023,27	4.704,11
a) En adscripció			a) Emprèstits i passius anàlegs		
b) En cessió			b) Per préstecs rebuts		
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	3.110,23	4.309,43	c) Altres conceptes	5.023,27	4.704,11
a) Emprèstits i altres passius			7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
b) Per préstecs rebuts			a) Destinats a l'ús general		
c) Altres conceptes	3.110,23	4.309,43	b) Immobilitzacions immaterials		
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	c) Immobilitzacions materials		
			d) Immobilitzacions financeres		
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini		
			d'immobilitzacions financeres	-	-
Total aplicacions	115.634.692,27	92.975.697,34	Total d'origens	126.235.636,99	115.250.654,74
Excés d'origens sobre aplicacions			Excés d'aplicacions sobre orígens		
(Augment del capital circulant)	10.600.944,72	22.274.957,40	(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2002		Exercici 2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències		4.495,96	4.610,79	-
2 Deutors				
a) Pressupostaris	2.879.668,98	-		1.638.628,05
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3 Creditors				
a) Pressupostaris		1.266.384,23	849.051,28	-
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4 Inversions financeres temporals	9.123.557,98		19.874.289,74	-
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	121.579,49		2.179.087,00	-
8 Ajustaments per periodificació	109.805,27	362.786,81	1.006.546,63	-
Total	12.234.611,72	1.633.667,00	23.913.585,45	1.638.628,05
Variació del capital circulant	10.600.944,72		22.274.957,40	

Font: CASS

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament		5.866.933,63
(+) del pressupost corrent	194.190,78	
(+) de pressupostos tancats	21.890,10	
(+) d'operacions no pressupostàries	5.651.883,49	
(-) de cobraments dubtós	(1.030,74)	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		2.070.487,15
(+) del pressupost corrent	718.692,84	
(+) de pressupostos tancats	1.351.564,58	
(+) d'operacions no pressupostàries	229,73	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		4.120.952,65
I Romanent de tresoreria afectat		-
II Romanent de tresoreria no afectat		7.917.399,13
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		7.917.399,13

Font: CASS

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT FINANCER AMB EL RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

	2002	2001
RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA	10.117.337,97	22.916.760,19
(+) VARIACIÓ NEGATIVA D'EXISTÈNCIES		
(+) AMORTITZACIONS	1.378.756,93	1.128.242,43
(+) PROVISIÓ D'EXISTÈNCIES		
(-) PROVISIÓ D'EXISTÈNCIES APLICADA		
(+) PROVISIONS	6.837.111,98	7.154.330,31
(-) PROVISIONS APLICADES	(5.776.797,14)	(6.165.298,62)
(+) 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	30.622,66	275,45
(-) INGRESSOS EXTRAORDINARIS		
(-) COMPTES D'INVERSIÓ REAL	(870.368,58)	(1.372.835,12)
(-) PASSIUS FINANCERS		
(+) COMPTES DE TRANSFERÈNCIA DE CAPITAL		
RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	11.716.663,82	23.661.474,64

Font: CASS

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- Durant l'exercici fiscalitzat no han estat utilitzats els mecanismes de modificació pressupostària tot i que hauria estat necessari fer-ho ja que s'han superat les consignacions pressupostàries de conceptes corresponents al capítol I Despeses de personal per 311,16 €, capítol II Béns corrents i serveis per 57.757,07 €, capítol III Despeses financeres per 16.518.805,72 €, i capítol IV Transferències corrents per 3.188.643,80 €.

- Per tal de donar compliment a una recomanació del Tribunal de Comptes la CASS ha tractat el dèficit de la guarderia per 47.950 €, del qual es fa càrrec, com una subvenció, imputant-la com una despesa en els seus pressupostos, amb el corresponent reflex dins del compte del resultat economicopatrimonial. No obstant, ha efectuat la modificació del pressupost inicial sense seguir els procediments formals que haurien estat necessaris.

Als comptes anuals

- 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 regim de cessió.

- El dèficit de la guarderia Dames de Meritxell, del qual es fa càrrec la CASS, s'ha deduït del resultat de la gestió financera, en efectuar la distribució d'aquest. Per la seva naturalesa, l'import d'aquesta partida s'hauria imputar a la gestió administrativa en lloc de la financera com es fa actualment, especialment tenint en compte que aquesta despesa no té caràcter financer.

- 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.

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.

- 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'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.

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 actuàrials. Per tant, el superàvit de la gestió vellesa de l'exercici 2002 per un import de 22.581.939,37 € 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 2002).

- 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 2002, 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 2002.

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, 12 de juliol del 2004

Distingit senyor,

Corresponent al seu escrit de data 28 de juny del 2004, rebut el dia 1 de juliol, em plau annexar l'escrit d'al.legacions referent a la liquidació dels comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2002.

Adjuntem també, aquesta informació en suport informàtic.

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

Joaquima Sol i Ordis
Directora general

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

Recollint les observacions del Tribunal de Comptes, la CASS ja utilitza els mecanismes de modificació pressupostària amb mitjans ofimàtics i no amb un programa informàtic específic, ja que la comptabilitat que utilitza la CASS per les característiques i naturalesa de la activitat que desenvolupa és una comptabilitat financera, mentre i tant no s'adapti un pla parcial o especial segons diu l'article 3 del Decret del Pla general de comptabilitat pública.

En quant al tractament pressupostari de el dèficit de la guarderia, la CASS ja ho ha corregit en els comptes de l'exercici 2003, efectuant una transferència de crèdit per tal de cobrir aquesta despesa, que no estava prevista en el pressupost inicial.

Aquesta observacions anteriors son fruit dels processos d'adequació d'una comptabilitat financera a una comptabilitat pressupostària, que ha fet que la CASS necessites un període d'adaptació per poder seguir tots els procediments formals de la comptabilitat pressupostària.

Als comptes anuals

Tots els actius de l'immoble de Prada Casadet estan enregistrats al programa general de comptabilitat de la CASS , l'única incidència del exercici 2002 va estar motivada pel fet que 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 dipositar a l'antic centre hospitalari. El que no va fer la CASS és canviar la localització d'aquest material al llibre d'inventaris de la comptabilitat, i no va quedar reflectida la nova localització.

Pel que fa al control de les obres d'art propietat de la CASS, la CASS seguint la recomanació del Tribunal de Comptes procedirà a demanar la documentació necessària per aquelles que és trobin en regim 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. L'assegurança de les obres d'art que estan a l'edifici de la CASS, estan incloses en l'assegurança general de la entitat.

El dèficit de la guarderia Dames de Meritxell, no pot ésser imputat a la gestió administrativa, ja que segons l'acta del Consell d'Administració de data 22 de Maig del 1979, es va decidir la seva imputació a l'assentament comptable "Ròssec a compte nou", que és un compte de balanç del grup I (Finançament Bàsic). En aquest compte s'imputa el resultat de la gestió financera, tant el resultat de les operacions de gestió corrent com el resultat de les operacions de gestió fix.

El 4% de complement de vellesa del personal de la CASS, està ja imputat al compte 16310 " Altres prestacions al personal. Beneficis socials", no s'imputa com més nòmina, perquè es tracta d'una aportació que la CASS fa com a empresa en concepte similar al que s'entén com a fons de pensió i que efectua l'empresa directament pagant i cotitzant el 4% de complement.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

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 nota al quadre de finançament

Al tancament de l'exercici 2003 ja s'ha inclòs el quadre de conciliació del resultat financer amb el resultat de la liquidació pressupostaria.

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, s'ha de destacar que des de l'elaboració del primer estudi i fins la data actual (7 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

No hi ha cap observació complementària.

FEDA

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2003, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de FEDA corresponents a l'exercici 2002.

Liquidació del pressupost. Exercici 2002.

PRESSUPOST DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Classificació Econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	3.796.809	-	-	-	-	-	-	-	3.796.809
2 Consum de béns corrents i serveis	18.338.685	-	-	-	-	1.357.324	-	-	19.696.009
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-	752	-	-	752
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	22.135.494	-	-	-	-	1.358.076	-	-	23.493.570
6 Inversions reals	12.963.500	-	320.430	-	-	-	-	-	13.283.930
7 Transferències de capital	5.801.442	-	-	-	-	80.254	-	-	5.881.696
Despeses d'inversió	18.764.942	-	320.430	-	-	80.254	-	-	19.165.626
8 Actius financers	-	-	-	328.970	-	-	-	-	328.970
9 Passius financers	10.000	-	-	-	-	11.627	-	-	21.627
TOTAL GENERAL	40.910.435	-	320.430	328.970	-	1.449.957	-	-	43.009.792

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

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

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
5 Ingressos patrimonials	37.009.030	-	37.009.030
9 Passius financers	145.000	-	145.000
Romanent de tresoreria	3.756.406	-	3.756.406
TOTAL GENERAL	40.910.436	-	40.910.436

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

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

Es transcriu a continuació la Llei del pressupost:

Classificació Econòmica	Pressupost inicial
4 Transferències corrents	-
5 Ingressos patrimonials	40.910,44
7 Transferències de capital	-
TOTAL GENERAL	40.910,44

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
1 Despeses de personal	3.796.809	3.655.472	3.590.585	64.887	1,81%
2 Consum de béns corrents i serveis	19.696.009	18.557.385	16.477.730	2.079.655	12,62%
3 Despeses financeres	752	752	10.656	(9.904)	-92,94%
Despeses de funcionament	23.493.570	22.213.609	20.078.971	2.134.638	10,63%
6 Inversions reals	13.283.930	9.768.111	16.408.743	(6.640.632)	-40,47%
7 Transferències de capital	5.881.696	5.881.696	14.855.320	(8.973.624)	-60,41%
Despeses d'inversió	19.165.626	15.649.807	31.264.063	(15.614.256)	-49,94%
8 Actius financers	328.970	-	-	-	-
9 Passius financers	21.627	21.627	2.146	19.481	907,78%
Total despeses	43.009.792	37.885.044	51.345.180	(13.460.136)	-26,21%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
5 Ingressos patrimonials	37.009.030	37.979.421	36.538.262	1.441.159	3,94%
9 Passius financers	145.000	180.558	54.387	126.171	231,99%
Romanent de tresoreria	3.756.406	-	14.752.530	(14.752.530)	-
Total d'ingressos	40.910.436	38.159.979	51.345.179	(13.185.200)	-25,68%

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 2002.
(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	3.796.808	-	3.796.808	3.655.472	141.336	96,28%
10	DESPESES DE GRATIFICACIÓ	6.300	-	6.300	-	6.300	-
100	DESPESES DE GRATIFICACIÓ	6.300	-	6.300	-	6.300	-
12	PERSONAL CONTRACTUAL	3.136.627	-	3.136.627	3.058.373	78.254	97,51%
120	REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES	3.136.627	-	3.136.627	3.058.373	78.254	97,51%
13	PERSONAL EVENTUAL	15.000	-	15.000	6.877	8.123	45,85%
130	REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES	15.000	-	15.000	6.877	8.123	45,85%
16	QUOTES DE PRESTACIÓ I DESPESES SOCIALS	638.881	-	638.881	590.222	48.659	92,38%
160	QUOTES SEGURETAT SOCIAL	410.530	-	410.530	400.658	9.872	97,60%
161	PRESTACIONS SOCIALS	77.551	-	77.551	77.097	454	99,41%
163	DESPESES SOCIALS DEL PERSONAL	150.800	-	150.800	112.467	38.333	74,58%
2	DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS	18.338.684	1.357.324	19.696.008	18.557.384	1.138.624	94,22%
20	LLOGUERS I CÀNON	68.530	(5.530)	63.000	52.908	10.092	83,98%
200	LLOGUER TERRENYS I BÉNS NATURALS	18.030	(5.530)	12.500	12.353	147	98,82%
202	LLOGUER EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	41.500	-	41.500	39.434	2.066	95,02%
203	LLOGUER EQUIPAMENTS	9.000	-	9.000	1.121	7.879	12,46%
204	LLOGUER MATERIAL DE TRANSPORT	-	-	-	-	-	-
206	LLOGUER EQUIPAMENTS PER INFORMÀTICA	-	-	-	-	-	-
21	REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	2.941.000	116.083	3.057.083	2.304.080	753.003	75,37%
212	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	1.620.000	168.000	1.788.000	1.356.872	431.128	75,89%
213	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENTS	1.093.000	(72.147)	1.020.853	747.500	273.353	73,22%
214	MATERIAL DE TRANSPORT	30.000	6.000	36.000	27.203	8.797	75,56%
215	MOBILIARI I ESTRIS	18.000	-	18.000	4.424	13.576	24,58%
216	EQUIPS D'INFORMÀTICA	180.000	14.230	194.230	168.081	26.149	86,54%
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES	15.284.154	1.246.771	16.530.925	16.177.727	353.198	97,86%
220	MATERIAL D'OFICINA	74.800	74.690	149.490	137.735	11.755	92,14%
221	SUBMINISTRAMENTS	48.600	10.000	58.600	42.769	15.831	72,98%
222	COMUNICACIONS	103.500	54.000	157.500	134.984	22.516	85,70%
223	TRANSPORT	10.500	-	10.500	8.278	2.222	78,84%
224	PRIMES D'ASSEGURANCES	307.000	(12.930)	294.070	260.359	33.711	88,54%
225	TRIBUTS	4.500	-	4.500	2.293	2.207	50,96%
226	ALTRES SERVEIS	562.500	(130.313)	432.187	233.074	199.113	53,93%
227	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	318.000	(106.000)	212.000	155.043	56.957	73,13%
228	SUBMINISTRAMENTS PER VENDES A TERCERS	13.854.754	1.357.324	15.212.078	15.203.192	8.886	99,94%

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	22.669	22.331	50,38%
230	REEMBORSAMENT DE DIETES	6.000	-	6.000	2.734	3.266	45,57%
231	LOCOMOCIÓ	39.000	-	39.000	19.935	19.065	51,12%
3	DESPESES FINANCERES	-	752	752	752	-	100,00%
31	DE PRÉSTECES	-	-	-	-	-	-
310	INTERESSOS DE PRÉSTECES	-	-	-	-	-	-
33	DE COMPTES CORRENTS	-	752	752	752	-	100,00%
330	INTERESSOS DE COMPTES CORRENTS	-	752	752	752	-	100,00%
34	DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES	-	-	-	-	-	-
340	INTERESSOS DE DIPÒSITS	-	-	-	-	-	-
341	INTERESSOS DE FIANCES	-	-	-	-	-	-
344	DESPESES FINANCERES D'AVALS	-	-	-	-	-	-
349	ALTRES DESPESES FINANCERES	-	-	-	-	-	-
35	DIFERÈNCIES DE CANVI	-	-	-	-	-	-
350	DIFERÈNCIES DE CANVI	-	-	-	-	-	-
36	DESPESES FONS DE PENSIÓ	-	-	-	-	-	-
360	DESPESES FONS DE PENSIÓ	-	-	-	-	-	-
6	INVERSIONS REALS	12.963.500	320.430	13.283.930	9.768.111	3.515.819	73,53%
60	INVERSIONS NOVES	12.218.500	320.430	12.538.930	9.296.985	3.241.945	74,14%
600	TERRENYS I BÉNS NATURALS	-	5.165	5.165	5.165	-	100,00%
602	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	2.698.500	(135.581)	2.562.919	2.139.199	423.720	83,47%
603	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT	9.274.000	320.430	9.594.430	6.853.754	2.740.676	71,43%
604	MATERIAL DE TRANSPORT	90.000	-	90.000	52.594	37.406	58,44%
605	MOBILIARI I MATERIAL DE DESPATX	30.000	140.416	170.416	161.072	9.344	94,52%
606	MATERIAL INFORMÀTIC	84.000	-	84.000	74.385	9.615	88,55%
608	ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	42.000	(10.000)	32.000	10.816	21.184	33,80%
64	IMMOBILITZAT IMMATERIAL	745.000	-	745.000	471.126	273.874	63,24%
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	5.801.442	80.254	5.881.696	5.881.696	-	100,00%
75	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL AL GOVERN	5.801.442	80.254	5.881.696	5.881.696	-	100,00%
750	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	5.801.442	80.254	5.881.696	5.881.696	-	100,00%
8	ACTIUS FINANCERS	-	328.970	328.970	-	328.970	-
82	ADQUISICIÓ D'ACCIONS	-	328.970	328.970	-	328.970	-
821	ADQUISICIÓ D'ACCIONS DEL SECTOR PRIVAT	-	328.970	328.970	-	328.970	-
9	PASSIUS FINANCERS	10.000	11.627	21.627	21.627	-	100,00%
94	DEVOLUCIONS DIPÒSITS	10.000	11.627	21.627	21.627	-	100,00%
	TOTAL DESPESES	40.910.435	2.099.357	43.009.792	37.885.044	4.795.779	88,08%

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

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	37.009.030	37.979.421	970.391	102,62%
53	INTERESSOS DE COMPTES BANCARIS	148.131	209.867	61.736	141,68%
530	COMPTES BANCARIS	148.131	209.867	61.736	141,68%
57	RESULTAT D'OPERACIONS COMERCIALS	33.531.249	34.292.278	761.029	102,27%
571	VENDA DE BÉNS	-	3.602	3.602	-
572	PRESTACIÓ DE SERVEIS	33.510.249	34.233.123	722.874	102,16%
573	ALTRES INGRESSOS	21.000	55.553	34.553	264,54%
59	CÀNON	3.329.650	3.477.276	147.626	104,43%
9	PASSIUS FINANCERS	145.000	180.558	35.558	124,52%
94	DIPÒSITS REBUTS	145.000	180.558	35.558	124,52%
	TOTAL INGRESSOS	37.154.030	38.159.979	1.005.949	102,71%
	ROMANENT DE TRESORERIA	3.756.406	-	(3.756.406)	-
	TOTAL INGRESSOS	40.910.436	38.159.979	(2.750.457)	93,28%

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

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

ACTIU	2002	2001
A) IMMOBILITZAT	60.564.834	55.849.422
II. Immobilitzacions immaterials	2.932.579	3.067.949
1. Despeses de recerca i desenvolupament	4.219.445	3.762.811
3. Aplicacions informàtiques	2.419.527	2.355.616
6. Amortitzacions	(3.706.392)	(3.050.478)
III. Immobilitzacions materials	57.621.309	52.773.128
1. Terrenys i construccions	19.649.698	18.255.395
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	66.874.599	63.121.355
3. Utillatge i mobiliari	15.248.376	11.830.858
4. Altre immobilitzat	2.908.048	2.621.180
5. Amortitzacions	(47.059.411)	(43.055.660)
V. Inversions financeres permanents	10.945	8.345
1. Cartera de valors	12.020	12.020
4. Provisions	(1.075)	(3.675)
C) ACTIU CIRCULANT	12.273.241	12.441.465
I. Existències	1.474.261	1.378.875
1. Comercials	1.528.801	1.433.415
6. Provisions	(54.540)	(54.540)
II. Deutors	2.685.214	2.790.174
1. Deutors pressupostaris	2.685.214	2.790.174
III. Inversions financeres temporals	6.900.000	4.000.000
1. Cartera de valors a curt termini	6.900.000	4.000.000
IV. Tresoreria	1.212.599	4.270.047
V. Ajustaments per periodificació	1.166	2.369
TOTAL ACTIU	72.838.074	68.290.888

PASSIU	2002	2001
A) FONS PROPIS	54.528.998	47.892.298
III. Resultats d'exercicis anteriors	45.368.948	39.481.130
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	45.368.948	39.481.130
IV. Resultats de l'exercici	9.160.050	8.411.168
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR	9.040.699	9.348.651
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	2.607.654	4.131.821
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	214.139	52.299
III. Altres deutes a llarg termini	214.139	52.299
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	214.139	52.299
E) CREDITORS A CURT TERMINI	6.446.584	6.865.819
III. Creditors	6.217.212	6.750.900
1. Creditors pressupostaris	5.185.679	5.838.298
3. Creditors per administració de recursos per compte	1.031.532	912.602
IV. Ajustaments per periodificació	229.373	114.918
TOTAL PASSIU	72.838.074	68.290.888

Font: FEDA

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

DEURE	2002	2001
A) DESPESES	29.629.924	26.864.833
2. Aprovisionaments	16.298.081	15.249.318
a) Consum de mercaderies	16.298.081	15.249.318
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	13.307.860	10.943.434
a) Despeses de personal	3.630.361	3.329.895
a1) Sous, salaris i similars	3.229.703	2.929.817
a2) Càrregues socials	400.658	400.078
b) Prestacions socials	112.467	227.517
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	6.159.498	5.057.262
c1) Dotacions per a amortitzacions	5.507.712	4.405.476
c2) Variació de provisió per a reparacions	651.786	651.786
e) Altres despeses de gestió	3.342.693	2.256.571
e1) Serveis exteriors	3.337.491	2.253.523
e2) Tributs	2.293	3.048
e3) Altres despeses de gestió corrent	2.910	-
f) Despeses financeres i assimilables	62.840	72.190
f1) Per deutes	-	10.636
f3) Altres despeses financeres	62.840	61.553
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	23.983	672.081
c) Despeses extraordinàries	23.983	22.263
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	649.819
Benefici	9.160.050	8.411.169

HAVER	2002	2001
B) INGRESSOS	38.789.974	35.276.002
1. Vendes i prestacions de serveis	34.692.621	32.950.762
a) Vendes	32.356.153	31.132.095
b) Prestació de serveis	2.336.468	1.818.667
2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	95.385	111.634
4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.872.830	2.125.988
b) Treballs realitzats per a l'entitat	1.494.388	1.473.221
c) Altres ingressos de gestió	2.168.574	2.455
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.360	1.350
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	2.600	-
c3) Aplicació de provisions per riscos i despeses	2.163.614	1.105
f) Altres interessos i ingressos assimilats	209.867	650.312
f1) Altres interessos	209.867	650.312
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	129.138	87.618
d) Ingressos extraordinaris	129.138	87.618

Font: FEDA

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

	2002	2001
FONS APLICATS		
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	23.258.738	21.236.575
b) Aprovisionaments	16.298.081	15.249.318
c) Serveis exteriors	3.337.491	2.253.523
d) Tributs	2.293	3.048
e) Despeses de personal	3.505.732	3.329.895
f) Prestacions socials especials	112.467	227.517
h) Despeses financeres	752	72.190
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.921	22.263
j) Provisions aplicades d'actius circulants	-	78.822
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	10.242.585	16.703.572
b) Immobilitzacions immaterials	491.185	2.053.232
c) Immobilitzacions materials	9.751.400	14.650.340
6. Cancel·lacions de deutes a llarg	21.627	-
c) Altres conceptes	21.627	-
7. Provisions per riscos i despeses	2.184.220	10.569
8. Pagament de dividends	2.523.350	11.652.103
TOTAL D'APLICACIONS	38.230.520	49.602.819
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	251.010	

	2002	2001
FONS OBTINGUTS		
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	37.490.023	35.410.480
a) Vendes	33.576.125	33.085.240
b) Augment d'existències de productes acabats	95.385	111.634
g) Ingressos financers	209.867	650.312
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	3.608.645	1.563.294
3. Subvencions de capital	808.544	-
6. Deutes a llarg termini	180.558	52.299
c) Altres conceptes	180.558	52.299
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzats	2.405	3.005
d) Immobilitzacions financeres	2.405	3.005
TOTAL ORÍGENS	38.481.530	35.465.785
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		14.137.034

Variació del capital circulant	2002		2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	95.385	-	-	111.634
2. Deutors	-	104.960	-	351.412
a) Pressupostaris	-	104.960	-	351.412
3. Creditors	652.619	118.930	32.583	78.209
a) Pressupostaris	652.619	-	-	78.209
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	118.930	32.583	-
4. Inversions financeres temporals	2.900.000	-	-	20.049.764
7. Tresoreria	-	3.057.447	6.369.122	-
8. Ajustaments per periodificació	-	115.657	60.278	8.000
TOTAL	3.648.004	3.396.994	6.461.983	20.599.018
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	251.010			14.137.034

Font: FEDA

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT DE L'EXERCICI I EL RESULTAT PROCEDENT DE LES OPERACIONS.
EXERCICI 2002.**

(Imports en euros)

Resultat procedent de les operacions	14.231.285	
Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat		(5.507.712)
Dotació a les provisions per grans reparacions		(651.786)
Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici		1.116.496
Dotacions fons de pensions		(186.717)
Pèrdues per baixes d'immobilitzat		(22.062)
Benefici per baixes d'immobilitzat		2.405
Excés de provisions d'immobilitzat		2.600
Excés de provisions per riscos i despeses		178.450
Dotació per ajustament de les bestretes		(2.910)
Resultat de l'exercici	9.160.050	

Font: FEDA

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA	2002
1 (+) Drets pendents de cobrament	2.685.214
2 (-) Obligacions pendents de pagament	6.217.212
(+) del pressupost corrent	5.307.126
(+) de pressupostos tancats	910.085
3 (+) Fons líquids	8.112.599
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = I + II	4.580.600

Font: FEDA

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

	2002
Resultat pressupostari	274.935
Despeses pressupostàries (incloses en el resultat pressupostari i no en el financer)	
(+) Inversions	9.768.111
(+) Dividends	2.523.350
(+) Prestacions socials	77.097
(+) Cànon revertit	3.358.346
(+) Devolució de dipòsits	21.627
	15.748.532
Ingressos pressupostaris (inclosos en el resultat pressupostari i no en el financer)	
(-) Cànon cobrat	(3.477.276)
(-) Serveis nous a l'abonat reals	(925.249)
(-) Dipòsits rebuts	(180.558)
	(4.583.083)
Despeses econòmiques (incloses en el resultat financer i no en el pressupostari)	
(-) Amortitzacions	(5.507.712)
(-) Provisions stocks i explotació	(651.786)
(-) Despeses excepcionals	(23.983)
(-) Despesa corrent fons pensions	(124.629)
(-) Despesa financera fons pensions	(62.088)
(-) Ajustament bestreta	(2.910)
(-) Material per producció d'immobilitzat	(1.120.304)
	(7.493.412)
Productes econòmics (inclosos en el resultat financer i no en el pressupostari)	
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	1.116.496
(+) Producció immobilitzat	1.494.388
(+) Ingressos excepcionals	128.480
(+) Variació d'estocs	95.385
(+) Aplicació provisions	2.166.214
(+) Transfer despeses	2.360
(+) Subministrat no facturat	209.755
	5.213.078
Total	9.160.050

Font: FEDA

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- La LGFP preveu, en el marc del principi d'annualitat, incloure en l'estat de despeses de la liquidació del pressupost les obligacions liquidades durant l'exercici, encara que procedeixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2003, sempre que correspongui a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari. Així mateix, preveu incloure en l'estat d'ingressos de la liquidació de pressupost, els drets liquidats durant l'exercici qualsevol que sigui el període de que derivin i els drets cobrats fins 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 2002, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici a les quals, en tractar-se d'execució pressupostària, no seria aplicable el principi comptable de meritament i també inclou drets liquidats amb posterioritat a aquella data i ampliacions de crèdits pressupostaris practicades durant el mes de gener de 2003.

Als comptes anuals

- Durant els treballs de fiscalització s'han analitzat els arguments i la informació aportats per FEDA durant aquest exercici, en relació amb la provisió per consum d'energia, a través d'un fons constituït per l'entitat, que recull com a despeses les bonificacions sobre els ingressos per consums futurs d'aquells treballadors que gaudeixen de tarifes elèctriques especials, respecte a la qual s'havia formulat una recomanació de retrocessió en exercicis anteriors. A la vista d'aquesta informació, considerant que els criteris utilitzats per FEDA, basats en el principi de prudència valorativa, i tenint en compte que es tracta d'un compromís contractual envers els treballadors a partir de la seva jubilació, el Tribunal considera adequat efectuar la provisió.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

S'ha donat resposta positiva a totes les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors.

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 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables

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

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 2002.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Sr. Carles SANTACREU
President del Tribunal de Comptes
Carrer Sant Salvador, 10
Ed. Plaza – 3r 7a –
ANDORRA LA VELLA

Ref.: núm. 0682/2004 – DGRC/am

Encamp, 23 de juliol del 2004

Distingit senyor,

Amb el seu escrit de 28 de juny, hem rebut l'informe corresponent a la liquidació de comptes de FEDA de l'exercici 2002.

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 referents a l'observació corresponent a l'exercici 2002

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 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 FEDA 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 FEDA uns costos administratius i tècnics desproporcionats en relació a l'objecte perseguit. En aquest sentit amb la implantació al 2001 del nou sistema informàtic de gestió 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 registrat amb posterioritat a la data de tancament, contribueixen a donar una millor imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució del pressupost.

Respecte a les ampliacions i transferències de crèdit, practicades durant el gener i aplicades al pressupost de l'any anterior, aquestes corresponen a partides que depenen de la demanda dels clients. Aquests crèdits pressupostaris són ampliables d'acord amb la Llei general de Finances Públiques i la Llei del pressupost corresponent a l'exercici 2002.

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

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.

INAF

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de l'INAF corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2003, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de l'INAF corresponents a l'exercici 2002.

Liquidació del pressupost. Exercici 2002.

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.
 (Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	518.392,75	-	-	-	-	-	-	-	-	518.392,75
2 Despeses corrents: Béns i serveis	229.973,51	-	-	-	-	-	-	-	-	229.973,51
3 Despeses financeres	462.328,56	-	-	-	-	-	-	-	-	462.328,56
4 Transferències corrents	474.799,57	-	-	-	-	-	-	-	-	474.799,57
Despeses de funcionament	1.685.494,39	-	-	-	-	-	-	-	-	1.685.494,39
6 Inversions reals	43.693,59	-	-	-	-	-	-	-	-	43.693,59
Despeses d'inversió	43.693,59	-	-	-	-	-	-	-	-	43.693,59
TOTAL GENERAL	1.729.187,98	-	-	-	-	-	-	-	-	1.729.187,98

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 2002.
 (Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3 Altres ingressos	474.799,57	-	474.799,57
5 Ingressos patrimonials	1.378.781,87	-	1.378.781,87
TOTAL GENERAL	1.853.581,44	-	1.853.581,44

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

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

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

Capítols	Pressupost inicial
4 Transferències corrents	-
5 Ingressos patrimonials	1.853,58
7 Transferències de capital	-
TOTAL GENERAL	1.853,58

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
1 Despeses de personal	518.392,75	377.482,85	348.497,16	28.985,69	8,32%
2 Despeses corrents :Béns i serveis	229.973,51	82.021,99	82.760,15	(738,16)	-0,89%
3 Despeses financeres	462.328,56	522.820,22	1.722.147,28	(1.199.327,06)	-69,64%
4 Transferències corrents	474.799,57	8.602.598,04	7.110.985,99	1.491.612,05	20,98%
Despeses de funcionament	1.685.494,39	9.584.923,10	9.264.390,59	320.532,51	3,46%
6 Inversions reals	43.693,59	3.494,42	8.320,08	(4.825,66)	-58,00%
Despeses d'inversió	43.693,59	3.494,42	8.320,08	(4.825,66)	-58,00%
Total despeses	1.729.187,98	9.588.417,52	9.272.710,67	315.706,85	3,40%

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

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
3 Altres ingressos	474.799,57	1.347.717,90	591.010,96	756.706,94	128,04%
5 Ingressos patrimonials	1.378.781,87	8.866.272,91	9.527.951,10	(661.678,19)	-6,94%
Ingressos no pressupostats	-	284,78	2.610,26	(2.325,48)	-89,09%
Total d'ingressos	1.853.581,44	10.214.275,59	10.121.572,32	92.703,27	0,92%

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 2002.
(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3) = (1) - (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
1	1 DESPESES DE PERSONAL	518.392,75	377.482,85	140.909,90	72,82%
10	DESPESES DE GRATIFICACIÓ	91.173,53	18.031,46	73.142,07	19,78%
100	CONSELL D'ADMINISTRACIÓ	40.688,52	16.227,00	24.461,52	39,88%
101	COMISSIÓ SUPERIOR DE FINANCES	18.030,36	1.804,46	16.225,90	10,01%
102	SERVEI JURÍDIC INAF I SECRETARIAT CSF	32.454,65	-	32.454,65	-
12	PERSONAL CONTRACTUAL	350.900,91	311.545,91	39.355,00	88,78%
120	REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REMUNERACIONS	350.900,91	311.545,91	39.355,00	88,78%
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	73.163,00	47.905,48	25.257,52	65,48%
160	QUOTES DE SEGURETAT SOCIAL	46.027,31	40.249,05	5.778,26	87,45%
163	DESPESES SOCIALS DEL PERSONAL	27.135,69	7.656,43	19.479,26	28,22%
2	DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS	229.973,51	82.021,99	147.951,52	35,67%
20	LLOGUERS	33.953,41	30.873,82	3.079,59	90,93%
202	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	33.953,41	30.873,82	3.079,59	90,93%
21	REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	15.626,30	7.164,57	8.461,73	45,85%
212	REPAR. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CONSTR.	4.808,10	3.430,99	1.377,11	71,36%
213	REPAR. I CONSERV. MAQUIN. INSTAL. I EQUIP.	3.606,06	610,95	2.995,11	16,94%
215	REPAR. I CONSERV. MOBILIARI I EFECTES	1.202,02	-	1.202,02	-
216	REPAR. I CONSERV. EQUIPS INFORMÀTICS	5.409,11	3.122,63	2.286,48	57,73%
219	REPAR. I CONSERV. ALTRE MAT. IMMOBILITZAT	601,01	-	601,01	-
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	148.840,66	41.371,09	107.469,57	27,80%
220	MATERIAL D'OFICINA	20.764,97	6.191,79	14.573,18	29,82%
221	SUBMINISTRAMENTS	6.551,03	2.544,56	4.006,47	38,84%
222	COMUNICACIONS	39.486,49	27.708,46	11.778,03	70,17%
223	TRANSPORT	601,01	-	601,01	-
224	PRIMES D'ASSEGURANCES	2.404,06	729,92	1.674,14	30,36%
225	TRIBUTS	601,01	-	601,01	-
226	ALTRES SERVEIS	15.325,82	1.562,36	13.763,46	10,19%
227	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	60.101,21	2.049,00	58.052,21	3,41%
229	IMPREVISTOS O INSUFICIÈNCES	3.005,06	585,00	2.420,06	19,47%
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	31.553,14	2.612,51	28.940,63	8,28%
231	LOCOMOCIÓ	31.553,14	2.612,51	28.940,63	8,28%
3	DESPESES FINANCERES	462.328,56	522.820,22	(60.491,66)	113,08%
34	DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES	462.328,56	522.820,22	(60.491,66)	113,08%
340	INTERESSOS DE DIPÒSITS	462.328,56	522.815,85	(60.487,29)	113,08%
341	ALTRES DESPESES FINANCERES	-	4,37	(4,37)	-
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	474.799,57	8.602.598,04	(8.127.798,47)	1811,84%
41	TRANSFERÈNCIES A GOVERN	474.799,57	1.449.740,02	(974.940,45)	305,34%
411	TRANSFERÈNCIES A GOVERN	474.799,57	1.449.740,02	(974.940,45)	305,34%
42	TRANSFERÈNCIES A BANCS	-	7.152.858,02	(7.152.858,02)	-
421	TRANSF. A BANCS REPERCUSSIÓ COEFICIENTS	-	7.152.858,02	(7.152.858,02)	-
6	INVERSIONS REALS	43.693,59	3.494,42	40.199,17	8,00%
60	INVERSIONS NOVES	22.057,15	3.494,42	18.562,73	15,84%
603	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENTS	8.414,17	-	8.414,17	-
605	MÀQUINES OFICINA I MOBILIARI	6.010,12	176,74	5.833,38	2,94%
606	EQUIPAMENTS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ	5.228,81	2.983,99	2.244,82	57,07%
608	ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	2.404,05	333,69	2.070,36	13,88%
64	IMMOBILITZAT IMMATERIAL	21.636,44	-	21.636,44	-
640	IMMOBILITZAT IMMATERIAL	21.636,44	-	21.636,44	-
	TOTAL DESPESES	1.729.187,98	9.588.417,52	(7.859.229,54)	554,50%

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

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
3	ALTRES INGRESSOS	474.799,57	1.347.717,90	872.918,33	283,85%
314	VENDA SEGELLS TAXES JUDICIALS	264.445,33	282.717,50	18.272,17	106,91%
351	SANCIONS JUSTÍCIA I ALTRES	210.354,24	1.065.000,40	854.646,16	506,29%
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	1.378.781,87	8.866.272,91	7.487.491,04	643,05%
53	INTERESSOS DE DIPÒSITS I COMPTES BANCARIS	1.378.781,87	8.866.272,91	7.487.491,04	643,05%
530	INTERESSOS DE COMPTES BANCARIS	1.803,04	34.097,72	32.294,68	1891,12%
531	INTERESSOS DE DIPÒSITS	1.376.978,83	8.832.165,61	7.455.186,78	641,42%
532	ALTRES INGRESSOS FINANCERS	-	9,58	9,58	-
57	RESULTAT D'OPERACIONS COMERCIALS	-	-	-	-
570	RESULTAT D'OPERACIONS COMERCIALS	-	-	-	-
	INGRESSOS NO PRESSUPOSTATS		284,78		
	INGRESSOS PER SERVEIS				
	RESULTATS EXTRAORDINÀRIS				
	REGULARITZACIONS EXERCICIS ANTERIORS		284,78		
	TOTAL INGRESSOS	1.853.581,44	10.214.275,59	8.360.694,15	551,06%

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

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Núm. comptes	ACTIU	2002	2001
	A. Immobilitzat	24.232,93	39.287,62
	II. Immobilitzacions immaterials	254,60	1.007,08
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	2.854,81
215	3. Aplicacions informàtiques	21.669,58	21.669,59
(281)	6. Amortitzacions	(24.269,79)	(23.517,32)
	III. Immobilitzacions materials	23.978,33	38.280,54
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	135.484,45	135.484,45
224,226	3. Utillatge i mobiliari	118.723,05	118.546,31
227,228,229	4. Altre immobilitzat	48.934,71	45.617,03
(282)	5. Amortitzacions	(279.163,88)	(261.367,25)
	C. Actiu circulant	268.796.024,88	257.753.470,13
	II. Deutors	74.908,64	-
43	1. Deutors pressupostaris	74.908,64	-
	III. Inversions financeres temporals	265.568.608,73	246.390.838,98
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	265.568.608,73	246.390.838,98
57	IV. Tresoreria	3.151.776,42	11.095.609,65
480,580	V. Ajustaments per periodificació	731,09	267.021,50
	Total general (A + B + C)	268.820.257,81	257.792.757,75

Núm. comptes	PASSIU	2002	2001
	A. Fons propis	22.707.319,55	22.143.590,39
	I. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
100	1. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
11	II. Reserves	10.123.348,34	9.281.193,41
129	IV. Resultats de l'exercici	563.729,12	842.154,89
	E. Creditors a curt termini	246.112.938,26	235.649.167,36
	III. Creditors	246.112.000,67	235.646.083,68
40	1. Creditors pressupostaris	6.417,85	9.925,38
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	7.549.490,73	6.342.115,09
475,476	4. Administracions públiques	9.569,97	8.571,81
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	238.546.522,12	229.285.471,40
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	937,59	3.083,68
	Total general (A + B + C + D + E + F)	268.820.257,81	257.792.757,75

Font: INAF

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Núm. comptes	DEURE	2002	2001
	A. Despeses	8.302.828,57	8.688.406,47
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	8.302.243,57	8.688.406,47
	a) Despeses de personal	377.482,85	348.497,16
640,641	a1) Sous, salaris i similars	337.233,80	312.252,18
642,644	a2) Càrregues socials	40.249,05	36.244,98
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	18.549,07	16.693,81
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	18.549,07	16.693,81
	e) Altres despeses de gestió	81.436,99	83.332,49
62	e1) Serveis exteriors	81.436,99	83.300,29
63	e2) Tributs	-	32,20
	f) Despeses financeres i assimilables	7.824.774,66	8.239.883,01
661,662,663,665	f1) Per deutes	7.824.770,29	8.239.883,01
669	f3) Despeses financeres diverses (conversió euro)	4,37	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	585,00	-
678	c) Despeses extraordinàries	585,00	-
	Estalvi	563.729,12	842.154,89

Núm. comptes	HAYER	2002	2001
	B. Ingressos	8.866.557,69	9.530.561,36
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	8.866.272,91	9.527.951,10
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	8.866.272,91	9.527.951,10
763,765	f1) Altres interessos	8.866.263,33	9.527.951,10
769	f3) Ingressos financers diversos (conversió euro)	9,58	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	284,78	2.610,26
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	284,78	2.610,26

Font: INAF

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

FONS APLICATS	2002	2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	8.284.279,50	8.671.712,67
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
b) Aprovisionaments		
c) Serveis exteriors	81.436,99	83.300,29
d) Tributs		32,20
e) Despeses de personal	377.482,85	348.497,16
f) Prestacions socials especials		
g) Transferències i subvencions		
h) Despeses financeres	7.824.774,66	8.239.883,01
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	3.494,42	8.320,08
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		504,27
c) Immobilitzacions materials	3.494,42	7.815,80
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 a riscos i despeses	-	-
Total d'aplicacions	8.287.773,92	8.680.032,75
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	578.783,77	850.528,61

FONS OBTINGUTS	2002	2001
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	8.866.557,69	9.530.561,36
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	8.866.272,91	9.527.951,10
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	284,78	2.610,26
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	8.866.557,69	9.530.561,36
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2002		Exercici 2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors				
a) Pressupostaris	74.908,64			
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors				
a) Pressupostaris	3.507,53			783,44
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens		1.207.375,64	14.616.577,92	
d) Administracions públiques		998,16		1.715,68
e) Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		9.261.050,72		75.458.535,22
4. Inversions financeres temporals	19.177.769,75		67.829.008,69	
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		7.943.833,23		6.393.192,56
8. Ajustaments per periodificació				
a) Actiu		266.290,41	245.820,59	
b) Passiu	2.146,09		13.348,31	
Total	19.258.332,01	18.679.548,16	82.704.755,51	81.854.226,89
Variació del capital circulant	578.783,85		850.528,62	

Font: INAF

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS PROCEDENTS. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

* Resum de les correccions al resultat

8.866.557,69 Recursos procedents de les operacions
(8.284.279,50) Recursos aplicats en operacions
582.278,19
(18.549,07) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons
563.729,12 Resultat comptable de l'exercici

Font: INAF

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Conceptes	2002	
1(+) Drets pendents de cobrament		74.908,64
(+) del pressupost corrent	74.908,64	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2(-) Obligacions pendents de pagament		246.112.000,67
(+) del pressupost corrent	25.283.870,68	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	220.828.129,99	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3(+) Fons líquids		268.720.385,15
I Romanent de tresoreria afectat		-
II Romanent de tresoreria no afectat		22.683.293,12
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		22.683.293,12

Font: INAF

Observacions i recomanacions

Altres observacions

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

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

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

- 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 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 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 2002.

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, 3er, despatx 7
Andorra la Vella

Distingit Senyor,

En relació al seu escrit de data 28 de juny de 2004, rebut el passat 6 de juliol i 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 2002, 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, 23 de juliol de 2004

Ref. Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de l'INAF relatius a l'exercici 2002

En primer lloc, es vol destacar el comentari que es realitza sobre el fet que les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors segueixen pendents. Sobre aquest fet volem remarcar el següent:

- L'informe del Tribunal de Comptes relatiu a la liquidació dels comptes de l'INAF corresponents a l'exercici 2001 va ser rebut en data 11 d'abril de 2003.
- El 6 de maig de 2003 es van trametre per part de l'INAF les al·legacions relatives al referit informe.
- Fins a la data no tenim constància que els comptes corresponents a l'exercici 2001 hagin estat aprovats pel M.I. Consell General, de quines de les nostres al·legacions han estat tingudes en compte i quines han estat les recomanacions finals.

En conseqüència, és impossible aplicar unes observacions o recomanacions que es desconeixen. La mateixa situació es produirà amb les observacions relatives a la liquidació dels comptes corresponents a l'exercici 2003, atès que l'informe derivat de l'examen de la documentació en relació a la liquidació dels comptes de l'INAF corresponents a l'exercici 2002 ha estat rebut un cop ja s'ha realitzat la liquidació dels comptes de l'exercici 2003, per la qual cosa les observacions i recomanacions de l'any anterior continuaran pendents. També considerem que les recomanacions es podrien ajustar a la nostra operativa particular i a les nostres possibilitats com entitat amb una estructura molt limitada, situació que suposem que quedarà solucionada en el futur quan sigui nomenat el nou Consell d'Administració i es posi en funcionament la nova Llei de l'INAF de 23 d'octubre de 2003.

• Activació de l'immobilitzat

Els criteris d'activació de l'immobilitzat que s'estan tenint en compte no són altres que els establerts a les definicions de les diferents partides que formen part de l'immobilitzat, tal i com es recull a la tercera part, "Definicions i relacions comptables", del PGCP, el qual es considera la base principal dels procediments comptables.

No obstant això, durant el 2003 es va procedir a recopilar aquests criteris en un document independent.

Tot i això, es vol tornar a destacar, com ja es va fer en l'exercici anterior, que per a l'exercici 2002 l'immobilitzat de l'INAF representava el 0,01% del balanç de l'entitat, havent estat la inversió durant aquest any de 3.494,42 euros. Per aquesta raó no es considerava necessària la realització d'un manual de procediments que recullís els criteris d'activació del mateix degut a la insignificància d'aquesta partida.

- **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.

En aquesta definició de poders es té en compte:

- La plantilla de personal de l'INAF, que en l'actualitat és de vuit persones, de les quals en tenen signatura autoritzada quatre, una més respecte a l'any anterior (el Director General, la Interventora, la Cap del Servei d'Estudis i el Cap dels Serveis Administratius). Per motiu de vacances, assistència a cursos de formació i/o a reunions d'organismes internacionals i situacions excepcionals com l'ocorreguda l'any passat, en què dos membres del personal van estar de baixa per maternitat durant quatre mesos que, afegit al mes de vacances anyals, suma cinc mesos (un dels empleats era la Interventora), 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.
- L'activitat de l'INAF pel que fa als pagaments que realitza. Com ja s'explica a la memòria de l'entitat, l'activitat de l'INAF que pot provocar pagaments és la que es deriva de l'administració de fons públics, majoritàriament la gestió de comptes de l'Administració de Justícia, que comporta haver d'efectuar pagaments per compte d'aquesta. Aquests pagaments, tal i com també es detalla a la memòria, van ser de 3.150 l'any 2002, essent l'import mitjà de 180 euros. A més, cal remarcar que aquestes ordres de pagament ja vénen donades i justificades des de l'Administració de Justícia. En aquest sentit, es vol afegir que aquestes ordres rebudes tampoc utilitzen la mancomunació de signatures sinó que es regeixen per una regulació interna pròpia. L'INAF només actua com a administrador d'aquestes ordres davant les diferents entitats bancàries i estén els corresponents xecs.

En aquest sentit, ens agradaria recordar que el sistema de pagaments dels fons d'Administració de la Justícia 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'alguns particulars. 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. Adjuntem còpia de tota la documentació relativa als punts esmentats.

- La resta de pagaments corresponents al funcionament propi de l'INAF. La majoria de pagaments 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 al respecte i és de coneixement i aprovació general aquesta manera de procedir.
- 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. Una de les funcions principals de l'INAF és la supervisió del sistema financer andorrà. A tal efecte rep, en complimentació dels comunicats tècnics emesos, una sèrie d'informació de les entitats supervisades que posteriorment és analitzada pels serveis de l'INAF i donen lloc a uns informes que permeten el control i la vigilància d'un sistema financer sa. Quan es va crear la figura d'Interventor l'any 2001, fruit de la separació de les funcions del Sotsdirector en Intervenció i en Cap del Servei d'Estudis, la seva funció principal es va definir com d'intervenció i control de les entitats integrants del sistema financer andorrà i de tota la informació que es rep, i la funció del Cap de Servei d'Estudis seria prioritàriament preparar les propostes legislatives a presentar al M.I. Govern, comunicats a trametre a les entitats bancàries i financeres per millorar llur control, i l'estudi i el seguiment de tota la legislació financera internacional que va apareixent. Tot i això, i degut a l 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. Possiblement, amb el nou Consell d'Administració i tenint en compte que la nova Llei de l'INAF permet inspeccions *in situ*, caldrà modificar el nom d'Intervenció pel d'Inspecció a l'organigrama de l'INAF.

- **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 i també a les de l'exercici 2001, l'INAF no aplica les fases del procediment administratiu de l'execució de les despeses que es defineixen en la Llei General de les Finances Públiques per les característiques pròpies de l'entitat i pel volum i import de despeses. Es considera que la inversió que s'hauria de realitzar per poder implantar una nova eina informàtica que permetés controlar les diferents fases d'execució de les despeses de forma mecanitzada i automàtica seria superior a la inversió global de l'entitat i desproporcionada en relació a la seva activitat.

Pel que fa al comentari sobre la dificultat, i en alguns casos impediment, de les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP que pot comportar el fet de no enregistrar les fases de l'execució pressupostària, volem precisar que, en funció de l'operativa de l'INAF i atès el seu volum d'ingressos i despeses mensual, el control d'aquestes verificacions que s'esmenten es pot fer de forma individual i sobre el 100% dels drets i de les

obligacions.

A més, volem remarcar que, al punt 2 de l'article 31 de la LGFP relatiu al procediment administratiu de l'execució de les despeses: fases, s'hi fa referència al fet que la Llei del pressupost general marcarà l'import mínim de les despeses que han de seguir totes les fases. Per a l'any 2002 aquest import era de 6.000 euros, a partir del qual la fiscalització s'efectua a la fase de liquidació. En aquest sentit, l'any 2002 l'INAF no va realitzar cap pagament que superés aquest import, per la qual cosa la incidència encara és menor.

• Classificació econòmica del pressupost

Finalment, i fent referència a les notes que apareixen en relació al pressupost de despeses i al pressupost d'ingressos, on s'informa que *“Apareix una agrupació diferent i una diferència, que es comenta més endavant, entre el pressupost publicat en el BOPA i el que presenta l'INAF com a inicial”*, volem aclarir que aquest fet ja es va produir als comptes dels exercicis 1999, 2000 i 2001 i va ser comentat a les al·legacions dels informes corresponents, quedant pendent per part de Govern procedir a la correcció de l'agrupació presentada al BOPA. S'ha comprovat que, en el pressupost per a l'exercici 2003 publicat al BOPA, ja s'hi respecta l'agrupació presentada per l'INAF.

23 de juliol de 2004

Annexos:

1. Carta del Sr. Josep Marsal Riba, President del Consell Superior de la Justícia, a l'INAF de data 7 de març de 1994.
2. Carta de l'INAF al Sr. Josep Marsal Riba, President del Consell Superior de la Justícia, de data 11 de març de 1994.
3. Carta de l'INAF al Sr. Josep Marsal Riba, President del Consell Superior de la Justícia, de data 31 de març de 1994.
4. Carta del Sr. Josep Marsal Riba, President del Consell Superior de la Justícia, a l'INAF de data 7 d'abril de 1994.
5. Carta de l'INAF al Sr. Josep Casadevall Medrano, Degà del Col·legi d'Advocats d'Andorra, de data 15 de desembre de 1994.
6. Carta de l'INAF a la M.I. Sra. Susagna Arasanç, Ministra de Finances, de data 28 d'octubre de 1996 adjuntant l'informe sobre els pagaments de Justícia i les seves condicions.

Nota del Tribunal:

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

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.

SAAS

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2003, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del SAAS corresponents a l'exercici 2002.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2002.

PRESSUPOST DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.

(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	15.001.743	-	-	-	-	-	-	-	-	15.001.743
2 Consum de béns corrents i serveis	8.077.122	-	-	-	-	38.318	300.000	-	-	8.415.440
3 Despeses financeres	2.855	-	-	-	-	-	-	-	-	2.855
Despeses de funcionament	23.081.720	-	-	-	-	38.318	300.000	-	-	23.420.038
6 Inversions reals	1.539.470	-	626.252	-	-	-	45.962	-	-	2.211.684
Despeses d'inversió	1.539.470	-	626.252	-	-	-	45.962	-	-	2.211.684
9 Passius financers	71.394	-	-	-	-	-	-	-	-	71.394
Variació d'actius i passius financers	71.394	-	-	-	-	-	-	-	-	71.394
TOTAL GENERAL	24.692.584	-	626.252	-	-	38.318	345.962	-	-	25.703.116

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

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

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4 Transferències corrents	3.076.551	-	3.076.551
5 Ingressos patrimonials	20.076.563	-	20.076.563
7 Transferències de capital	1.539.470	-	1.539.470
TOTAL GENERAL	24.692.584	-	24.692.584

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 2002.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
1 Despeses de personal	15.001.743	14.926.186	13.442.279	1.483.907	11,04%
2 Consum de béns corrents i serveis	8.415.440	8.405.896	8.383.175	22.721	0,27%
3 Despeses financeres	2.855	2.855	6.124	(3.269)	-53,38%
Despeses de funcionament	23.420.038	23.334.937	21.831.578	1.503.359	6,89%
6 Inversions reals	2.211.395	1.308.078	1.290.295	17.783	1,38%
Despeses d'inversió	2.211.395	1.308.078	1.290.295	17.783	1,38%
9 Passius financers	71.394	71.394	68.648	2.746	4,00%
Variació d'actius i passius financers	71.394	71.394	68.648	2.746	4,00%
Total despeses	25.702.827	24.714.409	23.190.521	1.523.888	6,57%

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

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
4 Transferències corrents	3.076.551	3.076.553	3.046.092	30.461	1,00%
5 Ingressos patrimonials	20.076.563	21.729.197	18.820.357	2.908.840	15,46%
7 Transferències de capital	1.539.470	1.308.028	1.205.131	102.897	8,54%
Total d'ingressos	24.692.584	26.113.778	23.071.580	3.042.198	13,19%

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

Nota: A efectes comparatius, el Tribunal ha convertit els imports de la columna "liquidat 2001" en unitats d'euro, si bé la informació del SAAS estava expressada en milers de pessetes en la liquidació pressupostària de l'exercici 2001.

Nota: A la liquidació de l'estat de despeses, el pressupost final del capítol 6 "Inversions reals" és de 2.211.395 €. En canvi aquestes totalitzen un import de 2.211.684 € en el quadre de "Pressupost de despeses-Classificació econòmica (Resum)".

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

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3) = (1) - (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
1	Despeses de Personal	15.001.743	14.926.186	75.557	99,50%
12	Personal Contractual	12.782.503	12.219.921	562.582	95,60%
120	Remuneracions Bàsiques i Altres Remuneracions Personal Contractual	12.782.503	12.219.921	562.582	95,60%
13	Personal Eventual	151.593	733.880	(582.287)	484,11%
130	Remuneracions Bàsiques i Altres Remuneracions Personal Eventual	151.593	733.880	(582.287)	484,11%
16	Quotes de Prestació i Despeses Socials a Càrrec Empleador	2.067.647	1.972.385	95.262	95,39%
160	Quotes Seguretat Social	1.782.811	1.687.548	95.263	94,66%
163	Despeses Socials del Personal	284.836	284.837	(1)	100,00%
2	Despeses Corrents: Béns i serveis	8.415.440	8.405.896	9.544	99,89%
20	Lloguers	96.713	94.825	1.888	98,05%
202	Lloguers de Terrenys i Béns Naturals	54.127	51.926	2.201	95,93%
203	Lloguer de Maquinària, Instal·lacions i Equipaments	42.586	42.899	(313)	100,73%
21	Reparació, Manteniment i Conservació	730.251	729.868	383	99,95%
213	Reparació i Conservació. Maquinària, Instal·lacions i Equipament	330.846	330.472	374	99,89%
216	Reparació i Conservació d'Equipaments Informàtics	35.559	35.553	6	99,98%
218	Reparació i Conservació d'Aparells i Instruments Mèdics	363.846	363.843	3	100,00%
22	Material, Subministraments i Altres	7.545.175	7.537.920	7.255	99,90%
220	Material d'Oficina	227.217	226.821	396	99,83%
221	Subministraments	4.937.199	4.932.168	5.031	99,90%
222	Comunicacions	261.499	261.344	155	99,94%
223	Transport	2.992	2.898	94	96,86%
224	Primes d'Assegurances	136.888	135.885	1.003	99,27%
225	Tributs	11.150	10.335	815	92,69%
226	Altres Serveis	234.936	236.687	(1.751)	100,75%
227	Treballs Realitzats per Altres Empreses	1.725.477	1.724.433	1.044	99,94%
229	Imprevists o Insuficiències	7.817	7.349	468	94,01%
23	Indemnitzacions per Serveis	43.301	43.283	18	99,96%
230	Reemborsament de Dietes	-	-	-	-
231	Locomoció	43.301	43.283	18	99,96%
3	Despeses Financeres	2.855	2.855	-	100,00%
31	De Préstecs	2.855	2.855	-	100,00%
310	Interessos de Préstecs	2.855	2.855	-	100,00%
6	Inversions Reals	2.211.395	1.308.078	903.317	59,15%
60	Inversions Noves	1.280.449	762.451	517.998	59,55%
603	Maquinària, Instal·lacions i Equipament	1.032.677	578.393	454.284	56,01%
604	Material de Transport	42.089	40.513	1.576	96,26%
605	Mobiliari i Estris	90.943	52.816	38.127	58,08%
606	Equipaments per a Processos d'Informació	91.173	80.438	10.735	88,23%
608	Altres immobilitzat material	23.567	10.291	13.276	43,67%
61	Inversions de Reposició	698.242	346.070	352.172	49,56%
612	Edificis i altres construccions	207.236	18.713	188.523	9,03%
613	Maquinària, Instal·lacions i Equipament	444.981	282.447	162.534	63,47%
614	Material de Transport	-	-	-	-
615	Mobiliari i Estris	20.045	21.446	(1.401)	106,99%
616	Equips informàtics	25.980	23.464	2.516	90,32%
64	Altres	232.704	199.557	33.147	85,76%
640	Aplicacions informàtiques	232.704	199.557	33.147	85,76%
9	Passius financers	71.394	71.394	-	100,00%
91	Amortització de préstecs	71.394	71.394	-	100,00%
911	Amortització préstecs llarg termini	71.394	71.394	-	100,00%
	TOTAL DESPESES	25.702.827	24.714.409	988.418	96,15%

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

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
4	Transferències Corrents	3.076.551	3.076.553	2	100,00%
40	De l'Estat	3.076.551	3.076.553	2	100,00%
404	Altres subvencions de l'Administració de l'Estat	3.076.551	3.076.553	2	100,00%
5	Ingressos Patrimonials	20.076.563	21.729.197	1.652.634	108,23%
57	Resultats d'Operacions Comercials	20.076.563	21.729.197	1.652.634	108,23%
570	Resultats d'Operacions Comercials	20.076.563	21.729.197	1.652.634	108,23%
7	Transferències de Capital	1.539.470	1.308.028	(231.442)	84,97%
70	Ministeri d'Ordenament Territorial	1.539.470	1.308.028	(231.442)	84,97%
704	Ministeri d'Ordenament Territorial	-	-	-	-
706	Ministeri de Sanitat	1.539.470	1.308.028	(231.442)	84,97%
	TOTAL INGRESSOS DELS GRUPS 4 + 5 + 7	24.692.584	26.113.778	1.421.194	105,76%

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

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

ACTIU	2002	2001
A) Immobilitzat		
I. Despeses establiment	-	44
II. Immobilitzat immaterial	316.129	145.952
III. Immobilitzat material	26.028.060	26.523.498
Total immobilitzat	26.344.189	26.669.494
C) Despeses a distribuir en varis exercicis	-	2.856
D) Actiu circulant		
II. Existències	1.025.208	909.933
III. Deutors	3.979.930	3.153.567
IV. Inversions financeres temporals	2.108.519	192
VI. Tresoreria	1.943.711	2.646.946
VII. Ajustaments periodificació d'actiu	19.716	922
Total Actiu circulant	9.077.084	6.711.560
TOTAL ACTIU	35.421.273	33.383.910

PASSIU	2002	2001
A) Fons Propis		
I. Capital suscrit i Béns rebuts cessió	22.199.897	23.170.751
V. Resultats exercicis anteriors	3.366.879	3.901.710
VI. Pèrdues i guanys	1.367.905	(534.831)
Total fons propis	26.934.681	26.537.630
B) Ingr. a distrib. en varis exercicis	3.855.091	3.065.726
C) Provisions per a riscos i despeses	123.508	144.243
D) Creditors a llarg termini		
III. Deutes amb emp. grup i assoc.	-	74.252
IV. Altres creditors	9.237	8.848
Total creditors a llarg termini	9.237	83.100
E) Creditors a curt termini		
IV. Creditors comercials	3.760.541	2.994.086
V. Altres deutes no comercials	731.982	553.139
VII. Ajustos per periodificació de passiu	6.233	5.986
Total creditors a curt termini	4.498.756	3.553.211
TOTAL PASSIU	35.421.273	33.383.910

Font: SAAS

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

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

	2002	2001
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	20.718.246	18.111.325
Altres ingressos explotació	3.820.949	3.659.507
Total ingressos d'explotació	24.539.195	21.770.832
Despeses d'explotació		
Aprovisionaments	4.120.098	3.702.995
Despeses de personal	14.976.597	13.442.269
Dotacions amortització immobilitzat	3.234.946	3.190.789
Variació provisions de tràfic	20.335	(114.182)
Altres despeses d'explotació	3.990.447	4.824.792
Total despeses d'explotació	26.342.423	25.046.663
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(1.803.228)	(3.275.831)
Ingressos financers		
Altres int. i ingressos assimilats	70.852	92.939
Diferències de canvi positives	163	2.683
Total ingressos financers	71.015	95.622
Despeses financeres		
Interessos i despeses assimilats	3.277	5.355
Diferències de canvi negatives	1.023	769
Total despeses financeres	4.300	6.124
RESULTATS FINANCERS	66.715	89.498
RESULTAT ACTIVITATS ORDINÀRIES	(1.736.513)	(3.186.333)
Ingressos extraordinaris		
Beneficis procedents de l'immobilitzat	2.641.872	2.751.074
Subvencions de capital transferides	517.602	447.769
Ingressos extraordinaris	196.562	5.590
Ingressos d'altres exercicis	57.291	36.484
Total ingressos extraordinaris	3.413.327	3.240.917
Despeses extraordinàries		
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	62.863	217.186
Despeses extraordinàries	167.582	324.547
Despeses i pèrdues altres exercicis	78.464	47.682
Total despeses extraordinàries	308.909	589.415
RESULTATS EXTRAORDINARIS	3.104.418	2.651.502
RESULTAT DE L'EXERCICI	1.367.905	(534.831)

Font: SAAS

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

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Fons aplicats	2002	2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats	-	-
b) Aprovisionaments	4.120.098	6.166.817
c) Serveis exteriors	3.980.113	2.348.996
d) Tributs	10.335	1.010
e) Despeses de personal	14.976.597	13.442.267
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excep.	-	217.188
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	613.889	443.727
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	5.601
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
a) Destinades a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	199.558	114
c) Immobilitzacions materials	2.774.346	1.308.944
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-
5. Disminucions directes de patrimoni		
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	3.234.946	3.190.791
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg		
a) Emprèstits i altres passius	-	-
b) Per préstecs rebuts	74.252	74.249
c) Altres conceptes	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	60.101	-
Total aplicacions	30.044.235	27.199.704
Excés d'origens sobre aplicacions		
(Augment de capital circulant)	1.419.979	-

Fons obtinguts	2002	2001
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	20.718.246	18.111.337
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	-	-
d) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
e) Impostos indirectes	-	-
f) Transferències i subvencions	3.117.989	3.124.914
g) Ingressos financers	71.015	92.941
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	3.598.686	3.778.184
i) Provisions aplicades d'actius circulants	593.554	557.908
2. Aportacions a fons patrimonial	599.792	-
3. Subvencions de capital	517.602	1.270.972
4. Cobraments pendents d'aplicació	2.040	-
5. Increments directes del patrimoni		
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	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	-	-
7. Alienació i baixes d'immobilitzat		
a) Destinades a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	572.756	-
d) Immobilitzacions financeres	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a c/t d'imm.Financeres		
Total d'orígens	31.464.214	26.936.256
Excés d'aplicacions sobre orígens		
(Disminució de capital circulant)	-	263.448

Variació del capital circulant	2002		2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	115.275			106.517
2. Deutors				
a) Pressupostaris	826.363		256.217	
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'ens				
3. Creditors				850.985
a) Pressupostaris		945.545		
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'ens				
4. Inversions financeres temporals	2.108.327			397
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		703.235	440.229	
8. Ajustaments per periodificació	18.794			1.995
Total	3.068.759	1.648.780	696.446	959.894
Variació del capital circulant	1.419.979			263.448

Font: SAAS

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Conceptes	2002
1 (+) Drets pendents de cobrament	3.979.929
Del pressupost corrent	4.727.810
De pressupostos tancats	
D'operacions no pressupostàries	
De cobrament dubtós	(747.881)
Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
2 (-) Obligacions pendents de pagament	3.759.480
Del pressupost corrent	3.515.428
De pressupostos tancats	
D'operacions no pressupostàries	244.052
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	
3 (+) Fons líquids	1.943.711
I. Romanent de tresoreria afectat	903.317
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.260.843
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	2.164.160

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 2002.
(Imports en euros)

Conceptes	2002
RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA	1.367.905
+ VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES	(47.316)
+ AMORTITZACIONS	3.234.946
+ PROVISIÓ D'EXISTÈNCIES	119.660
+ PROVISIÓ INSOLVENTS	494.231
- PROVISIÓ D'EXISTÈNCIES APLICADA	(178.731)
- PROVISIÓ INSOLVENTS APLICADA	(414.824)
+ PÈRDUES D'EXERCICIS ANTERIORS	78.464
- GUANY D'EXERCICIS ANTERIORS	(57.291)
+ PÈRDUES PROCEDENTS DE L'IMMOBILITZAT	62.176
- BENEFICIS PROCEDENTS DE L'IMMOBILITZAT	(2.641.872)
- SUBVENCIONS DE CAPITAL A RESULTATS	(517.602)
+ DESPESES EXTRAORDINÀRIES	167.581
- INGRESSOS EXTRAORDINARIS	(196.562)
- COMPTES D'INVERSIÓ REAL	(1.308.027)
- PASSIUS FINANCERS	(71.394)
+ COMPTES DE TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.308.027
	1.399.371
RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	1.399.371

Font: SAAS

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- Durant l'exercici fiscalitzat no han estat utilitzats els mecanismes de modificació pressupostària tot i que hauria estat necessari fer-ho ja que s'han superat les consignacions pressupostàries de conceptes corresponents al capítol I Despeses de personal per 582.288 €, capítol II Béns corrents i serveis per 2.064 €, i capítol VI Inversions reals per 1.401 €.

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'anualitat 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 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva

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

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 2002.

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 2002 objecte d'aquesta fiscalització, primer exercici d'activitat de l'entitat, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 16 de maig de 2003, 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 2002.

Liquidació del pressupost. Exercici 2002.

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

Classificació econòmica	Descripció	CRÈDITS INICIALS (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO LIQ. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	Personal contractual	180.000,00	178.931,77	1.068,23	99%
120	Sou base personal contractual	180.000,00	178.931,77	1.068,23	99%
13	Personal eventual	160.000,00	147.330,34	12.669,66	92%
130	Sou base personal eventual	160.000,00	147.330,34	12.669,66	92%
16	Quotes prestació i despeses socials a càrrec	33.000,00	26.564,75	6.435,25	80%
160	Quotes seguretat social personal contractual	28.000,00	26.384,45	1.615,55	94%
163	Formació i perfeccionament del personal	5.000,00	180,30	4.819,70	4%
20	Lloguers	31.655,00	28.307,93	3.347,07	89%
202	Lloguer edificis i altres construccions	28.500,00	28.307,93	192,07	99%
206	Lloguer equips informàtics	3.155,00	-	3.155,00	-
21	Reparació, manteniment i conservació	6.100,00	6.006,61	93,39	98%
213	Repar. i conservació maquinària instal. i equipaments	5.000,00	4.883,97	116,03	98%
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	850,00	879,64	(29,64)	103%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	250,00	243,00	7,00	97%
220	Material, subministraments i altres	16.350,00	14.931,21	1.418,79	91%
221	Subministraments	6.188,12	5.845,46	342,66	94%
222	Comunicacions	6.000,00	6.385,85	(385,85)	106%
223	Transport	2.100,00	2.011,42	88,58	96%
224	Primes d'assegurances	2.675,00	2.567,75	107,25	96%
226	Altres serveis	44.093,52	45.847,04	(1.753,52)	104%
227	Treballs realitzats per altres empreses	111.747,88	112.514,53	(766,65)	101%
230	Reembolsament de dietes	6.500,00	4.373,04	2.126,96	67%
231	Locomoció i desplaçament de personal	10.000,00	11.474,50	(1.474,50)	115%
47	A empreses privades	90.000,00	89.282,42	717,58	99%
472	A altres empreses privades	90.000,00	89.282,42	717,58	99%
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	30.050,60	-	30.050,60	-
Despeses de funcionament		736.460,12	682.374,62	54.085,50	93%
60	Inversions noves (immobilitzat material)	85.848,23	90.680,41	(4.832,18)	106%
605	Mobiliari i estris	10.845,57	13.498,25	(2.652,68)	124%
606	Equipaments per a processos d'informació	75.002,66	76.857,43	(1.854,77)	102%
608	Altres immobilitzat material	-	324,73	(324,73)	-
64	Immobilitzat immaterial	7.519,96	4.717,28	2.802,68	63%
640	Aplicacions informàtiques	7.519,96	4.717,28	2.802,68	63%
Inversió		93.368,19	95.397,69	(2.029,50)	102%
TOTAL DESPESES		829.828,31	777.772,31	52.056,00	94%

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

Descripció	Crèdits inicials (1)	Liquidat (2)	Variació (3)=(1)-(2)	% Exec. (2)/(1)
Ingressos propis	192.499,23	192.499,23	-	100%
Subvencions corrents	543.960,89	596.652,36	(52.691,47)	110%
Subvencions de capital	93.368,19	93.344,30	23,89	100%
TOTAL INGRESSOS	829.828,31	882.495,89	(52.667,58)	106%

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

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002. (Imports en euros)

ACTIU	31/12/2002
A) Immobilitzat	120.856,62
II. Immobilitzacions immaterials	5.335,86
3. Aplicacions informàtiques	7.041,28
6. Amortitzacions	(1.705,42)
III. Immobilitzacions materials	115.520,76
1. Terrenys i construccions	101.249,03
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	31.674,44
3. Utillatge i mobiliari	70.802,54
4. Altre immobilitzat	123.887,55
5. Amortitzacions	(212.092,80)
B) Actiu circulant	680.494,03
II. Deutors	129.901,96
1. Clients	128.749,60
2. Clients, efectes comercials a cobrar	1.152,36
III. Inversions financeres temporals	209.652,74
3. Dipòsits constituïts a curt termini	209.652,74
IV. Tresoreria	313.760,26
1. Caixa	151,94
2. Bancs	313.608,32
V. Ajustaments per periodificació	27.179,07
1. Despeses anticipades	1.800,00
2. Despeses anticipades assegurances	2.515,00
3. Despeses anticipades tutories UOC	1.923,03
4. Despeses anticipades convenis col·laboració	20.941,04
TOTAL ACTIU	801.350,65

PASSIU	31/12/2002
A) Fons propis	324.776,66
III. Resultats d'exercicis anteriors	283.473,83
1. Romanent	283.473,83
IV. Resultats del període (estalvi)	41.302,83
B) Ingressos a distribuir en div. exercicis	118.803,23
I. Subvencions de capital	118.803,23
C) Provisions per a riscos i despeses	985,68
I. Provisió baixes personal	985,68
E) Creditors a curt termini	356.785,08
III. Creditors	221.585,01
1. Creditors	205.769,70
4. Administracions públiques	15.815,31
IV. Ajustaments per periodificació	135.200,07
1. Ingressos anticipats matrícules	104.428,47
2. Ingressos anticipats subvencions bancs	28.848,58
3. Ingressos anticipats tutories UOC	1.923,02
TOTAL PASSIU	801.350,65

Font: Universitat d'Andorra

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

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. DEL 25 DE JULIOL DE 2002 AL 31 DE DESEMBRE DE 2002.
(Imports en euros)

DEURE	U d'A
A) DESPESES	831.194,29
3. Desp. gestió O., de Func i de P. S.	602.289,20
a) Despeses de personal	369.535,14
a1) Sous, salaris i similars	326.262,11
a2) Càrregues socials	43.273,03
c) Dotacions per a amortit.	9.050,27
e) Altres despeses de gestió.	223.610,61
e1) Serveis exteriors	223.598,35
1. Arrendaments	28.307,93
2. Reparacions i conservació	6.006,61
3. Serv. prof. ind	102.351,99
4. Transports	544,83
5. Primes d'assegurances	2.567,75
6. Serveis bancaris i similars	41,29
7. Publicitat, propag. i RRPP	28.578,76
8. Subministraments	10.521,21
9. Altres serveis	44.677,98
e2) Tributs	12,26
f) Despeses financeres	89,53
h) Diferències negatives de canvi	3,65
4. Transferències i subvencions	89.282,42
a) Transf. corrents	89.282,42
5. Pèrdues i desp. extraordinàries	139.622,67
c) Regul. negatives amb MIG	137.741,15
d) Desp. i pèrdues altres exercicis	1.881,52
ESTALVI	41.302,83

HAVER	U d'A
B) INGRESSOS	872.497,12
1. Vendes i prestacions de serveis	192.499,23
b) Prestacions de serv.	192.499,23
4. Altres ingr. en gestió ordinària	6.001,75
f) Altres int. i ingr. assimilats	6.001,75
5. Transferències i subvencions	596.652,36
b) Subv. corrents	596.652,36
6. Benef. i ingr. extraordinaris	77.343,78
b) Subv. de capital	9.050,27
d) Regularitzacions positives	62.514,14
e) Ingr. i benef. altres exercicis	5.779,37
DESESTALVI	-

Font: Universitat d'Andorra

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

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Fons aplicats	Exercici 2002 (euros)
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	822.144,02
c) Serveis exteriors	223.598,35
d) Tributs	12,26
e) Despeses de personal	369.535,14
g) Transferències i subvencions	89.282,42
h) Despeses financeres	93,18
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	139.622,67
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	95.397,69
b) Immobilitzacions immaterials	4.717,28
c) Immobilitzacions materials	90.680,41
Total d'aplicacions	917.541,71
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	58.939,80

Fons obtinguts	Exercici 2002 (euros)
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	810.755,38
a) Vendes	192.499,23
f) Transferències i subvencions	543.960,89
g) Ingressos financers	6.001,75
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	68.293,51
3. Subvencions de capital	93.344,30
6. Deutes a llarg termini	71.396,15
b) Préstecs rebuts	71.396,15
9. Provisions per a riscos i despeses	985,68
Total d'orígens	976.481,51
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	-

Variació del capital circulant	Exercici 2002 (en euros)	
	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-
2. Deutors	93.547,97	-
a) Pressupostaris	93.547,97	
3. Creditors	-	209.945,94
a) Pressupostaris		209.945,94
4. Inversions financeres temporals	-	18.360,99
7. Tresoreria	292.580,97	-
8. Ajustaments per periodificació		98.882,21
Total	386.128,94	327.189,14
Variació del capital circulant		58.939,80

Font: Universitat d'Andorra

Nota: La partida de "Provisions per a riscos i despeses" hauria d'estar als fons aplicats segons el PGCP.

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Conceptes	Imports (en euros)	
1 (+) Drets pendents de cobrament		129.901,96
(+) del pressupost corrent	129.901,96	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		329.606,01
(+) del pressupost corrent	221.585,01	
(+) d'operacions no pressupostàries	135.200,07	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	(27.179,07)	
3 (+) Fons líquids		523.413,00
I. Romanent de tresoreria afectat		-
II. Romanent de tresoreria no afectat		323.708,95
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)		323.708,95

Font: Universitat d'Andorra

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT DEL PERÍODE. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

RESULTAT PRESSUPOSTARI (estalvi net)	104.723,58
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte de resultats	2.053,39
Ingressos	(93.344,30)
Subvencions de capital	(93.344,30)
Despeses	95.397,69
Adquisicions d'immobilitzat	95.397,69
Operacions registrades al compte de resultats sense efecte pressupostari	(65.474,14)
Ingressos	83.345,53
Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	9.050,27
Ingressos extraordinaris	68.293,51
Altres regularitzacions	6.001,75
Despeses	(148.819,67)
Dotacions per amortitzacions	(9.050,27)
Despeses extraordinàries	(139.622,67)
Altres regularitzacions	(146,73)
RESULTAT DE L'EXERCICI	41.302,83

Font: Universitat d'Andorra

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- 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'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

- Durant l'exercici fiscalitzat no han estat utilitzats els mecanismes de modificació pressupostària tot i que hauria estat necessari fer-ho ja que les consignacions pressupostàries corresponents al capítol II Béns corrents i serveis per 4.410,16 €, i capítol VI Inversions reals per 4.832,18 €, i el global del capítol VI ha estat excedit en 2.029,50 €.

Als comptes anuals

- 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. En data 4 de març del 2003, el departament de Pressupost i Patrimoni del Ministeri de Finances, del Govern d'Andorra, va informar a la Universitat que durant el primer semestre d'aquell any es procediria a l'adscripció del patrimoni de 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.

Altres observacions

- 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 2.500,00 € no s'utilitza la mancomunació de signatures i que la Universitat 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.

- Malgrat que l'Escola d'infermeria va quedar integrada dins la Universitat el 26 de juliol de 2002, el canvi de la titularitat dels seus comptes a favor de la Universitat d'Andorra no es va efectuar, havent-se continuat efectuant transaccions econòmiques a través d'aquests fins a final de l'exercici. Aquesta regularització no s'ha efectuat fins al mes de desembre de 2003.

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 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP.

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 2002.

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.

La Universitat d'Andorra no ha presentat al·legacions.

Observacions complementàries

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

ESCOLA UNIVERSITÀRIA D'INFERMERIA D'ANDORRA

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de l'EUI corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització, que comprèn el període que va des de l'1 de gener al 24 de juliol de 2002, data en que la gestió de l'Escola es va integrar dins la de la Universitat d'Andorra, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 18 de juny de 2003, 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'EUI corresponents a l'exercici 2002.

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ A 24 DE JULIOL DE 2002.

(Imports en euros)

ACTIU	A 24 JULIOL / 2002
A) Immobilitzat	108.761,20
II. Immobilitzacions immaterials	983,88
3. Aplicacions informàtiques	2.324,00
6. Amortitzacions	(1.340,12)
III. Immobilitzacions materials	33.525,32
1. Terrenys i construccions	101.249,03
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	26.499,75
3. Utillatge i mobiliari	62.478,98
4. Altre immobilitzat	46.705,39
5. Amortitzacions	(203.407,83)
V. Inversions financeres permanents	74.252,00
1. Crèdits a llarg termini	71.396,14
2. Interessos crèdit a llarg termini	2.855,86
B) Actiu circulant	287.979,56
II. Deutors	36.353,99
1. Clients	36.353,99
III. Inversions financeres temporals	228.013,73
3. Dipòsits constituïts a curt termini	228.013,73
IV. Tresoreria	21.179,29
1. Caixa i Bancs	21.179,29
V. Ajustaments per periodificació	2.432,55
1. Despeses anticipades	1.454,07
2. Despeses anticipades assegurances	978,48
TOTAL ACTIU	396.740,76

PASSIU	A 24 JULIOL / 2002
A) Fons propis	336.165,30
III. Resultats d'exercicis anteriors	296.365,35
1. Romanent	296.365,35
IV. Resultat del període	39.799,95
B) Ingressos a distribuir en div. exercicis	37.365,05
I. Subvencions de capital	34.509,20
II. Ingressos per interessos diferits	2.855,85
E) Creditors a curt termini	23.210,41
III. Creditors	11.639,07
1. Creditors	5.177,55
4. Administracions públiques	3.538,15
5. Altres creditors	2.923,37
IV. Ajustaments per periodificació	11.571,34
1. Ingressos anticipats matrícules	11.571,34
TOTAL PASSIU	396.740,76

Font: EUI

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

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. DE L'1 DE GENER AL 24 DE JULIOL DE 2002.
(Imports en euros)

DEURE	A 24 JULIOL / 2002
A) DESPESES	241.439,12
3. Despeses gestió Ordinària, de Func. i de P. Socials	240.924,35
a) Despeses de personal	165.237,94
a1) Sous, salaris i similars	138.754,49
a2) Càrregues socials	26.483,45
c) Dotacions per a amortitzacions	6.007,62
e) Altres despeses de gestió	69.678,60
e1) Serveis exteriors	69.678,60
1. Arrendaments	35.662,03
2. Reparacions i conservació	1.529,15
3. Serveis de professionals independents	2.696,05
5. Primes d'assegurances	1.188,20
6. Serveis bancaris i similars	114,07
7. Publicitat, propaganda i RRPP	3.731,61
8. Subministraments	4.311,76
9. Altres serveis	20.445,73
h) Diferències negatives de canvi	0,19
5. Pèrdues i desp. Extraordinàries	514,77
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	514,77
RESULTAT PERÍODE (benefici)	39.799,95

HAVER	A 24 JULIOL / 2002
B) INGRESSOS	281.239,07
1. Vendes i prestacions de serveis	50.336,88
b) Prestacions de serveis	50.336,88
4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.888,93
f) Altres interessos i ingressos assimilats	3.888,67
g) Diferències positives de canvi	0,26
5. Transferències i subvencions	211.701,07
b) Subvencions corrents	211.701,07
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	15.312,19
b) Subvencions de capital	6.522,39
d) Ingressos extraordinaris	35,76
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	8.754,04

Font: EUI

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

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- L'Escola no ha presentat una liquidació pressupostària.

Relatives a la contractació

- S'ha detectat una compra de material informàtic per import de 6.410,51 € sense realització de concurs públic i sense que existeixi cap informe d'intervenció que justifiqui la utilització de la contractació directa.

Altres observacions

- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37 i 39 de la LGFP.
- Tot i que s'han recollit en aquest informe les observacions relatives a fets concrets de l'exercici i també es fa, en l'apartat següent, el seguiment de les formulades en exercicis anteriors, aquelles que afectin la gestió futura per la seva projecció en el temps o perquè impliquen accions posteriors, es recullen en l'informe corresponent a la Universitat d'Andorra, dins la qual ha quedat integrada la gestió de l'Escola a partir del 25 de juliol de 2002.

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 no s'ha presentat una liquidació pressupostària s'ha verificat que 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. 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 han estat presentats els quadres de finançament i de variació de capital, 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 i tampoc l'estat del romanent de tresoreria.
- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) de l'Escola, 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.

- S'ha constatat que pels pagaments fins a 2.500,00 € no s'utilitza la mancomunació de signatures i que l'Escola 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'EUI a 24 de juliol de 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats.

Al·legacions

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

L'EUI no ha presentat al·legacions.

Observacions complementàries

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

STA

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de l'STA corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2003, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant, el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de l'STA corresponents a l'exercici 2002.

Liquidació del pressupost. Exercici 2002.

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.
 (Imports en euros)

Classificació Econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	4.896.499,40	-	98.314,44	-	68.560,00	-	-	-	5.063.373,84
2 Consum de béns corrents i serveis	22.002.542,28	-	680.411,41	-	247.441,00	-	-	-	22.930.394,69
3 Despeses financeres	314.774,08	-	-	-	558.990,00	-	-	-	873.764,08
4 Transferències corrents	4.522.515,78	-	-	-	64.125,00	-	-	-	4.586.640,78
Despeses de funcionament	31.736.331,54	-	778.725,85	-	939.116,00	-	-	-	33.454.173,39
6 Inversions reals	27.047.047,23	-	11.833.384,83	-	-	-	(17.645,00)	-	38.862.787,06
7 Transferències de capital	22.624.000,00	-	-	-	-	-	17.645,00	-	22.641.645,00
Despeses d'inversió	49.671.047,23	-	11.833.384,83	-	-	-	-	-	61.504.432,06
TOTAL GENERAL	81.407.378,77	-	12.612.110,68	-	939.116,00	-	-	-	94.958.605,45

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

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

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

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

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

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

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

(Imports en euros)

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

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

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

Es transcriu a continuació la Llei del pressupost:

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

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

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

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

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

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

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

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

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

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

ACTIU	2002	2001
A) Immobilitzat	73.558.490,50	63.398.538,66
II. Immobilitzacions immaterials	7.123.528,18	3.490.012,54
1. Despeses de recerca i desenvolupament	200.383,20	-
2. Propietat industrial	5.724,52	5.724,52
3. Aplicacions informàtiques	9.519.216,28	5.182.344,38
6. Amortitzacions	(2.601.795,82)	(1.698.056,36)
III. Immobilitzacions materials	66.106.845,06	59.634.040,02
1. Terrenys i construccions	20.131.974,33	15.643.052,18
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	100.741.273,34	92.034.884,69
3. Utillatge i mobiliari	2.190.593,79	1.988.420,68
4. Altre immobilitzat	4.644.324,15	4.163.726,67
5. Amortitzacions	(61.601.320,55)	(54.196.044,20)
V. Inversions financeres permanents	328.117,26	274.486,10
1. Cartera de valors a llarg termini	300.185,40	300.185,40
3. Fiances i dipòsits constituïts	52.435,00	52.435,00
4. Provisions	(24.503,14)	(78.134,30)
C) Actiu circulant	39.083.792,68	45.518.273,25
I. Existències	1.552.836,02	1.106.216,52
1. Comercials	81.578,20	27.376,12
2. Altres aprovisionaments	1.683.849,17	1.299.412,25
6. Provisions	(212.591,35)	(220.571,85)
II. Deutors	8.998.371,72	7.797.405,68
. Clients	6.341.217,56	5.559.394,50
. Operadors a cobrar	3.674.630,22	3.334.148,85
5. Altres deutors	334.284,18	224.168,43
6. Provisions	(1.351.760,24)	(1.320.306,10)
III. Inversions financeres temporals	23.846.556,68	24.361.178,45
1. Cartera de valors a curt termini	25.726.700,83	25.339.851,52
4. Provisions	(1.880.144,15)	(978.673,07)
IV. Tresoreria	4.590.435,94	11.858.218,31
V. Ajustaments per periodificació actiu	95.592,32	395.254,29
TOTAL ACTIU	112.642.283,18	108.916.811,91

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

Font: STA

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

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

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

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

Font: STA

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

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

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

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

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

Font: STA

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

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

Font: STA

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

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

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

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

Font: STA

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- La LGFP preveu, en el marc del principi d'annualitat, incloure en l'estat de despeses de la liquidació del pressupost les obligacions liquidades durant l'exercici encara que procedeixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2003, sempre que correspongui a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari. Així mateix, preveu incloure en l'estat d'ingressos de la liquidació de pressupost, els drets liquidats durant l'exercici qualsevol que sigui el període de que derivin i els drets cobrats fins al 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors. La liquidació pressupostària presentada no s'ajusta estrictament a les previsions de la LGFP, en especial pel que fa al principi d'annualitat recollit en l'article 14 de la mateixa, ja que inclou liquidacions practicades amb posterioritat a 31 de desembre de l'exercici 2002, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici a les quals, en tractar-se d'execució pressupostària, no seria aplicable el principi comptable de meritament i també inclou drets liquidats amb posterioritat a aquella data i ampliacions de crèdits pressupostaris i transferències practicades durant el mes de gener de 2003.

Relatives a la contractació

- L'STA ha procedit a diferents contractacions o renovacions de contractes, per import global de 460.327,00 €, sense l'autorització prèvia del Consell d'Administració, prevista en l'article 32.4 de la LGFP. Aquestes contractacions o renovacions han estat presentades amb posterioritat al Consell d'Administració.

- S'ha detectat contractacions directes, la més significativa per un import de 185.177 € corresponents a la participació en treballs adjudicats per altres administracions, sense que l'STA hagi participat en les diferents fases d'aquestes licitacions i sense que hi hagi uns convenis que recullin les condicions d'aquestes participacions i deixin constància de que les obres s'ajusten a les necessitats i requeriments tècnics de la parapública.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

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

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

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

- D'acord amb l'Estatut orgànic de l'STA, de 25 d'abril de 1984, article 3.1, aquest ens té atribuïda, entre altres funcions, *"la gestió de les infraestructures tècniques i de les xarxes nacionals de radiodifusió sonora i de televisió"*. Aquesta activitat l'ha vingut desenvolupant de forma ininterrompuda l'STA, utilitzant per això no solament aquells actius que li foren traspassats l'any 1985, el traspàs dels quals, com s'ha evidenciat en informes anteriors,

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

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

- A 31 de desembre de 2002, l'STA havia provisionat com incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA, S.A., per l'exercici 2002 i exercicis anteriors, per un import de 158.150,00 € en concepte d'utilització d'enllaços mòbils i serveis especials. D'altra banda, no havia reflectit cap ingrés durant l'exercici fiscalitzat ni en els exercicis anteriors en concepte d'utilització d'infraestructures de l'STA per part de la societat RTVA, S.A..

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

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

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

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de STA a 31 de desembre de 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici

anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, STA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2002.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
Carrer Sant Salvador 10, 3r Porta 7
Edifici Plaza
Andorra la Vella

Andorra la Vella, 23 de juliol de 2004

Distingits Senyors,

D'acord amb allò que preveu la Llei de del Tribunal de Comptes, us trametem les al·legacions corresponents al vostre informe de data 28 de juny de 2004 en relació a la liquidació dels comptes de l'STA corresponents a l'exercici 2002.

Aprofitem l'avinentsa per a saludar-los atentament,

Xavier PALACIOS ALBACAR
Director General de l'STA

Al·legacions informe d'auditoria 2002

Andorra a Vella, 08 de juliol de 2004

D'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, l'STA presenta el següent informe d'al·legacions, sobre l'informe d'auditoria de la liquidació pressupostària i dels comptes anuals del Servei de Telecomunicacions d'Andorra relatius a l'exercici 2002.

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

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

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

1.1 Liquidació pressupostària

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

Aquest criteri que l'STA ha vingut aplicant i mantenint amb regularitat i uniformitat en el temps, respon a dues raons principals :

Per una part l'aplicació estricta dels principis pressupostaris, més adaptats als organismes amb vocació d'Administració Pública que als ens amb vocació comercial, representaria per l'STA uns costos administratius i tècnics desproporcionats en relació a l'objecte perseguit. En aquest sentit amb la implantació al 2002 del nou sistema informàtic de comptabilitat, ja es va estudiar en l'anàlisi preliminar, la possibilitat d'adaptació de les funcionalitats del sistema a la normativa pressupostària vigent, cobrint gran part dels requeriments pressupostaris que fins al moment s'efectuaven manualment, però sense poder arribar a cobrir exhaustivament tots els aspectes pressupostaris. L'important volum de modificacions del programa estàndard, el seu cost de desenvolupament i manteniment futurs, així com l'impacte en els processos administratius van ser els elements clau en la decisió de mantenir el procediment fins a l'hora aplicat.

Per altra part, creiem que l'aplicació dels criteris de liquidació pressupostària, que consisteixen en associar el reflex pressupostari de les despeses i ingressos pressupostaris amb l'acte administratiu de reconeixement de les correlatives obligacions i drets, afecta negativament a la fidelitat de la informació presentada en relació a la realitat econòmica de l'entitat. En definitiva estimem que la inclusió en la liquidació pressupostària de totes aquelles despeses o ingressos realitzats corresponents a l'exercici tancat o anteriors, encara que s'hagin registrats amb posterioritat a la data de tancament,

contribueixen a donar una millor imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució del pressupost.

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

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

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

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

2.1 Mancomunicació pagaments fins a 6.000

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

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

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

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

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

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

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

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

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

L'STA entén doncs que no existeix cap contradicció entre les disposicions de la llei de creació de RTVSA i els estatuts de l'STA, i que al contrari són dos disposicions complementaries i totalment coherents.

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

Efectivament, l'STA no ha registrat cap ingrés en concepte d'utilització d'infraestructura ja que aquesta prestació, les tarifes de les quals estan publicades al BOPA, correspon al lloguer d'espai en les infraestructures de radiocomunicacions de l'STA per instal·lar equips de companyies andorranes. RTVSA no disposa de cap equip de la seva propietat en les instal·lacions de radiocomunicacions de l'STA, motiu pel qual no es procedeix a cap facturació per aquest concepte.

Els equips que utilitza RTVSA per la radiodifusió són propietat de l'STA, degut a que en el moment en el que es van iniciar les emissions de Radio Nacional d'Andorra l'any 1991, totes les emissions radiofòniques del Principat eren difoses amb equips propietat de l'STA. Evidentment, en aquell moment, i a defecte d'un marc legislatiu específic es va procedir a difondre les emissions de Radio Nacional d'Andorra de la mateixa manera que es feia amb la resta de emissions estrangeres. Per aquesta raó històrica els equips utilitzats per la difusió de Radio Nacional d'Andorra són propietat de l'STA, motiu pel qual no han estat mai facturats.

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.

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 2002 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2003, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de l'EFPEM corresponents a l'exercici 2002.

Liquidació del pressupost. Exercici 2002.

PRESSUPOST DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	109.460,09	-	-		-	-	-	-	-	109.460,09
2 Consum de béns corrents i serveis	184.409,77	-	-		-	-	-	-	-	184.409,77
3 Despeses financeres	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	293.869,86	-	-	-	-	-	-	-	-	293.869,86
6 Inversions reals	4.130,16	-	-		-	-	-	-	-	4.130,16
Despeses d'inversió	4.130,16	-	-	-	-	-	-	-	-	4.130,16
TOTAL GENERAL	298.000,02	-	-	-	-	-	-	-	-	298.000,02

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 2002.****(Imports en euros)**

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3 Taxes i altres ingressos	181.014,05	-	181.014,05
4 Transferències corrents	112.855,81	-	112.855,81
7 Transferències de capital	4.130,16	-	4.130,16
TOTAL GENERAL	298.000,02	-	298.000,02

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
4 Transferències corrents	109,46
5 Ingressos patrimonials	184,41
7 Transferències de capital	4,13
TOTAL GENERAL	298,00

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
1 Despeses de personal	109.460,09	90.358,39	84.535,85	5.822,54	6,89%
2 Consum de béns corrents i serveis	184.409,77	139.533,66	166.552,83	(27.019,17)	-16,22%
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	293.869,86	229.892,05	251.088,68	(21.196,63)	-8,44%
6 Inversions reals	4.130,16	3.403,16	367,53	3.035,63	825,95%
Despeses d'inversió	4.130,16	3.403,16	367,53	3.035,63	825,95%
Total despeses	298.000,02	233.295,21	251.456,21	(18.161)	-7,22%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
3 Taxes i altres ingressos	181.014,05	132.124,45	108.019,47	24.104,98	22,32%
4 Transferències corrents	112.855,81	112.677,07	109.816,93	2.860,14	2,60%
5 Ingressos patrimonials	-	150,55	255,64	(105,09)	-41,11%
7 Transferències de capital	4.130,16	3.403,16	367,53	3.036	825,95%
Total d'ingressos	298.000,02	248.355,23	218.459,57	26.860,03	13,68%

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

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (DETALL). EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

		PRESSUPOST FINAL	LIQUIDACIÓ	CRÈDITS NO UTIL.	% EXECUCIÓ
		(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(2)/(1)
A)	DESPESES DE FUNCIONAMENT	293.869,86	229.892,05	63.977,81	78,23%
1	Despeses de personal	109.460,09	90.358,39	19.101,70	82,55%
12	Personal contractual	75.329,66	79.869,20	-4.539,54	106,03%
120	Rem. bàsiques i altres rem. personal contractual	75.329,66	79.869,20	-4.539,54	106,03%
13	Personal eventual	19.701,18	-	19.701,18	-
130	Rem. bàsiques i altres rem. personal eventual	19.701,18	-	19.701,18	-
16	Quotes prest. i desp.socials a càrrec de l'empleador	14.429,25	10.489,19	3.940,06	99,96%
160	Quotes seguretat social personal contractual	14.272,99	10.382,99	3.890,00	72,75%
161	Quotes seguretat social personal eventual	-	-	-	-
163	Formació i perfeccionament del personal	156,26	106,20	50,06	67,96%
2	Consum de béns corrents i serveis	184.409,77	139.533,66	44.876,11	75,67%
21	Reparació, manteniment i conservació	414,70	375,18	39,52	90,47%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	414,70	375,18	39,52	90,47%
22	Material, subministrament i altres	182.552,64	138.809,81	43.742,83	76,04%
220	Material d'oficina	1.859,53	1.068,85	790,68	57,48%
221	Subministraments	324,55	-	324,55	-
222	Comunicacions	2.638,45	2.383,37	255,08	90,33%
223	Transport	444,75	7,15	437,60	1,61%
224	Primes d'assegurances	2.543,75	2.534,15	9,60	99,62%
226	Altres serveis	2.277,84	1.845,02	432,82	81,00%
227	Treballs realitzats per altres empreses	172.463,77	130.971,27	41.492,50	75,94%
23	Indemnitzacions per serveis	1.442,43	348,67	1.093,76	24,17%
230	Reemborsament de dietes	300,51	114,90	185,61	38,24%
231	Locomoció	1.141,92	233,77	908,15	20,47%
C)	DESPESES D'INVERSIÓ	4.130,16	3.403,16	727,00	82,40%
6	Inversions reals	4.130,16	3.403,16	727,00	82,40%
605	Mobiliari i estris	4.130,16	3.403,16	727,00	82,40%

		PRESSUPOST FINAL	LIQUIDACIÓ	VARIACIÓ	% EXECUCIÓ
		(1)	(2)	(3) = (2)- (1)	(2)/(1)
B)	INGRESSOS DE FUNCIONAMENT	298.000,02	244.952,07	(53.047,95)	82,20%
3	Taxes i altres ingressos	181.014,05	132.124,45	(48.889,6)	72,99%
31	Legalització de documents	26.482,99	22.835,28	(3.647,71)	86,23%
310	Val. titulacions estrangeres AMN	24.917,96	22.514,23	(2.403,73)	90,35%
311	Val. titulacions estrangeres altres esp.	468,79	-	(468,79)	-
312	Val. titulacions estrangeres tipus D	144,24	-	(144,24)	-
315	Certificats	952,00	321,05	(630,95)	33,72%
32	Matrícules: cursos, drets exam. i accés	151.857,76	107.560,89	(44.296,87)	70,83%
320	Matriculació cursos	141.234,87	96.017,56	(45.217,31)	67,98%
325	Drets examen	3.158,32	2.276,14	(882,18)	72,07%
327	Proves formadors	1.153,94	1.316,19	162,25	114,06%
328	Proves d'accés	6.310,63	7.951,00	1.640,37	125,99%
33	Carnets i llicències	1.893,19	1.226,40	(666,79)	64,78%
330	Carnets educador esportiu AMN	1.667,81	1.226,40	(441,41)	73,53%
331	Carnets educador esportiu esports col	45,08	-	(45,08)	-
333	Llibrets educador esportiu	180,30	-	(180,3)	-
34	Medalles i diplomes	54,09	4,21	(49,88)	7,78%
340	Medalles educadors esportius	54,09	4,21	(49,88)	7,78%
35	Impresos i còpies	721,21	497,67	(223,54)	69,00%
351	Llibres	595,00	497,67	(97,33)	83,64%
355	Fotocòpies	126,21	-	(126,21)	-
39	Altres	4,81	-	(4,81)	-
4	Transferències corrents	116.985,97	112.677,07	(4.308,9)	96,32%
40	De l'Estat	113.590,25	109.460,09	(4.130,16)	96,36%
41	Dept. Joventut 2 cursos de lleure	3.395,72	3.216,98	(178,74)	94,74%
5	Ingressos patrimonials	-	150,55	150,55	-
52	Int. de dipòsits i comptes bancaris	-	150,55	150,55	-
520	Interessos de comptes bancaris	-	150,55	150,55	-
C)	INGRESSOS D'INVERSIÓ	4.130,16	3.403,16	(727)	82,40%
7	Transferències de capital	4.130,16	3.403,16	(727)	82,40%
792	Transferències de capital	4.130,16	3.403,16	(727)	82,40%

RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	Liquidació	Pressupost
Resultat de la liquidació pressupostària de funcionament	15.060,02	-
Resultat de la liquidació pressupostària d'inversió	-	-

Font: EFPEM

Nota: En la columna "Pressupost final", l'EFPEM inclou en el capítol 4 "Transferències corrents" l'import corresponent a les transferències de capital quan no hauria d'incloure-les: ja estan imputades en el capítol 7 "Transferències de capital" tal com correspon.

MODIFICACIONS PER TRASPASSOS ENTRE COMPTES PRESSUPOSTARIS. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

	Partides	Pressupost inicial	Moviments de crèdits	Pressupost final
	Personal	109.460,09	-	109.460,09
120	Remun. Bàsiques i altres rem. personal contractual	75.329,66	-	75.329,66
130	Remun. Bàsiques i altres rem. personal eventual	14.272,99	-	14.272,99
160	Quotes seguretat social	156,26	-	156,26
163	Formació i perfeccionament del personal	19.701,18	-	19.701,18
	Despeses corrents	184.409,77	-	184.409,77
216	Rep. I cons. Equip. Inf. i fotoc.	414,70	-	414,70
22000	Material oficina ordinari	718,81	-	718,81
22030	Llibres i altres publicacions	829,40	-	829,40
22050	Material pedagògic	311,32	-	311,32
22140	Vestuari	324,55	-	324,55
22200	Serveis telefònics	2.307,89	-	2.307,89
22210	Serveis postals	330,56	-	330,56
22300	Transport	444,75	-	444,75
22400	Primes d'assegurances	2.223,75	320,00 T1	2.543,75
22610	Aten. Protocol. Represent.	576,97	-	576,97
22620	Divulgació i publicacions	1.412,38	-	1.412,38
22660	Reunions, conferències i cursets	288,49	-	288,49
22740	Treb. Realit altres empreses Public.	1.057,78	(320,00) T1	737,78
22760	Treb. Realit altres empreses	171.725,99	-	171.725,99
23010	Reemborsament dietes pers. Contr.	300,51	-	300,51
23100	Locomoció i desplaçament	1.141,92	-	1.141,92
	Inversió	4.130,16	-	4.130,16
60520	Equip. d'impressió i reproducció	4.130,16	-	4.130,16
	Ingressos	181.014,05	-	181.014,05
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	24.917,96	-	24.917,96
311	Validacions titulacions estrangeres altres esp.	613,03	-	613,03
315	Certificats d'assistència	952,00	-	952,00
320	Matriculacions cursos	141.234,87	-	141.234,87
325	Drets exàmens	3.158,32	-	3.158,32
327	Proves formadors	1.153,94	-	1.153,94
328	Proves d'accés	6.310,63	-	6.310,63
330	Carnets educador esportiu AMN	1.667,81	-	1.667,81
331	Carnets educador esportiu esports col.	45,08	-	45,08
333	Llibrets educador esportiu	180,30	-	180,30
340	Medalles educadors esportius	54,09	-	54,09
351	Llibres	595,00	-	595,00
355	Fotocòpies	126,21	-	126,21
39	Altres	4,81	-	4,81
	Transferències corrents	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

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

ACTIU		Any 2002		Any 2001	
A) IMMOBILITZAT			3.822,94		3.990,44
Immobilitzacions immaterials		-		-	
215	Aplicacions informàtiques	840,21		840,21	
281	Amortit.acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	(840,21)		(840,21)	
Immobilitzacions materials		3.822,94		3.990,44	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	7.537,89		6.521,07	
281	Amortit.acumul. Equiq. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	(6.512,09)		(5.857,67)	
223	Maquinària	454,30		-	
281	Amortit.acumul. Maquinària (Quadre amort.)	(0,40)		-	
226	Mobiliari	14.501,39		14.399,55	
281	Amortit.acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	(14.217,43)		(12.569,37)	
227	Equips per processos d'informació	9.851,55		8.021,35	
281	Amortit.acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	(7.792,27)		(6.534,49)	
224	Equipament d'automotricitat	4.202,75		4.202,75	
281	Amortit.acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	(4.202,75)		(4.202,75)	
229	Altres immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit.acumul. Altres immobilitzat (Quadre amort.)	(251,52)		(241,52)	
C) ACTIU CIRCULANT			23.375,76		2.283,53
30 Existències		1.581,18		1.931,58	
300	Existències (Quadre exist.)	1.581,18		1.931,58	
43 Deutors		6.425,50		2.156,15	
430	Govern (transferència corrent)	6.054,08		367,53	
430	Lycée Comptes de Foix (fra. 34)	-		924,36	
430	Trofeu Borrufa (fra. 27)	371,42		371,43	
430	Cos de Bombers (fra. 32 i 33)	-		492,83	
57 Tresoreria		15.369,08		(1.804,20)	
570	Caixa	75,39		109,40	
572	Crèdit Andorrà (Conciliació)	15.293,69		(1.913,60)	
TOTAL ACTIU			27.198,70		6.273,97

PASSIU		Any 2002		Any 2001	
A) FONS PROPIS			(2.679,45)		(16.640,11)
12	Resultats d'exercicis anteriors	(16.640,11)		16.039,95	
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)			
Resultat de l'exercici 2002		13.960,66		(32.680,06)	
129	Resultat 2.002 (Balanç de l'exercici)	13.960,66		(32.680,06)	
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS		3.822,94		3.244,68
259	E) CREDITORS A CURT TERMINI		26.055,21		19.669,40
40	Creditors	26.055,21		19.669,40	
400	Proveïdors varis	26.055,21		19.669,40	
TOTAL PASSIU			27.198,70		6.273,97

Font: EFPEM

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

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

Núm dels comptes	Deure	Any 2002	Any 2001
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats	350,40	(159,48)
	2. Aprovisionaments		
600	<u>a) Consum de mercaderies</u>		
	3. Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials	-	693,61
	<u>a) Despeses de personal</u>		
640	a1) Sous, salaris i similars	90.358,39	84.535,85
	<u>c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</u>		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.573,86	7.797,28
	<u>e) Altres despeses de gestió</u>		
62	e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	139.533,66	165.859,22
	Estalvi	233.816,31	258.726,48

Núm dels comptes	Haver	Any 2002	Any 2001
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis		
700	<u>a) vendes</u>	501,88	720,01
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
78	<u>b) Treballs realitzats per a l'entitat</u>	107.560,89	84.335,82
	<u>c) Altres ingressos de gestió</u>		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	24.061,68	19.772,33
	<u>f) Altres ingressos i ingressos assimilats</u>		
763	f1) Altres interessos	150,55	255,65
	5. Transferències i subvencions		
750	<u>a) Transferències corrents</u>	3.216,98	3.185,36
751	<u>b) Subvencions corrents</u>	109.460,09	109.816,93
755	<u>c) Transferències de capital</u>	3.403,16	367,54
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	(578,26)	7.586,85
	d) Ingressos extraordinaris		5,93
	Desestalvi	247.776,97	226.046,42
	Estalvi	13.960,66	
	Desestalvi		32.680,06

Font: EFPEM

Notes: - El compte del resultat economicopatrimonial no s'adapta estrictament a l'establert en el PGCP.
- A l'apartat " f) " on diu "Altres ingressos i ingressos assimilats" ha de dir "Altres interessos i ingressos assimilats".

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Fons aplicats	Exercici 2002	Exercici 2001
1 Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existències	1.581,18	1.931,59
Dotació per a les provisions d'actius circulants	(33.816,67)	(30.246,01)
2 Pagaments pendents d'aplicacions	6.425,50	2.156,15
4 Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	36.799,40	33.396,24
Immobilitzat material	840,21	840,21
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	75,39	109,40
Banc	15.293,69	(1.913,60)
Total d'aplicacions	27.198,70	6.273,97
Excés d'òrgens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2002	Exercici 2001
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	3.822,94	3.244,68
4 Cobraments pendents d'aplicació	26.055,21	19.669,40
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	(16.640,11)	16.039,95
Resultat de l'exercici	13.960,66	(32.680,06)
Total d'òrgens	27.198,70	6.273,97
Excés d'aplicacions sobre òrgens (Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2.002		Exercici 2.001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències		350,40	159,48	
2 Deutors Pressupostaris	4.269,35		1.788,32	
3 Creditors Pressupostaris	6.385,81			3.657,29
7 Tresoreria	17.173,28			38.442,26
Total	27.828,44	350,40	1.947,80	42.099,55
Variació del capital circulant	27.478,04			40.151,75

Font: EFPEM

Notes: - El quadre de variació de capital circulant no s'adapta estrictament a l'establert en el PGCP.

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Conceptes	Imports	
1 Drets pendents de cobrament del pressupost corrent	6.425,50	6.425,50
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	26.055,21	26.055,21
3 Fons líquids	15.369,08	15.369,08
I Romanent de tresoreria afectat		(4.260,63)
II Romanent de tresoreria no afectat		1.581,18
III Romanent de tresoreria total (1 -2 + 3)= (I + II)		(2.679,45)

Font: EFPEM

Notes: - El romanent de tresoreria no s'adapta estrictament a l'establert en el PGCP.

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I EL PRESSUPOSTARI. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

INGRESSOS		248.204,68
- Funcionament (nota 1)	244.801,52	
- Inversió (nota 2)	3.403,16	
DESPESES		(233.295,21)
- Funcionament (nota 3)	(229.892,05)	
- Inversió (nota 4)	(3.403,16)	
RESULTAT DE GESTIÓ		150,55
- Resultat financer	150,55	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		15.060,02
- Amortitzacions (nota 5 o quadre d'amortització)	(3.573,86)	
- Variació d'existències (quadre existències)	(350,40)	
- Transferències de capital (nota 6)	(578,26)	
- Inversió (nota 2)	3.403,16	
RESULTAT COMPTABLE		13.960,66

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- Per tal de donar compliment a una recomanació del Tribunal de Comptes l'EFPEM ha imputat en les partides pressupostàries adequades les despeses de sous i salaris i les de seguretat social, però no ha efectuat prèviament les modificacions pressupostàries necessàries per ajustar les consignacions a aquesta situació, fet que ha comportat que s'hagi superat la consignació pressupostària del concepte Remuneracions bàsiques del personal contractual corresponent al capítol I Despeses de personal per 4.540 €.

Als comptes anuals

- En el total del quadre de finançament apareix una diferència respecte l'import que seria correcte de 14.706 €, resultant un total de fons obtinguts de 248.355 €, un total de fons aplicats de 233.645 € i un excés d'origens sobre aplicacions de 14.706 € atès que la informació que recull el mateix es correspon als saldos dels diferents epígrafs del balanç de situació a 31 de desembre de 2002; el total de la variació del capital circulant hauria de ser inferior en 12.772 €, resultant un total d'augment de 21.443 €, un total de disminucions de 6.736 € i una variació del capital circulant (augment) de 14.706 €, l'estat de romanent de tresoreria hauria de ser inferior en 1.581 €, resultant un romanent de tresoreria negatiu de 4.261 €.

- No s'ha practicat la periodificació de despeses derivades dels contractes d'assegurança d'acord amb el principi de meritament. Es recomana efectuar aquestes periodificacions en tots els casos.

- S'han detectat despeses, meritades durant l'exercici 2001, i que han estat comptabilitzades com a despeses corrents durant l'any 2002, per import de 1.836 €, quan d'acord amb el principi del meritament, les despeses corresponents a exercicis anteriors haurien de ser comptabilitzades com a despeses d'exercicis anteriors i no com a despeses de l'exercici.

Altres observacions

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

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

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

- 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'anualitat 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 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb

la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 2002.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Santa Coloma 2 de juliol del 2.004

Sr. Carles SANTACREU
Tribunal de Comptes

Distingit senyor,

Després d'haver rebut l'informe de l'auditoria de l'exercici 2.002 i d'acord amb al que preveu l'article 3 de la Llei de Tribunal de Comptes l'EFPEM presentà les seves al·legacions a dit informe.

Les partides pressupostaries del capítol 1, ja s'han rectificat amb l'exercici 2.003, tot seguint les vostres recomanacions.

En el quadre de finançament un error d'imputació en la confecció del mateix de les columnes de despeses i ingressos a provocat aquesta diferència al quadre però en cap cas existeix un error de malversació de dades.

Per al l'exercici actual del 2.004, és posarà en pràctica la periodificació de les despeses de contractes anuals.

La conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts ja ha sigut presentada amb l'exercici 2.003.

Els criteris d'activació de l'immobilitzat ja ha sigut confeccionat i presentat a l'auditoria de l'exercici 2.003. S'ha realitzat un manual de criteris pels bens patrimonials.

Tots els pagaments és realitzen amb signatura mancomunada i així consta al banc.

Per a l'exercici 2.005 està previst que tots els professors i formadors treballin amb un contracte escrit de prestació de serveis o similar, la qual cosa farà que és solucioni el pagament dels mateixos pel capítol 2 com correspon.

Us recordem la poca estructura de personal i econòmica que disposa l'EFPEM no permet realitzar les segregacions de les tasques administratives ni disposar dels mitjans necessaris per seguir tots els controls descrits a la llei.

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

Josep Maria Pantebre i Yebra
Director de l'EFPEM

Observacions complementàries

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 2002, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2003, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de l'IEA corresponents a l'exercici 2002.

Liquidació del pressupost. Exercici 2002.

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Classificació Econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	338.286,28	-	-	-	-	-	-	-	-	338.286,28
2 Consum de béns corrents i serveis	263.175,75	-	-	-	-	-	-	-	-	263.175,75
3 Despeses financeres	2.404,05	-	-	-	-	-	-	-	-	2.404,05
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	603.866,08	-	-	-	-	-	-	-	-	603.866,08
6 Inversions reals	6.010,12	-	-	-	-	-	-	-	-	6.010,12
Despeses d'inversió	6.010,12	-	-	-	-	-	-	-	-	6.010,12
TOTAL GENERAL	609.876,20	-	-	-	-	-	-	-	-	609.876,20

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 2002.**

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost Inicial	Modificacions	Pressupost final
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-
4 Transferències corrents	609.876,20	-	609.876,20
5 Ingressos patrimonials	-	-	-
TOTAL GENERAL	609.876,20	-	609.876,20

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
4 Transferències corrents	603,86
5 Ingressos patrimonials	-
7 Transferències de capital	6,01
TOTAL GENERAL	609,88

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
1 Despeses de personal	338.286,28	339.347,03	259.695,24	79.651,79	30,67%
2 Consum de béns corrents i serveis	263.175,75	313.657,80	321.914,03	(8.256,23)	-2,56%
3 Despeses financeres	2.404,05	2.158,80	1.069,99	1.088,81	101,76%
4 Transferències corrents	-	3.005,00	3.005,06	(0,06)	0,00%
Despeses de funcionament	603.866,08	658.168,63	585.684,32	72.484,31	12,38%
6 Inversions reals	6.010,12	12.305,11	61.291,84	(48.986,73)	-79,92%
Despeses d'inversió	6.010,12	12.305,11	61.291,84	(48.986,73)	-79,92%
Total despeses	609.876,20	670.473,74	646.976,16	23.497,58	3,63%

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

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
3 Taxes i altres ingressos	-	60.731,83	43.157,31	17.574,52	40,72%
4 Transferències corrents	609.876,20	609.724,52	639.799,63	(30.075,11)	-4,70%
5 Ingressos patrimonials	-	33,55	1.092,91	(1.059,36)	-96,93%
Total d'ingressos	609.876,20	670.489,90	684.049,85	(13.559,95)	-1,98%

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 2002.
(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
1	DESPESES DE PERSONAL	338.286,28	339.347,03	(1.060,75)	100,31%
12	Personal Contractual	270.611,44	285.992,31	(15.380,87)	105,68%
120	Rem. bàsiques i altres rem. Personal contractual	270.611,44	285.992,31	(15.380,87)	105,68%
13	Personal Eventual	14.385,19	7.572,70	6.812,49	52,64%
130	Rem. bàsiques i altres rem. Personal eventual	14.385,19	7.572,70	6.812,49	52,64%
16	Quotes prest. i desp.socials a càrrec de l'empleador	53.289,65	45.782,02	7.507,63	85,91%
160	Quotes seguretat social	52.688,64	42.773,31	9.915,33	81,18%
163	Formació i perfeccionament del personal	601,01	3.008,71	(2.407,70)	500,61%
2	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	263.175,75	313.657,80	(50.482,05)	119,18%
20	Lloguers	19.112,18	16.105,68	3.006,50	84,27%
202	Lloguer edificis i altres construccions	19.112,18	15.433,62	3.678,56	80,75%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	-	480,40	(480,40)	-
205	Lloguer de mobiliari i efectes	-	191,66	(191,66)	-
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	-	-	-	-
21	Reparació, manteniment i conservació	5.430,29	6.597,61	(1.167,32)	121,50%
212	Repar. i conservació edificis i altres construccions	-	329,65	(329,65)	-
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equip.	4.769,17	6.048,43	(1.279,26)	126,82%
215	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	-	47,80	(47,80)	-
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	661,12	171,73	489,39	25,98%
22	Material, subministrament i altres	224.749,88	257.610,80	(32.860,92)	114,62%
220	Material d'oficina	16.467,73	15.233,35	1.234,38	92,50%
221	Subministraments	6.310,63	5.000,43	1.310,20	79,24%
222	Comunicacions	16.901,08	20.946,87	(4.045,79)	123,94%
223	Transports	450,75	1.632,99	(1.182,24)	362,28%
224	Primes d'assegurances	15,03	614,39	(599,36)	4087,76%
226	Altres serveis	68.034,58	54.973,98	13.060,60	80,80%
227	Treballs realitzats per altres empreses	116.570,08	159.208,79	(42.638,71)	136,58%
23	Indemnitzacions per serveis	13.883,40	33.343,71	(19.460,31)	240,17%
230	Reemborsament de dietes	5.950,02	13.695,74	(7.745,72)	230,18%
231	Locomoció	7.933,38	19.647,97	(11.714,59)	247,66%
3	DESPESES FINANCERES	2.404,05	2.158,80	245,25	89,80%
33	Despeses financeres de comptes corrents	601,01	20,74	580,27	3,45%
330	Interessos de comptes corrents	601,01	20,74	580,27	3,45%
34	Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres	1.803,04	2.137,06	(334,02)	118,53%
349	Altres despeses financeres	1.803,04	2.137,06	(334,02)	118,53%
35	Diferències de canvi	-	1,00	(1,00)	-
350	Diferències de canvi	-	1,00	(1,00)	-
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-	3.005,00	(3.005,00)	-
49	Transferències corrents a l'exterior	-	3.005,00	(3.005,00)	-
492	A l'exterior	-	3.005,00	(3.005,00)	-
	TOTAL DESPESES DE FUNCIONAMENT	603.866,08	658.168,63	(54.302,55)	108,99%
6	INVERSIONS REALS	6.010,12	12.305,11	(6.294,99)	204,74%
60	Inversions noves	5.108,60	7.391,62	(2.283,02)	144,69%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	550,16	(550,16)	-
605	Mobiliari i estris	4.207,08	1.635,28	2.571,80	38,87%
606	Equipaments per a processos d'informació	901,52	5.206,18	(4.304,66)	577,49%
608	Altre immobilitzat material	-	-	-	-
64	Immobilitzat immaterial	901,52	4.913,49	(4.011,97)	545,02%
640	Immobilitzat immaterial	901,52	4.913,49	(4.011,97)	545,02%
	TOTAL DESPESES	609.876,20	670.473,74	(60.597,54)	109,94%

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

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	-	60.731,83	60.731,83	-
32	Prestació de serveis	-	58.411,29	58.411,29	-
329	Altres serveis	-	58.411,29	58.411,29	-
33	Venda de béns	-	1.005,08	1.005,08	-
330	Venda de publicacions	-	992,43	992,43	-
333	Fotocòpies	-	12,65	12,65	-
34	Reintegraments	-	1.315,46	1.315,46	-
341	D'exercicis anteriors	-	1.313,64	1.313,64	-
342	De pressupost corrent	-	1,82	1,82	-
4	TRANSFERÈNCIES	609.876,20	609.724,52	(151,68)	99,98%
40	Transferències	609.876,20	609.724,52	(151,68)	99,98%
400	Transferències	609.876,20	609.724,52	(151,68)	99,98%
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	-	33,55	33,55	-
53	Interessos de dipòsit i comptes bancaris	-	33,55	33,55	-
530	Interessos de comptes bancaris	-	33,55	33,55	-
	TOTAL INGRESSOS	609.876,20	670.489,90	60.613,70	109,94%

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

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

ACTIU	EXERCICI 2002	EXERCICI 2001
ACTIU	391.976,26	479.765,70
A) Immobilitzat	118.732,27	162.701,33
II. Immobilitzacions immaterials		
212 Propietat industrial	276,71	276,71
215 Aplicacions informàtiques	13.365,64	8.452,16
281 Amortització acumulada immobilitzat immaterial	(5.570,60)	(3.382,91)
III. Immobilitzacions materials		
221 Construccions	37.690,69	37.690,70
222 Instal·lacions tècniques	39.192,19	38.642,04
224 Utillatge	1.055,26	1.055,26
225 Instal·lacions	93.549,81	93.549,81
226 Mobiliari	58.306,94	56.671,67
227 Equips per a processos de la informació	67.397,01	63.381,04
229 Altre immobilitzat material	277,13	277,13
282 Amortització acumulada immobilitzat material	(169.947,59)	(135.843,84)
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)	
C) Actiu circulant	273.243,99	317.064,37
I. Existències		
300 Publicacions (Sense documentació)	44.171,53	44.597,41
301 Publicacions (Amb documentació)	28.280,91	28.773,44
II. Deutors		
430 Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent	15.402,55	61.518,66
431 Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats	242,62	
555 Pagaments pendents d'aplicació	48,67	150,25
III. Inversions financeres temporals		
566 Dipòsits constituïts a curt termini		2.739,69
IV. Tresoreria		
570 Caixa	1.127,49	1.409,61
571 Bancs i institucions de crèdit	182.735,09	162.354,89
V. Ajustaments per periodificació		
480 Despeses anticipades	1.235,13	15.520,42

PASSIU	EXERCICI 2002	EXERCICI 2001
PASSIU	391.976,26	479.665,67
A) Fons propis	205.085,76	233.639,74
III. Resultats d'exercicis anteriors		
120 Resultats positius d'exercicis anteriors	376.087,76	329.893,16
121 Resultats negatius d'exercicis anteriors	(142.348,00)	(134.082,30)
IV. Resultats de l'exercici		
129 Resultats de l'exercici (1r trimestre)	(2.288,46)	23.318,54
129 Resultats de l'exercici (2n trimestre)	24.777,78	12.899,49
129 Resultats de l'exercici (3r trimestre)	(25.894,97)	(17.254,87)
129 Resultats de l'exercici (4t trimestre)	(25.248,35)	18.865,72
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	56.015,90	69.910,76
130 Ingressos a distribuir en diversos exercicis	56.015,90	69.910,76
E) Creditors a curt termini	130.874,60	176.115,17
III. Creditors		
400 Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	59.004,56	57.607,59
401 Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancats	64.003,21	55.561,72
475 Tresor públic, creditor per diversos conceptes	1.318,93	929,98
476 Organismes de previsió social, creditors	8.096,04	6.233,13
523 Proveïdors d'immobilitzat a curt termini		30.171,08
554 Cobraments pendents d'aplicació	(1.548,14)	25.524,83
IV. Ajustaments per periodificació		
485 Ingressos anticipats		86,84
585 Ingressos financers per endavant		

Font: IEA

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

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

DEURE	EXERCICI 2002	EXERCICI 2001
A) DESPESES	711.548,05	594.221,29
2. Aprovisionaments	918,41	1.373,20
a) Consum de mercaderies		
610 Variació d'existències	918,41	1.373,20
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	704.530,20	589.539,24
a) Despeses de personal		
a1) Sous, salaris i similars		
640 Sous i salaris	293.564,98	224.620,56
a2) Càrregues socials		
642 Seguretat social	42.773,34	33.436,64
644 Altres despeses socials	3.008,71	1.638,05
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	2.187,68	1.555,53
682 Amortització immobilitzat material	34.103,76	27.423,05
e) Altres despeses de gestió		
e1) Serveis exteriors		
621 Arrendaments i cànons	16.192,52	20.143,38
622 Reparacions i conservació	6.597,61	4.543,87
623 Serveis de professionals independents	172.688,90	185.506,98
624 Transports	1.632,99	276,11
625 Primes d'assegurances	320,96	36,88
626 Serveis bancaris i similars	2.137,06	1.045,48
627 Publicitat, propaganda i relacions públiques	23.123,33	12.842,44
628 Subministraments	4.940,33	3.816,38
629 Altres serveis	82.443,81	72.629,40
e2) Tributs		
632 Tributs de caràcter estatal	4,88	9,36
f) Despeses financeres i assimilables		
f1) Per deutes		
663 Interessos de deutes a curt termini	15,86	11,74
669 Altres despeses financeres		3,07
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	1,00	0,32
4. Transferències i subvencions	-	3.005,06
a) Transferències corrents		
650 Transferències corrents	-	3.005,06
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	6.099,44	303,79
c) Despeses extraordinàries		
678 Despeses extraordinàries	6.099,44	3,28
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		
679 Despeses d'altres exercicis		300,51
Estalvi		37.928,90

HAVER	EXERCICI 2002	EXERCICI 2001
B) INGRESSOS	682.894,05	632.150,19
1. Vendes i prestacions de serveis	965,93	1.121,86
a) Vendes		
700 Vendes	965,93	1.121,86
4. Altres ingressos en gestió ordinària	58.158,80	42.898,50
a) Reintegraments		
773 Reintegraments	1,80	
c) Altres ingressos de gestió		
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		
776 Ingressos per serveis diversos	43.085,78	20.847,55
777 Altres ingressos	15.037,65	21.187,87
f) Altres interessos i ingressos assimilats		
f1) Altres interessos		
769 Altres ingressos financers	33,55	863,05
g) Diferències positives de canvi		
768 Diferències positives de canvi	0,02	0,03
5. Transferències i subvencions	603.866,08	578.550,83
b) Subvencions corrents		
751 Subvencions corrents	603.866,08	578.550,83
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	19.903,24	9.579,00
b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici		
772 Subv. De capital traspasades al resultat de l'exercici	18.563,10	9.579,00
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	(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 2002.

(Imports en euros)

	EXERCICI 2002	EXERCICI 2001
Fons aplicats	668.769,24	362.556,76
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	656.464,13	299.333,36
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	
b) Aprovisionaments	918,41	1.373,20
c) Serveis Exteriors	310.077,51	300.840,94
d) Tributs	24.116,74	9,36
e) Despeses de personal	315.235,17	259.695,24
f) Prestacions socials especials	-	
g) Transferències i subvencions	-	(259.812,69)
h) Despeses financeres	15,86	14,81
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	6.100,44	(2.787,50)
j) Dotacions per a les provisions d'actius circulants	-	
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	
3. Despeses de formalització de deutes	-	
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	12.305,11	63.223,40
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	4.913,49	4.815,41
c) Immobilitzacions materials	7.391,62	56.476,43
d) Inversions gestionades	-	
e) Immobilitzacions financeres	-	1.931,56
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	57.792,07

	EXERCICI 2002	EXERCICI 2001
Fons obtinguts	670.189,39	420.348,83
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	664.330,95	356.661,84
a) Vendes	965,93	1.121,86
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	603.866,08	318.738,14
g) Ingressos financers	33,55	863,05
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	59.465,39	35.938,79
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació	-	
3. Subvencions de capital	5.858,44	61.248,81
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	-	2.438,18
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

	EXERCICI 2002		EXERCICI 2001	
Variació del capital circulant	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	918,41		1.373,20
2. Deutors	-	59.576,52	60.872,41	22.154,12
a) Pressupostaris	-	59.576,52	60.872,41	22.154,12
b) No pressupostaris	-	-		
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-		
3. Creditors	33.895,78	2.111,98	22.306,56	54.929,62
a) Pressupostaris	33.895,78	2.111,98	22.306,56	54.929,62
b) No pressupostaris	-	-		
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-		
4. Inversions financeres temporals	-	2.739,69	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	27.072,97	101,58	150,25	25.524,83
7. Tresoreria	20.098,10	-	79.762,22	497,36
8. Ajustaments per periodificació	194,87	14.393,32	578,48	4.137,43
Total	81.261,72	79.841,50	166.409,61	108.616,56
Variació del capital circulant	1.420,22		57.793,05	

Font: IEA

Nota:

La variació del capital circulant presenta un import d'augment i disminucions per 16.010 € superior al que hauria de figurar sota aquests conceptes, si bé l'import final de 1.420 € és correcte. En detall, els deutors i els creditors presenten un excés de 13.703 € atès que l'ens elabora aquest quadre de forma separada per centres i al agrupar els valors, no realitza les eliminacions pertinents entre els mateixos; així mateix, els altres comptes no bancaris presenten una disminució de 102 € que haurien de figurar en els deutors.

RESUM DE LES CORRECCIONS AL RESULTAT. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	TOTAL IEA
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	55.083,92
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	-
7. Inversions reals	(12.305,11)
TOTAL	42.778,81
Fons aplicats	668.769,24
Total despeses compte del resultat economicopatrimonial	711.548,05

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	18.563,10
6. Inversions de capital	(5.858,44)
TOTAL	12.704,66
Fons obtinguts	670.189,39
Total ingressos compte del resultat economicopatrimonial	682.894,05

Font: IEA

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Conceptes	EXERCICI 2002		EXERCICI 2001	
1 (+) Drets pendents de cobrament		15.835,66		64.321,76
(+) del pressupost corrent	15.593,04		61.518,66	
(+) de pressupostos tancats	242,62			
(+) d'operacions no pressupostàries	-		2.889,94	
(-) de cobraments dubtosos	-			
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		86,84	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		129.781,29		160.507,92
(+) del pressupost corrent	67.013,21		87.778,68	
(+) de pressupostos tancats	64.003,21		55.561,72	
(+) d'operacions no pressupostàries	-		32.687,94	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	1.235,13		15.520,42	
3 (+) Fons líquids		183.862,60		163.764,50
I. Romanent de tresoreria afectat				
II. Romanent de tresoreria no afectat				
III. Romanent de tresoreria total		69.916,97		67.578,34

Font: IEA

CONCILIACIÓ - COMPTE DEL RESULTAT / CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA - EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Total IEA €

Despeses compte del resultat	711.548,05
Amortitzacions	(36.291,44)
Dotació a la provisió (Perpinyà)	(18.792,48)
Variació d'existències	(918,41)
Compra immobilitzat immaterial	4.913,49
Compra immobilitzat material	7.391,62
Contracte Josep M. Ninot	(1.188,13)
Contracte CREAF	2.929,44
Contracte Bosch i Gimpera	2.144,38
Contracte Universitat de Barcelona	(2.318,18)
Contracte Lalan Titan	(17.429,36)
Contracte Bosch i Gimpera	(2.302,74)
Contracte Valentí Turu	(1.652,78)
Contracte Euroconsult	(1.652,78)
Contracte Euroconsult	(3.005,06)
Contracte Lluís Puech i Fontanillas	736,36
Contracte IGME	27.978,16
Inscripció The World Conservation Union	(2.086,64)
Periodificació carteria	248,23
Lloguer Gener 2002	(86,84)
Assegurança local 2002	218,21
Assegurança local 2003	75,22
Periodificació electricitat 2002	60,10
Periodificació telèfon 2002	120,20
Periodificació telèfon 2003	(150,00)
Periodificació Telefònica	6,33
Periodificació premsa 2002	(962,90)
Periodificació premsa 2003	941,69
Despeses classificació econòmica	670.473,74

Ingressos compte del resultat	682.894,05
Inversions	5.858,44
Dipòsit Cambra de Comerç	300,51
Subvencions transferides al resultat de l'exercici	(18.563,10)
Ingressos classificació econòmica	670.489,90

Resultat pressupostari	16,16
-------------------------------	--------------

Resultat econòmic	(28.654,00)
--------------------------	--------------------

Font: IEA

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 17.788 €, capítol II Béns corrents i serveis per 70.208 €, capítol III Despeses financeres per 334 €, capítol IV Transferències corrents per 3.005 € i capítol VI Inversions reals per 8.865 € i el total del pressupost de despeses ha estat superat en 60.597,54 €. Tot i que aquest excés de despesa s'ha vist compensat per un increment d'ingressos equivalent, s'haurien d'haver formalitzat les modificacions pressupostàries corresponents.
- S'ha enregistrat en el capítol IV Transferències corrents de la liquidació pressupostària d'ingressos les subvencions de capital rebudes del Govern per 5.858 € quan s'haurien d'haver reflectit en el capítol VII Transferències de capital de la liquidació pressupostària d'ingressos.

Als comptes anuals

- L'IEA ha dotat una provisió de 18.792,48 € 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.

Relatives a la contractació

- S'ha detectat una compra de material tècnic per import de 9.761 € i despeses per serveis d'impressió i disseny gràfic per import de 26.108 € sense realització de concurs públic i sense que existeixi cap informe d'intervenció que justifiqui la utilització de la contractació directa.

Altres observacions

- 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 una entitat bancària a efectes de poder analitzar la informació sol·licitada.

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'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'anualitat 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 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes

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

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 2002.

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.

L'IEA no ha presentat al·legacions.

Observacions complementàries

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

RESIDÈNCIA SOLÀ D'ENCLAR

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de la RSE corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2003, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de la RSE corresponents a l'exercici 2002.

Liquidació del pressupost. Exercici 2002.

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Classificació Econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	641.478,84	-	-	-	-	-	-	-	-	641.478,84
2 Consum de béns corrents i serveis	339.515,36	-	-	-	-	-	-	-	-	339.515,36
3 Despeses financeres	300,51	-	-	-	-	-	-	-	-	300,51
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	981.294,71	-	-	-	-	-	-	-	-	981.294,71
6 Inversions reals	13.522,77	-	-	-	-	-	-	-	-	13.522,77
Despeses d'inversió	13.522,77	-	-	-	-	-	-	-	-	13.522,77
TOTAL GENERAL	994.817,48	-	-	-	-	-	-	-	-	994.817,48

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 2002.
 (Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4 Transferències corrents	606.912,25	-	606.912,25
5 Ingressos patrimonials	387.905,23	-	387.905,23
TOTAL GENERAL	994.817,48	-	994.817,48

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	593,39
5 Ingressos patrimonials	387,91
7 Transferències de capital	13,52
TOTAL GENERAL	994,82

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002
1 Despeses de personal	641.478,84	606.981,60
2 Consum de béns corrents i serveis	339.515,36	308.847,69
3 Despeses financeres	300,51	143,77
4 Transferències corrents	-	-
Despeses de funcionament	981.294,71	915.973,06
6 Inversions reals	13.522,77	9.228,39
Despeses d'inversió	13.522,77	9.228,39
Total despeses	994.817,48	925.201,45

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

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002
4 Transferències corrents	606.912,25	620.759,02
5 Ingressos patrimonials	387.905,23	341.628,78
Total d'ingressos	994.817,48	962.387,80

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

Nota: El Tribunal no incorpora el comparatiu de l'exercici 2001 ja que la liquidació estava presentada en un format diferent.

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

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
120	Rem. bàsiques i altres rem. personal contractual	457.336,01	432.155,09	25.180,92	94,49%
12	Personal contractual	457.336,01	432.155,09	25.180,92	94,49%
130	Rem. bàsiques i altres rem. personal eventual	99.707,00	96.911,31	2.795,69	97,20%
13	Personal eventual	99.707,00	96.911,31	2.795,69	97,20%
160	Quotes seguretat social	72.415,58	68.225,40	4.190,18	94,21%
163	Despeses socials del personal	12.020,24	9.689,80	2.330,44	80,61%
16	Quotes prest. i desp.socials a càrrec de l'empleador	84.435,82	77.915,20	6.520,62	92,28%
1	DESPESES DE PERSONAL	641.478,83	606.981,60	34.497,23	94,62%
202	Lloguer edificis i altres construccions	108.182,18	72.569,56	35.612,62	67,08%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	31.553,14	27.880,51	3.672,63	88,36%
20	Lloguers	139.735,32	100.450,07	39.285,25	71,89%
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equip.	4.507,59	3.568,78	938,81	79,17%
214	Reparació i conservació material de transport	901,52	-	901,52	-
21	Reparació, manteniment i conservació	5.409,11	3.568,78	1.840,33	65,98%
220	Material d'oficina	6.010,12	2.736,77	3.273,35	45,54%
221	Subministraments	164.271,46	166.470,35	(2.198,89)	101,34%
222	Comunicacions	3.975,70	3.271,50	704,20	82,29%
224	Primes d'assegurances	1.202,02	782,33	419,69	65,08%
226	Altres serveis	6.911,64	8.048,15	(1.136,51)	116,44%
227	Treballs realitzats per altres empreses	12.000,00	23.519,74	(11.519,74)	196,00%
22	Material, subministraments i altres	194.370,94	204.828,84	(10.457,90)	105,38%
2	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	339.515,37	308.847,69	30.667,68	90,97%
349	Altres despeses financeres	300,51	143,77	156,74	47,84%
34	Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres	300,51	143,77	156,74	47,84%
3	DESPESES FINANCERES	300,51	143,77	156,74	47,84%
604	Material de transport	-	-	-	-
605	Mobiliari i estris	3.606,07	1.740,47	1.865,60	48,27%
606	Equipaments per a processos d'informació	3.005,06	2.474,93	530,13	82,36%
607	Béns destinats a l'ús general	3.005,06	1.232,78	1.772,28	41,02%
608	Altres immobilitzat material	3.906,58	3.780,21	126,37	96,77%
60	Inversions noves	13.522,77	9.228,39	4.294,38	68,24%
617	Béns destinats a l'ús general	-	-	-	-
61	Inversions de reposició	-	-	-	-
6	INVERSIONS REALS	13.522,77	9.228,39	4.294,38	68,24%
	TOTAL DESPESES	994.817,48	925.201,45	69.616,03	93,00%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2002.

(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	606.912,25	620.759,02	13.846,77	102,28%
40	De l'Estat	606.912,25	620.759,02	13.846,77	102,28%
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	606.912,25	620.759,02	13.846,77	102,28%
570	Resultat d'operacions comercials	387.905,23	341.628,78	(46.276,45)	88,07%
57	Resultat d'operacions comercials	387.905,23	341.628,78	(46.276,45)	88,07%
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	387.905,23	341.628,78	(46.276,45)	88,07%
	TOTAL INGRESSOS	994.817,48	962.387,80	(32.429,68)	96,74%

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

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Núm. dels comptes	Actiu	2002	2001
	A) Immobilitzat	15.249,58	17.548,93
	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	15.249,58	17.548,93
220,221	1. Terrenys i construccions		
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària		
224,226	3. Utillatge i mobiliari	64.227,32	64.724,36
227,228,229	4. Altre immobilitzat	59.330,15	53.895,72
(282)	5. Amortitzacions	(108.307,89)	(101.071,15)
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents		
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	313.188,06	310.289,28
	I. Existències	6.347,17	13.618,82
30	1. Comercials	3.101,90	5.395,75
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	3.245,27	8.223,07
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	100.789,17	91.305,40
43	1. Deutors pressupostaris	88.792,08	71.730,83
44	2. Deutors no pressupostaris		5.856,00
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens		
470,471	4. Administracions públiques	7.489,64	13.718,57
550,555,558	5. Altres deutors	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	204.552,84	204.849,52
480,580	V. Ajustaments per periodificació	1.498,88	515,54
	Total general (A+B+C)	328.437,64	327.838,21

Núm. dels comptes	Passiu	2002	2001
	A) Fons propis	-	122.034,98
	I. Patrimoni		
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-	118.963,87
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors		118.963,87
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	IV. Resultats de l'exercici	-	3.071,11
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	15.226,39	44.917,28
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	-	-
500	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
505	II. Altres deutes a llarg termini	-	-
	1. Deutes amb entitats de crèdit		
170,176	2. Altres deutes		
171,173,177	3. Deutes en moneda estrangera		
178,179	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini		
180,185	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
259	E) Creditors a curt termini	313.211,25	160.885,95
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	313.211,25	160.885,95
	1. Creditors pressupostaris	26.994,14	144.599,55
520	2. Creditors no pressupostaris	640,07	
526	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres		
40	4. Administracions públiques		
41,44	5. Altres creditors	15.651,17	15.894,01
45	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	110.705,44	392,39
470	7. M I G Deutor per diversos conceptes	159.220,43	
475,476	IV. Ajustaments per periodificació		
521,523,527,528			
529,550,554,559	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
560,561			
485,585	Provisió per a devolució d'impostos		
495	Total general (A+B+C+D+E+F)	328.437,64	327.838,21

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 2002.
(Imports en euros)

Núm. dels comptes	Deure	2002	2001
	A) Despeses	964.687,15	868.985,91
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs		
	2. Aprovisionaments	152.395,58	134.506,72
600, (608), (609)	a) Consum de mercaderies	117.364,63	101.099,13
610 *		2.293,85	
601, 602, (608)	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials	27.759,30	33.407,59
(609), 611*, 612*		4.977,80	
607	c) Altres despeses externes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis, i de prestacions socials	772.517,70	720.762,15
	a) Despeses de personal	597.291,80	537.223,09
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	529.066,40	475.805,87
642, 644	a2) Càrregues socials	68.225,40	61.417,22
645	b) Prestacions socials		
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variació de fons de provisió per a reparacions	11.527,73	23.825,26
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	11.527,73	23.825,26
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions		
	d) Variació de provisions de tràfic	-	3.365,27
693, (793)	d1) Variació de provisió d'existències		
675, 694, (794)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables		3.365,27
(795)			
	e) Altres despeses de gestió	163.554,40	156.195,93
62	e1) Serveis exteriors	163.554,40	156.195,93
63	e2) Tributs		
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) Despeses financeres i assimilables	143,77	152,60
661, 662, 663, 665	f1) Per deutes		
669			
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	143,77	152,60
696, 698, 699, (796)	g) Variació de les provisions d'inversions financeres		
(798), (799)			
668	h) Diferències negatives de canvi		
	4. Transferències i subvencions	-	10.645,93
650	a) Transferències corrents		
651	b) Subvencions corrents		
655	c) Transferències de capital		10.645,93
656	d) Subvencions de capital		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	2.587,51	-
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries	2.587,51	
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		
	Estalvi	37.186,36	3.071,11

Núm. dels comptes	Haver	2002	2001
	B) Ingressos	964.687,15	868.985,91
700,701,702,703,704 705, 741, 742 (708), (709)	1. Vendes i prestacions de serveis a) Vendes b) Prestacions de serveis c) Devolucions i ràpels sobre vendes	340.477,46 340.477,46	326.860,77 326.860,77
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs		5.462,19
	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	1.151,33	4.341,32
773	a) Reintegraments		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) Altres ingressos de gestió	-	-
775, 776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
760	d) Ingressos de participacions en capital		
761, 762	e) Ingressos per valor negociables i de crèdits de l'actiu		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.151,33	4.341,32
763, 765, 769	f1) Altres interessos	1.151,33	4.341,32
766	f2) Beneficis per inversions financeres		
768	g) Diferències positives de canvi		
	5. Transferències i subvencions	595.689,97	532.321,63
750	a) Transferències corrents	584.162,24	521.675,72
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital	11.527,73	10.645,91
	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 2002.
(Imports en euros)

Fons aplicats	EX 2002	EX 2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestions	915.973,06	842.089,54
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
b) Aprovisionaments	152.395,28	134.506,72
c) Serveis exteriors	163.554,40	156.195,93
d) Tributs		
e) Despeses de personal	597.291,80	537.223,09
f) Prestacions socials especials		
g) Transferències i subvencions	-	10.645,93
h) Despeses financeres	143,77	152,60
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2.587,81	3.365,27
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	915.973,06	842.089,54
Excés d'origens sobre aplicacions		
(Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	EX 2002	EX 2001
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	953.159,42	868.985,91
a) Vendes	340.477,46	326.860,77
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	5.462,19
c) Impostos directes i cotitzacions socials		
d) Impostos indirectes		
e) Taxes preus públics i contribucions		
f) Transferències i subvencions	584.162,24	532.321,63
g) Ingressos financers	1.151,33	4.341,32
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. Increments directes de patrimoni	-	-
a) En adscripció		
b) En cessió		
c) Altres aportacions d'ens matrius		
6. Deutes a llarg termini	-	-
a) Emprèstits i passius anàlegs		
b) Préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
c) Immobilitzacions materials		
d) Immobilitzacions financeres		
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres		
Total d'orígens	953.159,42	868.985,91
Excés d'aplicacions sobre orígens	37.186,36	3.071,11
(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2002		Exercici 2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències		7.271,69	5.462,18	
2. Deutors	9.483,77		36.426,01	-
a) Pressupostaris	4.976,32		36.426,01	
b) No pressupostaris	4.507,45			
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	640,07	40.725,17	-	49.534,59
a) Pressupostaris		40.725,17		49.534,59
b) No pressupostaris	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		296,68	4.059,75	
8. Ajustaments per periodificació	983,34		515,54	
Total	11.107,18	48.293,54	46.463,48	49.534,59
Variació del capital circulant		37.186,36		3.071,11

Font: Residència Solà d'Enclar

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament		100.789,17
(+) del pressupost corrent	100.789,17	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		268.155,65
(+) del pressupost corrent	26.994,14	
(+) de pressupostos tancats	241.161,51	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids	204.552,84	204.552,84
I. Romanent de tresoreria afectat		-
II. Romanent de tresoreria no afectat		37.186,36
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)		37.186,36

Font: Residència Solà d'Enclar

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- Durant l'exercici 2002, al no haver-se utilitzat la possibilitat de les modificacions de crèdits corresponents, s'han superat les consignacions pressupostàries de conceptes corresponents al capítol II Béns corrents i serveis per 14.855 €.
- S'ha enregistrat en el capítol IV Transferències corrents de la liquidació pressupostària d'ingressos les subvencions de capital rebudes del Govern per 9.228,39 € quan s'haurien d'haver reflectit en el capítol VII Transferències de capital de la liquidació pressupostària d'ingressos.

Als comptes anuals

- El total que es presenta en el quadre de finançament hauria de ser inferior a 186.588 €, resultant un total de fons obtinguts de 934.995 €, un total de fons aplicats de 1.084.422 € i un excés d'origens sobre aplicacions de 149.427 €; el total de la variació del capital circulant hauria de ser inferior a 112.241 €, resultant un total d'augmentos de 128.072 €, un total de disminucions de 277.499 € i una variació del capital circulant (disminució) de 149.427 €; i l'estat de romanent de tresoreria hauria de ser inferior a 29.317 €, resultant un romanent de tresoreria de 7.869 €.
- 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.

Altres observacions

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

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

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

- La liquidació pressupostària de l'ens conté, a més de la informació de caràcter pressupostari, informació de caràcter comptable de corrents d'ingressos i despeses no generadores de moviments reals de fons, atès que s'ha incorporat en el capítol II de la liquidació pressupostària de despeses un import de 7.271 € equivalent a la variació d'existències i en el capítol IV de la liquidació pressupostària d'ingressos un import de 38.896 € corresponent a la subvenció de capital traspasada al resultat de l'exercici per 11.528 € i a ingressos d'exercicis anteriors per 27.368 €, així com un import de 2.299 €, que disminueix l'import de 38.896 € anteriorment esmentat, i que equival a la diferència entre la dotació a l'amortització i les altes d'immobilitzat de l'exercici. La inclusió d'aquests imports motiva que el resultat de la liquidació pressupostària presentat sigui coincident a l'estalvi del compte del resultat economicopatrimonial.

- L'epígraf "Deutors" inclou, per un import de 88.792,28 €, el saldo no provisionat de clients de dubtós cobrament. D'aquest import, 64.286,00 € corresponen a deutes originats abans del 31 de desembre de 2001. 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, raó per la qual s'hauria de disminuir el resultat de l'exercici en 64.286,00 €.

- 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 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 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 2002.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant Salvador 10, 3 –7
Andorra la Vella

Andorra 16 de juliol del 2004

Senyors,

Per la present ens adrecem a vostès per fer-los arribar les corresponents al·legacions a la liquidació pressupostària i comptes anuals de l'exercici 2002.

Agraint-los a l'avança per l'atenció dispensada, quedem a la seva disposició per qualsevol aclariment.

Atentament,

Ricard Alberola
Administració

AL.LEGACIONS A LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2002

Abans que res, es tindria que fer la observació que aquest informe ha estat rebut el dia 2 de juliol del 2004, quan el tancament de l'exercici 2003 ja havia estat efectuat, i com a conseqüència les observacions i recomanacions aquí fetes no han pogut ser aplicades al fer aquesta liquidació.

- A LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Al no haver superat altres anys la despesa feta, a la pressupostada, no havia tingut lloc cap modificació de crèdits corresponents a les diferents partides. Un cop parlat amb membres del Tribunal de Comptes, és té en compte aquesta consideració per exercicis posteriors.

- ALS COMPTES ANUALS

Seguint els criteris de la empresa auditora, fins l'any 2001 no s'havia efectuat quadre d'orígens i aplicacions. Un cop atesa la recomanació del Tribunal de Comptes al respecte, es va recollir com fer-ho prop del departament d'Intervenció General per efectuar-lo. Sigui per una falta d'informació o per una mala interpretació de la documentació facilitada, ha donat lloc a la errada esmentada, de la qual prenem nota, i procurarà ser corregit al tancament de l'exercici 2004.

- OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Es pren nota de la observació feta sobre la barreja d'informació comptable i pressupostària a la mateixa liquidació, i s'aplicaran els criteris corresponents al tancament del proper exercici.

Per decisió del Consell d'Administració, és va acordar passar a incobrables aquells imports de persones difuntes, i amb dos anys d'antiguitat, mentre que els rebuts pendents de cobrament, de persones que encara viuen a la Residència, és mantingui el saldo, aleshores que es fa la gestió per la seva resolució.

Fent cas a les recomanacions de l'any anterior respecte a un manual que reculli els criteris d'activació dels bens patrimonials, ja ha estat realitzat i presentat al Tribunal de Comptes.

Seguint els criteris del Tribunal de Comptes, i així complir amb el que preveu l'article 33 de la LGFP, ja han estat registrades al Crèdit Andorrà tres signatures i la de la M.I. Ministra Sra. Mònica Codina. Tots el talons aniran firmats mancomunadament per dues persones, i en el cas de ser superior el seu import a 3.000 €, aniran signats per una signatura mancomunada amb la M.I. Sra. Ministra (Presidenta del Consell d'Administració).

El seguiment pressupostari, a la fi de poder portar-lo a terme, és fa de forma manual, i amb un programa informàtic, tenint lloc el primer semestre un tancament per a

poder controlar la seva evolució i poder corregir possibles desviacions. Referent al pressupost d'inversions, s'efectuen les compres necessàries per dur a terme les tasques de la Residència, imputant l'import destinat a cada capítol, i demanant posteriorment les transferències al M.I.Govern de l'import destinat a tal efecte.

La valoració del gimnàs ha estat demanada a diferents persones i reiterades vegades sense obtenir cap resultat. L'única resposta que vam rebre, va ser de la Banca Mora, organisme que va fer l'obsequi, i quin document ja obra en poder del Tribunal de Comptes.

S'han fet les gestions corresponents per obtenir puntualment la notificació d'ajudes corresponents als residents. La resposta ha estat que s'intentarà solucionar aquest problema. L'assistent social fa la demanda al Ministeri, i una Comissió pren la decisió, i informa a la persona interessada, sense que la Residència tingui constància de la resolució, ni l'assistent social encarregat del cas. Es per això que es tractarà d'informar dels resultats a la RSE.

Existia un programa informàtic on es podia enregistrar dates d'entrada i sortida dels residents, però sovint ha donat problemes, sense resolució, i actualment s'ha desestimat. S'està estudiant la possibilitat de fer o encarregar algun sistema similar per a poder fer un seguiment més exacte.

Observacions complementàries

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 2002 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2003, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de RTVA, S.A., corresponents a l'exercici 2002.

Liquidació del pressupost. Exercici 2002.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I INGRESSOS.
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Conceptes pressupostaris	Pressupost inicial	Variació	Pressupost consolidat	Liquidat al 31/12/2002	Diferència pressupost	Liquidat %
1. Despeses de personal	2.171.757,24	337,30	2.172.094,54	2.129.889,71	42.204,83	98,06%
2. Consum de béns corrents i serveis	934.032,91	189.686,06	1.123.718,97	1.033.568,36	90.150,61	91,98%
3. Despeses financeres	1.803,04	-	1.803,04	3.966,05	(2.163,01)	219,97%
6. Inversió real	497.397,62	9.009,17	506.406,79	506.405,86	0,93	100,00%
Total despeses	3.604.990,80	199.032,53	3.804.023,33	3.673.829,98	130.193,36	96,58%
3. Altres ingressos	-	-	-	98.895,80	(98.895,80)	-
4. Transferències corrents	2.236.125,64	-	2.236.125,64	2.236.125,63	0,01	100,00%
5. Ingressos patrimonials	871.467,55	-	871.467,55	764.330,83	107.136,72	87,71%
7. Transferències de capital	497.397,62	-	497.397,62	497.396,58	1,04	100,00%
8. Passius financers	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	3.604.990,80	-	3.604.990,80	3.596.748,84	8.241,96	99,77%
Resultat pressupostari al 31.12.02				(77.081,14)		

Font: RTVA, S.A.

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002. (Imports en euros)

ACTIU	2002	2001
A) IMMOBILITZAT	2.118.418,51	2.184.023,76
I. DESPESES DE CONSTITUCIÓ	4.695,31	6.409,32
1. Despeses de constitució	4.695,31	6.409,32
II. IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS	60.611,92	12.036,61
1. Drets entrada a institucions	47.463,31	-
2. Propietat industrial	5.764,59	5.764,58
3. Aplicacions informàtiques	28.732,70	19.494,96
6. Amortització acumulada immob. immaterial	(21.348,68)	(13.222,93)
III. IMMOBILITZACIONS MATERIALS	2.053.111,28	2.165.577,83
1. Construccions	2.871.741,54	2.871.741,54
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.606.029,16	1.557.665,89
3. Utilatge i mobiliari	749.093,84	740.505,17
4. Altre immobilitzat material	1.514.626,10	1.122.925,08
5. Amortització acumulada immobilitzat material	(4.688.379,36)	(4.127.259,85)
C) ACTIU CIRCULANT	1.308.656,56	970.611,25
II. DEUTORS	1.124.279,25	864.740,01
1. Deutors pressupostaris	872.574,30	754.353,15
a) Deutors per drets reconeguts	269.928,67	153.341,05
b) Deutors per drets reconeguts pressup. ingr. tancats	601.012,10	601.012,10
c) Deutors per operacions comercials press. tancats	1.633,53	-
2. Deutors no pressupostaris	251.704,95	110.386,86
III. INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	1.729,19	2.888,34
3. Fiances constituïdes a curt termini	1.729,19	2.888,34
IV. TRESORERIA	67.585,25	60.481,84
Caixa	121,33	732,45
Bancs i institucions de crèdit	67.463,92	59.749,39
V. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	115.062,87	42.501,06
TOTAL ACTIU (A+C)	3.427.075,07	3.154.635,01

PASSIU	2002	2001
A) FONS PROPIS	309.990,74	377.212,87
I. PATRIMONI	601.012,10	601.012,10
1. Patrimoni	601.012,10	601.012,10
III. RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	(223.799,23)	(595.017,12)
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(223.799,23)	(595.017,12)
IV. RESULTATS DE L'EXERCICI	(67.222,13)	371.217,89
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	2.114.297,28	2.191.204,58
E) CREDITORS A CURT TERMINI	1.002.787,05	586.217,56
II. DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	383.246,36	172.900,63
1. Préstec i altres deutes	383.246,36	172.900,63
III. CREDITORS	446.716,95	333.954,31
1. Creditors pressupostaris	396.582,10	270.176,12
2. Remuneracions pendents de pagament	952,19	13.628,16
3. Hisenda pública acreedor per conceptes fiscals	534,63	2.600,16
4. Organismes de la seguretat social acreedors	48.648,03	47.549,87
IV. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	172.823,74	79.362,62
Partides pendents d'aplicació	172.823,74	79.362,62
TOTAL PASSIU (A+B+E)	3.427.075,07	3.154.635,01

Font: RTVA, S.A.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

DEURE	2002	2001
A) DESPESES	3.748.491,38	3.849.533,87
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	3.744.617,63	3.842.845,42
a) Despeses de personal	2.098.330,74	1.969.292,70
a1) Sous i salaris	1.838.968,76	1.732.383,83
Indemnitzacions	12.772,54	7.939,90
a2) Seguretat social a càrrec de l'empresa	240.749,17	226.302,77
Altres despeses socials	5.840,27	2.666,20
b) Prestacions socials	31.558,97	13.158,59
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	570.959,24	773.672,39
c1) Amortització de despeses d'establiment	1.714,01	1.512,66
Amortització de l'immobilitzat immaterial	8.125,75	6.576,44
Amortització de l'immobilitzat material	561.119,48	765.583,29
d) Variació provisions de tràfic	6.234,27	10.248,65
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	6.234,27	10.248,65
e) Altres despeses de gestió	1.033.568,36	1.076.079,10
e1) Arrendaments i cànon	114.899,63	86.568,98
Reparacions i conservació	104.414,90	108.590,42
Serveis de professionals independents	29.476,11	72.334,72
Transports	8.760,20	8.758,63
Primes d'assegurances	26.998,16	20.753,69
Publicitat, propaganda i relacions públiques	25.509,70	19.969,05
Subministres	156.623,84	144.052,39
Altres serveis	564.330,13	612.740,39
e2) Tributs	2.555,69	2.310,83
f) Despeses financeres i assimilables	3.963,97	349,07
f1) Interessos de deutes a curt termini	3.317,59	25,78
Interessos per descomptes d'efectes	186,20	170,61
Altres despeses financeres	460,18	152,68
h) Diferències negatives de canvi	2,08	44,92
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	3.873,75	6.688,45
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	3.873,75	6.688,45

HAVER	2002	2001
B) INGRESSOS	3.681.269,25	4.220.751,75
1. Vendes i prestacions de serveis	863.131,97	932.433,69
b) Prestacions de serveis	873.818,57	964.374,76
c) Devolucions i ràpels sobre ventes	(10.686,60)	(31.941,07)
4. Altres ingressos en gestió ordinària	94,66	3.001,04
f) Altres interessos i ingressos assimilats	84,67	2.998,63
f1) Altres interessos	84,67	2.998,63
g) Diferències positives de canvi	9,99	2,41
5. Transferències i subvencions	2.236.125,63	1.932.398,06
b) Subvencions corrents	2.236.125,63	1.932.398,06
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	581.916,99	1.352.918,96
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
b) Subvencions capital traspassades al resultat de l'exercici	574.303,88	748.993,30
d) Ingressos extraordinaris	900,45	64,73
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	6.712,66	603.860,93
RESULTAT DE L'EXERCICI	(67.222,13)	371.217,88

Font: RTVA, S.A.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

FONS APLICATS	2002	2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
c) Serveis exteriors	1.031.012,67	1.073.768,27
d) Tributs	2.555,69	2.310,83
e) Despeses de personal	2.098.330,74	1.969.292,70
f) Prestacions socials especials	31.558,97	13.158,59
h) Despeses financeres	3.966,05	393,99
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	3.873,75	6.688,45
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	6.234,27	10.248,65
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	56.701,06	7.710,96
c) Immobilitzacions materials	448.652,96	543.622,18
d) Inversions gestionades		
e) Immobilitzacions financeres		
5. Disminucions directes del patrimoni	76.907,30	205.353,72
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
Total d'aplicacions	3.759.793,46	3.832.548,34
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		388.203,43

FONS OBTINGUTS	2002	2001
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	863.131,97	932.433,69
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	2.236.125,63	1.932.398,06
g) Ingressos financers	94,66	3.001,04
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	581.916,99	1.352.918,96
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'origens	3.681.269,25	4.220.751,75
Excés d'aplicacions sobre orígens	78.524,21	
(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2002		Exercici 2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors				
a) Pressupostaris	118.221,15		592.102,29	
b) No pressupostaris	141.318,09		33.891,05	
c) Per administració de recursos altres ens				
3. Creditors				
a) Pressupostaris		112.762,64		75.438,36
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos altres ens				
4. Inversions financeres temporals		1.159,15		1.438,95
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini				
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		210.345,73		172.900,63
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria	7.103,41			15.204,66
8. Ajustaments per periodificació		20.899,31	27.192,69	
Total	266.642,65	345.166,83	653.186,03	264.982,60
Variació del capital circulant		78.524,18	388.203,43	

Font: RTVA, S.A.

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Conceptes	2002	
1 (+) Drets pendents de cobrament		951.455,51
del pressupost corrent	269.928,67	
de pressupostos tancats	602.645,63	
d'operacions no pressupostàries	251.704,95	
de cobrament dubtós	-	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	172.823,74	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		713.171,25
del pressupost corrent	829.963,31	
de pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	-	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	116.792,06	
3 (+) Fons líquids		67.585,25
Caixa	121,33	
Bancs	67.463,92	
I. Romanent de tresoreria afectat		238.284,26
II. Romanent de tresoreria no afectat		67.585,25
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		305.869,51

Font: RTVA, S.A.

CONCILIACIÓ ENTRE ELS COMPTES FINANCERS I LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Resultat liquidació pressupostària	(77.081,14)
Altes d'immobilitzat	506.405,86
Amortització	(570.959,24)
Variació provisions de tràfic	(6.234,27)
Despeses extraordinàries	-
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	(3.873,75)
Beneficis d'immob. immaterial i material	-
Ingressos extraordinaris	-
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	7.613,11
Transferència de capital M.I. GOVERN	(497.396,58)
Part. subvenció transferida a resultats exercici	574.303,88
Resultat comptable negatiu	(67.222,13)

Font: RTVA, S.A.

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

- En data 1 de juliol de 2002 RTVA S.A. va signar un contracte de 31.200 €, en virtut del qual la societat contractant havia de subministrar a RTVA, S.A. una sèrie de béns, per obtenir informacions meteorològiques, que s'instal·laran i es posaran en funcionament en un termini de 60 dies. RTVA, S.A. ha reconegut com a immobilitzat un import de 4.200 €, corresponent al primer pagament estipulat en el contracte i un import de 27.000 € com a despeses anticipades, atès que el pagament s'havia de realitzar durant l'exercici 2003. Atenent el criteri utilitzat per RTVA, S.A. s'ha deixat de reconèixer en l'actiu del balanç altes d'immobilitzat per 27.000 € i despeses de dotació a l'amortització, dins del compte del resultat, segons càlculs estimatius, 1.800 €. Aquest fet afecta al fons de maniobra i a la classificació entre curt i llarg termini del balanç.

- En la confecció del quadre de finançament s'han compensat les altes i baixes de l'immobilitzat, reflectint l'import net en els fons aplicats, quan s'hauria d'haver reflectit com a fons aplicats les adquisicions o altes d'immobilitzat i com a fons obtinguts les alienacions o altres baixes d'immobilitzat.

- 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.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

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

- La societat presenta, a 31 de desembre de 2002, un saldo deutor amb el Govern de 601.012,00 € amb contrapartida Ingressos extraordinaris. En la resposta a la circularització efectuada, el Govern no havia reconegut com obligació aquesta transferència. Aquest import correspon a que dels 645.511,00 € que l'entitat tenia previst rebre del Govern com a transferències corrents l'any 2000, en el moment de la creació de la societat, únicament en va rebre 44.499,00 € i el Govern va aplicar el diferencial de 601.012,00 € al desemborsament del capital.

- La societat no disposa d'un registre-inventari dels actius d'immobilitzat. L'únic document del qual disposa són uns registres extracomptables 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 2002 en els registres comptables de RTVA, S.A. figura l'STA com creditora per un import de 61.208,00 €, no havent-se comptabilitzat factures corresponents als exercicis 1998, 1999, 2000, 2001 i 2002 per un import de 96.462,00 €. 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, adscrigui a RTVA, S.A. els béns que estan en possessió o són de titularitat de l'ORTA que siguin necessaris perquè pugui funcionar (disposició transitòria segona), adscripció que ha estat feta sense fer cap menció als béns que estan en possessió o formen part dels actius de 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 269.928 € 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 172.824 € 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 97.104 €, reduint-se en 172.824 € 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 601.102,00 € 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 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, 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 juliol del 2004.

Sr. Carles SANTACREU COMA
President
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant Salvador, 10 3r

ANDORRA LA VELLA

Distingit senyor,

Per la present acuso recepció de la vostra carta de data 28 de juny del 2004 i complimentant amb el que preveu la Llei del Tribunal de Comptes us trameto adjunt, les al·legacions relatives al contingut de l'informe elaborat pel Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de RTVA, S.A. corresponents a l'exercici 2002 i que ens han estat tramés per a valoració.

Aprofito aquesta avinentesa per a testimoniar-vos la meva més alta consideració.

Enric Castellet
Director RTVA, S.A.

Notes aclaridores sobre varis punts de l'informe "Liquidació pressupostaria i comptes anuals exercici 2002" elaborat pel Tribunal de Comptes.

"Observacions i recomanacions als comptes anuals" :

Paràgraf 1: Compra de béns, per obtenir informacions meteorològiques

Considerem que aquesta adquisició de béns cavalca dins de dos exercicis comptables per els següents punts:

- a - Comanda immobilitzat exercici 2002.
- b - Posta en funcionament (proves i cursets) 2002-2003.
- c - Inversió prevista dins el pressupost 2003.
- d - Últim paràgraf del punt 2 del contracte entre dues parts diu textualment :
"La propietat sobre els béns es transferirà a EL CANAL una vegada hagi abonat les quantitats compromeses en el present contracte".

"Observacions i recomanacions d'anys anteriors" :

Paràgraf 1 : part transferència corrent any 2000

La societat segueix avui en dia en la mateixa situació, però tenint en compte que no hi ha reconeixement del deute de part de M.I.Govern, la societat ha decidit dotar dins l'exercici 2003 una previsió per insolvències, que s'anirà liquidant durant un període d'amortització de 10 anys amb un mateix import per cada exercici, per que no se'n ressenti el fons de maniobra.

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 estan treballant des de finals de l'any 2003 i començament del 2004, en la confecció de registres individuals per cada element d'immobilitzat amb les característiques que ens recomana el Tribunal de Comptes, podem avançar que dins de l'exercici comptable de l'any 2005 com a molt tard, estaran acabats.

Tot i així volem aclarir que sempre s'han seguit uns criteris d'activació de l'immobilitzat, tot i que no han estat formalment suportats per documents escrits.

També destacar que no hi ha cap baixa no detectada, ja que el departament tècnic porta un control de l'immobilitzat donat de baixa.

Paràgraf 6 : facturació dels drets meritats

Comptabilitzar els drets meritats, és una pràctica habitual en la comptabilitat de RTVA, S.A., amb aquesta finalitat es dota un compte d'ajustos per periodificació per els ingressos avançats derivats dels contractes de publicitat que es meditaran durant l'exercici següent.

Tot i així tal com vam exposar en les nostres al·legacions de l'informe del Tribunal de Comptes per els comptes anuals del 2001, hem posat en funcionament a partir del mes

d'abril del 2003, un sistema de facturació que permet facturar la publicitat que s'emet mensualment, sense tenir en compte la durada del contracte.

Enric Castellet
Director RTVA, S.A.

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.

RAMADERS D'ANDORRA, S.A.

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de Ramaders d'Andorra, S.A. corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 de maig de 2003, 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 2002.

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

ACTIU	2002	2001
ACTIU FIX	1.015	1.464
IMMOBILITZAT	1.015	1.464
Despeses d'establiment	1.015	1.464
ACTIU CIRCULANT	535.977	268.638
EXISTÈNCIES	5.153	2.759
Existències	5.153	2.759
CLIENTS I DEUTORS	323.639	132.458
Clients i deutors	323.639	132.458
TRESORERIA	163.583	99.344
Bancs	163.583	99.344
Altres deutes a favor	43.602	34.077
Primes reconegudes pendants de liquidació Govern	43.602	34.077
TOTAL ACTIU	536.991	270.103

PASSIU	2002	2001
CAPITALS PERMANENTS	84.798	105.381
FONS PROPIS	84.798	105.381
Capital	96.162	96.162
Reserva legal	9.219	3.416
Romanent	-	-
Resultats exercicis anteriors	-	-
Resultats exercici	(20.584)	5.803
PASSIU CIRCULANT	452.194	164.721
ALTRES DEUTES NO COMERCIALS	43.710	902
Primes rebudes pendants de repartir i reconegudes	43.710	902
CREDITORS A CURT TERMINI	408.484	163.820
Creditors comercials	408.484	163.820
TOTAL PASSIU	536.991	270.103

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.

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

	2002	2001
Ingressos d'explotació	1.139.582,63	736.546,17
Venda de vedells i corders	857.065,26	542.595,58
Venda de pinso	267.362,27	177.161,39
Venda de pells i menuts	15.155,10	16.789,20
Despeses d'explotació	1.199.733,47	732.599,87
Compra de vedells i xais	887.598,27	544.402,86
Compra de pinso	263.845,02	177.875,55
Compra vedells engreix	975,77	-
Rappels s/ compres	-	(409,40)
Variació d'existències	(2.393,90)	5,41
Sacrifici d'animals	23.257,03	-
Transport d'animals	23.700,41	9.215,25
Amortitzacions	449,57	449,56
Serveis bancaris	882,53	411,13
Taxes i tributs	1.418,77	649,51
Resultat d'Explotació	(60.150,84)	3.946,30
Ingressos financers	87,24	172,24
Ingressos financers	87,24	172,24
Despeses financeres	4,93	-
Despeses financeres	4,93	-
Resultat Financer	82,31	172,24
Resultat Ordinari	(60.068,53)	4.118,54
Ingressos extraordinaris	39.484,68	1.684,65
Subvencions traspasades a l'exercici	39.279,70	1.086,94
Ingressos extraordinaris	204,98	597,71
RESULTAT EXTRAORDINARI	39.484,68	1.684,65
RESULTAT NET	(20.583,85)	5.803,19

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

- La societat ha enregistrat 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.
- La societat efectua diverses operacions comercials d'ingrés i despesa amb l'Escorxador Nacional d'Andorra, en les quals s'apliquen marges acordats verbalment, sense que hi hagi instruments escrits que regulin les relacions comercials entre ambdues entitats.
- La societat realitza un inventari permanent, de forma manual, de les existències de pinsos però no es realitza cap inventari de les entrades i sortides de bestiar adquirit per la mateixa. Es recomana efectuar un control de moviments per totes les entrades i sortides de productes de la societat.
- Les factures dels proveïdors ramaders es confeccionen en les dependències del Ministeri d'Agricultura i de Medi Ambient del Govern sense la intervenció del ramader, fet que comporta un control insuficient sobre el passiu que suporta la societat. Es recomana, en el supòsit que de la regulació de les relacions entre el Ministeri i la societat que el Tribunal va recomanar en el seu informe corresponent a l'exercici 2001, es desprengui que aquestes factures s'han d'elaborar des del Ministeri, i que com a mínim les factures siguin confirmades pel ramader.
- La facturació a clients corresponent a la venda de carn es elaborada per l'Escorxador Nacional d'Andorra si bé el cobrament s'efectua per la societat. Aquest fet pot comportar incidències en la facturació correcta a cadascun dels clients. Recomanem que la societat efectuï directament la facturació als clients mitjançant les dades facilitades per l'Escorxador.

Altres observacions

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

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

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

- La societat no presenta, tal com és preceptiu en els seus estatuts, la memòria corresponent a l'exercici 2002.
- 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. No

s'ha trobat constància de l'existència de cap contracte de la societat amb el Ministeri per tal de determinar si existeixen possibles passius en concepte de despeses de serveis exteriors que provenguin del mateix. A més de la necessitat de documentar adequadament la relació entre la societat i el Govern quan a la prestació de serveis per part d'aquest, 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.

- La societat presenta un saldo creditor de 12.526 €, que prové d'exercicis anteriors, relacionat amb el Govern, que no ha estat confirmat en la circularització efectuada. Es recomana conciliar els comptes amb el Govern per determinar l'existència o no d'aquest saldo.

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 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 23 de juliol del 2004

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

Distingit senyor,

Vist l'informe d'observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes en relació amb les liquidacions dels comptes de Ramaders d'Andorra, SA corresponents a l'exercici 2002, us presento les consideracions següents:

1.- "La Societat ha enregistrat una dotació 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".

La Societat tindrà en compte la vostra recomanació per l'exercici 2004.

2.- "La Societat efectua diverses operacions comercials d'ingrés i despesa amb l'Escorxador Nacional, en les quals s'apliquen marges acordats verbalment, sense que hi hagi instruments escrits que regulin les relacions comercials entre ambdues entitats"

La Societat fins el moment en que s'ha solucionat el problema de facturar directament als clients, facturava a l'ENA i no s'aplicaven marges acordats . Es a partir de que s'ha solucionat aquest problema que s'acorden. Adjuntem copia d'una acta del Consell d'Administració en la que es pren aquest tipus d'acord.

3.- La Societat realitza un inventari permanent, de forma manual, de les existències de pinsos pero no es realitza cap inventari de les entrades i sortides de bestiar

adquirit per la mateixa. Es recomana efectuar un control de moviments per totes les entrades i sortides de productes de la societat

El Departament d'Agricultura disposa d'un registre informàtic "Padral" on s'hi registra individualment tots els animals bovins del País. Quan el ramader comunica al Departament d'Agricultura l'entrada a l'engreix sota segell de qualitat d'un animal, s'inscriu en el programa com entrat a l'engreix i en quina data. Les dades d'aquest animals es lliuren diàriament a la Societat per tal de conèixer en tot moment tots els animals que s'estan engreixant en el marc de producció sota el segell de carn de qualitat controlada d'Andorra.

4.- "Les factures dels proveïdors ramaders es confeccionen en les dependències del Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient del Govern sense la intervenció del ramader, fet que comporta un control insuficient sobre el passiu que suporta la societat. Es recomana, en el supòsit que de la regulació de les relacions entre el Ministeri i la Societat que el Tribunal va recomanar en el seu informe corresponent en l'exercici 2001, es desprengui que aquestes factures s'han d'elaborar des del Ministeri, i que com a mínim les factures siguin confirmades pel ramader"

La societat porta un control individual de cada animal i es a partir del sacrifici i comercialització dels mateixos que informàticament es genera la factura corresponent del ramader. Aquestes són enviades mensualment als ramaders i si no hi ha cap indicació per part seva es procedeix al seu pagament.

5.- La facturació a clients corresponent a la venda de carn es elaborada per l'Escorxador Nacional d'Andorra si bé el cobrament s'efectua per la societat. Aquest fet pot comportar incidències en la facturació correcta a cadascun dels clients. Recomanem que la societat efectuï directament la facturació als clients mitjançant les dades facilitades per l'Escorxador."

La Societat ja ha solventat aquest problema realitzant una millora en el programa informàtic de la Societat i mitjançant un traspàs informàtic de dades de l'Escorxador Nacional a la Societat, les factures s'estan realitzant ja des del Ministeri.

Pel que fa a les recomanacions formulades en exercicis anteriors:

La societat ja ha presentat la memòria corresponent a l'exercici 2003, tal com es preceptiu en els seus estatuts.

Ja s'ha formalitzat mitjançant contracte la relació entre la societat i Govern (veure annex 1). Per l'exercici 2004 s'ha dotat de pressupost a la Societat mitjançant transferència corrent a càrrec del pressupost del Departament d'Agricultura.

Queda pendent de confirmar el saldo creditor de 12.526€ i la societat està efectuant els tràmits necessaris per sol·lucionar aquest fet.

Aprofito l'avinentesa per saludar-vos ben atentament.

Olga ADELLACH COMA

Presidenta de Ramaders d'Andorra SA

Nota del Tribunal:

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

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.

PANCA, S.A.

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de PANCA, S.A. corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 de maig de 2003, i consta entre altres de la documentació següent: balanç i compte del resultat economicopatrimonial.

A continuació es presenten els comptes anuals de PANCA, S.A. corresponents a l'exercici 2002.

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

ACTIUS			
<u>Actiu I: Despeses d'establiment</u>			
Despeses d'establiment	15.344,61		-
Amortitzacions al terme de l'exercici precedent	(15.344,61)		
<u>Actiu III A: Terrenys i construccions</u>			1.058.516,67
Terreny	198.314,82		
Despeses d'adquisició terreny	25.485,73		
Construccions	793.259,28		
Amortitzacions al terme de l'exercici precedent	(79.325,88)		
Amortitzacions de l'exercici	(26.441,97)		
Despeses d'adquisició construccions	101.942,89		
Amortitzacions al terme de l'exercici precedent	(101.942,89)		
Despeses de condicionament (3,33%)	117.777,53		
Amortitzacions al terme de l'exercici precedent	(5.425,67)		
Amortitzacions de l'exercici	(3.925,92)		
Despeses de condicionament (10%)	48.498,43		
Amortitzacions al terme de l'exercici precedent	(4.849,84)		
Amortitzacions de l'exercici	(4.849,84)		
<u>Actiu IX: Valors disponibles</u>			
C/C Fortis Banque	24.006,75		
Llibreta Fortis Banque	212,68		
<u>Actiu X: Comptes de regularització</u>			24.219,43
Càrregues a reportar		581,05	
Assegurança incendi	581,05		
Productes adquirits		40.469,81	
Interessos bancaris Fortis 2002	138,65		41.050,86
Lloguers de set.-des. 2002	40.331,16		
TOTAL DE L'ACTIU			1.123.786,96

PASSIUS			
<u>Passiu I: Capital</u>			1.046.110,67
Capital subscrit	1.046.110,67		
<u>Passiu IV: Reserves</u>			2.342,00
Reserva legal	2.342,00		
<u>Passiu V: Beneficis reportats</u>			44.437,42
Beneficis reportats de l'exercici precedent	36.043,97		
Pèrdua de l'exercici	8.835,45		
Assignació a la reserva legal	(442,00)		
<u>Passiu VII: Provisions</u>			2.174,72
Provisions per a despeses de liquidació	2.174,72		
<u>Passiu IX: Deutes a màxim un any</u>			28.558,75
C. Deutes comercials		2.219,01	
Proveïdors	2.219,01		
E. Deutes fiscals		26.339,74	
Deutes fiscals estimats (ex. imp. 2002)	19.514,48		
Deutes fiscals estimats (ex. imp. 2003)	6.825,26		
<u>Passiu X: Comptes de regularització</u>			163,40
Càrregues a imputar		163,40	
Despeses de dipòsit comptes anuals el 31/12/02	163,40		
TOTAL DEL PASSIU			1.123.786,96

Font: PANCA, S.A.

Nota: El balanç no compara els imports de l'exercici 2002 amb els obtinguts l'exercici 2001.

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

<u>I.A.B. Marge brut d'exploració</u>			62.985,73
Volum de negoci		120.993,49	
Lloguers	120.993,49		
Serveis i béns diversos		(58.007,76)	
Manteniment i reparació immoble	43.486,98		
Honoraris	10.902,30		
T.M.A. International SA	8.841,01		
Av. Delleur 18			
1170 Brussel·les			
TVA: BE441.074.044			
Linat & Partners SPRL	786,50		
Rue Langeveld 51			
1180 Brussel·les			
TVA: BE441.390.085			
Marco Kadz	1.274,79		
Av. Brugmann 282			
1180 Brussel·les			
TVA: BE566.369.439			
Publicacions legals	163,40		
Assegurança incendi	3.455,08		
<u>I. D. Amortitzacions sobre immob. material</u>			(35.217,73)
Amortitzacions construccions (3,33%)	26.441,97		
Amortitzacions despeses de condicionament (3,33%)	3.925,92		
Amortitzacions despeses de condicionament (10%)	4.849,84		
<u>I. G. Altres càrregues d'exploració</u>			(13.051,23)
Impost immobiliari 2002	11.113,51		
Taxa regional	1.602,72		
Cotització societària 2002	335,00		
<u>I.I. Productes financers</u>			325,42
Interessos creditors	325,39		
Diferències de canvi positives	0,03		
<u>II. Càrregues financeres</u>			132,67
Despeses bancàries	132,65		
Diferències de canvi negatives	0,02		
<u>II. Càrregues excepcionals</u>			800
Utilització Provisió per a despeses de liquidació	(800)		
<u>IV. Impostos sobre el resultat</u>			(6.874,07)
Impost immobiliari	48,81		
Càrregues fiscals estimades	6.825,26		
<u>V. Pèrdua de l'exercici a afectar</u>			8.835,45

Font: PANCA, S.A.

Nota: El compte del resultat no compara els imports de l'exercici 2002 amb els obtinguts l'exercici 2001.

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

- Dins les despeses de la societat hi figura la taxa immobiliària corresponent a l'exercici 2002 per un import de 11.114 €, però no hi figura l'ingrés relacionat amb aquesta despesa que ha de satisfer l'arrendatari tal com preveu el contracte de lloguer entre la societat i l'Ambaixada d'Andorra, ingrés que, d'altra banda no s'ha fet efectiu. Es recomana que la societat comptabilitzi l'ingrés derivat de l'acord contractual en el mateix exercici que merita la despesa i es provisioni en cas de no satisfer-se per l'arrendatari.

Altres observacions

- La societat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37 i 39 de la LGFP.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

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

- No s'ha obtingut documentació suport adequada de determinades transaccions que totalitzen 119.156 € (4.806.728 Francs belgues) segons el següent detall: altes d'immobilitzat de l'exercici 2000 per 44.993 €, altes d'immobilitzat de l'exercici 2001 per 71.988 € i despeses per provisions de l'exercici 2001 per 2.175 €, per tal de determinar la raonabilitat de les mateixes. Si bé es disposa de factures per l'import de les altes d'immobilitzat i d'un pressupost referent a les mateixes, les factures no especifiquen el concepte i l'import del pressupost no concorda amb el de les factures enregistrades atès que aquest és inferior a la totalitat de les mateixes. Es recomana obtenir, en tots els casos, un document suficientment detallat per determinar el registre correcte del concepte que es deriva del mateix.

- Tot i que a la documentació comptable queda establert 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.

- Per operar amb els comptes bancaris, les firmes autoritzades són mancomunades excepte una firma que pot actuar de forma individual amb un límit de 74.368 € (Francs belgues 3.000.000). Amb l'objectiu d'obtenir un millor control de la tresoreria, es recomana que s'utilitzi, en tots els casos, la mancomunació de signatures.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots

els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de PANCA, S.A. a 31 de desembre de 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

INFORME

Resposta de PANCA, S.A. a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe en relació a les liquidacions dels comptes PANCA, S.A. corresponents a l'exercici 2002.

Vist l'informe referit del Tribunal de Comptes pel que fa a la liquidació dels comptes de PANCA, S.A. de l'exercici 2002, rebut el 5 de juliol de 2004, i un cop analitzades les observacions i recomanacions que s'hi contenen, aquesta societat presenta les consideracions que es relacionen tot seguit.

Observacions i recomanacions de l'exercici 2002

Ingrés de la taxa immobiliària

En relació a l'observació del Tribunal de Comptes de que per l'exercici 2002 la societat PANCA, S.A. no ha repercutit a l'arrendatari un import de 11.114 euros corresponent a la taxa immobiliària del mateix exercici, tal com preveu el contracte d'arrendament, els comuniquem que per l'exercici 2003, la societat ha procedit a comptabilitzar com un ingrés a satisfer per l'arrendatari, la taxa immobiliària dels exercicis 2002 i 2003, regularitzant la situació de l'exercici 2002 i donant alhora compliment a l'observació del Tribunal de Comptes.

Controls de legalitat i financer

En relació a l'observació del Tribunal de Comptes de que la societat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos a la LGFP, aquesta societat informa el següent :

Pel que fa al control de legalitat, i al control financer, s'ha de dir que en tot cas el desenvolupament d'aquestes funcions recauria sobre els òrgans fiscalitzadors de l'Administració pública i no com una observació a la Societat PANCA.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Documentació suport de determinades transaccions

En relació a l'observació del Tribunal de Comptes de que no s'ha obtingut documentació suport adequada de determinades transaccions que totalitzen 119.156 euros (Francs belgues 4.806.728), que corresponen a altes d'immobilitzat de l'exercici 2000 per 44.993 euros, a altes d'immobilitzat de l'exercici 2001 per 71.988 euros i a despeses per provisions de l'exercici 2001 per 2.175 euros, es recalca el següent:

a) Per l'exercici 2000, l'import de 44.992,67 euros correspon a una factura de Fery De Paoli. La factura inicial va ser rebuda sense TVA tot i que aquesta era deguda. Conseqüentment, es va comptabilitzar una nova factura pendent de rebre que incloïa TVA i una nota de crèdit a rebre per la factura sense TVA. A tal efecte els comuniquem que la documentació suport d'aquestes factures va ser tramesa l'any 2003 com a conseqüència de l'informe del Tribunal de Comptes en relació als anys 2000 i 2001.

b) Per l'exercici 2001, l'import dels 71.988 euros correspon a tres factures de Fery De Paoli d'imports 44.992,67, 14.997,56 i 11.998,05 euros. Aquestes factures van ser igualment trameses al Tribunal de Comptes l'exercici anterior.

c) Per l'exercici 2001, l'import comptabilitzat en concepte de provisions és de 2.975 euros i no de 2.175 euros i correspon a una provisió per les despeses de liquidació de la societat (despeses de notari, auditor, comptable, despeses administratives...). A tal efecte, els informem que el 14 d'abril del 2004 el Consell General va aprovar la Llei 7/2004, del 14 d'abril, d'extinció de la societat de dret belga PANCA, SA, amb adjudicació de l'immoble que acull l'Ambaixada d'Andorra a Brussel·les al Govern.

Manual de procediments sobre els criteris d'activació de l'immobilitzat

En relació a la recomanació del Tribunal de Comptes d'establir els criteris d'activació de l'immobilitzat en un manual de procediments, es comenta el següent:

- La comptabilització dels fets comptables es realitza en conformitat a la llei belga del 17 de juliol de 1975 relativa a la comptabilitat de les societats comercials, i a l'"Arrêté Royal" del 30 de gener del 2001.
- Atès que l'activitat de la societat no és immobiliària i que les seves transaccions rutinàries no es relacionen amb l'immobilitzat, no s'ha considerat necessari, fins a l'actualitat, establir els criteris d'activació de l'immobilitzat en un manual de procediments.

Mancomunació de signatures

En relació a la recomanació del Tribunal de Comptes de mancomunar totes les signatures, es pren nota d'aquesta recomanació. Així mateix i, tal com constata el Tribunal de Comptes, es vol puntualitzar que de les firmes autoritzades a operar amb els comptes bancaris, únicament una firma no és mancomunada i que aquesta presenta un límit individual de 74.368 euros.

Sense cap altre particular, els saludem atentament.

Els Administradors

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.

FUNDACIÓ THEMIS

Informació objecte d'examen

Les liquidacions de comptes de la Fundació Themis corresponent als exercicis 2000, 2001 i 2002 objectes d'aquesta fiscalització varen ser lliurades al Tribunal de Comptes en dates 31 de juliol de 2001, 07 d'octubre de 2002, i 16 de maig de 2003 respectivament, i consten entre altres de la documentació següent:

Per l'exercici 2000: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, quadre de finançament i memòria d'activitats (lliurada en data 23 d'octubre de 2002).

Per l'exercici 2001: liquidació del pressupost, balanç i compte del resultat economicopatrimonial i memòria d'activitats (lliurada en data 23 d'octubre de 2002).

Per l'exercici 2002: liquidació del pressupost, balanç i compte del resultat economicopatrimonial.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de la Fundació Themis corresponents als exercicis 2000, 2001 i 2002. 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.

Les liquidacions de comptes corresponents als exercicis 2000 i 2001 presentades havien estat objecte d'un informe d'auditoria gestionat per la pròpia Fundació. En l'informe del Tribunal es recullen aquelles observacions contingudes en l'informe que segueixen pendents així com l'evolució constatada en aquelles en que n'hi ha hagut.

Atès que en el present informe s'han integrat observacions relatives als exercicis 2000, 2001 i 2002, s'entén que totes aquelles observacions en les quals no es fa referència a un exercici específic són referides a l'exercici 2002.

Comptes Anuals. Exercici 2000.

BALANÇ. EXERCICI 2000. (Imports en pessetes)

	ACTIU	Exercici 2000	Exercici 1999
	IMMOBILITZAT	1.307.977	777.442
227	Equips per a processos d'informació	1.641.040	949.040
282	Amortització acumulada de l'immobilitzat	(333.063)	(171.598)
	DEUTORS	199.854	-
431	Altres deutors	178.478	-
460	Avançaments de remuneracions	21.376	-
	INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	69.458.183	29.015.503
547	Interessos a curt termini	-	9.138
548	Imposicions a curt termini	69.458.183	29.006.365
	TRESORERIA	6.722.242	13.548.206
570	Caixa – Pessetes	36.622	-
572	Bancs c/c vista - Pessetes / Euros	6.681.527	13.533.139
573	Bancs c/c vista - Dòlars EE.UU.	4.093	15.057
	TOTAL ACTIU	77.688.256	43.341.151

	PASSIU	Exercici 2000	Exercici 1999
	CAPITAL	27.945.541	27.945.541
101	Fons social	27.945.541	27.945.541
	RESERVES	333.063	171.598
117	Fons de reposició de l'immobilitzat	333.063	171.598
	RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	-	(4.933.177)
121	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	(4.933.177)
	PÈRDUES I GUANYES	-	14.889.152
129	Resultats de l'exercici	-	14.889.152
	INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	43.474.526	-
130	Subvencions oficials de capital	38.831.343	-
133	Convenis	4.643.183	-
	PROVEÏDORS I CREDITORS VARIS	5.846.894	5.007.401
401	Proveïdors varis	73.039	1.673.366
410	Creditors per prestació de serveis	4.465.878	2.556.593
415	F. de repos. de l'immb. creditor / valor net	1.307.977	777.442
	ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	88.232	110.914
476	Organismes de la Seguretat Social creditors	88.232	110.914
	DEUTES A CURT TERMINI	-	73.347
527	Interessos a curt termini de deutes	-	73.347
	PERSONAL	-	76.375
465	Remuneracions pendents de pagament	-	76.375
	TOTAL PASSIU	77.688.256	43.341.151

Font: Fundació Themis

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2000.
(Imports en pessetes)

COMPTE	DEBIT	Exercici 2000	Exercici 1999
603	Compra d'immobilitzat	1.425.030	1.226.300
640	Sous i Salaris	9.016.290	6.132.859
642	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	740.974	767.271
682	Dotacions per reposició de l'immobilitzat	161.465	171.598
621	Arrendaments i cànon	338.500	767.000
622	Reparacions i conservació	7.838	681.312
623	Serveis de professionals independents	5.089.149	3.781.163
624	Despeses Convenis	9.424.348	-
625	Primes d'assegurances	-	8.983
626	Serveis bancaris i similars	-	49.516
627	Publicitat, propaganda i relacions públiques	692.445	3.119.122
628	Subministraments	39.516	137.071
629	Altres serveis	4.449.371	2.199.059
669	Altres despeses financeres	(3)	76.476
668	Diferències negatives de canvi	2.929.459	1.041.371
129	Resultats de l'exercici (guanys)	-	14.889.152
	TOTAL DEBIT	34.314.382	35.048.253

COMPTE	HAVER	Exercici 2000	Exercici 1999
700	Ingressos per serveis d'Auditoria / Consultoria	8.524.204	698.294
725	Subvencions oficials imput. al resultat de l'exercici	6.614.832	-
726	Ingressos convenis imput. al resultat de l'exercici	6.671.599	-
740	Subvencions oficials a l'explotació	-	31.729.800
769	Ingressos financers	2.824.545	558.217
768	Diferències positives de canvi	9.404.743	2.061.942
778	Ingressos extraordinaris	274.459	-
	TOTAL HAVER	34.314.382	35.048.253

Font: Fundació Themis

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2000.
(Imports en pessetes)

Variació del capital circulant	Exercici 2000	
	Augments	Disminucions
Deutors	199.854	
Creditors(*)		136.554
Inversions financeres temporals	40.442.680	
Tresoreria		6.825.954
TOTAL	40.642.534	6.962.518
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	33.680.016	

CORRECCIONS AL RESULTAT DE L'EXERCICI	2000
Dotacions per a reposició de l'immobilitzat	161.465
Resultat de l'exercici corregit	161.465

ESTAT D'ORIGEN I APLICACIÓ DE FONS			
APLICACIONS	EXERCICI 1999	ORIGENS	EXERCICI 2000
		Recursos procedents de les operacions	161.465
Subvencions of. Aplicades al resultat	6.614.832	Subvencions oficials de capital	35.490.200
Ingr. Convenis aplicats al resultat	6.671.599	Ingressos convenis	11.314.782
TOTAL APLICACIONS	13.286.431	TOTAL ORIGENS	46.966.447
EXCÉS D'ORIGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DE CAPITAL CIRCULANT)	33.680.016		

(*) No s'han tingut en consideració les partides del balanç que afecten el sistema de comptes del "Fons de reposició de l'immobilitzat".

Font: Fundació Themis

Liquidació pressupostària i comptes anuals. Exercici 2001.

COMPLIMENT PRESSUPOSTARI. EXERCICI 2001.
(Imports en euros)

CONCEPTE	PRESSUPOSTAT	REALITZAT	DIFERÈNCIA
INGRESSOS			
Fixes per Conveni (200.000x180/166,4)	216.346	236.950	20.604
Variable Programa TedQual (100.000x180/166,4)	108.173	99.256	- 8.917
Variable Altres Programes (25.000x180/166,4)	27.043	2.438	- 24.606
Variable, prog. OMT (25.000x180/166,4)	27.043	0	- 27.043
TOTAL INGRESSOS	378.605	338.643	- 39.963
DESPESES			
Salaris d'estructura fixa	94.773	81.984	- 12.789
Direcció general (4.950 x 7)	34.650	29.169	- 5.481
Cap Administració (1.750 x 6)	10.500	3.817	- 6.683
Tècnic Superior (1.460 x 7)	10.220	8.557	- 1.663
Secretària Executiva (1.250 x 12)	15.000	13.549	- 1.451
Secretària Auxiliar (900 x 12)	10.800	8.931	- 1.869
Servei de neteja (225 x 12)	2.700	2.347	- 353
S.Social (13% s/ 83.870)	10.903	9.432	- 1.471
Servei comptabilitat		2.934	2.934
Coordinadora comunicació		3.247	3.247
Salaris d'estructura variable	47.266	28.936	- 18.330
Programa JAP (1x15.504 + 2 x 7.752)	31.008	10.514	- 20.494
Becaris (4 x 2.705)	10.820	17.055	6.235
S.Social (13% s/ 41.828)	5.438	1.367	- 4.071
Despeses de funcionament operatiu	236.566	167.830	- 68.737
Subministraments (1.850 x 12)	22.200	53.664	31.464
Despeses Mat. Oficina (1.600 x 12)	19.200	14.769	- 4.431
Amortització (20% s/ 11.987)	2.397	2.397	0
Amortització (14,3% s/ 12.029)	1.720	1.720	0
Desplaçaments / dietes	30.000	4.566	-25.434
Màrqueting	25.000	1.033	- 23.967
P.D.A.	50.445	27.530	- 22.915
Programa TedQual (SGS)	64.904	57.583	- 7.321
Programa Intemship Andorra (2 pax)	20.700	0	- 20.700
Allotjament (1.050 x 6) 6.300			
Manutenció (2.400 x 6) 14.400			
Altres despeses		4.569	4.569
TOTAL DESPESES	378.605	278.750	-99.855

Font: Fundació Themis.

Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

ACTIU	Exercici 2001	EUR 2001
B) IMMOBILITZAT	5.263.613	31.634,95
III. Immobilitzacions materials	5.263.613	31.634,95
5. Altre immobilitzat	5.931.192	35.647,18
227. EQUIPS PER PROC. D'INFORMACIÓ	5.931.192	35.647,18
7. Amortitzacions	(667.579)	(4.012,23)
282. AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL	(667.579)	(4.012,23)
D) ACTIU CIRCULANT	77.561.339	466.153,04
III. Deutors	(1)	(0,01)
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	(1)	(0,01)
430. CLIENTS	(1)	(0,01)
IV. Inversions financeres temporals	65.397.850	393.048,99
6. Altres crèdits	65.397.850	393.048,99
548. IMPOSSICIONS A CURT TERMINI	65.397.850	393.048,99
VI. Tresoreria	11.268.160	67.723,01
570. CAIXA PESSETES	103.636	622,86
572. BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT C.C. VISTA, PTES	8.129.118	48.856,98
573. BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT C.C. VISTA, MON. EXTRANGERA	3.035.406	18.243,16
VII. Ajustaments per periodificació	895.330	5.381,04
480. DESPESES ANTICIPADES	895.330	5.381,04
TOTAL ACTIU	82.824.952	497.787,99

PASSIU	Exercici 2001	EUR 2001
A) FONS PROPIS	73.421.227	441.270,46
I. Capital subscrit	27.945.541	167.956,08
101. FONS SOCIAL	27.945.541	167.956,08
IV. Reserves	667.579	4.012,23
6. Altres reserves	667.579	4.012,23
117. RESERVES VOLUNTARIES	667.579	4.012,23
V. Resultats d'exercicis anteriors	38.831.343	233.381,07
1. Romanent	38.831.343	233.381,07
120. ROMANENT	38.831.343	233.381,07
VI. Pèrdues i guanys (Benefici o Pèrdua)	5.976.764	35.921,08
129. PÈRDUES I GUANYS	5.976.764	35.921,08
E) CREDITORS A CURT TERMINI	9.403.725	56.517,53
IV. Creditors comercials	8.331.033	50.070,52
2. Deutes per compres o prestacions de serveis	7.812.205	46.952,30
410. CREDITORS PER PRESTACIONS DE SERVEIS	2.548.592	15.317,35
415. FONS DE REPOSICIÓ / VALOR NET	5.263.613	31.634,95
3. Deutes representades per efectes a pagar	518.828	3.118,22
401. PROVEÏDORS EFECTES COMERCIALS A PAGAR	518.828	3.118,22
V. Altres deutes no comercials	514.561	3.092,57
1. Administracions públiques	417.241	2.507,67
476. ORGANISMES DE LA SEURETAT SOCIAL CREDITORA	417.241	2.507,67
3. Altres deutes	52.318	314,44
555. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	52.318	314,44
4. Remuneracions pendents de pagament	45.002	270,47
465. REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	45.002	270,47
VII. Ajustaments per periodificació	558.131	3.354,43
485. INGRESSOS ANTICIPATS	578.864	3.479,04
585. INTERESSOS COBRATS PER ANTICIPAT	(20.733)	(124,61)
TOTAL PASSIU	82.824.952	497.787,99

Font: Fundació Themis

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

DEBIT	Exercici 2001	EUR 2001
A) DESPESES (A1 a A16)	67.035.164	402.889,45
A2. Aprovisionaments	9.381.867	56.386,16
a) Consum de mercaderies	9.381.867	56.386,16
603. COMPRA D'IMMOBILITZAT	9.381.867	56.386,16
603150. Compra d'immob. Aplicacions informàtiques	248.575	1.493,97
603260. Compra d'immob. Mobiliari	4.282.994	25.741,31
603270. Compra d'immob. Equips p/procés informació	3.459.903	20.794,44
603272. Compra Mat. Reproducció	825.000	4.958,35
603273. Compra d'immob. Altre immob. Material	565.395	3.398,09
A3. Despeses de personal	17.601.324	105.786,09
a) Sous , salaris i assimilats	16.085.282	96.674,49
640. SOUS I SALARIS	16.085.282	96.674,49
b) Càrregues socials	1.516.042	9.111,60
642. SEGURETAT SOCIAL A CÀRREC DE L'EMPRESA	1.516.042	9.111,60
A4. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	334.516	2.010,48
682. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL	334.516	2.010,48
A6. Altres despeses d'explotació	25.414.582	152.744,71
a) Serveis exteriors	25.414.582	152.744,71
621. ARRENDAMENTS I CÀNONS	218.500	1.313,21
622. REPARACIONS I CONSERVACIÓ	4.709.765	28.306,26
623. SERVEIS DE PROFESSIONALS INDEPENDENTS	5.622.363	33.791,08
624. DESPESES CONVENIS	7.246.821	43.554,27
625. PRIMES D'ASSEGURANCES	2.091	12,57
626. SERVEIS BANCARIS I SIMILARS	60.590	364,15
627. PUBLICITAT, PROPAGANDA I RELACIONS PÚBLIQUES	202.527	1.217,21
628. SUBMINISTRAMENTS	104.718	629,37
629. ALTRES SERVEIS	7.247.207	43.556,59
AI. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ (B1+B2+B3+B4-A1-A2-A3-A4-A5-A6)	5.089.162	30.586,48
A7. Despeses financeres i despeses assimilades	236.361	1.420,56
c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades	236.361	1.420,56
6690. DESPESES PER DIFERÈNCIES DERIVADES DE L'ARRODONIMENT EURO	236.361	1.420,56
A9. Diferències negatives de canvi	14.066.514	84.541,45
6681. ALTRES DIFERÈNCIES NEGATIVES DE CANVI	14.066.514	84.541,45
AII. RESULTATS FINANCERS POSITIUS (B5+B6+B7+B8-A7-A8-A9)	887.602	5.334,60
AIII. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES (AI+AII-BI-BII)	5.976.764	35.921,08
AV. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS (AIII+AIV-BIII-BIV)	5.976.764	35.921,08
AVI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS) (AV-A15-A16)	5.976.764	35.921,08

CRÈDIT	Exercici 2001	EUR 2001
B) INGRESSOS (B1 a B13)	73.011.928	438.810,52
B1. Import net de la xifra de negocis	21.787.235	130.943,92
a) Vendes	17.144.052	103.037,83
700. INGRESSOS AUDITORIES / CONSULTORIES	17.144.052	103.037,83
d) Altres ingressos	4.643.183	27.906,09
726. INGRESSOS CONVENIS	4.643.183	27.906,09
B4. Altres ingressos d'explotació	36.034.216	216.570,00
b) Subvencions	36.034.216	216.570,00
740. SUBVENCIONS OFICIALS A L'EXPLOTACIÓ	36.034.216	216.570,00
BI. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ (A1+A2+A3+A4+A5+A6-B1-B2-B3-B4)	-	-
B7. Altres interessos o ingressos assimilats	3.032.878	18.227,96
c) Altres interessos	3.032.878	18.227,96
7690. INGRESSOS PER DIFERÈNCIES DERIVADES DE L'ARRODONIMENT EURO	3.032.878	18.227,96
B8. Diferències positives de canvi	12.157.599	73.068,64
7681. ALTRES DIFERÈNCIES POSITIVES DE CANVI	12.157.599	73.068,64

Font: Fundació Themis

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Liquidació pressupostària i comptes anuals. Exercici 2002.

Liquidació del pressupost. Exercici 2002.

PRESSUPOST DE DESPESES I D'INGRESSOS. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

<u>PRESSUPOST APROVAT ANY 2002</u>			<u>REALITZAT A 31/12</u>		<u>DESVIACIONS A 31/12</u>	
<u>INGRESSOS</u>			<u>INGRESSOS % S/ PRESSUPOST</u>		<u>INGRESSOS % S/ PRESSUPOST</u>	
Aportacions M.Fundadors	200.000	66,76%	200.000	100,00%	-	-
Sistema Certif. TedQual	49.505	16,53%	41.907	84,65%	(7.598)	-15,35%
Consultories TedQual	22.002	7,34%	10.620	48,27%	(11.382)	-51,73%
Seminaris TedQual	5.501	1,84%	-	-	(5.501)	-100,00%
GTAT Courses	8.801	2,94%	13.817	157,00%	5.016,4	57,00%
GTAT Certification & Exams	-	-	-	-	-	-
WTO.SIS.	13.751	4,59%	-	-	(13.751)	-100,00%
WTO.SBEST	-	-	-	-	-	-
Social Council	-	-	30.183	-	30.183	-
Altres Ingressos	-	-	12.684	-	12.684	-
TOTAL INGRESSOS	299.560		309.211	103,22%	9.651	3,22%
			<u>REALITZAT A 31/12</u>		<u>DESVIACIONS A 31/12</u>	
<u>DESPESES</u>			<u>DESPESES % S/ PRESSUPOST</u>		<u>DESPESES % S/ PRESSUPOST</u>	
Estructura Fixa	225.816	75,38%	297.830	131,89%	72.014,13	31,89%
Personal	192.058	85,05%	178.529	92,96%	(13.529)	-7,04%
Despeses PDE	33.758	14,95%	119.301	353,40%	85.543	253,40%
Programa d'Actuacions (PDA)	73.744	24,62%	55.438	75,18%	(18.306)	-24,82%
TOTAL DESPESES	299.560		353.268	117,92%	53.708	17,93%

Font: Fundació Themis

BALANÇ. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

ACTIU	2002
B) IMMOBILITZAT	28.491,56
III. Immobilitzacions materials	28.491,56
5. Altre immobilitzat	40.091,50
227. EQUIPS PER PROC. D'INFORMACIÓ	40.091,50
7. Amortitzacions	(11.599,94)
282. AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL	(11.599,94)
D) ACTIU CIRCULANT	455.499,46
III. Deutors	(4.268,61)
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	(4.956,79)
430. CLIENTS	(4.956,79)
4. Deutors varis	688,18
547. INTERESSOS A CURT TERMINI	688,18
VI. Tresoreria	459.349,60
570. CAIXA EUROS	310,66
572. BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT C.C. VISTA	377.186,16
573. BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT C.C. VISTA MON. EXTRANGERA	81.852,78
VII. Ajustaments per periodificació	418,47
480. DESPESES ANTICIPADES	418,47
TOTAL ACTIU	483.991,02

PASSIU	2002
A) FONS PROPIS	404.801,63
I. Capital suscrit	167.956,08
101. FONS SOCIAL	167.956,08
IV. Reserves	11.599,95
6. Altres reserves	11.599,95
117. RESERVES VOLUNTÀRIES	11.599,95
V. Resultats d'exercicis anteriors	269.302,14
1. Romanent	269.302,14
120. ROMANENT	269.302,14
VI. Pèrdues i beneficis (Benefici o Pèrdua)	(44.056,54)
129. PÈRDUES I BENEFICIS	(44.056,54)
E) CREDITORS A CURT TERMINI	79.189,39
IV. Creditors comercials	76.777,17
1. Avançaments rebuts per comandes	17.940,66
437. AVANÇAMENTS DE CLIENTS	17.940,66
2. Deutes per compres o prestacions de serveis	54.945,80
410. CREDITORS PER PRESTACIONS DE SERVEIS	26.454,26
415. FONS DE REPOSICIÓ/VALOR NET	28.491,54
3. Deutes representades per efectes a pagar	3.890,71
401. PROVEÏDORS EFECTES COMERCIALS A PAGAR	3.890,71
V. Altres deutes no comercials	2.412,22
1. Administracions públiques	2.412,22
476. ORGANISMES DE LA SEURETAT SOCIAL CREDITORA	2.412,22
TOTAL PASSIU	483.991,02

Font: Fundació Themis

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

DEURE	2002
A) DESPESES (A1 a A16)	371.080,23
A2. Aprovisionaments	17.461,91
a) Consum de mercaderies	17.461,91
603. COMPRA D'IMMOBILITZAT	17.461,91
603150. Compra d'immob. Aplicacions informàtiques	8.401,53
603260. Compra d'immob. Mobiliari	3.515,74
603270. Compra d'immob. Equips p/procès informació	4.444,32
603273. Compra d'immob. Altre immobilitzat	1.100,32
A3. Despeses de personal	194.613,62
a) Sous , salaris i assimilats	174.074,90
640. SOUS I SALARIS	174.074,90
b) Càrregues socials	20.538,72
642. SEGURETAT SOCIAL A CÀRREC DE L'EMPRESA	20.538,72
A4. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	7.587,74
682. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL	7.587,74
A6. Altres despeses d'explotació	117.638,96
a) Serveis exteriors	117.638,96
621. ARRENDAMENTS I CÀNONS	1.428,18
622. REPARACIONS I CONSERVACIÓ	2.975,59
623. SERVEIS DE PROFESSIONALS INDEPENDENTS	33.024,16
624. DESPESES CONVENIS	225,40
625. PRIMES D'ASSEGURANCES	420,11
626. SERVEIS BANCARIS I SIMILARS	928,52
627. PUBLICITAT, PROPAGANDA I RELACIONS PÚBLIQUES	7.846,55
628. SUBMINISTRAMENTS	758,36
629. ALTRES SERVEIS	70.032,09
AI. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ (B1+B2+B3+B4-A1-A2-A3-A4-A5-A6)	-
A7. Despeses financeres i despeses assimilades	19,20
a) Per deutes amb empreses del grup	7,06
6630. INTERESSOS DE DEUTES A CURT TERMINI EMP. GRUP	7,06
c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades	12,14
6690. DESPESES PER DIFERÈNCIES DERIVADES DE L'ARRODONIMENT EURO	12,12
6691. ALTRES DESPESES FINANCERES	0,02
A9. Diferències negatives de canvi	27.813,04
6681. ALTRES DIFERÈNCIES NEGATIVES DE CANVI	27.813,04
AIII. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES (AI+AII-BI-BII)	-
A14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	5.945,76
679. DESPESES I PÈRDUES D'EXERCICIS ANTERIORS	5.945,76

HAVER	2002
B) INGRESSOS (B1 a B13)	327.023,69
B1. Import net de la xifra de negocis	102.869,97
a) Vendes	102.869,97
700. INGRESSOS DE LES ACTIVITATS	102.869,97
B4. Altres ingressos d'explotació	200.000,00
b) Subvencions	200.000,00
740. SUBVENCIONS OFICIALS A L'EXPLOTACIÓ	200.000,00
BI. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ (A1+A2+A3+A4+A5+A6-B1-B2-B3-B4)	34.432,26
B7. Altres interessos o ingressos asimilats	9.065,10
c) Altres interessos	9.065,10
7690. INGRESSOS PER DIFERÈNCIES DERIVADES DE L'ARRODONIMENT EURO	9.065,10
B8. Diferències positives de canvi	14.987,17
7681. ALTRES DIFERÈNCIES POSITIVES DE CANVI	14.987,17
BII. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS (A7+A8+A9-B5-B6-B7-B8)	3.779,97
BIII. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES (BI+BII-AI-AII)	38.212,23
B13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	101,45
779. INGRESSOS I BENEFICIS D'EXERCICIS ANTERIORS	101,45
BIV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS (A10+A11+A12+A13+A14-B9-B10-B11-B12-B13)	5.844,31
BV. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS (BIII+BIV-AIII-AIV)	44.056,54
BVI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUES) (BV+A15+A16)	44.056,54

Font: Fundació Themis

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- No ha estat presentada la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2000, obligatòria segons els estatuts de l'entitat.

Als comptes anuals

- La Fundació no ha tramès, juntament amb els estats financers, la memòria corresponent a l'exercici 2002 obligatòria segons els seus estatuts.

- La Fundació enregistra els ingressos en funció de la seva facturació. El seu criteri és facturar les auditories Tedqual abans de la prestació del servei per part de l'empresa auditora. Aquest fet comporta que s'hagin enregistrar ingressos en períodes de meritament diferents a l'execució del servei. L'import existent és de com a mínim 2.341.000 pessetes per l'exercici 2001 i de 3.860,00 € per l'exercici 2002, que s'haurien d'haver enregistrarat com ingressos anticipats al passiu del balanç.

- Durant l'exercici 2000 la Fundació Themis, interpretant una recomanació formulada en una auditoria feta amb anterioritat per compte de l'entitat, va fer un seguit d'enregistraments que es reflectien com segueix: l'epígraf ingressos a distribuir del passiu del balanç presenta, a 31 de desembre de 2000, un import de 43.475.000 pessetes corresponent al saldo de subvencions de capital per 38.831.000 pessetes i al saldo de convenis per 4.643.000 pessetes. Els imports anteriorment esmentats s'haurien d'haver enregistrarat com a ingressos de l'exercici, fet que motiva que el resultat de l'exercici 2000 es trobi infravalorat en 33.518.000 pessetes i els fons propis infravalorats en l'import total que es presenta en l'epígraf ingressos a distribuir. Durant l'exercici 2001, i amb l'opinió favorable d'aquells mateixos auditors, aquests enregistraments foren corregits.

- En data 22 d'octubre de 1999 es va signar un conveni, vigent fins el 31 de desembre de 2002, entre la Fundació Themis i la Federació Espanyola d'Hosteleria i Restauració (FEHR) relacionat amb la creació dels cursos homologats de nivell universitari superior en hoteleria. En la documentació analitzada no queda suficientment acreditat que les despeses comptabilitzades formant part d'aquest conveni, durant l'exercici 2000 i finançades amb les aportacions que ascendeixen a 33.089 €, estiguin relacionades amb els cursos objecte del conveni.

- De l'anàlisi de les despeses per compra d'immobilitzat corresponents a l'exercici 2000, no hem obtingut suport documental de determinades transaccions per 1.305.000 pessetes a fi de poder opinar sobre la raonabilitat de les mateixes.

- En informes d'auditoria realitzats per compte de l'entitat amb anterioritat apareixia una recomanació en relació amb la necessitat de millorar les mesures de seguretat del sistema de comptabilitat utilitzat, així com de millora en el sistema d'arxiu del suport documental de cada assentament comptable. Si bé aquesta situació ha persistit durant els exercicis 2000 i 2001, durant l'exercici 2002 s'ha millorat el sistema d'arxiu, assignant el mateix número de document reflectit a cada assentament comptable al suport documental i s'ha millorat així el control. Així

mateix, s'han millorat les mesures de seguretat relatives al programa comptable, atès que a finals de l'exercici 2002, l'ens ha adquirit material informàtic destinat a aquesta finalitat.

- Tot i que s'ha reduït l'ús d'aquesta pràctica a més de millorar-se la seva justificació, no existeixen normes específiques per regular les relacions financeres i de gestió de la Fundació amb l'OMT, el que seria recomanable, donat que l'OMT està repercutint imports de despesa, deguts a que realitza pagaments a compte de la Fundació i a que el seu personal es desplaça a Andorra per realitzar treballs per la mateixa.

- 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 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.

- De l'anàlisi dels expedients d'ingressos corresponents a l'exercici 2000, que figuren en la base de dades de clients, no s'ha obtingut la totalitat de la documentació que hauria de constar en els mateixos. Així mateix, de cap dels expedients analitzats s'ha obtingut la factura que emet l'entitat al seu client. Es recomana completar els expedients en funció del procediment que la Fundació té establert.

Així mateix, si bé s'ha obtingut un registre extracomptable de la facturació de l'ens, aquest és superior, en global, per un import d'euros equivalent a 4.301 dòlars als ingressos presentats a la comptabilitat, existint diferències superiors entre diversos conceptes d'ingressos. No s'ha obtingut la conciliació a les discrepàncies detectades entre els esmentats registres. Es recomana que l'Entitat efectui quadraments periòdics entre els ingressos de la facturació i els de la comptabilitat i expliqui les possibles diferències entre els registres.

- El saldo del compte de dòlars que apareix a la tresoreria de l'entitat no es correspon amb el saldo obtingut dels documents bancaris. La diferència de 6.191,00 € prové del fet que l'entitat va comptabilitzar en aquest compte en euros fent el tipus de canvi en el moment que fa l'entrada a la comptabilitat, mentre que al banc es mantenen les operacions en dòlars. Es recomana comptabilitzar la despesa no reconeguda de diferències de canvi per aquest import, a despeses d'exercicis anteriors, amb contrapartida menys tresoreria.

- De la documentació obtinguda a la circularització d'un creditor es desprèn l'existència d'un passiu no enregistrat, per haver considerat que el servei prestat havia estat defectuós, per un import de 3.000 dòlars, generant-se una partida conciliatòria per l'import esmentat. Es recomana registrar tots els passius coneguts.

- L'entitat ha considerat determinades despeses, per import de 5.634 € com a despeses d'exercicis anteriors, si bé la documentació obtinguda indica que corresponen a despeses de gestió produïdes durant l'exercici. Es recomana documentar adequadament el meritament de les transaccions mitjançant la petició correcta al tercer de la documentació corresponent a les operacions enregistrades.

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 2000, de 2001 i de 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data.

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 ha presentat un escrit 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.

ESCOLA ESPECIALITZADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de l'EENSM corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2003, i consta entre altres de la documentació següent: 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 2002.

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

ACTIU	2002
IMMOBILITZAT MATERIAL	4.145.378,96
Edificis i instal·lacions	3.843.936,80
Mobiliari	104.743,02
Equip informàtic	42.049,11
Maquinària	85.545,32
Utillatge	5.331,45
Ingressos diferits per donacions	27.348,58
Elements de transport	26.444,54
Altres immobilitzats materials	9.980,14
IMMOBILITZACIONS FINANCERES	1.442,43
Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	1.442,43
REALITZABLE	692.410,01
Existències	39.176,32
Clients	92.326,88
Deutors	280.643,95
Administració Pública	279.702,86
Dipòsits i fiances constituïts a c/t	560,00
DISPONIBLE	146.804,07
Dipòsit Or "Crèdit Andorrà"	5.865,10
Caixa	5.013,00
Bancs	135.925,97
DESPESES ANTICIPADES	742,17
TOTAL ACTIU	4.986.777,64

PASSIU	2002
RECURSOS PROPIS	3.995.584,18
Reserves	872.991,83
Resultats període	(320.503,97)
Donatius	364.100,87
Subvencions en Capital	3.033.015,49
Ingressos diferits per donacions	45.979,96
EXIGIBLE	930.780,90
Bancs	878.588,85
Creditors	47.754,19
Alumnes residència	3.238,37
Partides pendents aplicació (Donatius)	1.199,49
PERIODIFICACIONS	60.412,56
TOTAL PASSIU	4.986.777,64

Font: Escola Especialitzada Na. Sra. de Meritxell

Nota: El balanç no compara els imports de l'exercici 2002 amb els obtinguts l'exercici 2001.

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

HAYER	2002
INGRESSOS	2.585.279,57
Ingressos Ministeri Benestar	512.628,07
Ingressos Ministeri Educació	776.912,25
Ingressos C.A.S.S.	856.687,85
Vendes Mercaderia	92.606,80
Prestació Serveis	110.385,63
Ingressos Financers	587,69
Variació d'existències	6.376,38
Altres ingressos	229.094,90

DEURE	2002
DESPESES	2.902.727,31
Aprovisionaments	155.784,16
Serveis exteriors	165.813,73
Altres serveis	57.615,28
Manteniment piscina	48.469,36
Serveis bancaris	3.560,10
Tributs	707,98
Despeses personal	2.408.664,05
Despeses financeres	45.633,95
Pèrdues de crèdits incobrables	6.999,72
Pèrdues procedents immob. material	937,58
Despeses per donatius	2.050,55
Altres despeses	2.847,97
Dotació provisió per insolvències	3.642,88
RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS	(3.056,23)
RESULTATS PERÍODE	(320.503,97)

Font: Escola Especialitzada Na. Sra. de Meritxell

Nota: El compte del resultat no compara els imports de l'exercici 2002 amb els obtinguts l'exercici 2001.

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

- No s'ha obtingut resposta a la circularització efectuada a dues entitats bancàries per poder contrastar els imports que figuren en el "Compte Donatius".
- 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.
- El compte "Deutors per retorns de quotes de l'Escola" presenta a l'actiu partides l'antiguitat de les quals s'ha pogut identificar que és superior a un any per un import de 17.782 € de les que no s'ha dotat cap provisió per insolvències. Es recomana, en aplicació del principi de prudència, una provisió per insolvències que minori l'import enregistrat en aquest compte.
- L'Escola ha incrementat els fons propis en 4.808 € en concepte d'una factura que no es va fer efectiva a un proveïdor, el qual ha efectuat la factura d'abonament a l'Escola. Aquesta transacció s'hauria d'haver comptabilitzat com a ingressos extraordinaris dins el compte del resultat.
- De l'anàlisi de despeses i ingressos extraordinaris de l'exercici, s'han detectat determinades transaccions de les quals no s'ha obtingut documentació suport, segons el següent detall: despeses extraordinàries per 15.773 € i ingressos extraordinaris per 3.686 €. Es recomana que l'Escola documenti la totalitat d'operacions registrades a la seva comptabilitat.

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 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 504.651.316 pessetes 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 per 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 les inversions fetes a partir del compte de donatius, que forma part dels fons propis de l'Escola, amb càrrecs enregistrats, com a mínim durant els exercicis 1999, 2000 i 2001 per imports de 44.066 €, 53.081 € i 5.044 € respectivament, suportats amb documents que conceptualment corresponen a immobilitzat. Aquest fet comporta que no es reconegui comptablement l'existència 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).

- Les despeses de funcionament de la piscina han estat comptabilitzades com a despeses extraordinàries. L'import total ascendeix a 48.469 €. D'acord amb l'establert en els principis comptables generalment acceptats, i atenent a la seva naturalesa, es tracta d'una despesa ordinària que s'hauria de comptabilitzar utilitzant comptes del grup 62.

- L'Escola no realitza arqueigs de caixa per verificar els saldos, tot i que es porten uns diaris extracomptables de caixa en els que s'anoten els diferents moviments que es produeixen. Es recomana realitzar arqueigs de les diferents caixes de forma periòdica.

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 2002, 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.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

ESCRIT D'AL·LEGACIONS A L'INFORME REFERENT A LA LIQUIDACIÓ DELS COMPTES DE L'ESCOLA ESPECIALITZADA NOSTRA SRA. DE MERITXELL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2.002, LLIURAT PEL TRIBUNAL DE COMPTES

L'ESCOLA ESPECIALITZADA NOSTRA SRA. DE MERITXELL, dins del termini previst, i en relació a l'apartat RECOMANACIONS I OBSERVACIONS, passen a formular les següents

AL·LEGACIONS:

Primera: Respecte de la **primera recomanació** es fa constar que totes els entitats bancàries han donat justificació dels respectius ròssecs. S'annexa al present escrit d'al·legacions els justificants corresponents.

Segona: Respecte a la **segona i tercera recomanació**, es confirma que l'Escola ja està elaborant un detall d'antiguitat dels saldos deutors per tots els retorns, als efectes de provisionar el deute incobrable.

Tercera: Respecte de la **quarta recomanació**, l'Escola procedirà a regularitzar com a ingrés aquesta partida que figura en els fons propis.

No obstant això, la materialitat de l'import i la seva reclassificació comptable, justificaria l'omissió de la present recomanació en l'informe que definitivament emeti el Tribunal.

Quarta: Respecte de l'observació referent a la manca de documentació suport de despeses i ingressos extraordinaris de l'exercici, adjunt a la present s'acompanya l'explicació i documentació justificativa dels mateixos.

I respecte a les recomanacions d'anys anteriors, s'informa que l'escola està treballant per actualitzar l'inventari de tot l'actiu immobilitzat, amb el corresponent control d'altres i baixes en un llibre Registre.

No obstant atès la dificultat que comporta la confecció de l'inventari, per resoldre de forma definitiva aquest punt proposem arribar a un acord per regularitzar la situació de l'immobilitzat, pactant la quantia que ha de figurar a l'actiu del balanç i l'import de l'amortització acumulada corresponent.

Per tot l'exposat,

L'ESCOLA ESPECIALITZADA NOSTRA SRA. DE MERITXELL

sol·licita:

Siguin estimades les referides al·legacions i siguin omeses en l'informe que definitivament s'emeti les observacions i recomanacions que han estat degudament justificades.

Sr. Alfred MER JURNET
Tresorer

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït, per raons tècniques, es limiten a confirmar extrems que ja s'han descrit dins les mateixes, i 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

- Les respostes que mancaven de dos entitats bancàries de la circularització efectuada han estat rebudes amb posterioritat al tancament de l'informe del Tribunal de Comptes. Verificada la informació rebuda en al·legacions, l'observació queda sense efectes.
- Pel que fa a la cinquena observació als comptes anuals, la documentació aportada ha permès identificar despeses extraordinàries per import de 2.330 €, per la resta de despeses extraordinàries, es a dir 13.443 € i pels ingressos extraordinaris per 3.686 € la documentació no aporta informació suficient.

COL·LEGI SANT ERMENGOL

Informació objecte d'examen

A diferència d'exercicis anteriors en que l'ens presentava uns estats financers consolidats, per l'exercici 2002 presenta els estats financers separats en dos balanços i comptes del resultat economicopatrimonial anomenats "Col·legi Sant Ermengol" i "Patronat Rector". La fiscalització duta a terme pel Tribunal s'ha efectuat tenint en compte l'agregació d'ambdós estats financers.

La liquidació de comptes del Col·legi Sant Ermengol corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 16 de maig de 2003, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria.

La liquidació de comptes del Patronat Rector corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de setembre de 2003, 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 i del Patronat Rector corresponents a l'exercici 2002.

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. PATRONAT RECTOR. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

COMPTE	ACTIU	PATRONAT 2002
	B) IMMOBILITZAT	5.679.609,30
	II. Immobilitzacions immaterials	1.875,58
	5. Aplicacions informàtiques	9.690,39
215	APLICACIONS INFORMÀTIQUES	9.690,39
	9. Amortitzacions	(7.814,81)
281	AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT IMMATERIAL	(7.814,81)
	III. Immobilitzacions materials	5.677.733,72
	1. Terrenys i construccions	6.504.277,62
220	TERRENYS I BÉNS NATURALS	495.158,85
2211	CONSTRUCCIONS -EDIFICIS-	6.009.118,77
	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	494.524,74
222	INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES	342.479,19
223	MAQUINÀRIA	152.045,55
	3. Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	1.079.849,06
224	UTILLATGE	4.518,70
225	ALTRES INSTAL·LACIONS	190.106,89
226	MOBILIARI	885.223,47
	5. Altre immobilitzat	218.103,38
227	EQUIPS PER A PROC. D'INFORMACIÓ	175.110,04
228	ELEMENTS DE TRANSPORT	33.356,17
229	ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	9.637,17
	7. Amortitzacions	(2.619.021,08)
282	AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL	(2.619.021,08)
	D) ACTIU CIRCULANT	259.531,22
	III. Deutors	(501.647,04)
	1. Clients per vendes i prestacions de serveis	(568.858,04)
430	CLIENTS	(40.626,79)
431	CLIENTS, EFECTES COMERCIALS A COBRAR	(528.231,25)
	3. Empreses associades, deutores	27.027,27
552	COMPTE CORRENT AMB EMPRESES ASSOCIADES	27.027,27
	4. Deutors varis	314,87
555	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	314,87
	7. Provisions	39.868,86
490	PROVISIÓ PER A INSOLVÈNCIES DE TRÀFIC	39.868,86
	IV. Inversions financeres temporals	617.669,86
	6. Altres crèdits	617.669,86
548	IMPOSICIONS A CURT TERMINI	617.669,86
	VI. Tresoreria	143.508,40
570	CAIXA PESSETES	445,99
572	BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT	140.124,41
574	BANCS I INST. CRÈDIT COMPTES D'ESTALVI PESSETES	2.938,00
	TOTAL ACTIU	5.939.140,52

COMPTE	PASSIU	PATRONAT 2002
	A) FONS PROPIS	5.801.764,73
	I. Capital subscrit	3.004.224,98
101	FONS SOCIAL	3.004.224,98
	IV. Reserves	2.015.061,47
	6. Altres reserves	2.015.061,47
117	RESERVES VOLUNTÀRIES	2.015.061,47
	V. Resultats d'exercicis anteriors	1.006.504,99
	1. Romanent	2.300.272,46
120	ROMANENT	2.300.272,46
	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(1.293.767,47)
121	RESULTATS NEGATIU D'EXERCICIS ANTERIORS	(1.293.767,47)
	VI. Pèrdues i guanys (Benefici o pèrdua)	(224.026,71)
129	PÈRDUES I GUANYES	(224.026,71)
	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	8.456,39
	1. Subvencions de capital	8.456,39
101	SUBVENCIONS DE CAPITAL (DONACIONS)	8.456,39
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	128.919,40
	III. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	21.498,48
	1. Deutes amb empreses del grup	21.498,48
551	COMPTE CORRENT AMB EMPRESES DEL GRUP	21.498,48
	IV. Creditors comercials	77.258,96
	2. Deutes per compres o prestacions de serveis	77.258,96
400	PROVEÏDORS	77.258,96
	V. Altres deutes no comercials	30.161,96
	3. Altres deutes	30.161,96
553	COMPTE CORRENT AMB SOCIS I ADMINISTRADORS	30.161,96
	TOTAL PASSIU	5.939.140,52

Font: Col·legi Sant Ermengol

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

COMPTE	DEURE	PATRONAT 2002
	A) DESPESES (A1 a A16)	361.429,18
	A2. Aprovisionaments	175.234,58
	b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	175.234,58
601	COMPRES DE PRIMERES MATÈRIES	1.356,15
602	COMPRES D'ALTRES APROVISIONAMENTS	173.878,43
	A3. Despeses de personal	170.075,07
	a) Sous, salaris i assimilats	165.846,16
640	SOUS I SALARIS	165.846,16
	b) Càrregues socials	4.228,91
642	SEGURETAT SOCIAL A CÀRREC DE L'EMPRESA	3.940,91
649	ALTRES DESPESES SOCIALS	288,00
	A5. Variació de les provisions de tràfic	(2.228,89)
	b) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	(2.228,89)
794	PROVISIÓ PER A INSOLVÈNCIES DE TRÀFIC APLICADES	(2.228,89)
	A6. Altres despeses d'explotació	17.740,13
	a) Serveis exteriors	3.820,71
622	REPARACIONS I CONSERVACIÓ	611,44
628	SUBMINISTRAMENTS	3.209,27
	c) Altres despeses de gestió corrent	13.919,42
659	ALTRES PÈRDUES EN GESTIÓ CORRENT	13.919,42
	AI. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ (B1+B2+B3+B4-A1-A2-A3-A4-A5-A6)	-
	A7. Despeses financeres i despeses assimilades	608,29
	a) Per deutes amb empreses del grup	608,29
6640	INTERESSOS PER DESCOMPTE D'EFFECTES ENTIT. CDT. GRUP	608,29
	AII. RESULTATS FINANCERS POSITIUS (B5+B6+B7+B8-A7-A8-A9)	13.996,37

COMPTE	HAYER	PATRONAT 2002
	B) INGRESSOS (B1 a B13)	137.402,47
	B1. Import net de la xifra de negocis	51.353,48
	b) Prestacions de serveis	51.353,48
705	PRESTACIONS DE SERVEIS	51.353,48
	B4. Altres ingressos d'explotació	71.444,33
	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	59.123,59
755	INGRESSOS PER SERVEIS AL PERSONAL	59.123,59
	b) Subvencions	12.320,74
741	ALTRES SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ	12.320,74
	BI. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ (A1+A2+A3+A4+A5+A6-B1-B2-B3-B4)	238.023,08
	B7. Altres interessos o ingressos assimilats	14.604,66
	c) Altres interessos	14.604,66
7691	ALTRES INGRESSOS FINANCERS	14.604,66
	BIII. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES (BI+BII-AI-AII)	224.026,71
	BV. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS (BIII+BIV-AIII-AIV)	224.026,71
	BVI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUES) (BV+A15+A16)	224.026,71

Font: Col·legi Sant Ermengol

BALANÇ. COL·LEGI SANT ERMENGOL. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

COMPTE	ACTIU	2002
	CRÈDITS A LLARG TERMINI	(326.621,70)
122	APORTACIÓ PATRONAT a COMPENS. RTATS (ACUMULAT)	(326.621,70)
	M.I.G. ** SUBVENCIONS PENDENTS DE COBRAMENT	46.428,18
471	M.I.G. DEUTOR ** SUBV. EXTRAORD. / INVERSIONS	46.428,18
	DEUTORS DIVERSOS	3.487,36
552	A.P.S.E.R.	3.487,36
	TRESORERIA	238.518,56
570	CAIXA	2.347,03
572	CRÈDIT ANDORRÀ	236.171,53
	PERIODIFICACIONS / DESPESES ANTICIPADES	8.835,16
480	DESPESES ANTICIPADES	8.835,16
	TOTAL ACTIU	(29.352,44)

COMPTE	PASSIU	2002
	RESULTAT EXERCICIS ANTERIORS	(98.657,59)
120	RESULTAT ANYS ANTERIORS	(98.657,59)
	SUBVENCIONS M.I.G. ** ADJUDICADES	152.957,58
131	SUBVENCIO EXTRAORDIN. / INVERSIONS	152.957,58
	CREDITORS DIVERSOS	54.001,22
400	PROVEÏDORS DIVERSOS	51.356,06
553	PATRONAT RECTOR	2.645,16
	PREVISIONS / DESPESES DIFERIDES	72.703,00
499	PROVISIÓ / VACANCES	72.703,00
	RESULTATS DE L'ANY EN CURS	(210.356,65)
129	GUANYES / PÈRDUES en data balanç	(210.356,65)
	TOTAL PASSIU	(29.352,44)

Font: Col·legi Sant Ermengol

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. COL·LEGI SANT ERMENGOL. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

COMPTE	DEURE	2002
	PERSONAL	2.530.446,64
465	ACOMPTE REMUNERACIONS	(3.286,33)
640	SALARIS	2.182.176,26
642	SEGURETAT SOCIAL	280.933,41
644	NETEJA CONTRACTADA	44.069,80
649	ALTRES DESPESES SOCIALS	26.553,50
	CONSERVACIÓ - MANTENIMENT - REPARACIONS	289.906,71
622	CONSERVACIÓ - MANTENIMENT - REPARACIONS	289.906,71
6221	EDIFICIS - INSTAL·LACIONS	258.711,59
6222	INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES	23.181,29
6223	MOBILIARI	4.933,62
6224	EQUIP INFORMÀTIC	1.250,80
6225	VEHICLES	1.460,91
6226	ALTRE IMMOBILITZAT	368,50
	SUBMINISTRAMENTS - SERVEIS FIXOS	96.528,04
628	SUBMINISTRAMENTS - SERVEIS FIXOS	96.528,04
6280	AIGUA	12.441,75
6281	ELECTRICITAT	28.709,02
6282	CALEFACCIÓ	32.398,81
6283	CARBURANT VEHICLES	7.178,01
6284	TELÈFON - FAX - INTERNET	15.800,45
	COMPRES DE MATERIAL	44.447,50
601	COMPRES DIVERSES	44.447,50
6010	MATERIAL DIDÀCTIC	6.360,96
6011	MATERIAL DIDÀCTIC I ACTIVITATS	14.116,37
6012	MATERIAL D'OFICINA	1.684,00
6013	MATERIAL DE REPROGRAFIA	2.571,49
6015	MATERIAL DE NETEJA	11.303,38
6016	MATERIAL SANITARI	1.480,87
6018	MATERIAL INFORMÀTIC	3.990,71
6019	ALTRES COMPRES	2.939,72
	ALTRES DESPESES	77.561,25
623	SERVEIS PROFESSIONALS	12.258,58
624	TRANSPORTS	2.462,09
625	ASSEGURANCES	3.787,02
626	DESPESES BANCÀRIES	46,48
627	RELACIONS PÚBLIQUES	655,40
629	SERVEIS DIVERSOS	6.242,56
6292	CORREUS	176,28
6293	PREMSA - SUBSCRIPCIONS	3.900,45
6294	QUOTES A ENTITATS	183,55
6295	DIETES	1.982,28
631	TAXES	2.102,58
659	ACTIVITATS ESCOLARS	50.006,54
	DOTACIÓ A PROVISIONS	72.703,00
695	PROVISIÓ / VACANCES	72.703,00
	DESPESES EXTRAORDINÀRIES	(0,07)
6690	(arrodoniment €)	(0,07)
	TOTAL DESPESES	3.111.593,07

COMPTE	HAYER	2002
	INGRESSOS ORDINARIS	2.834.550,41
740	SUBVENCIONS DEL M.I.G.	2.787.913,03
741	APORTACIÓ DE PATRONAT A ACTIVITATS ESCOLARS	38.968,93
759	INGRESSOS PER SERVEIS DIVERSOS	212,32
770	INTERESSOS BANCARIS	7.456,13
	APLICACIÓ DE PROVISIONS	66.686,01
795	PROVISIÓ / VACANCES	66.686,01
	TOTAL INGRESSOS	2.901.236,42
	GUANYYS / PÈRDUES	(210.356,65)

Font: Col·legi Sant Ermengol

Observacions

- S'ha detectat una manca de conciliació entre el saldo existent a comptabilitat de dues entitats bancàries i el saldo de la resposta a la circularització de les mateixes, essent les diferències de 2.077 € i de 29.361 € respectivament, que no s'han pogut documentar ja que l'ens no deixa constància escrita de la realització de conciliacions bancàries per tal de verificar els saldos bancaris amb comptabilitat. També, de l'anàlisi del compte "clients" que es presenta a l'actiu del balanç amb saldo creditor, s'ha detectat un moviment, amb saldo creditor amb contrapartida a l'enregistrament d'un cobrament per 15.898 €, quan correspon a un pagament, fet que provoca la sobrevaloració de la tresoreria i l'infravaloració dels clients per un import de 31.796 €. Es recomana crear un model estandaritzat i realitzar les conciliacions bancàries periòdicament.
- El saldo dels comptes corrents amb administradors presenta un import global creditor, a 31 de desembre de 2002, de 32.808 €, quan hauria de ser zero en aquella data. Es recomana revisar la composició d'aquest compte.
- Sense perjudici de la reserva que s'efectua en relació amb la titularitat d'una part significativa de l'immobilitzat, l'ens no ha amortitzat durant l'exercici 2002 l'immobilitzat que figura en el balanç. De l'estimació realitzada de l'amortització a enregistrar en l'exercici fiscalitzat, es desprèn que hauria d'haver minorat el cost de l'immobilitzat en aproximadament 293.000 € en concepte d'amortització acumulada, amb càrrec a despesa de l'exercici per la dotació de l'esmentada amortització.
- L'actiu del balanç presenta en l'epígraf deutors per un import total creditor a 31 de desembre de 2002 de 498.474 €, compostat per clients efectes comercials a cobrar, amb saldo creditor de 528.231 €, clients, amb saldo creditor de 40.627 € i provisió per insolvències de tràfic, amb saldo deutor de 39.869 € i compte corrent amb entitats associades amb un saldo deutor agregat de 30.515 €. De l'anàlisi de la facturació de l'exercici 2002, es desprèn que els clients amb saldo creditor i els ingressos es troben infravalorats per un import aproximat de 540.000 €, atès que l'ens ha enregistrar els ingressos cobrats de la mateixa en el compte clients amb saldo creditor esmentat per un import aproximat de 526.000 € i ha deixat d'enregistrar 13.665 € en concepte de facturació meritada en l'exercici 2002. Així mateix, no s'ha enregistrar com a ingrés de l'exercici un import aproximat de 13.000 € que s'haurien de disminuir del compte de clients, amb saldo creditor. Tampoc s'han enregistrar com a despeses de l'exercici uns imports de 22.106 €, que provenen de periodificacions d'exercicis anteriors, i de 35.254 €, que s'haurien de disminuir de la provisió insolvències de tràfic i del compte corrent amb entitats associades. Es recomana enregistrar adequadament totes aquelles operacions d'ingressos i despeses que afectin el compte del resultat.
- L'ens ha disminuït els ingressos a distribuir per un import de 380.418 €, corresponent al saldo existent dels ingressos a distribuir pendent de traspassar a resultats dels exercicis 1997 a 2000, amb contrapartida al compte corrent amb administradors, que es presenta al passiu a curt termini del balanç. De la documentació suport obtinguda relacionada amb els exercicis esmentats, no es desprèn la justificació de l'enregistrament efectuat.

- En data 8 de febrer de 2002, el Govern va comunicar l'aprovació d'una subvenció per regularitzacions salarials dels anys 2000 i 2001 de 129.819 €. Aquest ingrés ha estat comptabilitzat per l'ens com a ingrés de l'exercici 2002, quan s'havia de comptabilitzar com ingressos d'exercicis anteriors.

- De les proves realitzades en referència al tall d'operacions de l'ens a 31 de desembre de 2002, es desprèn que no s'han comptabilitzat en el balanç, com a mínim, les periodificacions de fotocopies i material escolar que es venien enregistrant en exercicis anteriors, per uns imports aproximats de 8.200 € i de 11.500 €. Es recomana que l'ens realitzi la totalitat de les periodificacions pertinents, com a mínim, en la data de tancament dels estats financers.

- Durant l'exercici 2002, en el balanç, l'ens ha incrementat els fons propis en 17.619 € amb càrrec al compte d'actiu "Patronat nòmines". Aquest import coincideix en import amb una disminució del compte de despesa corresponent a seguretat social, amb càrrec al compte provisions per insolvències i que correspon segons manifestacions de l'ens a una duplicació de despeses produïda en l'exercici 2001. Es recomana que les regularitzacions corresponents a exercicis anteriors s'enregistrin dins del compte del resultat, en els comptes pertinents d'ingressos i despeses d'exercicis anteriors.

- L'ens, en el balanç, ha comptabilitzat, per 15.990 €, com a més actiu i passiu, una factura de la qual ja s'havia enregistrat el meritament. Es recomana, per tal de reflectir adequadament els saldos dins el balanç, revisar periòdicament els comptes relacionats, anomenats "comptes corrents".

- El pagament del passiu de la seguretat social a 31 de desembre de 2001 per 60.314 € i del passiu de la seguretat social a 31 de desembre de 2002 de 63.780 € s'ha enregistrat en el compte de remuneracions pendents de pagament. Es recomana registrar els passius derivats de la seguretat social en un compte creditor independent del passiu corresponent a les remuneracions al personal.

- De l'anàlisi dels creditors de l'ens es desprèn que, de la documentació examinada, el saldo relacionat amb la comunitat de 21.498 €, correspon a un ingrés de l'exercici 2002.

Recomanem que es revisi periòdicament la naturalesa dels comptes deutors i creditors a curt termini per tal de reflectir adequadament els imports que configuren els mateixos dins el balanç, o en el seu cas, en el compte del resultat de l'exercici.

- L'ens ha enregistrat 57.661 €, com a despesa de personal, quan es tracta de despeses de serveis exteriors en concepte de neteja i recepció. Recomanem que per tal de reflectir adequadament els saldos dins el compte del resultat es comptabilitzin aquest tipus de despeses segons la seva naturalesa comptable, és a dir, com a serveis exteriors.

- De l'anàlisi dels ingressos s'ha detectat diverses transaccions pertanyents a l'exercici anterior per 14.763 € així com un import de 900 € corresponent a una fiança a llarg termini que hauria de formar part del passiu del balanç. Recomanem verificar el meritament de la documentació comptable per tal de procedir a l'enregistrament en l'exercici correcte.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

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

- S'ha detectat en alguns casos que el document obtingut pel col·legi no indica amb claredat si el concepte que figura en el mateix correspon a una despesa o bé és susceptible de capitalitzar. De la mostra realitzada, sobre les despeses de reparació registrades al compte del resultat, s'han detectat factures, que, pel seu import i pel seu concepte, podrien ser susceptibles de ser considerades immobilitzats per un import global de 91.651 €, i per tant, susceptibles d'activació. Es recomana que s'obtingui, en tots els casos, un document suficientment detallat a fi de poder determinar el registre correcte del concepte derivat del mateix. D'altra banda, l'ens no disposa d'un manual de procediments administratius, comptables i de control intern al qual quedi especificat, per escrit, quin és el criteri que estableix què és immobilitzat i què és reparació i conservació. Es recomana la confecció d'un manual de procediments que especifiqui el criteri d'activació de l'immobilitzat.

- 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. Dins del mateix epígraf es troba 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.

- En els exercicis anteriors s'ha detectat que el col·legi no disposa d'un mecanisme de control de la recepció de certs serveis. Donat el nombre i la importància de les despeses que el col·legi contracta de forma periòdica, recomanem s'estableixin els mitjans de control adequats per tal d'assegurar la recepció dels serveis en els termes contractats. (S'ha verificat que s'estan aplicant mecanismes que comporten un major control sobre aquest tipus de despeses.)

- L'entitat no disposa d'un llibre de caixa on es deixi constància dels moviments que es produeixen en la mateixa. Els auditors recomanen la creació d'un registre de caixa on s'anotin totes les operacions que es realitzen en la mateixa. (S'ha verificat que durant l'exercici 2003 ja es disposa del llibre de caixa i s'han efectuat de manera aleatòria arquejos de caixa).

- Per operar amb alguns dels comptes bancaris les firmes autoritzades poden actuar de forma indistinta amb un límit de 180.303,63 €. Els auditors suggereixen reduir l'import a partir del qual sigui necessari actuar de forma mancomunada. (S'ha verificat que durant l'any 2003 aquest límit s'ha reduït a 6.000 €).

- L'entitat no té establert cap criteri per la valoració dels llibres donats per altres institucions, que estan valorats segons un preu estimat. Els auditors recomanen d'obtenir un criteri raonable per la valoració d'aquests llibres.

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 un cop practicades totes aquelles regularitzacions d'assentaments i revisions que s'indiquen en el mateix, 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 2002, 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 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, 9 de juliol de 2004

TRIBUNAL DE COMPTES
PRINCIPAT D'ANDORRA

Distingit Sr. President,

D'acord amb la vostra carta del 28 de juny de 2004, i després d'haver analitzat l'informe de l'exercici econòmic del Col·legi Sant Ermengol corresponent al 2002, presentem les següents al·legacions.

1.- Pel que fa a la tercera 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 mentres duri la Institució a la que estan afectats, segons la Base 1ª de l'Acta Fundacional i la condició 1ª del Contracte de 1976. I en el punt 4t: “La gestió de tots els béns correspon a la Junta del Patronat Rector”**.

En aquest sentit, per una banda cal matisar l'afirmació que enguany es fa en les conclusions i recomanacions del Tribunal de Comptes que tan dignament presidiu, ja que part de la titularitat de l'immobilitzat material correspon al Govern, però altra part correspon al Patronat; i per una altra banda l'anàlisi i adequació de la situació, que també es recomana, creiem que hauria d'anar en la línia exposada en aquesta al·legació, donat que és una problemàtica constant des de l'origen, a la qual no s'ha donat encara la solució, fora del document de cessió del terreny fundacional, l'any 1965.”

En la reunió del Patronat del dia 18 de març de 2003, s'analitzaren les recomanacions fetes pel Tribunal de Comptes referents a l'exercici de 2000, i es prengueren les determinacions per donar-hi solució. Pel que fa al punt que ens ocupa, s'insistí en la necessitat de solucionar definitivament aquest tema en la línia marcada en anteriors Patronats i que acabem d'exposar.

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.

2.- La quarta 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, s'ha presentat una carta al M.I. Sr. Ministre d'Educació, Cultura, Joventut i Esports, sol·licitant l'adopció de les mesures pertinents per deixar definitivament solucionat el tema.

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

No hi ha cap observació complementària.

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 2002 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 16 de maig de 2003, 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 2002.

Liquidació del pressupost. Col·legi Janer. Exercici 2002.

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

TÍTOL	PRESSUPOST (1)	DESPESA REAL (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
PERSONAL			
Personal docent	1.775.857,58	1.743.610,24	98,18%
Cot. Empr. 13%	230.861,48	226.669,33	98,18%
Total personal docent	2.006.719,06	1.970.279,57	98,18%
Personal administratiu-auxiliar	235.455,12	220.037,30	93,45%
Cot. Empr. 13%	30.609,17	28.604,85	93,45%
Total personal admin-auxiliar	266.064,28	248.642,15	93,45%
Personal neteja	111.243,51	109.577,39	98,50%
Cot. Empr. 13%	14.461,66	14.245,06	98,50%
Total personal neteja	125.705,17	123.822,45	98,50%
Personal transport	18.166,28	18.703,21	102,96%
Cot. Empr. 13%	2.361,62	2.431,42	102,96%
Total personal transport	20.527,90	21.134,63	102,96%
Programa FEAC	-	3.787,79	-
Substitucions	3.308,57	20.882,31	631,16%
Altres CASS	430,12	2.643,79	614,66%
Altres personal	-	150,25	-
TOTAL PERSONAL	2.422.755,10	2.391.342,94	98,70%
FUNCIONAMENT			
Llum, aigua, telèfon i combustibles	47.695,62	52.621,57	110,33%
Material oficina, mant. fotocop.	10.878,32	9.747,81	89,61%
Material fungible aules	1.322,23	2.455,07	185,68%
Manteniment equips informàtics	901,52	-	-
Piscina, productes i manteniment	5.110,11	3.830,54	74,96%
Primes d'assegurances (R.C.)	601,01	640,68	106,60%
Subscripcions revistes	691,16	910,64	131,76%
Col·laboradors pastoral-formació	1.442,43	1.262,13	87,50%
Formació i perfeccionament	1.893,19	2.928,40	154,68%
Manteniment extintors	270,46	672,47	248,64%
Dietes	1.893,18	2.590,28	136,82%
TOTAL FUNCIONAMENT	72.699,23	77.659,59	106,82%
DESPESES FINANCERES	3.005,06	12.281,91	408,71%
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	2.498.459,39	2.481.284,44	99,31%
EQUIPAMENT DIDÀCTIC			
Biblioteca	2.914,91	2.764,20	94,83%
Mobiliari	12.858,48	23.117,96	179,79%
Equipament de serveis	1.202,02	871,06	72,47%
Material didàctic	1.742,94	306,38	17,58%
Material esportiu	1.803,04	-	-
Equipament informàtic	2.103,54	2.053,40	97,62%
Aplicacions informàtiques	12.020,24	4.674,06	38,88%
Altres equipament	-	976,83	-
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	34.645,17	34.763,89	100,34%

Font: Col·legi Janer

Comptes Anuals. Col·legi Janer. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

COMPTE	TÍTOL	ACTIU			
		SALD. COMPT. 02	SALD. COMPT. 01	SALDO GRUP 02	SALDO GRUP 01
	B) IMMOBILITZAT				
	II. IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
215	Aplicacions informàtiques	5.589,10	915,04		
281	Amort. acum. immob. immaterial	(1.316,49)	(915,04)	4.272,61	
	III. IMMOBILITZAT MATERIAL				
223	Instal·lacions tècniques i maquinària	74.749,59	73.878,53		
224	Bibliot. Videoteca i equip. did.	43.568,08	40.519,61		
225	Equipament esportiu	13.422,43	13.400,32		
226	Mobiliari	164.622,97	141.505,01		
227	Equipament informàtic	46.193,69	44.140,29		
229	Altres immobilitzat	4.872,77	3.895,94		
282	Amort. acum. immob. materials	(278.828,55)	(244.001,10)	68.600,98	73.338,60
	C) ACTIU CIRCULANT				
	II. DEUTORS				
440	Deutors diversos	78,30			
470	MIG. subvencions concedides	163.068,98	31.402,88	163.147,28	31.402,88
	III. INVERSIONS FINANC. TEMPORALS				
547	Interessos a C.T. de crèdits	142,61	657,19	142,61	657,19
	IV. TRESORERIA				
572	Bancs i instit. de crèdit		(69.348,17)		(69.348,17)
	V. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ				
480	Despeses anticipades	388,00	1.251,84	388,00	1.251,84
	TOTAL	236.551,48	37.302,34	236.551,48	37.302,34

COMPTE	TÍTOL	PASSIU			
		SALD. COMPT. 02	SALD. COMPT. 01	SALDO GRUP 02	SALDO GRUP 01
	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			
121	Resultat negatiu exerc. anteriors	(370.244,58)	(370.244,58)	(110.479,11)	(370.244,58)
	IV. RESULTATS DE L'EXERCICI				
129	Pèrdues i Guanys	(136.466,22)	259.765,47	(136.466,22)	259.765,47
	B) INGRES. DISTR. DIFER. EXERC.				
130	Subvencions de capital	72.873,59	70.292,46	72.873,59	70.292,46
	E) CREDITORS A CURT TERME				
	II. DEUTES ENTIT. DE CRÈDIT				
520	Deutes amb entitats de crèdit	326.722,62			
526	Interessos de deutes	1.458,06	272,72	328.180,68	272,72
	III. CREDITORS				
410	Creditors prestació serveis	10.681,49	10.830,58		
465	Remuner. pendents de pagament	51,40	45,68		
523	Proveïdors immobilitzat	2.107,90	41,64		
476	CASS creditora	59.274,10	55.970,72	72.114,89	66.888,62
	TOTAL	236.551,48	37.302,34	236.551,48	37.302,34

Font: Col·legi Janer

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

COMPTE	TÍTOL	SALDO DEURE		SALDO HAVER	
		2002	2001	2002	2001
6020	Compres material didàctic	2.455,07	1.834,69		
6221	Manteniment piscina	3.830,54	1.600,57		
6223	Manteniment fotocopiadores	9.747,81	9.272,61		
6224	Manteniment Extintors	672,47	500,16		
6250	Assegurances	640,68	616,04		
6280	Energia elèctrica	12.475,65	11.432,10		
6281	Aigua	5.418,58	5.084,12		
6282	Combustibles	32.195,64	28.690,91		
6291	Prensa, revistes, publicac.	910,64	1.015,22		
6294	Dietes	2.590,28	1.506,17		
6297	Comunicacions telefòniques	2.531,70	2.270,64		
6400	Sou personal docent	1.743.610,24	1.657.730,67		
6401	Sou personal auxiliar	220.037,30	202.513,42		
6402	Sou personal neteja	109.577,39	105.086,23		
6403	Substitucions	20.882,31	33.309,17		
6405	Pastoral	1.262,13	1.442,43		
6406	Transport escolar	18.703,21	15.702,45		
6407	Programa FEAC	3.787,79	1.352,28		
6420	CASS a càrrec de l'empresa	274.594,45	261.874,79		
6440	Formació i perfeccionament	2.928,40	3.651,56		
6449	Altres despeses socials	150,25	300,51		
6631	Interessos de deutes a CT	12.551,21	5.562,61		
6780	Despeses extraordinàries	118,72	0,01		
6790	Pèrdues exercicis anteriors	3.046,14			
6810	Amort. acum. immob. immaterial	401,45	228,76		
6820	Amort. acum. immob. material	34.827,45	40.733,70		
7510	Subvencions corrents			2.347.983,08	2.613.389,28
7630	Ingressos de crèdits a CT			269,21	4.660,18
7690	Diferènc. arrodoniment euro			0,09	
7720	Subvenció trasp. result. exerc.			35.228,90	35.027,83
7781	Ingressos extraordinaris				
	SALDO DEUTOR (PÈRDUA)			136.466,22	
	SALDO CREDITOR (BENEFICI)		259.765,47		
	TOTAL	2.519.947,50	2.653.077,29	2.519.947,50	2.653.077,29

Font: Col·legi Janer

Liquidació del pressupost. Col·legi Sagrada Família. Exercici 2002.

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

TÍTOL	PRESSUPOST (1)	DESPESA REAL (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
PERSONAL			
Personal docent	656.645,18	633.072,79	96,41%
Cot. Empr. 13%	85.363,87	82.299,46	96,41%
Total personal docent	742.009,05	715.372,25	96,41%
Personal administratiu-auxiliar	60.539,30	58.487,48	96,61%
Cot. Empr. 13%	7.870,11	7.603,37	96,61%
Total personal administratiu-auxiliar	68.409,41	66.090,85	96,61%
Personal neteja	55.832,15	51.725,09	92,64%
Cot. Empr. 13%	7.258,18	6.724,26	92,64%
Total personal neteja	63.090,33	58.449,35	92,64%
Personal transport	-	5.254,10	-
Cot. Empr. 13%	-	683,03	-
Total personal transport	-	5.937,13	-
Programa FEAC	-	741,28	-
Substitucions	3.005,06	22.414,30	745,89%
Altres CASS, personal	390,63	2.641,70	676,27%
Altres personal	-	320,25	-
TOTAL PERSONAL	876.904,49	871.967,12	99,44%
FUNCIONAMENT			
Material oficina, mant. fotocopiadores	3.272,51	2.929,27	89,51%
Subscripcions	408,69	501,22	122,64%
Material aules	721,21	1.189,61	164,95%
Subministraments, comunicacions	38.191,32	30.447,27	79,72%
Primes d'assegurances (R.C.)	252,43	234,39	92,85%
Formació i perfeccionament	1.202,02	789,68	65,70%
Dietes	901,51	958,72	106,35%
TOTAL FUNCIONAMENT	44.949,69	37.050,16	82,43%
DESPESES FINANCERES	901,52	3.153,57	349,80%
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	922.755,70	912.170,85	98,85%
EQUIPAMENT DIDÀCTIC			
Mobiliari	3.969,86	3.795,60	95,61%
Equipament didàctic	1.352,26	583,00	43,11%
Biblioteca i Videoteca	2.253,80	274,04	12,16%
Aplicacions informàtiques	1.803,04	2.403,17	133,28%
Aula tecnologia-informàtica	2.404,05	4.437,60	184,59%
Altres equipament	-	289,60	-
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	11.783,01	11.783,01	100,00%

Font: Col·legi Sagrada Família

Comptes Anuals. Col·legi Sagrada Família. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

COMPTE	TÍTOL	ACTIU			
		SALD. COMPT. 02	SALD. COMPT. 01	SALDO GRUP 02	SALDO GRUP 01
	B) IMMOBILITZAT				
	II. IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
215	Aplicacions informàtiques	2.403,17			
281	Amort. acum. immob. immaterial	(200,36)		2.202,81	
	III. IMMOBILITZAT MATERIAL				
223	Instal·lacions tècniques i maquinària	62.827,89	62.370,29		
224	Bibliot. Videoteca i equip. didàc.	16.843,83	16.154,79		
225	Equipament esportiu	8.526,84	8.526,84		
226	Mobiliari	55.900,16	52.104,56		
227	Equipament informàtic	7.335,68	2.898,08		
229	Altres immobilitzat	4.702,47	4.702,47		
282	Amort. acum. immob. materials	(126.852,04)	(112.690,96)	29.284,83	34.066,07
	C) ACTIU CIRCULANT				
	II. DEUTORS				
440	Deutors diversos	150,25			
470	MIG. deutor subvencions concedides	63.359,20	15.025,30	63.509,45	15.025,30
	III. INVERSIONS FINANC. TEMPORALS				
547	Interessos a C.T. de crèdits	163,16	770,91	163,16	770,91
	IV. TRESORERIA				
572	Bancs i instit. de crèdit		121.212,31		121.212,31
	V. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ				
480	Despeses anticipades	1.320,00	794,14	1.320,00	794,14
	TOTAL	96.480,25	171.868,73	96.480,25	171.868,73

COMPTES	TÍTOL	PASSIU			
		SALD. COMPT. 02	SALD. COMPT. 01	SALDO GRUP 02	SALDO GRUP 01
	A) FONS PROPIS				
	III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS				
120	Resultat positiu exerc. anteriors	111.556,79	133.376,27		
121	Resultat negatiu exerc. anteriors		(115.921,93)	111.556,79	17.454,34
	IV. RESULTATS DE L'EXERCICI				
129	Pèrdues i Guanys	(123.767,26)	94.102,45	(123.767,26)	94.102,45
	B) INGRES. DISTR. DIFER. EXERC.				
130	Subvencions de capital	31.487,64	31.040,38	31.487,64	31.040,38
	E) CREDITORS A CURT TERME				
	II. DEUTES ENTIT. DE CRÈDIT				
520	Deutes amb entitats de crèdit	45.169,92			
547	Interessos a CT de deutes	526,95		45.696,87	
	III. CREDITORS				
410	Creditors prestació serveis	7.549,17	8.427,13		
465	Remuner. pendents de pagament		217,31		
476	CASS creditora	21.710,34	20.555,00		
523	Proveïdors d'immobilitzat	2.246,70	72,12	31.506,21	29.271,56
	TOTAL	96.480,25	171.868,73	96.480,25	171.868,73

Font: Col·legi Sagrada Família

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

COMPTE	TÍTOL	SALDO DEURE		SALDO HAVER	
		2002	2001	2002	2001
6020	Compres material didàctic	1.189,61	1.391,44		
6223	Manteniment fotocopiadores	2.929,27	3.980,77		
6250	Assegurances	234,39	225,38		
6280	Energia elèctrica	13.232,24	12.494,54		
6281	Aigua	2.281,01	1.817,44		
6282	Combustibles	13.335,99	15.819,31		
6291	Prensa, revistes, publicacions	501,22	455,78		
6294	Dietes	958,72	872,21		
6297	Comunicacions telefòniques	1.598,03	1.289,41		
6400	Sou personal docent	633.072,79	615.061,17		
6401	Sou personal auxiliar	53.005,25	46.850,88		
6402	Sou personal neteja	51.725,09	48.815,90		
6403	Substitucions	22.414,30	7.772,77		
6405	Sou personal administratiu	5.482,23	5.334,36		
6406	Transport escolar	5.254,10	1.592,81		
6407	FEAC	741,28	-		
6420	CASS a càrrec de l'empresa	99.421,31	93.591,25		
6421	Altres CASS	530,52	496,70		
6440	Formació i perfeccionament	789,68	488,85		
6449	Altres despeses socials	320,25	150,25		
6631	Interessos de deutes a CT	3.492,27	622,13		
6790	Pèrdues exercicis anteriors	3.025,69	1,88		
6810	Amort. immob. immaterial	200,36	-		
6820	Amort. immob. material	14.161,08	18.177,86		
7510	Subvencions corrents			791.429,28	956.546,96
7631	Ingressos de crèdits a CT			338,70	4.292,86
7720	Subvenció trasp. result. exerc.			14.361,44	10.565,72
	SALDO DEUTOR (PÈRDUA)			123.767,26	
	SALDO CREDITOR (BENEFICI)		94.102,45		
	TOTAL	929.896,68	971.405,54	929.896,68	971.405,54

Font: Col·legi Sagrada Família

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

- El Col·legi Janer ha incrementat les despeses d'exercicis anteriors amb contrapartida a subvencions de capital per 3.046 €, import que correspon a la diferència entre el cost de les altes d'immobilitzat dels exercicis 1997 a 2002 i les subvencions de capital atorgades durant aquests exercicis pel Govern. El Col·legi Sagrada Família ha incrementat les despeses d'exercicis anteriors amb contrapartida a subvencions de capital per 3.026 €, import que correspon a part de la diferència entre el cost de les altes d'immobilitzat dels exercicis 1997 a 2001 i les subvencions de capital atorgades durant aquests exercicis pel Govern. Atès que aquestes inversions no han estat finançades a través de subvencions de capital, no s'haurien d'haver comptabilitzat en el compte 130.

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 col·legis no deixen constància escrita de la realització de conciliacions bancàries per tal de verificar els saldos bancaris amb comptabilitat. Es recomana crear un model estandarditzat per realitzar les conciliacions bancàries.

- 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 els 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 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost

d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, 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.