

STA

Introducció

Objecte i abast

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

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

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat econòmicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2004.

La liquidació de comptes de l'STA corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat econòmicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

Metodologia

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

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'STA en l'exercici 2004 encara que, quan ha calgut, per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

Normativa bàsica aplicable

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

- Llei general de finances públiques.
- Llei de contractació pública.
- Llei del pressupost per a l'exercici 2004.
- Pla general de comptabilitat pública.
- Estatut orgànic del Servei de Telecomunicacions d'Andorra, de data 25 d'abril de 1984, i modificacions posteriors.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

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

Liquidació del pressupost. Exercici 2004.

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

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	6.869.497	-	107.029	-	88.000	158.200	-	7.222.726
2 Consum de béns corrents i serveis	28.327.945	-	1.747.884	-	-	(160.945)	-	29.914.884
3 Despeses financeres	339.153	-	-	-	387.000	2.745	-	728.898
4 Transferències corrents	5.527.924	-	8.000	-	180.712	-	-	5.716.636
Despeses de funcionament	41.064.519	-	1.862.913	-	655.712	-	-	43.583.143
6 Inversions reals	29.259.559	-	9.438.537	-	-	-	-	38.698.097
7 Transferències de capital	12.298.747	-	-	-	876.680	-	-	13.175.427
Despeses d'inversió	41.558.306	-	9.438.537	-	876.680	-	-	51.873.523
TOTAL GENERAL	82.622.825	-	11.301.450	-	1.532.392	-	-	95.456.666

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

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

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

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

Capítols	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	6.684,62
2 Despeses corrents	27.931,79
3 Despeses financeres	339,15
4 Transferències corrents	6.108,96
Despeses de funcionament	41.064,52
6 Inversions reals	28.181,26
7 Transferències de capital	13.377,05
Despeses d'inversió	41.558,31
TOTAL GENERAL	82.622,83

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

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

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits ampliables	Pressupost Final
Ingressos patrimonials	76.485.245	-	-	76.485.245
Cànon recaptat	5.315.108	-	-	5.315.108
Incorporació romanents de tresoreria	822.472	11.301.450	876.680	13.000.601
TOTAL GENERAL	82.622.825	11.301.450	876.680	94.800.954

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

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

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2004	Liquidat 2004	Liquidat 2003	Variació 2004-2003	% Variació 2004/2003
Despeses de personal	7.222.726	6.946.203	5.583.049	1.363.154	24,42%
Consum de béns corrents i serveis	29.914.884	24.919.241	22.464.734	2.454.507	10,93%
Despeses financeres	728.898	672.560	672.179	381	0,06%
Transferències corrents	5.716.636	5.705.406	5.450.496	254.910	4,68%
Despeses de funcionament	43.583.143	38.243.410	34.170.458	4.072.952	11,92%
Inversions reals	38.698.097	22.364.425	29.995.142	(7.630.717)	-25,44%
Transferències de capital	13.175.427	13.175.427	13.794.927	(619.500)	-4,49%
Despeses d'inversió	51.873.523	35.539.852	43.790.069	(8.250.217)	-18,84%
Total despeses	95.456.666	73.783.262	77.960.527	(4.177.265)	-5,36%

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

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2004	Liquidat 2004	Liquidat 2003	Variació 2004-2003	% Variació 2004/2003
Ingressos patrimonials	76.485.245	78.562.904	73.508.930	5.053.974	6,88%
Venda inversions reals	-	2.164	18.749	(16.585)	-88,46%
Cànon recaptat	5.315.108	5.495.819	5.136.341	359.478	7,00%
Transferències i subvencions de capital	-	12.865	-	12.865	-
Incorporació romanents de tresoreria	13.000.601	-	-	-	-
Total d'ingressos	94.800.954	84.073.752	78.664.020	5.409.732	6,88%

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

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

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3) = (1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
OBLIGACIONS				
1 - DESPESES DE PERSONAL				
110 - Remuneracions personal fix	666.301	609.692	56.609	91,50%
120 - Remuneracions personal contractual	4.876.953	4.846.631	30.322	99,38%
130 - Remuneracions personal eventual	191.427	165.700	25.727	86,56%
160 - Quotes seguretat social	745.509	730.832	14.677	98,03%
161 - Prestacions socials	77.187	76.945	242	99,69%
163 - Despeses socials de personal	665.349	516.402	148.947	77,61%
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	7.222.726	6.946.202	276.524	96,17%
2 - CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS				
202 - Lloguers	288.876	249.862	39.014	86,49%
210 - Reparació, manteniment i conservació	5.852.876	4.319.287	1.533.589	73,80%
220 - Material d'oficina	367.573	143.070	224.503	38,92%
221 - Subministraments	1.234.785	932.508	302.277	75,52%
222 - Comunicacions	135.978	103.424	32.554	76,06%
223 - Transport de mercaderies	12.974	12.975	-1	100,01%
224 - Primes d'assegurances	610.000	494.929	115.071	81,14%
225 - Tributs	6.400	6.327	73	98,86%
226 - Altres serveis	762.449	604.922	157.527	79,34%
227 - Treballs realitzats per altres empreses	5.486.222	3.716.439	1.769.783	67,74%
228 - Operadors de telecomunicacions	13.654.890	13.630.850	24.040	99,82%
229 - Subministraments destinats a la venda	1.194.019	483.331	710.688	40,48%
230 - Reembossament de dietes	15.148	15.148	0	100,00%
231 - Viatges i desplaçaments	292.694	206.169	86.525	70,44%
TOTAL CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	29.914.884	24.919.241	4.995.643	83,30%
3 - DESPESES FINANCERES				
331 - Pèrdues mandats de gestió	387.000	330.662	56.338	85,44%
349 - Altres despeses financeres	341.898	341.898	-	100,00%
TOTAL DESPESES FINANCERES	728.898	672.560	56.338	92,27%
4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS				
412 - Transferències corrents - Cànon Govern	5.495.820	5.495.819	1	100,00%
492 - Altres transferències corrents	220.816	209.587	11.229	94,91%
TOTAL TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.716.636	5.705.406	11.230	99,80%
6 - INVERSIONS				
602 - Edificis i altres construccions	4.498.028	2.091.470	2.406.558	46,50%
603 - Maquinària, instal·lacions	25.078.415	13.292.085	11.786.330	53,00%
604 - Material de transport	216.791	80.927	135.864	37,33%
605 - Mobiliari i estris	804.497	754.825	49.672	93,83%
606 - Equipament per a processos d'informació	1.129.397	715.682	413.715	63,37%
640 - Immobilitzat immaterial	6.970.968	5.429.437	1.541.531	77,89%
TOTAL INVERSIONS	38.698.096	22.364.426	16.333.670	57,79%
7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL				
750 - Distribució de beneficis i reserves a GOVERN	13.175.427	13.175.427	-	100,00%
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	13.175.427	13.175.427	-	100,00%
TOTAL DESPESES	95.456.666	73.783.262	21.673.404	77,30%

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

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<u>RECURSOS</u>				
5 - INGRESSOS PATRIMONIALS				
560 - Facturació a clients	55.470.071	57.482.744	2.012.673	103,63%
561 - Facturació a operadors	20.566.512	19.328.166	-1.238.346	93,98%
530 - Productes bancaris	448.662	1.751.993	1.303.331	390,49%
590 - Cànon recaptat	5.315.108	5.495.819	180.711	103,40%
TOTAL INGRESSOS PATRIMONIALS	81.800.353	84.058.722	2.258.369	102,76%
6 - Venda d'inversions reals				
600 - Venda d'inversions reals	-	2.164	2.164	-
TOTAL VENDA INVERSIONS REALS	-	2.164	2.164	-
7 - Transferències i subvencions de capital				
700 - Transferències i subvencions de capital	-	12.865	12.865	-
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	12.865	12.865	-
TOTAL INGRESSOS	81.800.353	84.073.751	2.273.398	102,78%

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

Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

ACTIU	2004	2003
A) IMMOBILITZAT	96.068.173,69	89.811.242,36
II. Immobilitzacions immaterials	15.996.774,01	14.662.999,95
1. Despeses de recerca i desenvolupament	435.383,20	435.383,20
2. Propietat industrial	6.036,49	5.724,49
3. Aplicacions informàtiques	21.194.548,76	16.795.285,36
6. Amortitzacions	(5.639.194,44)	(2.573.393,10)
III. Immobilitzacions materials	79.718.779,28	74.795.622,01
1. Terrenys i construccions	28.165.883,69	26.382.744,08
2. Instal·lacions tècniques i maquinaria	123.602.670,35	111.264.342,10
3. Utillatge i mobiliari	3.057.299,57	2.339.981,79
4. Altre immobilitzat	5.914.100,14	5.758.691,44
5. Amortitzacions	(81.021.174,47)	(70.950.137,40)
V. Inversions financeres permanents	352.620,40	352.620,40
1. Cartera de valors a llarg termini	300.185,40	300.185,40
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	52.435,00	52.435,00
4. Provisions	-	-
C) ACTIU CIRCULANT	51.707.442,29	42.620.029,81
I. Existències	1.758.696,76	1.532.434,49
1. Comercials	217.611,28	108.135,50
2. Primeres matèries i altres aprov.	1.923.560,51	1.709.462,99
6. Provisions	(382.475,03)	(285.164,00)
II. Deutors	10.950.340,81	10.367.348,83
1. Deutors pressupostaris	12.698.962,57	11.789.283,56
5. Altres deutors	483.274,42	456.439,57
6. Provisions	(2.231.896,18)	(1.878.374,30)
III. Inversions financeres temporals	23.952.184,43	24.912.888,39
1. Cartera de valors a curt termini	24.892.978,67	26.195.519,14
4. Provisions	(940.794,24)	(1.282.630,75)
IV. Tresoreria	14.551.443,60	5.382.882,13
V. Ajustaments per periodificació	494.776,69	424.475,97
TOTAL ACTIU	147.775.615,98	132.431.272,17

PASSIU	2004	2003
A) FONS PROPIS	123.531.490,39	107.253.177,28
I. Patrimoni	2.834.553,39	2.834.553,39
2. Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	2.834.553,39
II. Reserves	91.243.197,20	73.833.868,26
III. Resultats d'exercicis anteriors	-	-
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
IV. Resultat de l'exercici	29.453.739,80	30.584.755,63
C) PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	6.067.710,09	5.249.980,25
E) CREDITORS A CURT TERMINI	18.176.415,50	19.928.114,64
III. Creditors		
1. Creditors pressupostaris	16.647.182,96	18.471.217,76
3. Administracions públiques	1.417.520,96	1.341.612,07
5. Altres creditors	10.116,67	16.255,59
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	101.594,91	99.029,22
F) AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	-	-
TOTAL PASSIU	147.775.615,98	132.431.272,17

Font: STA

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

A) DESPESES	2004	2003
2. Aprovisionaments	13.943.998,35	13.099.641,50
b) Consum de primeres matèries i altres materials consumibles	13.943.998,35	13.099.641,50
3. Despeses de gestió ordinàries, de funcionament dels serveis i prestacions socials	34.645.459,17	28.258.409,35
a) Despeses de personal	6.746.119,35	5.513.830,67
a1) Sous, salaris i similars	5.512.293,45	4.464.812,02
a2) Càrregues socials	1.233.825,90	1.049.018,65
b) Prestacions socials	76.944,92	74.939,21
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per reparacions	15.982.997,98	12.446.611,94
c1) Dotacions per amortitzacions	15.163.468,14	11.868.885,86
c2) Dotació per a provisions per riscos i despeses	819.529,84	577.726,08
d) Variació de provisions de tràfic	450.828,40	613.364,21
d1) Variació de provisions d'existències	97.311,03	72.572,65
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	353.517,37	540.791,56
e) Altres despeses de gestió corrent	11.187.852,85	9.264.197,80
e1) Serveis exteriors	11.181.494,31	9.254.624,11
e2) Tributs	6.327,41	3.353,48
e3) Altres despeses de gestió	31,13	6.220,21
f) Despeses financeres i assimilades	330.661,82	378.097,85
f2) Pèrdues per inversions financeres	330.661,82	378.097,85
g) Variació provisions d'inversions financeres	(341.836,51)	(622.016,54)
h) Diferències negatives de canvi	211.890,36	589.384,21
i) Variació provisions dif. Negatives de canvi	-	-
4. Transferències i subvencions	113.482,00	219.443,00
a) Transferències corrents	113.482,00	219.443,00
b) Transferències de capital	-	-
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	851.580,70	2.184.221,55
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	631.273,65	1.929.656,50
c) Despeses extraordinàries	22.387,59	21.175,98
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	197.919,46	233.389,07
e) Dotació provisions extraordinàries	-	-
Ròssec creditor = Estalvi	29.453.739,80	30.584.755,63
TOTAL DEURE	79.008.260,02	74.346.471,03

B) INGRESSOS	2004	2003
1. Vendes i prestacions de serveis	76.810.910,31	72.087.437,27
a) Facturació a clients	57.482.744,22	54.063.345,54
b) Facturació a operadors	19.328.166,09	18.024.091,73
4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.807.118,16	1.651.149,42
b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
c) Altres ingressos de gestió	2.533,77	(14,56)
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	733,77	(314,56)
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	1.800,00	300,00
f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.751.993,38	1.421.492,64
f1) Altres interessos	352.784,87	105.199,53
f2) Beneficis per inversions financeres	1.399.208,51	1.316.293,11
g) Diferències positives de canvi	52.591,01	229.671,34
5. Transferències i subvencions	12.865,05	-
a) Transferències corrents	-	-
b) Transferències de capital	12.865,05	-
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	377.366,50	607.884,34
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	2.164,25	18.748,80
d) Ingressos extraordinaris	310.232,04	329.320,80
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	64.970,21	259.814,74
TOTAL HAVER	79.008.260,02	74.346.471,03

Font: STA

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

FONS APLICATS	2004	2003
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències	-	-
b) Aprovisionaments	13.943.998,35	13.099.641,50
c) Serveis exteriors	11.181.494,31	9.254.624,11
d) Tributs	6.327,41	3.353,48
e) Despeses de personal	6.823.064,27	5.588.769,88
h) Despeses financeres	542.552,18	967.482,06
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	333.820,18	502.289,69
j) Dotació per a les provisions d'actiu circulant	450.832,91	828.127,81
3. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	22.051.673,12	30.026.791,08
5. Disminucions directes de patrimoni	4.000.000,00	5.676.114,00
6. Dividends	9.175.426,69	8.118.813,16
TOTAL APLICACIONS	68.509.189,42	74.066.006,77
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	10.839.111,62	1.114.502,69

FONS OBTINGUTS	2004	2003
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes i prestacions de servei	76.810.910,31	72.087.437,27
g) Ingressos financers	1.804.584,39	1.651.163,98
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	388.805,58	596.704,91
i) Provisions aplicades d'actius circulants	341.836,51	826.454,50
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.164,25	18.748,80
TOTAL ORIGENS	79.348.301,04	75.180.509,46
Excés d'apliacions sobre origens (Disminució del capital circulant)	-	-

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2004		2003	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. EXISTÈNCIES	226.262,27	-	-	20.401,53
2. DEUTORS	582.991,98	-	1.368.977,11	-
3. CREDITORS	1.751.699,14	-	-	2.421.734,44
4. INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	-	960.703,96	1.066.331,71	-
7. TRESORERIA	9.168.561,47	-	792.446,19	-
8. AJUTS PER PERIODIFICACIÓ	70.300,72	-	328.883,65	-
TOTAL	11.799.815,58	960.703,96	3.556.638,66	2.442.135,97
VARIACIÓ DE CAPITAL CIRCULANT	10.839.111,62		1.114.502,69	

Font: STA

Nota: La variació del capital circulant no s'adapta estrictament en aspectes formals al PGCP.

CONCILIACIÓ RESULTAT COMPTABLE - RESULTAT OPERACIONS DE GESTIÓ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

	2004	2003
Resultat Comptable	29.453.739,80	30.584.755,63
+ Dotació amortitzacions i provisions d'immobilitzat	15.163.468,14	11.868.885,86
+ Dotació a les provisions per a riscos i despeses	819.529,84	577.726,08
+ Valor comptable dels actius donats de baixa	631.273,65	1.929.656,50
- Excessos de provisions immobilitzat financer	-	(24.503,14)
- Excessos de provisions per a riscos i despeses	(1.800,00)	(300,00)
- Cessió dels actius donats de baixa	(2.164,25)	(18.748,80)
TOTAL RESULTAT DE LES OPERACIONS	46.064.047,18	44.917.472,13

Font: STA

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Conceptes	Imports
1. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	10.950.340,81
CLIENTS	7.364.310,03
OPERADORS	5.334.652,54
ALTRES DEUTORS	483.274,42
DRETS DE COBRAMENT	
DUBTÓS	(2.231.896,18)
2. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	18.176.415,50
OPERADORS CREDITORS	3.753.702,63
PROVEÏDORS	12.016.893,78
GOVERN ANDORRA	1.417.520,96
DEUTES SOCIALS	876.586,55
ALTRES CREDITORS	10.116,67
FIANCES I DIPOSITS REBUTS	101.594,91
3. FONS LÍQUID (*)	38.503.628,03
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	-
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	31.277.553,34
ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3) = (I+II)	31.277.553,34

(*) Aquesta partida inclou el valor net de la cartera de valors a curt termini

Font: STA

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

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI - RESULTAT COMPTABLE. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

SUPERÀVIT PRESSUPOSTARI (I)	10.290.490
<u>Partides del compte de resultat no incloses en el pressupost</u>	
Dotacions a les amortitzacions i variació de provisions	(15.966.195)
Sortides i ajustos de magatzem (excepte destinat a inversió)	(440.063)
Ajustaments periodificació despeses	70.301
Productes excepcionals (excepte beneficis procedents immobilitzat)	302.226
Despeses excepcionals	(690.821)
Altres ingressos de gestió corrent	734
Altres despeses de gestió corrent	(31)
Diferències netes de canvi	(159.299)
TOTAL (II)	(16.883.148)
<u>Partides del pressupost no incloses al compte de resultat</u>	
Inversions	22.364.425
Adquisicions de material estocable (excepte destinat a inversió)	506.546
Cànon (despesa)	5.495.819
Transferències de capital	13.175.427
Cànon (ingrés)	(5.495.819)
Incorporació romanents de tresoreria	-
TOTAL (III)	36.046.398
RESULTAT COMPTABILITAT (I+II+III)	29.453.740

Font: STA

Observacions i recomanacions

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP. Tampoc s'indiquen les fases d'autorització, compromís i pagaments de l'estat de despeses, ni les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost.

- S'ha efectuat una ampliació de crèdit per 58.000 € en el concepte 163, Despeses socials, finançada sota la fórmula de reserva de crèdit del concepte 227, Treballs realitzats per altres empreses. Aquesta modalitat de finançament no està prevista en la LGFP. D'altra banda, tot i que la modificació s'ha aplicat al subconcepte destinat a formació i perfeccionament del personal, part de l'ampliació de crèdit ha servit per finançar la compra d'eines informàtiques, quan per la seva naturalesa, aquesta adquisició no s'hauria d'haver imputat dins del capítol I, que correspon a despeses de personal.

- L'STA considera els mandats de gestió com a fons líquids quan per la seva naturalesa haurien de considerar-se un actiu financer i no haurien de formar part del romanent de tresoreria. D'altra banda no imputa a la liquidació pressupostària les cancel·lacions parcials de mandats, que pel 2004 han ascendit a 2.017.712 €, quan s'hi haurien d'imputar en tractar-se d'un ingrés que té caràcter pressupostari. Per contra, ha considerat com a despeses i ingressos pressupostaris les pèrdues i beneficis per inversions financeres, per import de 330.662 € i 1.399.041 € respectivament i les comissions per mandats de gestió per import de 168.563 €, quan no tindrien aquesta consideració. Així mateix, no s'ha trobat constància explícita en la normativa que regula les activitats de l'STA que l'autoritzi a practicar aquesta tipologia de gestions.

- La gestió economicofinancera de l'STA està sotmesa, majoritàriament, a fiscalitzacions a posteriori. Així doncs, no s'efectua el control de legalitat en les fases d'autorització i compromís de la despesa, sinó que aquest té lloc un cop els compromisos han estat aprovats pel Consell d'Administració i fins i tot s'ha detectat algun cas en que el control s'ha efectuat amb posterioritat al pagament. D'acord amb l'article 37 de la LGFP, la parapública està sotmesa al control de legalitat, que com a regla general s'ha de realitzar amb caràcter previ, excepte en aquells casos en que existeix una excepció i que com a tals estan recollits per la pròpia LGFP i per la llei de pressupost per l'exercici.

- El Pla General de Comptabilitat Pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei General de Finances Públiques. L'STA ha efectuat per l'exercici 2004, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla General de Comptabilitat Pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

- Relatives a la contractació

- S'han detectat contractacions adjudicades durant el 2004 de despeses que aniran a càrrec del pressupost del 2005, per import de 6.173.365 €, quan aquest encara no està vigent, i sense utilitzar cap del mecanisme previstos a la LGFP per permetre adquirir compromisos de despesa de forma anticipada. Així mateix, s'ha detectat contractacions efectuades a principi de l'any 2004, per import de 4.768.397 € i obertura de processos de

contractació per import de 517.401 €, abans de l'entrada en vigor del pressupost per aquest exercici, sense que les propostes aprovades haguessin estat subjectes a fiscalització prèvia i sense que hi hagi constància de que podien acollir-se a algun dels mecanismes previstos a la LGFP per permetre adquirir compromisos de despesa o obrir processos de contractació de forma anticipada.

- S'ha verificat que l'STA adjudica de forma sistemàtica contractes de treballs tècnics per contractació directa, emparant-se per analogia amb allò que preveu la LCP pels subministraments, quan aquesta modalitat de contractació no està prevista per aquesta tipologia de treballs ni la LCP fa cap remissió normativa a cap altra modalitat de contractació prevista en la mateixa llei, com si ho fa expressament en el cas dels contractes de gestió de serveis públics i en el dels contractes de subministrament.

- L'STA ha procedit a diferents contractacions o renovacions de contractes, per un import global de 832.636 €, sense l'autorització prèvia del Consell d'Administració, prevista en l'article 32.4 de la LGFP. Aquestes contractacions o renovacions han estat presentades amb posterioritat al Consell d'Administració, tot i que en aquell moment no estaven informades per la Intervenció, sinó que han estat fiscalitzades en una data ulterior.

- S'ha detectat contractacions directes per un import de 920.321 € corresponents a la participació en treballs adjudicats per altres administracions, sense que l'STA hagi participat en les diferents fases d'aquestes llicitacions i sense que hi hagi uns convenis que recullin les condicions d'aquestes participacions i deixin constància de que les obres s'ajusten a les necessitats i requeriments tècnics de la parapública.

- S'han verificat que alguns edictes d'adjudicació definitiva s'han publicat sense especificar el termini d'execució de l'objecte de l'adjudicació, quan d'acord amb l'article 20.4 de la LCP seria procedent que hi figurés.

- Existeix un conveni entre l'STA i l'Agència de Mobilitat, del qual es desprèn que la segona haurà de pagar unes despeses derivades del transport d'imatges a través de la xarxa de la primera. Durant l'exercici fiscalitzat, no ha estat facturat a l'Agència de Mobilitat cap import per aquest concepte. D'altra banda, l'STA cedeix les imatges que gestiona en virtut del conveni anterior a RTVA,S.A., sense que les condicions d'aquesta cessió estiguin documentades ni establertes les contraprestacions econòmiques de la mateixa.

- S'ha detectat una contractació directa de treballs d'impremta, per import de 132.780 €, justificada amb l'existència d'un concurs previ que fou declarat desert per manca de classificació administrativa de les empreses presentades. No obstant l'adjudicació directa es fa a una de les mateixes empreses que havien concorregut al concurs, sense que hi hagi constància que en el moment d'aquesta adjudicació hagués subsanat la manca de classificació administrativa, requisit imprescindible per contractar amb l'administració d'acord amb l'article 59 de la LCP.

- S'ha constatat que quan es formalitzen procediments de contractació amb empreses estrangeres, aquestes no presenten la classificació administrativa, requisit indispensable per poder contractar amb l'administració, en els termes i procediments que estableix el Capítol VI de la LCP, i en especial els articles 57 i 62 pel que fa a la seva tramitació. Si bé el *Reglament de classificació administrativa de contractistes*, preveu un procediment per determinar l'equivalència de les acreditacions de classificació en el país d'origen per les empreses estrangeres que participin en una UTE, fixant que en aquest cas no sigui el Govern, previ informe de la Junta de Contractació, com estableix la Llei qui atorgui la

classificació, sinó que sigui directament l'òrgan contractant qui convalidi la classificació, aquest reglament no fa cap previsió procedimental per classificar aquelles empreses estrangeres que, en els casos en que això sigui possible, contractin directament amb l'Administració.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

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

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

- L'STA liquida com a ingressos i despeses pressupostàries les despeses i ingressos dels quals exerceix un paper de gestor i intermediari sense obtenir guanys ni pèrdues. Durant l'exercici 2004, els ingressos i les despeses de rendiments aliens inclosos en la liquidació pressupostària pel concepte de cànon sobre el consum recaptat per compte del Govern, ascendeixen a 5.495.819 € i, tot i que tenen un efecte nul en el resultat final de l'exercici, provoquen que el total de drets i obligacions que figuren en la liquidació pressupostària sigui incorrecte.

- Tot i que per aquest exercici l'STA ha implementat la mancomunació de signatures per tots els pagaments, aquesta no s'ajusta a les previsions de l'art. 33 de la LGFP.

- D'acord amb l'Estatut orgànic de l'STA, de 25 d'abril de 1984, article 3.1, aquest Ens té atribuïda, entre altres funcions, *"la gestió de les infraestructures tècniques i de les xarxes nacionals de radiodifusió sonora i de televisió"*. Aquesta activitat l'ha vingut desenvolupant de forma ininterrompuda l'STA, utilitzant per això no solament aquells actius que li foren traspassats l'any 1985, el traspàs dels quals s'ha formalitzat per decret de data 2 de març de 2005, amb efectes retroactius des del mes de gener de 1986, sinó que ha utilitzat també altres actius adquirits directament i amb aquesta finalitat per la pròpia entitat.

D'altra banda, la Llei de la radiodifusió pública i de creació de la societat pública RTVA, S.A., de 13-04-2000, atribueix en exclusiva al Govern la competència per a *"la planificació, l'ordenació i la gestió de les xarxes de radiocomunicacions i telecomunicacions (sic.)"*, així com la seva adscripció funcional a les emissions de ràdio i televisió" (art. 1.3). Actualment, en virtut d'una disposició anterior a aquesta Llei, l'STA segueix gestionant les xarxes de radiocomunicació i telecomunicacions, que segueixen integrades dins la seva estructura tecnicoadministrativa, tant des del punt de vista funcional com patrimonial. Es recomana documentar adequadament l'exercici d'aquesta competència per part de l'STA.

- A 31 de desembre de 2004, l'STA havia provisionat com incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA, S.A., per l'exercici 2004 i exercicis anteriors, per un import de 221.367 € en concepte d'utilització d'enllaços mòbils i serveis especials. D'altra banda, no havia reflectit cap ingrés durant l'exercici fiscalitzat ni en els exercicis anteriors en concepte d'utilització d'infraestructures de l'STA per part de la societat RTVA, S.A..

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

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

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

Conclusions

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

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, STA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2004.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

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

Andorra la Vella, 12 de juliol de 2006

Distingits Senyors,

D'acord amb allò que preveu la Llei del Tribunal de Comptes, us trametem les al·legacions corresponents al vostre informe de data 20 de juny de 2006 en relació a la liquidació dels comptes de l'STA corresponents a l'exercici 2004.

Aprofitem l'avinentsa per a saludar-los atentament.

Jaume SALVAT FONT
Director General de l'STA

Al·legacions informe d'auditoria 2004

Andorra a Vella, 12 de juliol de 2006

D'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, l'STA presenta les següents al·legacions, sobre l'informe d'auditoria de la liquidació pressupostària i dels comptes anuals del Servei de Telecomunicacions d'Andorra relatius a l'exercici 2004.

1- Al·legacions referents a les observacions i recomanacions corresponents a l'exercici 2004

1.1 Comptabilitat pública

- En referència als mandats de gestió, l'STA ve aplicant des de 1998, data de constitució dels contractes de mandat amb les entitats bancàries, la mateixa política comptable. Aquesta consisteix en registrar, per una banda, en inversions financeres temporals els imports corresponents a la compra i venda de valors mobiliaris pel seu preu de compra i venda respectius, i per altra banda, en ingressos i despeses financeres la part corresponent a les despeses i ingressos generats per les operacions realitzades amb aquest valors.

Tenint en compte la diversitat de valors que componen la cartera, i l'elevat volum d'operacions realitzades mensualment pels bancs, s'ha cregut més adient registrar les operacions amb cada valor com a inversions financeres temporals. En aquest sentit, s'ha considerat com a ingrés o despesa pressupostària la variació de patrimoni originada pel resultat obtingut per aquestes operacions de compra i venda (comissions, plus vàlues, menys vàlues...) així com els rendiments que els propis valors mobiliaris puguin generar (interessos, dividends, cupons...).

D'altra part, la decisió de constituir contractes de mandats de gestió ha vingut motivada per la voluntat d'optimitzar els excedents de tresoreria dels quals ha disposat l'STA durant els darrers anys. En tots els casos la proposta de contractes de mandat ha estat aprovada pel Consell d'Administració que ha fixat una política d'inversió conservadora privilegiant en tot moment la seguretat per davant la rendibilitat. Aquesta decisió respon a l'aplicació de principis d'eficiència, i s'emmarca en l'article 4.4 dels estatuts de l'STA que preveu que "L'STA podrà realitzar tota mena d'actes de disposició i gravamen dels seus béns i recursos propis que no tinguin la naturalesa de béns d'adscripció, sempre que destini el

producte obtingut en contraprestació a fins previstos en el seu objecte o al programa d'inversions”.

- En relació a l'ampliació de crèdit per 58.000€ del concepte 163, Despeses socials, i concretament del subconcepte 16300 Formació i perfeccionament del personal, es desitja precisar el següent.

Es va procedir a l'ampliació de crèdit atenent el que preveu l'art.25 de la Llei General de les Finances públiques, en relació als crèdits ampliables, i l'art. 4.5g) de la Llei de Pressupost per a l'exercici 2004. Pel que fa el finançament d'aquesta ampliació, en cap cas s'ha pretès utilitzar una figura no prevista per la LFP. L'ampliació, no requeria finançament suplementari, atès que es preveia una execució inferior a la prevista en el subconcepte 227 Treballs realitzats per altres empreses.

D'altra banda, és important remarcar que l'ampliació de crèdit ha servit íntegrament per finançar despeses de diferents formacions, totes elles associades a l'adquisició d'equips informàtics, tal com contemplava la proposta de modificació de pressupost. En cap cas s'ha imputat al capítol 1 (Despeses de personal) l'adquisició d'eines informàtiques tal i com es desprèn i, es pot comprovar, en els registres comptables de l'STA.

- En relació, a la utilització de les parts segona i tercera del pla general de comptabilitat pública, mencionar que l'article 2 i 3 de la dita llei precisen que el PGCP és un pla marc i d'aplicació obligatòria per a l'Administració general. No obstant, “..*Pel que fa a les entitats parapúbliques o de dret públic, especialment pel que fa a la Caixa andorrana de seguretat social, el Servei de telecomunicacions d'Andorra i les Forces elèctriques d'Andorra, aquest pla marc es desenvoluparà mitjançant plans parcials o especials*”. En aquest sentit, l'STA aplica de forma estricta els principis comptables (part primera), comptes anuals (quarta part) i normes de valoració (part cinquena). Pel que fa el quadre de comptes (part segona) i definicions i relacions comptables (part tercera), a l'espera de la confecció d'un pla més adaptat, l'STA ha mantingut el quadre de comptes basat en la reglamentació francesa, adaptant la majoria de relacions comptables a les especificacions del PGCP d'Andorra. El punt 16 de la introducció del PGCP d'Andorra recolza el caràcter flexible que ha de tenir el pla: “*El pla pretén ser flexible, per això no s'ha d'entendre com un reglament rígid, que s'ha d'aplicar en el sentit literal més estricte. La gran varietat de subjectes comptables als quals va dirigir, així com l'evolució previsible i l'àmplia casuística existent, farien impossible l'aplicació d'una reglamentació comptable mancada d'una raonable flexibilitat*”

Pensem que la utilització no estricta del quadre de comptes no afecta la presentació dels estats financers conformes a les exigències legals, ni la seva lectura i comprensió.

1.2 Contractació

- En referència a les contractacions adjudicades durant el 2004 de despeses que aniran a càrrec del pressupost 2005, s'informa que si bé el Consell d'Administració ha procedit a les respectives autoritzacions, aquestes quedaven

sempre formalment supeditades a l'aprovació del pressupost per l'any següent. Amb aquest procediment només s'intenta agilitar el tràmit d'aprovació, per aquelles despeses o inversions necessàries pel bon funcionament de l'entitat o pel seu caràcter estratègic, com són les renovacions de contractes de manteniment tècnic, pòlisses d'assegurances, ...

Pel que fa als contractes adjudicats el 2004, pels quals els procediments de licitació s'han iniciat el 2003, s'informa que en moment de l'autorització de la despesa existia crèdit pressupostari suficient aquell mateix any, i que d'acord amb la Llei de Finances Públiques tampoc es va procedir a reconduir el crèdit pressupostari per no estar encara compromès. Tanmateix l'adjudicació efectuada durant el 2004, es feia amb càrrec a crèdits pressupostaris de l'any en curs. Entenem que no s'està en contradicció amb cap aspecte de la LGFP, ja que les condicions per iniciar el procés de contractació l'any 2003 es respecten : fiscalització de l'autorització de la despesa amb càrrec al pressupost 2003, autorització per l'òrgan competent,...i que per altra part quan s'adjudica el contracte l'any 2004, també es respecta el marc legal vigent (fiscalització de la proposta de despesa, càrrec a crèdits del pressupost 2004, aprovació per l'òrgan competent...).

- En referència a la publicació dels edictes d'adjudicació definitiva sense informar dels terminis d'execució, l'STA informa que a comptar de setembre 2004, ja s'han inclòs els terminis d'execució en totes les publicacions dels edictes d'adjudicació.
- En referència a la contractació directa de treballs d'impremta, s'informa que després d'haver convocat un concurs públic en el qual es requeria la classificació administrativa de contractistes tal com marca la Llei, i havent constatat que cap dels licitadors estava classificat, es va procedir a declarar-lo desert. Seguidament, i davant de la necessitat de contractar els treballs objecte del concurs inicial, es va procedir per contractació directa demanant oferta als mateixos licitadors que es van presentar al concurs inicial i adjudicant a l'empresa que d'acord amb els criteris establerts va obtenir la millor valoració. Entenem que en aquest procediment s'ha respectat sempre que ha estat possible l'esperit de la llei de contractació pública.
- Per altra part, el reglament de classificació de contractistes no regula l'admissió als concursos públics de les empreses estrangeres. Així, en un concurs en el que hagin de participar empreses estrangeres, l'estricta aplicació del reglament de classificació de contractistes impossibilitaria a les empreses estrangeres a licitar per no disposar de la classificació. Per paliar la situació, l'STA requereix a les empreses estrangeres que desitgen licitar en un concurs, la documentació escaient per acreditar la capacitat jurídica, financera, tècnica, organitzativa i els mitjans humans dels quals disposa l'empresa licitadora. Sense aquest procediment, l'STA es trobaria que en molts casos no pot procedir a contractar determinats subministraments que actualment només podem adquirir fora d'Andorra, i pels quals no existeixen empreses classificades d'acord amb la legislació vigent al Principat.

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

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

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

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

Per altra part, creiem que l'aplicació dels criteris de liquidació pressupostària, que consisteixen en associar el reflex pressupostari de les despeses i ingressos amb l'acte administratiu de reconeixement de les correlatives obligacions i drets, no contribueix a traduir una millor imatge fidel de la informació presentada en relació a la realitat econòmica d'una entitat com STA, amb vocació comercial.

- En referència a la no inclusió del cànon en la liquidació pressupostària, l'STA ja ha tingut en compte les recomanacions del Tribunal de Comptes per la liquidació de comptes relatius a l'exercici 2005.
- En referència a la mancomunació dels pagaments inferiors a 6.000 €uros, l'STA informa que a comptar de l'1 d'octubre de 2003, ja s'ha adequat un procediment que fixa l'obligatorietat de dues signatures per pagaments fins a 6.000€. L'article 33 apartat 7 de la LGFP preveu que "per al pagament material cal, pel cap baix, la signatura del ministre de Finances o, per delegació seva, d'un alt càrrec del Ministeri, i de l'interventor general o interventor delegat". Per altra banda en l'article 33 apartat 9 s'estipula que " Les entitats parapúbliques o de dret públic han d'acordar una regulació similar a l'establerta en el present article".

L'STA ha definit com a persones habilitades a signar els pagaments, dues de les tres persones següents :

- El Director General de l'STA
- El President del Consell d'Administració
- El Director d'Ordenament Territorial

Adicionalment, pels pagaments fins a 6.000 Euros, seran també vàlides les signatures mancomunades de :

- El Director General de l'STA i
- El Director d'Administració Finances de l'STA o en la seva absència del director del departament d'Organització Qualitat i Processos de l'STA

Entenem que aquest procediment intern, s'adiu a l'articulat de la Llei General de les Finances Públiques

- Pel que fa la necessitat de documentar la competència exercida per l'STA sobre la gestió de les xarxes de radiodifusió sonora i televisió, desitgem efectuar les següents observacions :

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

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

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

El servei de telecomunicacions d'Andorra també és responsable de la gestió de les infraestructures tècniques i de les xarxes nacionals de radiodifusió sonora i de televisió".

L'STA entén doncs que no existeix cap contradicció entre les disposicions de la llei de creació de RTVSA i els estatuts de l'STA.

- Per últim, en referència a la facturació dels serveis prestats a RTVSA, volem aportar les següents precisions :

Pel que fa als serveis bàsics de telecomunicacions, aquest es facturen i són degudament pagats.

Pel que es refereix als lloguers de infraestructures, per part de RTVSA, no s'ha registrat cap ingrés per aquest concepte ja que aquesta prestació, les tarifes de les quals estan publicades al BOPA, correspon al lloguer d'espai en les infraestructures de radiocomunicacions de l'STA per instal·lar equips d'altres companyies. RTVSA no disposa de cap equip de la seva propietat en les

instal·lacions de radiocomunicacions de l'STA, motiu pel qual no es procedeix a cap facturació.

Per altra part, els serveis prestats per l'STA en concepte de retransmissions temporals, són facturats, i només les de caràcter internacional són degudament pagades per RTVASA, quedant impagades les de caràcter nacional.

Per últim, pel que fa els equips que utilitza RTVASA per la radiodifusió, aquest són propietat de l'STA, degut a que en el moment en el que es van iniciar les emissions de Radio Nacional d'Andorra l'any 1991, totes les emissions radiofòniques del Principat eren difoses amb equips propietat de l'STA. Evidentment, en aquell moment, i a defecte d'un marc legislatiu específic es va procedir a difondre les emissions de Radio Nacional d'Andorra de la mateixa manera que es feia amb la resta de emissions estrangeres, motiu pel qual no s'han facturat mai aquestes difusions.

Observacions complementàries

A la vista de la documentació aportada en període d'al·legacions presentades, l'observació que es transcriu a continuació queda modificada en els termes següents:

- S'ha efectuat una ampliació de crèdit per 58.000 € en el concepte 163, Despeses socials, finançada sota la fórmula de reserva de crèdit del concepte 227, Treballs realitzats per altres empreses. Aquesta modalitat de finançament no està prevista en la LGFP.

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.