INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL i DELS ÒRGANS QUE ESTAN SOTA LA SEVA DIRECCIÓ, AIXÍ COM D'ENTITATS SUBVENCIONADES, CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2010

VOLUM 1

Informe 3/2011 Andorra la Vella, Abril del 2012

Índex

Abreviacions....3
Govern d'Andorra....4
Tribunal Constitucional....193
Caixa Andorrana de la Seguretat Social (CASS)....222
Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (EFPEM)....282
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)....311
Institut d'Estudis Andorrans (IEA)....361
Institut Nacional Andorrà de Finances (INAF)....391
Residència Solà d'Enclar (RSE)....426
Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS)....461
Servei de Telecomunicacions d'Andorra (STA)....514
Universitat d'Andorra....568
Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU....612
Andorra Turisme, SAU....634
Ràdio i Televisió d'Andorra SA (RTVA,SA)....659
Ramaders d'Andorra, SA....698
Fundació OMT. Themis....724
Col·legi Sant Ermengol....755
Col·legis M. Janer i Sagrada Família....782
Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell....805

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

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

LQTC: Llei qualificada de transferències als comuns

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, del
GOVERN D'ANDORRA

Juliol del 2011

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 5
1.4. Organització i control intern 8
1.5. Limitacions a l'abast 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 10
2.2. Liquidació del pressupost 26
2.2.1. Impostos directes i indirectes 32
2.2.2. Taxes i altres ingressos 35
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos 36
2.2.4. Ingressos patrimonials 37
2.2.5. Despeses de personal 39
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis 43
2.2.7. Transferències i subvencions atorgades 45
2.2.8. Inversions reals 52
2.2.9. Actius financers 55
2.2.10. Passius financers i despeses financeres 56
2.3. Comptes anuals 57
2.3.1. Immobilitzat 63
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 75
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis 76
2.3.4. Deutors, vendes i ingressos 78
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 79
2.3.6. Fons propis 85
2.3.7. Provisions per a riscos i despeses 87
2.3.8. Endeutament 89
2.3.9. Creditors a llarg termini 99
2.3.10. Creditors a curt termini 100
2.3.11. Resultats extraordinaris 103
2.4. Romanent de tresoreria 104
2.5. Contractació pública 108
2.6. Altres observacions 115
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 122
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 124
5. CONCLUSIONS 129
6. AL·LEGACIONS 129
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 189

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LFC: Llei de les finances comunals
LCP: Llei de contractació pública
LQDCC: Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC: Llei qualificada de transferències als comuns
LFP: Llei de la funció pública
PGCP: Pla general de comptabilitat pública
BOPA: Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració general, integrada entre d'altres, pel Govern d'Andorra (en endavant Govern).

L'auditoria del Govern forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2010.

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2011, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç de situació, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.
Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Govern en l'exercici 2010 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 fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències del Govern va concloure el 12 de juliol de 2011.

1.3. Marc jurídic

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

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

- Decret 31-12-2003 que aprova la modificació del Reglament de sistemes de compensació
- Llei 16/2004 de modificació de la imposició indirecta
- Llei 17/2004 de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals
- Llei 18/2004 de l'impost indirecte sobre la producció interna
- Llei 19/2004 de l'impost indirecte sobre activitats comercials
- Decret del 10-11-2004 pel qual s'aprova el Reglament de selecció, promoció i carrera professional de l'Administració general
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques
- Llei 7/2005 del 21 de febrer, de designació de carreteres
- Llei 12/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals
- Llei 13/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 18/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la producció interna
- Llei 14/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 19/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre les activitats comercials
- Llei 21/2006, del 14 de desembre, de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries
- Decret del 17-1-2007 d'aprovació del Reglament de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries
- Decret de 4 de juliol de 2007. Reglament del sistema de gestió i avaluació de l'acompliment per a l'etapa de gestió 2007-2008, que desenvolupa el capítol VII del títol II, de la Llei de la funció pública
- Llei 5/2008, del 15 de maig, d'acompanyament del Projecte de llei del pressupost 2008 sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques
- Llei 27/2008, del 20 de novembre, d'impostos especials
- Llei 31/2008, de 18 de desembre, de mesures de reactivació econòmica.
- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2009 (prorrogada per l'exercici 2010)
- Decret del 8-4-2009 que aprova el Reglament de funcionament de la Mútua dels Empleats de l'Administració General i de l'Administració de Justícia

- Llei 11/2010, del 22 d'abril, de modificació de la Llei 27/2008, del 20 de novembre, d'impostos especials
- Llei 55/2010, del 22 de setembre, de modificació de la Llei 5/2008, del 15 de maig, d'acompanyament del Projecte de llei del pressupost 2008 sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i de direcció, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern del Govern. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

Al Govern, la fiscalització i verificació del control intern recau, per mandat normatiu, en la Intervenció General la qual s'estructura en els dos àmbits de competència que li atorga la LGFP, l'anomenat servei de comptadoria, el qual és el centre director de la comptabilitat administrativa i de la tresoreria, i les intervencions delegades, les quals assumeixen la funció fiscalitzadora de l'activitat de l'Administració.

L'ens utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- En l'administració i custòdia dels béns que integren el seu immobilitzat, el Govern no disposa d'instruments ni de procediments de control suficients que ens permetin manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Així, la subadministració de l'immobilitzat es constitueix, principalment, del detall de les transaccions que han originat anotacions comptables en el balanç, sense incloure, sovint, detalls dels béns que l'integren, la seva ubicació, informació sobre l'estat d'ús, etc. Igualment, no consta que l'entitat tingui implantats procediments de revisió periòdica dels seus béns i de la bondat de la seva subadministració de l'immobilitzat.
- A la data del nostre informe, tres dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

	CAPÍTOL	Llei pressupost 2009	Crèdits prorrogats i despeses plurianuals		CAPÍTOL	Llei pressupost 2009
	DESPESES				**INGRESSOS**	
1	Despeses de personal	92.650.692,45	92.587.392,59	1	Impostos directes	6.266.734,51
2	Consums de béns corrents	45.565.780,59	46.065.839,15	2	Impostos indirectes	312.366.657,27
3	Despeses financeres	29.188.458,92	28.085.766,78	3	Taxes i altres ingressos	24.838.873,03
4	Transferències corrents	75.337.283,73	77.613.881,08	4	Transferències corrents	78.768,49
				5	Ingressos patrimonials	14.234.801,42
	Despeses corrents	***242.742.215,69***	***244.352.879,60***		***Ingressos corrents***	***357.785.834,72***
6	Inversions reals	50.171.483,16	57.663.741,84	6	Alienació d'inversions	-
7	Transferències de capital	64.701.009,70	49.506.428,43	7	Transferències de capital	-
8	Actius financers	165.000,00	-	8	Actius financers	149.368,99
9	Passius financers	260.110.435,56	-	9	Passius financers	260.023.940,40
	Despeses de capital	***375.147.928,42***	***107.170.170,27***		***Ingressos de capital***	***260.173.309,39***
	Total pressupost de despeses	**617.890.144,11**	**351.523.049,87**		**Total pressupost d'ingressos**	**617.959.144,11**

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Pròrroga pressupostària

La llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2010. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP preveu que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzaves parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

Per a l'exercici 2010, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009.

En la revisió efectuada no s'ha constatat que s'hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables, així com de la suficiència d'ingressos. Així l'article esmentat estipula que la pròrroga pressupostària no afecta als crèdits per a despeses corresponents a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat.

Així mateix, el Govern ha prorrogat crèdits de despesa corrent de l'exercici de 2009 els quals es van incorporar al pressupost d'aquell any per tractar-se de despesa plurianual i, en conseqüència, destinats a despeses i accions pròpies d'aquell any les quals, d'acord amb el referit article 22.2 LGFP no eren susceptibles de ser prorrogats.

El detall d'aquells que s'han posat de manifest en el transcurs del treball és el següent:

Descripció	Pressupost 2009			Crèdits no prorrogats	Total previsions inicials 2010
	Crèdits inicials	Crèdits Plurianuals	Total crèdits inicials		
Treballs realitzats per empreses. Estudis i treballs tècnics	3.262.433,68	200.000,00	3.462.433,68	9.268,03	3.453.165,65
Altres treballs a l'exterior	5.296.253,87	4.742.960,34	10.039.214,21	6.594,21	10.032.620,00
Interessos de pòlissa de crèdit	11.000.797,92	3.852.661,00	14.853.458,92	71.706,97	14.781.751,95
A l'exterior	10.873.497,93	723.000,00	11.596.497,93	8.633,18	11.587.864,75
UNICEF	-	200.000,00	200.000,00	-	200.000,00
TOTAL	**30.432.983,40**	**9.718.621,34**	**40.151.604,74**	**96.202,39**	**40.055.402,35**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

Estructura pressupostària

La normativa bàsica en relació a la gestió economicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la llei de pressupost vigent per a l'exercici. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Si bé per l'exercici 2010 s'ha actuat amb pressupost prorrogat i, per tant, no era possible dotar-se d'aquests instruments per aquest exercici, es necessari que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

	CAPÍTOL	Pressupost inicial	Crèdits plurianuals	Compromisos reconduïts	Reconducció del Pressupost	Crèdits Extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons. Pendents de ratificar	Avenços de fons. No ratificats	Pressupost final
	DESPESES												
1	Despeses personal	92.587.392,59	-	146.559,45	-	-282.385,38	-154.077,48	1.142.250,87	11.035,23	899.872,53	-	-213.583,64	94.137.064,17
2	Despeses en béns corrents	46.065.839,15	-	2.303.233,63	1.391.958,70	361.199,53	792.493,11	113.268,42	79.732,69	-1.813.964,69	-	379.915,20	49.673.675,74
3	Despeses financeres	28.085.766,78	-	-	-	-6.782.030,18	-1.894.374,52	-1.198.460,98	-	-	-	-4.431.509,74	13.779.391,36
4	Transferències corrents	77.613.881,08	-	3.609.804,32	239.249,73	4.989.006,04	18.393.890,65	-	891.325,93	750.468,63	-	345.811,20	106.833.437,58
	Despeses corrents	***244.352.879,60***	***-***	***6.059.597,40***	***1.631.208,43***	***-1.714.209,99***	***17.137.931,76***	***57.058,31***	***982.093,85***	***-163.623,53***	***-***	***-3.919.366,98***	***264.423.568,85***
6	Inversions reals	-	57.663.741,84	76.077.189,46	5.738.475,87	16.752.501,53	2.570.627,04	-57.058,31	10.172,38	-	305.452,78	3.652.165,58	162.713.268,17
7	Transferències de capital	49.506.428,43	-	5.607.372,39	-	14.565.820,03	-	-	-	163.623,53	-	267.201,40	70.110.445,78
8	Actius financers	-	-	1.256,00	15.000,00	182.000,00	-	-	-	-	1.516.310,06	-	1.714.566,06
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	246.543.700,00	-	-	-	246.543.700,00
	Despeses de capital	***49.506.428,43***	***57.663.741,84***	***81.685.817,85***	***5.753.475,87***	***31.500.321,56***	***2.570.627,04***	***-57.058,31***	***246.553.872,38***	***163.623,53***	***1.821.762,84***	***3.919.366,98***	***481.081.980,01***
	Total Pressupost Despeses	**293.859.308,03**	**57.663.741,84**	**87.745.415,25**	**7.384.684,30**	**29.786.111,57**	**19.708.558,80**	**-**	**247.535.966,23**	**-**	**1.821.762,84**	**-**	**745.505.548,86**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

(Imports en euros)

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
INGRESSOS			
1 Impostos directes	6.266.734,51	-	6.266.734,51
2 Impostos indirectes	312.366.657,27	-	312.366.657,27
3 Taxes i altres ingressos	24.838.873,03	-	24.838.873,03
4 Transferències corrents	78.768,49	-	78.768,49
5 Ingressos patrimonials	14.234.801,42	-	14.234.801,42
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-
8 Actius financers	149.368,99	-	149.368,99
9 Passius financers	260.023.940,40	-	260.023.940,40
Total pressupost d'ingressos	**617.959.144,11**	**-**	**617.959.144,11**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

(Imports en euros)

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

Finançament de les modificacions pressupostàries

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

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

Així, durant l'exercici el Govern ha incorporat en el pressupost 2010 l'import de 87.745.415 euros en concepte de compromisos a reconduir i 7.384.684 euros en base a les previsions contemplades en l'article 15.4.B.a) de la LGFP segons les quals s'incorporen al pressupost de l'exercici següent *"els crèdits extraordinaris ... aprovats durant l'últim trimestre de l'exercici pressupostari no liquidats, total o parcial, durant aquell mateix exercici"*, no havent-se previst un finançament pels mateixos, el que comporta que es generi un desequilibri en el pressupost del Govern.

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

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

Registre i presentació dels crèdits extraordinaris

L'estat relatiu als crèdits pressupostaris, el resum del qual s'ha reproduït anteriorment i que forma part dels estats de la liquidació del pressupost de 2010 retuts per Govern, recull els crèdits extraordinaris i suplements de crèdits aprovats durant l'exercici fiscalitzat minorats en l'import d'aquells crèdits que s'han utilitzat per finançar aquestes modificacions pressupostàries.

Així, durant l'exercici de 2010, s'han aprovat crèdits extraordinaris per import de 37.697.209 euros, dels quals 7.911.098 euros han estat finançats per transferència d'altres crèdits.

D'acord amb l'anterior, el total dels crèdits extraordinaris que figura a l'estat retut, estaria minorat en el import de 7.911.098 euros.

Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit per a despeses corrents finançats amb endeutament

Les següents lleis d'aprovació crèdits extraordinaris i suplements de crèdits determinen que es finançarà amb endeutament crèdits extraordinaris i suplements de crèdits de diverses partides de despeses corrents:

Descripció	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Total
Despeses de béns corrents i serveis	**379,32**	**814,07**	**1.193,39**
Llei 15/2010, del 13 de maig, de crèdit extraordinari per fer front al finançament electoral corresponent a les eleccions generals del 26 d'abril del 2009	284,16	-	284,16
Llei 17/2010, del 13 de maig, de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de la contractació dels serveis d'helicòpter d'emergències per a l'ús de l'Administració	-	607,16	607,16
Llei 18/2010, del 13 de maig, de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per fer front a les despeses de funcionament i d'inversió corresponents a l'equipament i a l'adequació de diversos espais escolars per al proper curs 2010-2011.	-	21,00	21,00
Llei 23/2010, del 3 de juny, de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per finançar despeses diverses del Departament de Duana.	95,16	108,69	203,85
Llei 24/2010, del 3 de juny, de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de l'assistència lletrada gratuïta en torn d'ofici davant de l'autoritat judicial	-	77,22	77,22
Despeses de transferències corrents	**5.187,36**	**16.341,25**	**21.528,61**
Llei 3/2010, del 22 d'abril, de crèdit extraordinari per finançar les tarifes del mòdul social que es desprenen del Reglament de regulació de la Comissió de Valoració Sociosanitària (COVASS) i d'establiment dels barems per a la valoració de la dependència i dels criteris d'assignació de recursos de suport de la Xarxa d'Atenció Sociosanitària.	1.056,68	-	1.056,68
Llei 4/2010, del 22 d'abril, de crèdit extraordinari per finançar les prestacions per desocupació involuntària.	684,71	-	684,71
Llei 5/2010, del 22 d'abril, de crèdit extraordinari per finançar les pensions de solidaritat per a la gent gran per a l'exercici 2010.	2.700,01	-	2.700,01
Llei 6/2010, del 22 d'abril, de crèdit extraordinari per finançar les despeses derivades de l'aplicació de l'article 221 de la Llei 17/2008, de la Seguretat Social, pel que fa a l'afiliació de les persones internades en establiments penitenciaris.	112,02	-	112,02
Llei 7/2010, del 22 d'abril, de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de l'aplicació de l'article 86 de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la Seguretat Social.	-	8.890,47	8.890,47
Llei 9/2010, del 22 d'abril, de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de l'aplicació de la legislació vigent en matèria de benestar.	397,22	82,10	479,32
Llei 16/2010, del 13 de maig, de crèdit extraordinari per fer front a la quota de participació al Global Forum corresponent a l'exercici 2010, destinada al finançament de les activitats d'aquest organisme.	15,00	-	15,00
Llei 19/2010, del 13 de maig, de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de l'aplicació de l'article 86.2f) de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la Seguretat Social.	-	6.639,14	6.639,14
Llei 20/2010, del 13 de maig, de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de l'aplicació de la legislació vigent en matèria de benestar.	221,72	556,54	778,26
Llei 23/2010, del 3 de juny, de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per finançar despeses diverses del Departament de Duana	-	173,00	173,00
Total	**5.566,68**	**17.155,32**	**22.722,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

(Imports en milers d'euros)

Aquest fet s'ha produït en exercicis anteriors pels següents imports:

Concepte	Import
Despeses corrents finançades amb endeutament exercici 2009	5.673,71
Despeses corrents finançades amb endeutament exercici 2008	977,96
Total	**6.651,67**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

(Imports en milers d'euros)

Al respecte, cal indicar que el finançament de despeses corrents amb ingressos provinents d'operacions d'endeutament suposa traslladar als pressupostos futurs la càrrega d'aquestes despeses, més el seu cost financer, quan l'efecte de les mateixes únicament té transcendència en l'exercici en que es realitzen o consumeixen. És per aquest motiu que l'article 51 de la Llei general de les finances públiques preveu que l'endeutament es destini, com a norma general, al finançament de les inversions i les transferències de capital.

Crèdits ampliables no ajustats a la LGFP

En data 28 de desembre de 2010, Govern ha procedit a ampliar determinats crèdits emparant-se en allò previst a l'article 4.4. de la Llei 2/2009, del 23 de gener del pressupost per a l'exercici 2009, vigent per l'exercici 2010, segons el qual tenen el caràcter d'ampliables *"els crèdits corresponents a despeses derivades d'obligacions sobrevingudes a l'administració i alienes a la seva actuació seguint el procés administratiu pertinent als crèdits ampliables".*

La tramitació s'inicia amb la sol·licitud del Ministeri d'Educació i Cultura, de data 28 de desembre de 2010, justificant la modificació en la necessitat de regularitzar el saldo negatiu que presenten les partides que es relacionen a continuació:

Nom del departament	Núm. Projecte	Descripció del projecte	Econ.	Import proposat	Data aprovació
Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	PROJ 0006	Formació Andorrana	16050	7.752,93	28/12/2010
Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	PROJ 0006	Formació Andorrana	13000	58.704,84	28/12/2010
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	PROJ 0010	Formació Professional	13050	2.276,63	28/12/2010
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	PROJ 0010	Formació Professional	16050	33.047,36	28/12/2010
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	PROJ 0010	Formació Professional	13000	225.629,75	28/12/2010
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	PROJ 0016	Esquí escolar	16050	693,81	28/12/2010
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	PROJ 0016	Esquí escolar	13000	4.784,57	28/12/2010
Dpt.Suport Enseny. i Inspecció Educativa	PROJ 0023	Àrea de psicopedagogia	16050	9.581,26	28/12/2010
Dpt.Suport Enseny. i Inspecció Educativa	PROJ 0023	Àrea de psicopedagogia	13000	66.100,50	28/12/2010
Dpt.Suport Enseny. i Inspecció Educativa	PROJ 0003	PG Exam. Ofi. Recon. Titulacions	11000	66.885,52	28/12/2010
Dpt.Suport Enseny. i Inspecció Educativa	PROJ 0032	Ordenament Curricular	16050	175,96	28/12/2010
Dpt.Suport Enseny. i Inspecció Educativa	PROJ 0032	Ordenament Curricular	13000	1.213,44	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0040	Escola And. de Canillo	16050	14.895,07	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0040	Escola And. de Canillo	13000	103.381,15	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0041	Escola And. del Pas de la Casa	16050	8.353,77	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0041	Escola And. del Pas de la Casa	13000	58.270,14	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0042	Escola And. d´Encamp	16050	2.230,61	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0042	Escola And. d´Encamp	13000	18.682,40	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0043	Escola And. d´Ordino	13050	896,34	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0043	Escola And. d´Ordino	16050	26.184,94	28/12/2010

Nom del departament	Núm. Projecte	Descripció del projecte	Econ.	Import proposat	Data aprovació
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0043	Escola And. d´Ordino	13000	179.682,11	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0044	Escola And. de La Massana	13050	386,87	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0044	Escola And. de La Massana	16050	20.150,69	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0044	Escola And. de La Massana	13000	138.578,48	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0045	Escola And. d´Andorra la Vella	13050	404,88	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0045	Escola And. d´Andorra la Vella	16050	6.399,60	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0045	Escola And. d´Andorra la Vella	13000	45.709,00	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0046	Escola And. de Sant Julià de Lòria	16050	10.350,82	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0046	Escola And. de Sant Julià de Lòria	13000	72.041,81	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0047	Escola And. d´Escaldes-Engordany	13050	401,38	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0047	Escola And. d´Escaldes-Engordany	16050	18.286,85	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0047	Escola And. d´Escaldes-Engordany	13000	125.402,38	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0048	Escola And. 2a ens. de Santa Coloma	13050	2.899,44	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0048	Escola And. 2a ens. de Santa Coloma	16050	13.705,15	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0048	Escola And. 2a ens. de Santa Coloma	13000	92.935,76	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0049	Escola And. 2a ens. d´Encamp	13050	10.653,31	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0049	Escola And. 2a ens. d´Encamp	16050	47.812,18	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0049	Escola And. 2a ens. d´Encamp	13000	150.821,99	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0050	Escola And. 2a ens. d´Ordino	13050	2.871,62	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0050	Escola And. 2a ens. d´Ordino	16050	23.703,48	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0050	Escola And. 2a ens. d´Ordino	13000	27.212,87	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0050	Escola And. 2a ens. d´Ordino	13000	137.341,88	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0051	Escola And. de Batxillerat	13020	1.777,57	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0051	Escola And. de Batxillerat	13050	2.503,59	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0051	Escola And. de Batxillerat	16050	23.498,89	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0051	Escola And. de Batxillerat	13000	170.061,47	28/12/2010
Total				**2.035.335,06**	

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

D'acord amb l'exposat, es conclou que l'ampliació dels crèdits indicats no s'ajusta a les previsions normatives esmentades, en tant que el motiu d'aquestes ampliacions de crèdit ha estat donar cobertura pressupostària a despeses realitzades prèviament sense l'existència de consignació adequada i suficient, contravenint l'article 25 de la LGFP, l'article 4.4 de la Llei del pressupost per l'exercici, en el moment de comprometre la despesa, el principi d'especialitat regulat en l'article 15.2 de la LGFP.

Crèdits reconduïts al pressupost de 2010

L'article 15 de la Llei general de les finances públiques estableix que puguin ser incorporats a l'exercici següent:

> *"a) Els crèdits extraordinaris, els suplements de crèdit i les transferències de crèdit aprovats durant l'últim trimestre de l'exercici pressupostari i no liquidats totalment o parcial, durant aquell mateix exercici.*
>
> *b) Els crèdits corresponents a despeses plurianuals i no liquidats, totalment o parcial, durant l'exercici pressupostari*
>
> *c) Els crèdits per a despeses d'inversió real no plurianuals, compromeses fins el 31 de desembre.*

d) Els crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici.

e) Els reintegraments de pagaments indeguts i les aportacions d'entitats realitzats durant l'últim trimestre de l'exercici pressupostari".

De la revisió efectuada, s'observa que s'han reconduït a l'exercici 2010 compromisos de despeses d'anys anteriors, els quals no compleixen les condicions regulades en el precepte normatiu esmentat anteriorment.

La incidència anterior es posa de manifest, almenys, en els compromisos reconduïts que es relacionen tot seguit:

a) Crèdits per a despeses corrents de l'exercici 2008 i anteriors reconduïts al pressupost de 2010.

   Segons l'article 15.4.b) de la LGFP, els crèdits per finançar compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el qual s'han compromès.

   Amb tot, el Govern segueix la pràctica d'incorporar a l'exercici el conjunt de crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent, tant aquells el compromís dels quals s'ha adquirit en l'exercici immediat precedent com aquells que s'han adquirit en anys anteriors a aquests, no respectant les limitacions imposades per l'article 15.4.b) de la LGFP.

   De la revisió dels compromisos reconduïts a l'exercici fiscalitzat, s'ha observat que, almenys, els següents crèdits reconduïts financen compromisos de despesa corrent que provenen de l'exercici 2008 i anteriors:

Exercici reconduït	Num. compromís 2009	Descripció del compromís	Exercici inicial	Import compromís	Import liquidat
2009	7739	Lloguer escola andorrana Santa Coloma	1995	28.184,52	-
2009	7755	Lloguer terreny escola andorrana Santa Coloma	1995	27.134,41	-
2009	4483	Mant.Fotocop.B.Nacional Juny-Desem	1996	2,48	-
2009	4524	Producció targetes anys taquigràfia	2005	16.250,00	-
2009	2589	Estudis projecte ajuda PIMES	2006	11.110,29	-
2009	2608	Psic. Administratius lot 1.1	2006	502,99	-
2009	2609	Psic. pers. base/operaris lot 1.2	2006	509,45	-
2009	2610	Psic. tècnic mig/superior lot 1.3	2006	114,72	-
2009	2611	Psic. Comandaments lot 1.4	2006	8.719,24	-
2009	2619	Psic. Comand.Bombers lot 1.12	2006	2.186,56	-
2009	2620	Psic.Pers.base Banders lot 1.13	2006	601,14	-
2009	2623	Lingüístic Francès lot 1.1	2006	913,20	-
2009	2624	Lingüístic Castellà lot 1.2	2006	709,80	-
2009	2625	Lingüístic altre llengües lot 1.3	2006	304,91	-
2009	2626	Psic. Pers.bas.Ensenyament lot 1.15	2006	5.868,85	-
2009	4401	Conveni Meteo France	2006	4.165,17	-
2009	7358	Avantprojecte Llei d'assegurances	2006	15.500,00	-
2009	7697	COMPLEMENT CONVENI ICO-MSBSF (CRIB)	2006	21.228,00	-
2009	7843	HONORARIS-LLENGUA I LITERATURA CAST	2006	296,00	-
2009	7844	ISI SUPORTAT - SRA. M. PAZ	2006	11,84	-
2009	7847	HONORARIS - HISTORIA DEL PENSAMENT	2006	946,00	-
2009	7848	ISI SUPORTAT - SR. Y. MICHAUD	2006	15,52	-
2009	7858	HONORARIS – BIOLOGIA	2006	503,04	-
2009	7859	ISI SUPORTAT - SR. D. ANGUIVIEL	2006	20,12	-
2009	7868	ESTADA HOTEL DELS ASSESSORS	2006	3.106,52	-
2009	4417	Assistència tècnica STA/ADM	2007	1.870,75	-
2009	4445	ABONANDBUS INTERNACIONAL NADAL 08	2007	409,16	45,76
2009	4518	Pla acció de l'OACI. Auditoria	2007	14.423,05	-
2009	4519	ISI Pla acció de l'OACI	2007	576,95	-
2009	7365	Guants	2007	3.495,00	-
2009	7512	Model 20 h. català sectors professional	2007	4.240,00	500,00
2009	7515	GasPropa F.Rossell 9 mesos	2007	1.082,77	-
2009	7528	Connexió Alarma Meritx i Esgl.St Ju	2007	164,60	-
2009	7700	CONTINUÏTAT REG.CÀNCER D'ANDORRA	2007	20.000,00	-
2009	7871	HONORARIS REDACCIO INFORMES BATX.	2007	500,00	-
2009	7872	ISI SUPORTAT - SR. ETIENNE	2007	20,00	-
2009	7879	HONORARIS REDAC.PROG. SRA. POTEAUX	2007	7.280,00	-
2009	7880	ISI SUPORTAT - SRA. POTEAUX	2007	291,64	-
2009	2596	FORMACIO EN MATERIA DE COMERÇ	2008	36.056,00	-
2009	2612	Psic. Pers.base Duana lot 1.5	2008	27,99	-
2009	2613	Psic. Comand.Duana lot 1.6	2008	2.057,44	-
2009	2614	Psic. Pers.base Penitenc. lot 1.7	2008	504,00	-
2009	2615	Psic. Comand.Penitenciaria lot 1.8	2008	3.860,00	-
2009	2616	Psic.Pers.base Policia lot 1.9	2008	4.052,00	-
2009	2617	Psic. Comandament Policia lot 1.10	2008	6.665,28	-
2009	2618	Psic. Pers.base Bombers lot 1.11	2008	384,56	-
2009	2621	Psic. Comand.Banders lot 1.14	2008	1.000,00	-
2009	2622	Psic.Comand.Ensenyament lot 1.16	2008	3.498,80	-
2009	2658	EST.PREUS CATALUNYA (ISI Suportat)	2008	992,00	-
2009	2877	Arranjament punt fronterer riu Rune	2008	9.668,80	-
2009	2880	Arranjament punt fronterer riu Rune	2008	3.139,59	-

Exercici reconduït	Num. compromís 2009	Descripció del compromís	Exercici inicial	Import compromís	Import liquidat
2009	2933	Plaques divulgació cooperació	2008	1.466,40	1.466,40
2009	4419	Radio Andorra - colors de la neu, h	2008	1.000,00	-
2009	4420	Andorra 1 Radio - colors de la neu,	2008	1.000,00	-
2009	4421	Radio SER - colors de la neu, hiver	2008	1.000,00	-
2009	4422	Cadena Pirenaica - colors de la neu	2008	1.000,00	-
2009	4423	Andorra 7 - colors de la neu, hiver	2008	1.000,00	-
2009	4453	Abonandbus nacional curs 08-09	2008	37.191,00	-
2009	4520	Formació lectura controls taquígraf	2008	1.000,00	-
2009	7355	Defensa causes Apli.Llei Patrimoni	2008	14.800,00	2.500,00
2009	7356	ISI Suportat	2008	592,00	100,00
2009	7413	Bloc B	2008	7.311,32	-
2009	7414	Isi suportat Bloc B	2008	292,45	-
2009	7427	Proced. emergència vessament contami	2008	1.934,40	-
2009	7455	paquet de 50 hores x manteniment we	2008	1.500,00	-
2009	7456	Arc iris fario Indústria	2008	400,00	400,00
2009	7481	Anàlisis genètic perdiu	2008	825,00	-
2009	7505	Edició llibre Immigració i diversit	2008	5.835,46	-
2009	7506	Isi Suportat Edició Immigració	2008	233,42	-
2009	7539	Manteniment Web Farga Rossell	2008	1.872,00	-
2009	7551	Conveni promoció Ruta del Ferro	2008	3.000,00	-
2009	7584	projecte sistema de qualitat	2008	4.950,00	-
2009	7587	Llei de Protecció Civil	2008	42.000,00	-
2009	7662	Operadora telefònica virtual	2008	2.970,00	-
2009	7709	Tallers formatius drogodependències	2008	4.078,00	-
2009	7711	Treballs certificació laboratori c.	2008	5.740,27	-
2009	7712	Isi-treballs certificació laborator	2008	229,61	-
2009	7714	Formació sobre drogues per a profes	2008	1.200,00	-
2009	7715	Cartells tabac+tríptics cànnabis+ll	2008	1.095,36	-
2009	7717	Tríptic+llibretó tabaquisme-pncd//i	2008	108,00	-
2009	7780	Material pel manteniment escola	2008	79,64	79,64
2009	7784	Manteniment detecció d'incendis esc	2008	32,29	32,29
2009	7937	Elaboració programes de batxillerat	2008	539,68	-
2009	7940	Elaboració programes de batxillerat	2008	539,68	-
2009	7942	Elaboració programes de batxillerat	2008	539,68	-
2009	7943	Elaboració programes de batxillerat	2008	239,68	-
2009	7944	Elaboració programes de batxillerat	2008	393,00	-
Total				**423.153,49**	**5.124,09**

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

Com s'observa en el quadre anterior, el nivell d'execució d'aquests crèdits és pràcticament nul la qual cosa seria indicadora de que, malgrat les anotacions comptables, no existeix un compromís ferm associat a aquestes consignacions pressupostàries. Es recomana que siguin analitzades aquestes operacions i, en el seu cas, siguin convenientment regularitzades.

b) Crèdits reconduïts per transferències de capital

El Govern ha incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris pel finançament de compromisos de despesa per transferències de capital. L'article 15 de la LGFP no

preveu la incorporació de romanents de crèdit de compromisos provinents d'aquests conceptes de despesa llevat que derivin de modificacions pressupostàries del darrer trimestre de l'exercici o de despeses plurianuals no liquidades en l'exercici, qüestions que no consta que s'hagin donat pels crèdits que s'esmenten.

De la revisió efectuada, aquesta incidència es posa de manifest en els crèdits pressupostaris reconduïts al pressupost de 2010 que es detallen a continuació:

Referència Moviment	Descripció del projecte	Concepte	Import del crèdit
Rec. 2009 4116	RTVA, SA	743	125.822,87
Rec. 2009 4115	Tribunal Constitucional	701	45.493,97
Rec. 2009 7781	Patronats educatius i socials	782	116.463,47
Rec. 2009 8023	Patronats educatius i socials	782	1.500.000,00
Rec. 2009 7518	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	28.688,08
Rec. 2009 7532	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	33.799,54
Rec. 2009 31866	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	8.972,40
Rec. 2009 31867	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	8.651,23
Rec. 2009 31868	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	8.426,11
Rec. 2009 31869	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	39.901,08
Rec. 2009 1392	Universitat d'Andorra	782	7.830,73
Rec. 2009 3962	Servei Andorrà d'Atenció Sanitària	761	2.756.275,00
Rec. 2009 7694	Servei Andorrà d'Atenció Sanitària	761	763.809,21
Rec. 2009 7698	Servei Andorrà d'Atenció Sanitària	761	4.846,23
Rec. 2009 8169	Servei Andorrà d'Atenció Sanitària	761	4.472,00
Rec. 2009 3986	Residència Solà d'Enclar	782	34.320,47
Rec. 2009 2900	A l'exterior	792	119.600,00
Total			**5.607.372,39**

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

Avenços de fons pendents de ratificació

A data de tancament de l'exercici, els avenços de fons aprovats en l'exercici 2010 i pendents de ratificar pel Consell General es recullen en el quadre següent:

Data aprovació	Subconcepte	Departament	Import
15/12/2010	61610	Departament de Justícia	41.460,13
31/12/2010	82080	Departament de Medi Ambient	1.516.310,06
13/10/2010	60220	Departament d'Escola Andorrana	45.856,41
07/12/2010	60700	Departament d'Ordenament Territorial	218.136,24
		Total	**1.821.762,84**

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

L'article 28.3. de la LGFP estableix que si el Consell General no aprova les lleis de crèdit extraordinari o de suplement de crèdit, els avenços de fons s'han de cancel·lar

a càrrec dels crèdits del respectiu ministeri, la reducció dels quals ocasioni menys trasbals al servei públic.

Contravenint la norma referida, els avenços de fons anteriors s'han cancel·lat amb càrrec a crèdits d'altres ministeris així com amb crèdits inicialment destinats a atendre el deute públic i la despesa financera.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

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

Transferències de crèdits que afecten a remuneracions de personal, en dates properes al tancament de l'exercici

Durant l'exercici de 2010, s'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten a remuneracions de personal, fet que pot contravenir l'article 26.2.b.) de la Llei de les finances publiques.

Algunes d'aquestes transferències s'ha comptabilitzat en dates properes al tancament de l'exercici. Com a mostra d'aquesta incidència, a continuació es presenten resumides per conceptes pressupostaris les transferències de crèdit aprovades el 28 de desembre de 2010 que afecten a crèdits de personal dels ministeris que s'indiquen:

Concepte	Descripció	Altes	Baixes	Saldo Net	
				Transferències positives	Transferències negatives
	Min.Afers Exteriors i Rel.Institucionals	**60.618,99**	**-60.618,99**	-	-
100	Retribucions Polític i Ambaixadors; Personal de relació especial; Consell Sup,Tribunal Sup Justícia i Tribunal Corts	32.353,70	-44.923,96	-	-12.570,26
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	16.510,05	-13.771,65	2.738,40	-
160	Quotes seguretat social	11.755,24	-1.923,38	9.831,86	-
	Min.Medi Ambient,Agricult.i Pat.Natural	**218.513,57**	**-218.513,57**	-	-
100	Retribucions Polític i Ambaixadors; Personal de relació especial; Consell Sup,Tribunal Sup Justícia i Tribunal Corts	-	-5.107,66	-	-5.107,66
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	122.783,24	-213.129,66	-	-90.346,42
130	Retribucions agent Administració de caràcter eventual	59.719,99	-	59.719,99	-
160	Quotes seguretat social	36.010,34	-276,25	35.734,09	-
	Ministeri de Salut, Benestar i Treball	**434.629,12**	**-434.629,12**	-	-
100	Retribucions Polític i Ambaixadors; Personal de relació especial; Consell Sup,Tribunal Sup Justícia i Tribunal Corts	44.262,40	-17.771,65	26.490,75	-
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	291.930,99	-387.698,01	-	-95.767,02
130	Retribucions agent Administració de caràcter eventual	44.804,47	-	44.804,47	-
160	Quotes seguretat social	53.631,26	-29.159,46	24.471,80	-
	Ministeri de Turisme, Comerç i Indústria	**148.327,98**	**-148.327,98**	-	-
100	Retribucions Polític i Ambaixadors; Personal de relació especial; Consell Sup,Tribunal Sup Justícia i Tribunal Corts	-	-95.649,60	-	-95.649,60
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	102.947,33	-38.677,00	64.270,33	-
130	Retribucions agent Administració de caràcter eventual	18.845,97	-	18.845,97	-

Concepte	Descripció	Altes	Baixes	Saldo Net	
				Transferències positives	Transferències negatives
160	Quotes seguretat social	26.534,68	-14.001,38	12.533,30	-
	Ministeri d'Economia i Finances	**436.110,66**	**-436.110,66**	-	-
100	Retribucions Polític i Ambaixadors; Personal de relació especial; Consell Sup,Tribunal Sup Justícia i Tribunal Corts	120.333,11	-	120.333,11	-
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	205.720,63	-436.110,66	-	-230.390,03
130	Retribucions agent Administració de caràcter eventual	29.392,31	-	29.392,31	-
160	Quotes seguretat social	80.664,61	-	80.664,61	-
	Ministeri d'Educació i Cultura	**2.213.904,85**	**-2.213.904,85**	-	-
100	Retribucions Polític i Ambaixadors; Personal de relació especial; Consell Sup,Tribunal Sup Justícia i Tribunal Corts	121.254,07	-114.586,14	6.667,93	-
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	1.539.917,46	-1.909.025,62	-	-369.108,16
160	Quotes seguretat social	552.733,32	-190.293,09	362.440,23	
	Ministeri d'Interior	**757.553,94**	**-757.553,94**	-	-
100	Retribucions Polític i Ambaixadors; Personal de relació especial; Consell Sup,Tribunal Sup Justícia i Tribunal Corts	33.433,38	-3.877,38	29.556,00	-
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	526.118,55	-734.310,06	-	-208.191,51
160	Quotes seguretat social	198.002,01	-7.004,14	190.997,87	
163	Formació i perfeccionament del personal	-	-12.362,36	-	-12.362,36
	Ministeri d'Ordenament Territorial	**144.786,71**	**-144.786,71**	-	-
100	Retribucions Polític i Ambaixadors; Personal de relació especial; Consell Sup,Tribunal Sup Justícia i Tribunal Corts	12.869,69	-12.930,52	-	-60,83
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	99.437,54	-131.856,19	-	-32.418,65
130	Retribucions agent Administració de caràcter eventual	425,07	-	425,07	-
160	Quotes seguretat social	32.054,41	-	32.054,41	-
	Presidència del Govern	**1.723.056,74**	**-1.723.056,74**	-	-
100	Retribucions Polític i Ambaixadors; Personal de relació especial; Consell Sup,Tribunal Sup Justícia i Tribunal Corts	226.916,17	-218.617,79	8.298,38	-
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	1.143.688,12	-1.309.693,59	-	-166.005,47
160	Quotes seguretat social	352.452,45	-194.745,36	157.707,09	-
Total		**6.137.502,56**	**-6.137.502,56**	**1.317.977,97**	**-1.317.977,97**

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

Es pot concloure que l'aprovació d'aquestes transferències han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses de personal, de les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15.2 de la LGFP.

Altres transferències de crèdit que afecten a crèdits de personal, són les següents:

Concepte	Descripció	Altes	Baixes	Saldo Net	
				Transferències positives	Transferències negatives
	Min.Afers Exteriors i Rel.Institucionals	**86.450,02**	**-86.450,00**	-	-
100	Retribucions Polític i Ambaixadors; Personal de relació especial; Consell Sup,Tribunal Sup Justícia i Tribunal Corts	29.000,02	-86.450,00	-	-57.449,98
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	57.270,00	-	57.270,00	-
160	Quotes seguretat social	180,00	-	180,00	-
	Min.Medi Ambient,Agricult.i Pat.Natural	**10.815,24**	**-2.270,46**	-	-
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	-	-1.982,93	-	-1.982,93
130	Retribucions agent Administració de caràcter eventual	9.445,62	-	9.445,62	-
160	Quotes seguretat social	1.369,62	-287,53	1.082,09	-
	Ministeri de Salut, Benestar i Treball	**271.605,48**	**-35.546,85**	-	-
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	30.105,60	-30.672,62	-	-567,02
130	Retribucions agent Administració de caràcter eventual	204.856,30	-	204.856,30	-
160	Quotes seguretat social	36.643,58	-4.874,23	31.769,35	-
	Ministeri d'Economia i Finances	**8.944,65**	**-17.919,14**	-	-
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	-	-15.580,43	-	-15.580,43
130	Retribucions agent Administració de caràcter eventual	7.811,92	-	7.811,92	-
160	Quotes seguretat social	1.132,73	-2.338,71	-	-1.205,98
	Ministeri d'Educació i Cultura	**462.801,26**	**-130.840,76**	-	-
100	Retribucions Polític i Ambaixadors; Personal de relació especial; Consell Sup,Tribunal Sup Justícia i Tribunal Corts	-	-22.510,64	-	-22.510,64
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	122.470,90	-37.247,68	85.223,22	-
130	Retribucions agent Administració de caràcter eventual	262.980,09	-	262.980,09	-
160	Quotes seguretat social	30.976,27	-7.768,73	23.207,54	-
163	Formació i perfeccionament del personal	46.374,00	-63.313,71	-	-16.939,71
	Ministeri d'Interior	**210.196,27**	**-24.398,07**	-	-
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	-	-19.950,79	-	-19.950,79
130	Retribucions agent Administració de caràcter eventual	114.179,56	-2.486,69	111.692,87	-
160	Quotes seguretat social	94.797,99	-1.351,23	93.446,76	-
163	Formació i perfeccionament del personal	1.218,72	-609,36	609,36	-
	Ministeri d'Ordenament Territorial	**38.567,16**	**-**	-	-
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	15.580,43	-	15.580,43	-
130	Retribucions agent Administració de caràcter eventual	15.877,79	-	15.877,79	-
160	Quotes seguretat social	7.108,94	-	7.108,94	-
	Presidència del Govern	**179.809,05**	**-71.891,32**	-	-
100	Retribucions Polític i Ambaixadors; Personal de relació especial; Consell Sup,Tribunal Sup Justícia i Tribunal Corts	0,04	-	0,04	-
130	Retribucions agent Administració de caràcter eventual	156.947,32	-	156.947,32	-
160	Quotes seguretat social	22.861,69	-	22.861,69	-
163	Formació i perfeccionament del personal	-	-71.891,32	-	-71.891,32
Total		**1.269.189,13**	**-369.316,60**	**1.107.951,33**	**-208.078,80**

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

Transferències de crèdits que afecten a crèdits de despeses financeres

Durant l'exercici de 2010, s'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten a despeses financeres, fet que pot contravenir l'article 26.2.b.) de la Llei general de les finances publiques.

Les transferències de crèdit que afecten a crèdits de despeses financeres, del Ministeri d'Economia i Finances són les següents:

Núm. Peça	Descripció del projecte	Econòmic	Descripció del subconcepte	Transferències positives	Transferències negatives
65243	Despeses i operacions financeres	33010	Interessos de pòlissa de crèdit	-	-61.800,00
65243	Despeses i operacions financeres	34900	Altres despeses financeres	61.800,00	-
65533	Despeses i operacions financeres	33010	Interessos de pòlissa de crèdit	600.000,00	-
65533	Deute públic	30000	Interessos de deute públic	-	-600.000,00
65547	Deute públic	30000	Interessos de deute públic	-	-937,50
65547	Despeses i operacions financeres	34910	Comissions serveis bancaris	937,50	-
Total				**662.737,50**	**-662.737,50**

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

Transferències de crèdits que minoren crèdits destinats a subvencions nominatives

Durant l'exercici de 2010, s'han aprovat diferents transferències entre crèdits que minoren crèdits destinades a subvencions nominatives, fet que pot contravenir l'article 26.2.c.) de la Llei de les finances publiques.

Les transferències de crèdit que minoren crèdits destinades a subvencions nominatives que s'han detectat en el transcurs del treball són les següents:

- Peça comptable 65026, comptabilitzada el 23 de desembre de 2010 per transferències entre partides del Ministeri de Presidència del Govern.

Descripció del projecte	Econòmic.	Descripció del subconcepte	Transferències positives	Transferències negatives
RTVA, SA	44300	RTVA, SA	-	-163.623,53
RTVA, SA	74300	RTVA, SA	163.623,53	-
Total			**163.623,53**	**-163.623,53**

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

- Peça comptable 65601, comptabilitzada el 28 de desembre de 2010 per transferències entre partides del Ministeri Afers Exteriors i Relacions Institucionals.

Descripció del projecte	Economic.	Descripció del subconcepte	Transferències positives	Transferències negatives
Afers Generals (Multi. i Cooper.)	49220	ONU	-	-13.484,10
Afers Generals (Multi. i Cooper.)	49235	OSCE (Organiz. Para la seguridad y Cooperación Europea)	-	-9.858,32
Afers Generals (Multi. i Cooper.)	49257	Unió Llatina	-	-780,00
Del. Perm. UNESCO i altres OI	49230	UNESCO	-	-1.857,04
Conferència Iberoamericana	49212	Secretaria General Iberoamericana	-	-851,80
Afers Generals (Multi. i Cooper.)	49210	Consell d'Europa	22.754,23	-
Afers Generals (Multi. i Cooper.)	49211	Org. del Trac. de proh. Compl. dels Assaigs Nucle.	378,69	-
OMC i altres OI econòmics	49290	OMC	2.846,54	-
OIF	49256	Organització Internacional de la Francofonia	851,80	-
Total			**26.831,26**	**-26.831,26**

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	PRESSUPOST FINAL	RECONEGUT	LIQUIDAT 2010	COBRAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010-2009	% VARIACIÓ 2010-2009
Impostos directes	6.266.734,51	1.706.230,98	1.699.730,98	1.018.893,25	1.736.726,77	-36.995,79	-2,13%
Impostos indirectes	312.366.657,27	240.648.019,42	248.265.570,65	243.394.842,61	232.109.313,32	16.156.257,33	6,96%
Taxes i altres ingressos	24.838.873,03	33.246.200,51	43.119.694,37	39.695.563,71	24.276.609,00	18.843.085,37	77,62%
Transferències corrents	78.768,49	21.726,79	21.726,79	21.726,79	66.797,08	-45.070,29	-67,47%
Ingressos patrimonials	14.234.801,42	10.885.339,14	10.885.339,14	10.884.028,20	13.055.454,27	-2.170.115,13	-16,62%
Ingressos corrents	***357.785.834,72***	***286.507.516,84***	***303.992.061,93***	***295.015.054,56***	***271.244.900,44***	***32.747.161,49***	***12,07%***
Alienació d'inversions	-	1.021,20	1.021,20	1.021,20	1.122,95	-101,75	-9,06%
Actius financers	149.368,99	48.350,20	48.350,20	26.921,29	133.861,11	-85.510,91	-63,88%
Passius financers	260.023.940,40	338.210.521,83	338.210.521,83	338.210.504,67	379.287.959,27	-41.077.437,44	-10,83%
Ingressos de capital	***260.173.309,39***	***338.259.893,23***	***338.259.893,23***	***338.238.447,16***	***379.422.943,33***	***-41.163.050,10***	***-10,85%***
Total pressupost d'ingressos	**617.959.144,11**	**624.767.410,07**	**642.251.955,16**	**633.253.501,72**	**650.667.843,77**	**-8.415.888,61**	**-1,29%**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMES 2010	LIQUIDAT 2010	PAGAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010-2009	% VARIACIÓ 2010-2009
Despeses de personal	94.137.064,17	93.607.747,91	93.373.965,16	93.145.707,02	89.328.989,10	4.044.976,06	4,53%
Despeses de béns corrents i serveis	49.673.675,74	44.168.338,37	41.558.317,96	36.216.538,38	42.832.596,77	-1.274.278,81	-2,98%
Despeses financeres	13.779.391,36	10.692.524,81	10.685.730,18	9.234.739,96	15.262.286,79	-4.576.556,61	-29,99%
Transferències corrents	106.833.437,58	96.968.189,81	87.980.510,78	81.140.591,17	78.330.546,29	9.649.964,49	12,32%
Despeses corrents	***264.423.568,85***	***245.436.800,90***	***233.598.524,08***	***219.737.576,53***	***225.754.418,95***	***7.844.105,13***	***3,47%***
Inversions reals	162.713.268,17	158.367.138,66	57.718.355,39	53.293.926,27	99.301.454,34	-41.583.098,95	-41,88%
Transferències de capital	70.110.445,78	70.051.805,17	65.617.993,54	61.636.560,20	62.751.293,11	2.866.700,43	4,57%
Actius financers	1.714.566,06	162.447,00	46.422,00	16.231,00	269.636,00	-223.214,00	-82,78%
Passius financers	246.543.700,00	246.543.700,00	246.543.700,00	96.543.700,00	260.000.000,00	-13.456.300,00	-5,18%
Despeses de capital	***481.081.980,01***	***475.125.090,83***	***369.926.470,93***	***211.490.417,47***	***422.322.383,45***	***-52.395.912,52***	***-12,41%***
Total pressupost de despeses	**745.505.548,86**	**720.561.891,73**	**603.524.995,01**	**431.227.994,00**	**648.076.802,40**	**-44.551.807,39**	**-6,87%**

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

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost proposat 2010	Pressupost inicial 2010	Execució 2010	% Execució/ Pressupost	Execució 2009	% Variació 2010-2009
Ingressos corrents	306.826	357.786	303.994	84,97%	271.247	12,06%
Despeses de funcionament	-239.259	-216.267	-222.913	103,07%	-210.492	5,90%
Despeses de capital	-128.056	-107.170	-123.336	115,08%	-162.053	-23,89%
Superàvit o dèficit de gestió	**-60.488**	**34.349**	**-42.256**	**-123,02%**	**-101.298**	**-58,25%**
Despeses financeres	-16.266	-28.086	-10.686	38,05%	-15.262	-29,99%
Superàvit o dèficit de caixa	**-76.754**	**6.263**	**-52.941**	**-845,31%**	**-116.560**	**-54,55%**
Variació financera d'actius i passius financers	76.754	260.173	91.669	35,23%	119.152	-23,07%
Superàvit o dèficit	**-**	**266.436**	**38.728**	**14,54%**	**2.592**	**1.394,14%**

Font: Govern
(Imports milers d'euros)

De la revisió d'aquest apartat, s'han posat de manifest les observacions següents:

Pròrroga pressupostària

Com s'ha indicat en la nota 2.1.1 anterior, la llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2010, per la qual cosa el Govern ha de gestionar la seva activitat econòmica mitjançant la pròrroga del seu pressupost, disposant, mensualment, les dotzaves parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior.

D'acord amb l'anterior, el crèdit pressupostari per dotzaves parts constitueix el crèdit disponible per a la formalització de reserves pressupostàries, fet que suposa una restricció pressupostària en el moment d'autoritzar i comprometre les despeses, tant des de la vessant quantitativa com temporal, en relació a les despeses de tracte successiu i a les despeses el termini d'execució de les quals excedeix la vigència del crèdit prorrogat.

De la revisió efectuada, s'ha observat que, en l'exercici fiscalitzat, el Govern ha seguit la pràctica de comprometre les despeses de tracte successiu pel termini inicial d'un mes, prorrogables tàcitament fins a una data determinada.

La situació de pròrroga pressupostaria i la pràctica relativa al compromís de la despesa descrita ha originat que en l'execució de despeses de tracte successiu no s'hagi respectat les fases de gestió pressupostària establertes a l'article 31 de la LGFP ja que la reserva pressupostària s'ha formalitzat posteriorment a la seva execució.

Així mateix, com s'indica a l'apartat 2.5, cal tenir present que la previsió de la pròrroga tàcita en els contractes contravé l'article 31 del Codi de l'Administració, segons el qual els actes administratius per a ésser vàlids han d'haver estat dictats en

virtut d'una competència segons dret i per una autoritat o agent que tingui regularment atribuïda aquesta competència.

Estalvi net pressupostari negatiu

L'indicador de l'estalvi net reflecteix la capacitat del pressupost de generar excedents derivats de les activitats ordinàries, les quals queden recollides en els capítols pressupostaris de l'I al V, una vegada descomptades les quantitats que s'han de destinar a satisfer la despesa financera i el retorn dels préstecs i crèdits amb venciment a l'exercici.
Aquests excedents són, en el cas de produir-se, els que el Govern pot destinar a l'autofinançament d'inversions o d'altres despeses de capital o a atendre el servei del deute de noves operacions d'endeutament que es proposi formalitzar.

Tal i com es posa de manifest en el quadre següent, la liquidació de l'exercici presenta un estalvi net negatiu. Els imports següents són els que deriven dels estats i comptes retuts, sense incloure-hi l'efecte de les observacions que es detallen en el transcurs de l'informe les quals no les atenuarien.

Concepte	**2010 Import**	**2009 Import**
Ingressos corrents exercici	303.993	271.242
Despeses corrents exercici (cap. I, II i IV)	-222.913	-210.490
Estalvi brut	**81.080**	**60.752**
Obligacions reconegudes cap IX+III	-257.230	-275.262
Estalvi net	-176.150	-214.510
Percentatge sobre Ingressos corrents	*-57,95%*	*-79,08%*

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

Aquest estalvi net pressupostari negatiu obliga al Govern al permanent refinançament del seu endeutament. Per la seva part, donat que aquestes operacions es formalitzen majoritàriament a curt termini, com s'observa a la nota 2.4, comporten romanents de tresoreria negatius que es tradueixen en tensions de tresoreria i una liquiditat supeditada a la formalització d'operacions de tresoreria en el molt curt termini.

Aplicació del principi d'anualitat

El principi d'anualitat regulat en la LGFP, en la redacció que li fou donada per la Llei 6/2005, disposa que a l'exercici pressupostari li son imputats:

Estat de despeses

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

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

Estat d'ingressos

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

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

De la revisió del compliment d'aquesta norma se'n posen de manifest les observacions següents:

- S'han observat despeses suportades amb anterioritat a 31 de desembre del 2010 per import de 5.724.359 euros, les quals, atenent a la data de recepció dels documents justificatius, eren susceptibles d'haver estat liquidades dins de l'exercici quan no s'ha procedit a dur a terme el referit reconeixement dins de l'exercici fiscalitzat.
- L'estat de liquidació del pressupost de despeses recull la xifra de les obligacions pagades fins a la data 30 de març de 2011, respecte les liquidacions de l'exercici de 2010, quan, d'acord amb la descripció anterior, hauria d'informar de les obligacions pagades fins al 31 de gener d'aquest any. En conseqüència, figuren com pagades obligacions per import superior a 5.167 milers d'euros d'aquelles que haurien de constar atenent al principi d'anul·litat esmentat.
- Les despeses que per l'estat de tramitació o altres causes no poden complir amb els requisits anteriors s'han enregistrat a la comptabilitat financera amb abonament a comptes de creditors per obligacions reconegudes, contravenint allò disposat al respecte en el PGCP i contràriament a exercicis anteriors, en els quals s'enregistraven amb abonament a comptes de creditors no pressupostaris.

Previsions pressupost ingressos

La comparació de les previsions del pressupost d'ingressos amb els import liquidats, pels exercicis de 2009 i 2010, es mostra a continuació:

Capítol	Pressupost 2010/9	Liquidació 2010	% Execució	Liquidació 2009	% Execució
Impostos directes	6.266.734,51	1.699.730,98	27,12%	1.736.726,77	27,71%
Impostos indirectes	312.366.657,27	248.265.570,65	79,48%	232.109.313,32	74,31%
Taxes i altres ingressos	24.838.873,03	43.119.694,37	173,60%	24.276.609,00	97,74%
Transferències corrents	78.768,49	21.726,79	27,58%	66.797,08	84,80%
Ingressos patrimonials	14.234.801,42	10.885.339,14	76,47%	13.055.454,27	91,72%
Ingressos corrents	**357.785.834,72**	**303.992.061,93**	**84,96%**	**271.244.900,44**	**75,81%**

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

Les diferències que s'observen, entre les quantitats pressupostades i les liquidades, provenen, especialment, dels següents conceptes d'ingrés:

	Pressupost inicial	Import liquidat	Diferència	% execució
Conceptes amb dèficit en la execució pressupostaria				
De les persones físiques (Plusvàlues immobiliàries)	6.266.734,51	1.699.730,98	4.567.003,53	27,12%
ISI Bancari	57.418.951,02	37.858.340,99	19.560.610,03	65,93%
ISI (subconcepte 21102)	32.926.357,84	24.222.766,93	8.703.590,91	73,57%
Consum béns (IMI)	90.545.195,29	43.537.083,62	47.008.111,67	48,08%
Taxa fluctuant	35.544.725,08	-	35.544.725,08	-
Taxa al consum	44.625.577,08	25.280.564,71	19.345.012,37	56,65%
Subtotal	**267.327.540,82**	**132.598.487,23**	**134.729.053,59**	**49,60%**
Conceptes amb superàvit en la execució pressupostaria				
Impostos especials	-	64.421.636,95	-64.421.636,95	-
Taxa Judicial	403.640,72	5.105.994,21	-4.702.353,49	1.264,98%
Imprevistos	-	16.448.159,12	-16.448.159,12	-
Subtotal	**403.640,72**	**85.975.790,28**	**-85.572.149,56**	**21.300,08%**
Total	**267.731.181,54**	**218.574.277,51**	**49.156.904,03**	**81,64%**

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

En els quadres anteriors s'observen previsions inicials de determinats ingressos tributaris que poden ser considerades excessives. Cal indicar que, malgrat es tracti de previsions que han estat objecte de pròrroga aquestes diferències ja es posaven de manifest en exercicis anteriors; a la vegada que cal destacar que aquestes

previsions són les que han finançat els crèdits pressupostaris de l'estat de despesa que han estat igualment prorrogats.

Es pot concloure que les previsions pressupostàries del Govern, corresponents a l'exercici de 2010, eren deficitàries en, com a mínim, per import de 134,7 milions d'euros, que s'han compensat parcialment per l'obtenció d'ingressos no previstos pressupostàriament per import de 85,6 milions d'euros, generant-se un excés de previsions de 49,15 milions d'euros.

2.2.1. Impostos directes i indirectes

El resum dels imports registrats en el Capítol d'impostos directes figuren en el quadre següent:

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
De les persones físiques. Plusvàlues immobiliàries	6.266.734,51	-	6.266.734,51	1.699.730,98	-4.567.003,53	27,12%
Total	**6.266.734,51**	**-**	**6.266.734,51**	**1.699.730,98**	**-4.567.003,53**	**27,12%**

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

El resum dels imports registrats en el capítol d'impostos indirectes es mostren en el quadre següent:

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre transmissions intervius (ITP)	12.422.550,41	-	12.422.550,41	8.497.156,27	-3.925.394,14	68,40%
Sobre trans.patrim.i act.jurid.doc	**12.422.550,41**	**-**	**12.422.550,41**	**8.497.156,27**	**-3.925.394,14**	**68,40%**
IMI	90.545.195,29	-	90.545.195,29	43.537.083,62	-47.008.111,67	48,08%
Retorns IMI	-	-	-	4.144,00	4.144,00	-
Impost activitats comercials (IAC)	14.600.965,46	-	14.600.965,46	9.664.232,41	-4.936.733,05	66,19%
Taxa fluctuant	35.544.725,08	-	35544725,08		-35.544.725,08	-
Consum béns (IMI)	**140.690.885,83**	**-**	**140.690.885,83**	**53.205.460,03**	**-87.485.425,80**	**37,82%**
ISI Bancari i financer	57.418.951,02	-	57.418.951,02	51.562.508,20	-5.856.442,82	89,80%
ISI Assegurances	3.427.761,76	-	3.427.761,76	3.136.672,28	-291.089,48	91,51%
ISI	32.926.357,84	-	32.926.357,84	24.222.766,93	-8.703.590,91	73,57%
Sobre el consum de serveis	**93.773.070,62**	**-**	**93.773.070,62**	**78.921.947,41**	**-14.851.123,21**	**84,16%**
Sobre la producció (IPI)	3.629.974,12	-	3.629.974,12	3.889.842,82	259.868,70	107,16%
Sobre la producció (IPI)	**3.629.974,12**	**-**	**3.629.974,12**	**3.889.842,82**	**259.868,70**	**107,16%**
Impostos especials	-	-	-	64.421.636,95	64.421.636,95	-
Impostos especials	**-**	**-**	**-**	**64.421.636,95**	**64.421.636,95**	**-**
Taxa al consum	44.625.577,08	-	44.625.577,08	25.280.564,71	-19.345.012,37	56,65%
Retorns taxa al consum	-	-	-	-	-	-
Tarifa exterior comuna(TEC)	1.286.104,49	-	1.286.104,49	1.130.000,96	-156.103,53	87,86%
Antidumping	-	-	-	17.604,65	17.604,65	-
Sobre el tràfic exterior	**45.911.681,57**	**-**	**45.911.681,57**	**26.428.170,32**	**-19.483.511,25**	**57,56%**
Canon FEDA	5.654.000,00	-	5.654.000,00	4.669.448,05	-984.551,95	82,59%
Canon STA	7.358.000,00	-	7.358.000,00	6.000.715,20	-1.357.284,80	81,55%
Canon	**13.012.000,00**	**-**	**13.012.000,00**	**10.670.163,25**	**-2.341.836,75**	**82,00%**
Sobre el Consum	**297.017.612,14**	**-**	**297.017.612,14**	**237.537.220,78**	**-59.480.391,36**	**79,97%**
Sobre el Joc	2.926.494,72	-	2.926.494,72	2.231.193,60	-695.301,12	76,24%
Sobre el joc	**2.926.494,72**	**-**	**2.926.494,72**	**2.231.193,60**	**-695.301,12**	**76,24%**
Total	**312.366.657,27**	**-**	**312.366.657,27**	**248.265.570,65**	**-64.101.086,62**	**79,48%**

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

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

Manca de procediments de fiscalització dels ingressos

Des de la seva creació, a l'exercici del 2005, el Departament de Tributs del Govern, quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar la gestió tributària, ha anat desplegant procediments de comprovació i revisió dels fets imposables i de les seves liquidacions. Amb tot, aquests procediments han de ser considerats insuficients en tenir un abast parcial i limitat i per no estar complementat per actuacions inspectores que permetin posar de manifest fets imposables que no han tributat o que ho han fet de manera incorrecta, per al conjunt de tributs de la gestió dels quals n'és responsable el Govern.

Així mateix, contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, no s'han observat procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la seva gestió tributària, pel que no s'exerceix el control de legalitat i financer sobre els procediments, actes i transaccions que permeti verificar la raonabilitat i integritat dels fets imposables liquidats.

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Taxa d'activitats econòmiques	4.408.751,55	-	4.408.751,55	4.493.743,19	84.991,64	101,93%
Taxa de vehicles	4.515.549,94	-	4.515.549,94	4.444.504,39	-71.045,55	98,43%
Taxa judicial	403.640,72	-	403.640,72	5.105.994,21	4.702.353,49	1264,98%
Taxa marques	570.000,00	-	570.000,00	358.831,81	-211.168,19	62,95%
Taxa notarial	228.591,49	-	228.591,49	178.114,38	-50.477,11	77,92%
Taxa sol·licituds de treball	1.370.185,35	-	1.370.185,35	1.031.895,40	-338.289,95	75,31%
Taxes	**11.496.719,05**	-	**11.496.719,05**	**15.613.083,38**	**4.116.364,33**	**135,80%**
Legalització de documents	43.652,46	-	43.652,46	35.452,56	-8.199,90	81,22%
Llicències, permisos i autoritzacions	709.203,92	-	709.203,92	609.613,84	-99.590,08	85,96%
Serveis sanitaris	31.056,62	-	31.056,62	25.253,95	-5.802,67	81,32%
Certificats	62.826,41	-	62.826,41	49.613,68	-13.212,73	78,97%
Carnets escolars	1.207.600,67	-	1.207.600,67	1.363.026,66	155.425,99	112,87%
Passaports	308.646,90	-	308.646,90	300.040,34	-8.606,56	97,21%
Inscripcions en registres	1.407.536,45	-	1.407.536,45	1.215.650,32	-191.886,13	86,37%
Inspeccions	2.266,95	-	2.266,95	2,14	-2264,81	0,09%
Ús cartografia digital	4.149,39	-	4.149,39	1.574,46	-2.574,93	37,94%
Altres serveis	6.060.025,12	-	6.060.025,12	4.770.448,20	-1.289.576,92	78,72%
Prestació de serveis	**9.836.964,89**	-	**9.836.964,89**	**8.370.676,15**	**-1.466.288,74**	**85,09%**
Venda de publicacions pròpies	78.082,53	-	78.082,53	27.312,37	-50.770,16	34,98%
Impresos	461.386,95	-	461.386,95	410.723,92	-50.663,03	89,02%
Fotocòpies i altres prod. reprografia	5.211,81	-	5.211,81	30.216,57	25.004,76	579,77%
Cartografia i fotografia aèria	54.254,28	-	54.254,28	44.550,28	-9.704,00	82,11%
Documentació diversa	33.613,02	-	33.613,02	-43.107,89	-76.720,91	-128,25%
Productes sanitaris	145.386,18	-	145.386,18	98.649,13	-46.737,05	67,85%
Altres béns	16.839,43	-	16.839,43	42.707,11	25.867,68	253,61%
Venda de béns	**794.774,20**	-	**794.774,20**	**611.051,49**	**-183.722,71**	**76,88%**
De pressupost corrent	258.482,97	-	258.482,97	159.567,54	-98.915,43	61,73%
Reintegraments	**258.482,97**	-	**258.482,97**	**159.567,54**	**-98.915,43**	**61,73%**
Sancions	1.922.862,56	-	1.922.862,56	1.225.523,59	-697.338,97	63,73%
Imprevistos	-	-	-	16.448.159,12	16.448.159,12	-
Recàrrecs	529.069,36	-	529.069,36	691.633,10	162.563,74	130,73%
Altres ingressos	**2.451.931,92**	-	**2.451.931,92**	**18.365.315,81**	**15.913.383,89**	**749,01%**
Total	**24.838.873,03**	-	**24.838.873,03**	**43.119.694,37**	**18.280.821,34**	**173,60%**

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

La liquidació de 2010 incorpora ingressos per 16,4 milions d'euros corresponents a imports comissats a favor de l'Estat Andorrà d'acord amb els Autes del Tribunal de Corts i que per primera vegada s'han ingressat al Govern.

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

Sancions per infraccions en matèria duanera

En aplicació de l'article 14.4 de la Llei 5/2004 de 14 d'abril, del Codi de Duana, d'acord amb el qual el 20% de l'import de les sancions per infraccions a les disposicions legals en matèria duanera s'han de destinar a incentiu i complement de finançament de la jubilació i de millores socials dels funcionaris de Duana, el Govern té dotada una provisió per a responsabilitats pel 20% de l'import total de les sancions per infraccions en matèria duanera cobrades, que fins l'any 2010 representa un total de 459.489 euros.

Addicionalment a la seva dotació comptable, aquests imports haurien de tenir el tractament de romanent de tresoreria afectat, fins que no es procedeixi a la seva aplicació.

2.2.3. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERENCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Subvencions Seguretat Vial	21.439,00	-	21.439,00	21.726,79	287,79	101,34%
Subvencions de l'exterior	**21.439,00**	**-**	**21.439,00**	**21.726,79**	**287,79**	**101,34%**
Universitat d'Andorra	57.329,49	-	57.329,49	-	-57.329,49	-
D'empreses públiques i altres entitats públiques	**57.329,49**	**-**	**57.329,49**	**-**	**-57.329,49**	**-**
Total	**78.768,49**	**-**	**78.768,49**	**21.726,79**	**-57.041,70**	**27,58%**

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

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2010, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A institucions sense finalitat de lucre	7.328,02	-	7.328,02	7.430,39	102,37	101,40%
Interessos de bestretes i préstecs concedits	**7.328,02**	**-**	**7.328,02**	**7.430,39**	**102,37**	**101,40%**
Interessos de dipòsits	895.891,87	-	895891,87	126.026,28	-769.865,59	14,07%
Interessos de dipòsits i comptes bancaris	**895.891,87**	**-**	**895.891,87**	**126.026,28**	**-769.865,59**	**14,07%**
Distribució de resultats	12.998.994,00	-	12998994	10.500.313,93	-2.498.680,07	80,78%
Distribució de resultats	**12.998.994,00**	**-**	**12.998.994,00**	**10.500.313,93**	**-2.498.680,07**	**80,78%**
Lloguers	99.127,02	-	99127,02	31.838,40	-67.288,62	32,12%
Rendes d'immobles	**99.127,02**	**-**	**99.127,02**	**31.838,40**	**-67.288,62**	**32,12%**
Canon ITV i Bus expres	221.233,26	-	221233,26	218.720,88	-2.512,38	98,86%
Resultat d'operacions comercials	**221.233,26**	**-**	**221.233,26**	**218.720,88**	**-2.512,38**	**98,86%**
Interessos de demora	12.227,25	-	12227,25	1.009,26	-11.217,99	8,25%
Interessos de demora	**12.227,25**	**-**	**12.227,25**	**1.009,26**	**-11.217,99**	**8,25%**
Total	**14.234.801,42**	**-**	**14.234.801,42**	**10.885.339,14**	**-3.349.462,28**	**76,47%**

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

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

Duplicitat d'ingressos per al finançament d'inversions

En data 7 de maig de 2007, es va formalitzar el conveni entre el Govern i FEDA, STA i "Túnel d'Envalira, SA", per a "l'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira".

Segons preveu el conveni esmentat, aquesta inversió es finançarà de la manera següent: un 35% a càrrec de Govern, un 15% a càrrec del STA i un 50% a càrrec de FEDA.

En data 11 de juny de 2008, el Govern va adjudicar les obres esmentades per un import de 21.637.163 euros. Així, en aplicació del conveni anterior i els pactes signats en data 16 de juliol de 2008, FEDA i STA van efectuar l'ingrés al Govern de la seva contribució al finançament, d'acord amb els imports que es detallen en el quadre següent:

Entitat	% finançament	Import
FEDA	50%	10.818.581,56
STA	15%	3.245.574,47
Total ingressos		**14.064.156,03**

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

Simultàniament, la Llei 3/2008, de 8 d'abril, aprovà un crèdit extraordinari de 20.489.763 euros per a donar cobertura pressupostària a les inversions referides, detallant-se en la Llei que el finançament de la modificació pressupostària seria amb endeutament. Aquest endeutament, integrant en el conjunt d'operacions formalitzades durant l'exercici 2008, es va formalitzar i disposar. En conseqüència, les obres esmentades disposen d'un excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros. Donat que aquests recursos no poden ser disposats lliurement per part del Govern haurien de formar part del romanent de tresoreria afectat, fins que s'acordi la seva destinació.

2.2.5. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Polític i Ambaixadors	1.972.613,31	-278.689,70	1.693.923,61	1.693.923,57	-0,04	100,00%
Personal de relació especial	894.875,19	-203.456,86	691.418,33	691.418,06	-0,27	100,00%
Cons Sup,Tribu Sup Just i Tribu Cor	825.441,68	-179.178,66	646.263,02	646.263,02	-	100,00%
Sou base func. i ag. Adm. car. ind.	61.237.711,71	-2.132.287,43	59.105.424,28	58.797.261,80	-308.162,48	99,48%
Triennis pers.func. i ag. Adm.c.ind	8.541.513,98	506.258,42	9.047.772,40	9.046.978,67	-793,73	99,99%
Perm., Primes i Especialitats	2.078.112,26	-784.503,49	1.293.608,77	1.251.608,77	-42.000,00	96,75%
GADA	-	230,24	230,24	230,24	-	100,00%
Dietes, Despl, i destinació estra.	1.046.353,26	197.811,41	1.244.164,67	1.244.164,67	-	100,00%
Guàrdies i presència efectiva	561.231,63	327.883,59	889.115,22	889.115,22	-	100,00%
Comp. tre. supl. tre./torns i fest.	1.074.921,91	125.024,46	1.199.946,37	1.199.946,37	-	100,00%
Primes matrimoni i naix. pers. Fix	40.140,03	-3.579,39	36.560,64	36.560,64	-	100,00%
Sou base agent adm. caract.eventual	254.778,68	2.573.545,35	2.828.324,03	2.774.080,20	-54.243,83	98,08%
Perm., Primes i Especialitats	65.787,96	3.152,34	68.940,30	64.215,52	-4.724,78	93,15%
Dietes, despl. i destinació estran.	-	2.439,56	2.439,56	2.439,56	-	100,00%
Guàrdies i presència efectiva	-	1.703,37	1.703,37	1.703,37	-	100,00%
Compens. treball supl., treball/torns i festius	730,10	34.698,26	35.428,36	34.698,26	-730,1	97,94%
Quotes segur. social, alts càrrecs	363.708,56	-35.486,69	328.221,87	328.221,87	-	100,00%
Quotes seg.social pers.rel.especial	116.923,23	-16.667,19	100.256,04	100.256,04	-	100,00%
Quotes seg/soc, pers. fun. i ag. Adm.	9.721.227,03	787.992,44	10.509.219,47	10.487.032,19	-22.187,28	99,79%
Seg. social,ag.adm.caràct.eventual	41.768,37	385.535,38	427.303,75	416.843,12	-10.460,63	97,55%
Quotes seguretat social, pensions	178.849,90	38.690,21	217.540,11	217.540,11	-	100,00%
Pensions de jubilació	2.593.451,73	213.650,18	2.807.101,91	2.807.101,91	-	100,00%
Formació i perfeccionament del pers	528.079,36	66.748,90	594.828,26	347.992,78	-246.835,48	58,50%
Dietes formació del personal	129.591,11	-52.238,36	77.352,75	65.686,94	-11.665,81	84,92%
Altres prest. pers., benef. Socials	257.242,60	-3.508,02	253.734,58	192.440,00	-61.294,58	75,84%
Altres prestacions, revis. Mediques	62.339,00	-26.096,74	36.242,26	36.242,26	-	100,00%
Total	**92.587.392,59**	**1.549.671,58**	**94.137.064,17**	**93.373.965,16**	**-763.099,01**	**99,19%**

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

En el cas de pròrroga pressupostària, l'entitat ha d'enregistrar els compromisos en el mateix moment en que s'habiliten les consignacions pressupostàries conforme el que preveu l'article 22 de la LGFP.

Comprovacions dels reintegraments de la CASS per compensació de baixes per incapacitat

No consta que des dels serveis de recursos humans es realitzi una verificació dels cobraments que s'obtenen de la CASS en concepte de reintegrament per les baixes causades, pel que no es pot garantir que s'hagi produït els reintegraments que correspondrien. Cal tenir en compte que, d'acord amb el reglament de funcionament de procediment d'administració de la mútua que té implantat el Govern, els imports no reintegrats han de ser assumits pels saldos dels fons de la mútua.

Hores extraordinàries

L'article 8.1. del Reglament de sistemes de compensació estableix que "*les hores extres són la circumstància per la qual el personal de l'Administració general, de forma voluntària, autoritzada i motivada per necessitats del servei, treballa fora de la seva jornada laboral*".
Així mateix, la Disposició Addicional Segona del reglament esmentat, estipula que el *"màxim d'hores extraordinàries autoritzades i compensades amb retribució per persona és de 120 hores a l'any. El màxim d'hores extraordinàries compensades amb temps no pot sobrepassar les 80 hores de descans per any. Aquests límits no es poden excedir excepte en casos puntuals,degudament justificats,després de l'informe del Director del departament o del secretari d'Estat i amb l'aprovació de la Secretaria d'Estat de Funció Pública".*

El quadre següent resumeix els treballadors pels quals s'ha detectat hores extraordinàries en un nombre superior a 120 hores any:

Interval d'hores extres/any	**Nombre de contractes**
entre 500 i 600	3
entre 400 i 500	3
entre 300 i 400	7
entre 200 i 300	10
Entre 150 i 200	28
Entre 120 i 150	34
Total	**85**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

De la revisió efectuada, s'observa el següent:

- En la documentació administrativa que suporta les hores extres retribuïdes figura la descripció dels treballs realitzats, però no la motivació dels mateixos.
- En l'any 2010, determinats treballadors han excedit el nombre d'hores extres previst en la normativa indicada. Tot i que hem constatat que existeix el vist-i-plau del director o del Secretari d'Estat, aquest és posterior a la data de realització de hores extraordinàries.

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

El Govern ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar a 31 de desembre de 2010 en el compte comptable de "pagaments ordenats per obligacions reconegudes". No obstant, en el balanç de situació dels comptes anuals de l'exercici aquestes quotes es classifiquen dins l'epígraf "III.2. Creditors no pressupostaris". Per tant, al tancament de l'exercici, l'import total que correspondria reclassificar a l'epígraf "III.1. Creditors pressupostaris és de 1.731.834 euros.

Registre de personal

L'article 13 de la Llei de la funció pública preveu la necessitat d'establir un registre de personal on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'administració i el personal de relació especial, incloent dades exclusivament de la vida administrativa.

L'entitat hauria de promoure el reglament necessari, i establir els mecanismes per tal de complir amb la previsió d'aquesta Llei.

Retribucions no incloses en la base de cotització a la CASS

S'han observat diversos conceptes salarials satisfets pel Govern els quals, contràriament al que regula l'article 98 de la Llei de la Seguretat Social, no s'han sotmès a cotització a la Seguretat Social. El detall, juntament amb els imports totals anuals satisfets, és el següent:

Descripció	Import
Destinació PAS Bombers	31.537,26
Primes per maternitat i matrimoni,	36.560,64
Dietes fixes justícia.	26.283,36
Desplaçament i desplaçament bus.	2.145,28
Total	**96.526,54**

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

Conceptes retributius no regulats

De la revisió efectuada, s'ha observat que s'ha retribuït a persones al servei de Govern conceptes en relació als quals no consta cap regulació normativa que els empari, per la qual cosa no es pot determinar la raonabilitat dels imports abonats.

En concret, aquesta incidència es posa de manifest en la retribució dels següents conceptes:

- "Grup de Rescat i Intervenció de Muntanya - G.R.I.M. Bombers"

  Segons la informació que ens ha estat facilitada des de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, aquest complement retribueix determinades especificitats i l'especialitat de diferents persones del Cos. El total retribuït per aquest concepte en l'any 2010 ascendeix a 91.742 euros.

- “Guàrdies forenses”

  Respecte aquest concepte, hem constatat un escrit de data 2 de novembre de 2004, adreçat pel Ministre de Justícia i Interior, en el qual comunica a la Cap del Departament de Medicina Legal i Forense que les guàrdies realitzades per aquesta queden fora del “Reglament de sistemes de compensació” de data 9 de juliol de 2003, i en conseqüència, se li abonaran les seves guàrdies al preu estipulat pel Ministeri de Justícia i Interior.

  Aquest concepte ha estat retribuït a dos treballadors per un import total de 91.327 euros.

- “Indemnització preufetària”

  Aquest concepte es retribueix al personal de la carrera judicial. Segons la informació que ens ha estat facilitada des de la Secretaria d’Estat de Funció Pública, el seu abonament es realitza a partir d’una comunicació mensual del Ministeri de Justícia en la qual es relacionen les persones que han de percebre aquest complement i l’import del mateix. No obstant, aquesta documentació no ens ha estat facilitada.

  El total retribuït per aquest concepte en l’any 2010 ascendeix a 465.402 euros.

- “Prima secció canina” i “Especificitat Policia”

  Aquests conceptes es retribueixen al personal del cos de policia. Segons la informació que ens ha estat facilitada des de la Secretaria d’Estat de Funció Pública l’abonament s’efectua mensualment a partir d’una comunicació del Secretari d’Estat d’Interior.

  El total retribuït en concepte de “prima secció canina” en l’any 2010 ascendeix a 49.307 euros, i en concepte de “especificitat policia” a 7.407 euros.

- “Permanència al Pas”

  Aquest concepte es retribueix al personal d’educació.

  El total retribuït per aquest concepte en l’any 2010 ascendeix a 44.693 euros.

En relació als conceptes retributius exposats, cal precisar que , segons l’article 63.f) i l’article 18.3 de la Llei de la funció pública, correspon al complement específic la retribució derivada de les circumstàncies de treball d’aquells conceptes retributius.

Qualificacions del Comitè Tècnic de Selecció

Els articles 13 i 14 del Reglament de selecció, promoció i carrera professional desenvolupen la normativa en relació a l’adopció d’acords, les actes i custòdia de la documentació per part del Comitè Tècnic de Selecció. En concret l’article 14 estipula *“De totes les reunions del Comitè, se n’ha d’estendre l’acta corresponent, que ha d’estar signada per tots els membres.”*
La revisió efectuada ha posat de manifest la manca de signatures en algunes les esmentades actes d’alguns dels expedients revisats.

2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

DESPESES EN BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	329.336,22	127.573,08	456.909,30	259.986,98	-196.922,32	56,90%
Cànons i prest. deriv. conc. admin.	0,00	4.389.715,59	4.389.715,59	4.087.672,59	-302.043,00	93,12%
Lloguer edificis i altres construccions	2.051.374,32	352.872,21	2.404.246,53	2.232.657,53	-171.589,00	92,86%
Lloguer de maquinària, instal.lacions i equip.	33.249,76	17.179,68	50.429,44	33.228,88	-17.200,56	65,89%
Lloguer de material de transport	628.902,78	859.118,95	1.488.021,73	1.460.293,69	-27.728,04	98,14%
Lloguer de mobiliari i efectes	0,00	2.771,84	2.771,84	2.421,76	-350,08	87,37%
Lloguer d'equipaments per a informática	30.654,77	-17.548,00	13.106,77	2.548,71	-10.558,06	19,45%
Lloguer altre immobilitzat material	206,99	350,00	556,99	551,94	-5,05	99,09%
Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	13.630,40	1.969,41	15.599,81	15.179,15	-420,66	97,30%
Reparació i cons, edificis i altres construccions	250.537,64	32.736,34	283.273,98	233.758,95	-49.515,03	82,52%
Repar. i conserv.,maquinària, instal. i equipament	2.847.538,70	3.066.375,40	5.913.914,10	5.480.069,64	-433.844,46	92,66%
Reparació i conservació, material de transport	335.089,29	149.867,85	484.957,14	478.958,54	-5.998,60	98,76%
Reparació i conservació, mobiliari i efectes	8.983,05	-799,22	8.183,83	6.366,89	-1.816,94	77,80%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	580.339,18	82.215,78	662.554,96	594.364,85	-68.190,11	89,71%
Reparació i conservació, aparells i instr. mèdics	1.447,11	14.729,80	16.176,91	8.631,16	-7.545,75	53,35%
Material d'oficina	200.796,79	675.484,50	876.281,29	621.388,91	-254.892,38	70,91%
Subministraments	7.642.449,12	-391.301,26	7.251.147,86	6.128.703,82	-1.122.444,04	84,52%
Comunicacions	1.919.609,59	-124.234,81	1.795.374,78	1.619.687,87	-175.686,91	90,21%
Transport	5.440.798,54	-90.717,93	5.350.080,61	5.075.448,03	-274.632,58	94,87%
Primes d'assegurances	1.439.383,66	-148.719,83	1.290.663,83	1.222.888,77	-67.775,06	94,75%
Tributs	2.770,00	-881,02	1.888,98	1.352,00	-536,98	71,57%
Altres serveis	5.310.370,06	440.990,42	5.751.360,48	4.327.350,70	-1.424.009,78	75,24%
Treballs realitzats per altres empreses	16.423.278,91	-5.948.091,59	10.475.187,32	7.176.641,53	-3.298.545,79	68,51%
Reemborsament de dietes	169.344,26	-28.575,63	140.768,63	66.489,02	-74.279,61	47,23%
Locomoció	341.084,14	-93.440,57	247.643,57	136.710,17	-110.933,40	55,20%
Nous serveis	64.663,87	238.195,60	302.859,47	284.965,88	-17.893,59	94,09%
Total	**46.065.839,15**	**3.607.836,59**	**49.673.675,74**	**41.558.317,96**	**-8.115.357,78**	**83,66%**

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

El detall dels conceptes amb major volum de despesa és el següent:

DESCRIPCIÓ SUBCONCEPTE	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Repar.i cons.maquin.instal i equip.	2.847.538,70	3.066.375,40	5.913.914,10	5.480.069,64	-433.844,46	92,66%
Repar.i cons. maquin.instal.i equip	**2.847.538,70**	**3.066.375,40**	**5.913.914,10**	**5.480.069,64**	**-433.844,46**	**92,66%**
Energia elèctrica	1.905.137,91	-62.899,86	1.842.238,05	1.728.441,08	-113.796,97	93,82%
Aigua	133.102,62	-29.630,29	103.472,33	94.790,22	-8.682,11	91,61%
Carburants per a locomoció	392.938,50	75.355,81	468.294,31	427.683,53	-40.610,78	91,33%
Carburants per a calefacció	1.742.907,41	-374.867,63	1.368.039,78	1.275.777,06	-92.262,72	93,26%
Vestuari	354.969,72	71.857,35	426.827,07	307.299,37	-119.527,70	72,00%
Productes alimentaris	364.370,27	-15.392,25	348.978,02	282.400,08	-66.577,94	80,92%
Animals vius	38.441,79	7.519,50	45.961,29	33.741,40	-12.219,89	73,41%
Productes farmacèutics i sanitaris	1.103.674,38	252.877,34	1.356.551,72	989.342,52	-367.209,20	72,93%
Anàlisis clíniques	82.778,91	-26.404,37	56.374,54	32.851,50	-23.523,04	58,27%
Primeres matèries, func. i serveis	79.910,16	1.666,68	81.576,84	59.233,37	-22.343,47	72,61%
Productes de neteja	45.751,02	2.965,09	48.716,11	39.672,30	-9.043,81	81,44%
Material esportiu	4.239,02	-332,02	3.907,00	1.622,16	-2.284,84	41,52%
Altres subministraments	677.141,35	423.069,45	1.100.210,80	855.849,23	-244.361,57	77,79%
Subministraments	**6.925.363,06**	**325.784,80**	**7.251.147,86**	**6.128.703,82**	**-1.122.444,04**	**84,52%**
Transport mercaderies	96.466,15	3.180,09	99.646,24	41.907,99	-57.738,25	42,06%
Missatgers	64.978,37	-16.345,25	48.633,12	22.941,06	-25.692,06	47,17%
Col·lectiu persones	5.267.793,38	-86.693,47	5.181.099,91	4.995.848,24	-185.251,67	96,42%
Altres transports	11.560,64	9.140,70	20.701,34	14.750,74	-5.950,60	71,26%
Transport	**5.440.798,54**	**-90.717,93**	**5.350.080,61**	**5.075.448,03**	**-274.632,58**	**94,87%**
Aten. protocol. i de representació	546.250,59	-41.874,96	504.375,63	379.744,03	-124.631,60	75,29%
Divulgació i publicacions	315.997,92	125.674,75	441.672,67	261.298,34	-180.374,33	59,16%
Traduccions i correccions	116.698,64	-14.561,47	102.137,17	56.834,26	-45.302,91	55,65%
Jurisdicció i contenciosos	367.093,22	510.679,01	877.772,23	749.042,93	-128.729,30	85,33%
Repatriació de Nacionals	3.000,00	3.950,00	6.950,00	5.200,00	-1.750,00	74,82%
Despeses serveis sanitaris	856.856,67	-236.572,89	620.283,78	527.340,46	-92.943,32	85,02%
Despeses de comunitat	19.721,00	12.103,90	31.824,90	28.061,77	-3.763,13	88,18%
Reunions, conferències i cursets	511.173,50	-68.192,37	442.981,13	153.054,64	-289.926,49	34,55%
Publicitat i propaganda	319.506,62	67.711,52	387.218,14	99.033,79	-288.184,35	25,58%
Promoció cultural	609.718,79	-259.702,76	350.016,03	298.425,24	-51.590,79	85,26%
Promoció educativa	75.232,78	43.752,46	118.985,24	74.625,17	-44.360,07	62,72%
Promoció turística	3.000,00	-3.000,00	-	-	-	-
Promoció esportiva	591.625,42	101.043,59	692.669,01	681.262,24	-11.406,77	98,35%
Promoció social	820.572,81	220.038,43	1.040.611,24	991.962,28	-48.648,96	95,32%
Altres despeses	153.922,10	-20.058,79	133.863,31	21.465,55	-112.397,76	16,04%
Altres serveis	**5.310.370,06**	**440.990,42**	**5.751.360,48**	**4.327.350,70**	**-1.424.009,78**	**75,24%**
Neteja/sanejament	2.144.339,71	377.841,08	2.522.180,79	2.281.400,44	-240.780,35	90,45%
Seguretat	227.374,31	78,69	227.453,00	193.260,28	-34.192,72	84,97%
Valoracions/peritacions	236.566,75	289.585,80	526.152,55	455.364,04	-70.788,51	86,55%
Procés de dades	261.731,99	82.642,01	344.374,00	218.474,03	-125.899,97	63,44%
Impresos /publicacions	67.480,50	24.274,76	91.755,26	46.912,91	-44.842,35	51,13%
Estudis i treballs tècnics.	3.453.165,65	264.498,60	3.717.664,25	1.735.787,26	-1.981.876,99	46,69%
Altres treballs a l'exterior	10.032.620,00	-6.987.012,53	3.045.607,47	2.245.442,57	-800.164,90	73,73%
Treballs realitzats per empreses	**16.423.278,91**	**-5.948.091,59**	**10.475.187,32**	**7.176.641,53**	**-3.298.545,79**	**68,51%**

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

2.2.7. Transferències i subvencions atorgades

Transferències corrents

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Als coprínceps	878.345,96	-	878.345,96	878.345,88	-0,08	100,00%
Consell General	5.138.125,99	131.219,55	5.269.345,54	5.269.345,47	-0,07	100,00%
Tribunal Constitucional	597.056,49	10.083,83	607.140,32	596.468,04	-10.672,28	98,24%
Transferències a entitats parapúbliques	14.869.730,34	20.537.678,35	35.407.408,69	24.103.686,29	-11.303.722,40	68,08%
A organismes autònoms administratius	1.912.873,09	59.350,15	1.972.223,24	1.862.150,73	-110.072,51	94,42%
A empreses públiques amb forma de societat anònima	3.462.344,44	146.376,47	3.608.720,91	3.607.318,13	-1.402,78	99,96%
A corporacions locals	1.714.219,00	671.407,47	2.385.626,47	1.817.994,06	-567.632,41	76,21%
A empreses privades	4.212.575,10	482.255,39	4.694.830,49	3.714.581,48	-980.249,01	79,12%
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	30.319.044,05	7.182.556,14	37.501.600,19	31.870.943,48	-5.630.656,71	84,99%
A l'exterior	14.509.566,62	-1.370,85	14.508.195,77	14.259.677,22	-248.518,55	98,29%
Total	**77.613.881,08**	**29.219.556,50**	**106.833.437,58**	**87.980.510,78**	**-18.852.926,80**	**82,35%**

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

Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Consell General	-	10.614.874,61	10.614.874,61	10.614.874,61	-	100,00%
Tribunal Constitucional	-	74.993,97	74.993,97	22.533,61	-52.460,36	30,05%
A empreses públiques amb forma de societat anònima	-	425.822,84	425.822,84	256.940,38	-168.882,46	60,34%
Administracions parapúbliques	-	5.279.452,44	5.279.452,44	3.432.353,15	-1.847.099,29	65,01%
Corporacions locals	49.506.428,43	-	49.506.428,43	49.506.428,40	-0,03	100,00%
A empreses privades	-	267.201,40	267.201,40	267.201,36	-0,04	100,00%
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	3.771.304,00	3.771.304,00	1.466.893,94	-2.304.410,06	38,90%
A l'exterior	-	170.368,09	170.368,09	50.768,09	-119.600,00	29,80%
Total	**49.506.428,43**	**20.604.017,35**	**70.110.445,78**	**65.617.993,54**	**-4.492.452,24**	**93,59%**

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

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

Transferències als comuns. Determinació de la forma de càlcul

La legislació que determina la forma de càlcul de les transferències als comuns indica que "*l'import a transferir cada exercici serà el resultat d'aplicar el percentatge del 18% sobre els ingressos tributaris ajustats, liquidats i imputables comptablement al Pressupost de l'Administració General, efectivament realitzats en l'exercici immediatament anterior*" i també que "*en cas que el quàntum d'aquest percentatge del 18% dels ingressos tributaris totals fos inferior al quàntum del percentatge del 30% sobre els ingressos recaptats per l'Administració General en concepte d'Impost de Mercaderia Indirecte, de taxes d'entrada de mercaderies i de la devolució de la tarifa exterior comú (TEC) per part de la Comunitat Econòmica Europea, es procedirà a calcular l'import de la transferència d'acord amb aquest segon criteri*".

Tal i com s'exposa en l'informe de fiscalització referit a l'exercici 2008, existeix un romanent de transferència a favor dels comuns de 2.028.566 euros, corresponent a la participació en els canons sobre el consum d'electricitat i telèfon de l'exercici 2006. Aquest romanent hauria de tenir la consideració d'ingrés afectat.

D'altra banda, com s'explica en el punt 2.2, les devolucions d'ingressos corresponents a drets liquidats en exercicis anteriors no tenen reflex en els estats pressupostaris de l'exercici en el qual s'han realitzat. Aquesta circumstància provoca que la base de càlcul de les transferències a efectuar als comuns no es minori en l'import d'aquestes devolucions.

L'efecte de no minorar els ingressos que s'inclouen en la base de càlcul de les transferències als comuns en l'import d'aquestes devolucions seria els següents:

Pressupost liquidat	Devolucions	%	Efecte de no minorar els ingressos
2008	353.301,00	18%	63.594,18
2009	14.436.255,00	18%	2.598.525,90
Total			**2.662.120,08**

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

Per últim, també resta pendent de regularitzar, els pagaments efectuats sobre les liquidacions reals d'ingressos dels darreres exercicis, segon els següents càlculs estimats:

Liquidació	Base de càlcul	%	Liquidació	Pressupost	Import pagat	Diferència
2007	291.226.740,90	18%	52.420.813,36	2008	52.705.769,61	-284.956,25
2008	270.788.461,39	18%	48.741.923,05	2009	49.506.428,43	-764.505,38
2009	241.134.837,13	18%	43.404.270,68	2010	49.506.428,43	-6.102.157,75
Total (a favor de Govern)						**-7.151.619,37**

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

Segons les estimacions anteriors, l'import transferit en excés al conjunt dels comuns seria de 7.785.173 euros.

Explotació concessió bus exprés

En data 7 de setembre de 2006 es va a formalitzar el contracte per la prestació del servei en concessió administrativa del projecte de línia ràpida de bus entre Sant Julià de Lòria i Andorra la Vella.

Aquest contracte comporta diferents acords sobre els ingressos i despeses de la gestió del servei en funció dels quals s'estableix la contraprestació econòmica de l'explotació del servei.

Respecte de la revisió per part de Govern i justificació de les obligacions contractuals del concessionari únicament se'ns ha facilitat l'informe relatiu al tancament del Compte d'explotació 2010 del servei. Aquest informe si bé resumeix el dèficit del servei i inclou dades dels dèficits generats per la gestió del servei en els diferents períodes, no fa un seguiment de les obligacions contractuals de l'adjudicatari, recollides en l'article 11 del contracte i els plecs de prescripcions.

Documentació justificativa subvencions

De les revisions efectuades en relació a les justificacions presentades per les entitats beneficiàries de subvencions, s'han observat deficiències les quals impedeixen garantir l'integritat i la destinació de les mateixes i el compliment dels requeriments normatius en aquest àmbit. Així, s'observa que, en alguns casos, la informació facilitada per l'ens beneficiari no permet comprovar el destí de la subvenció i que la quantia de les ajudes no superen, per ella sola o en concurrència amb altres ajudes, el cost de l'activitat a desenvolupar pel beneficiari; o s'acrediten despeses mitjançant tiquets en els quals no es pot identificar el concepte de la despesa i, en altres casos, els justificants presentats descriuen despeses les quals es podria arribar a qüestionar la seva vinculació directa amb l'activitat, o bé que siguin estrictament necessàries per a la realització de les mateixes.

Subvencions a federacions esportives

La Llei general de les finances públiques estableix que si abans d'acabar l'exercici el Consell General no aprova la llei del pressupost general queden prorrogats automàticament per dotzaves parts els pressupostos de l'exercici anterior quant a llurs crèdits definitius de despeses corrents.

D'acord amb el precepte anterior, el Govern ha efectuat el pagament a federacions esportives amb caràcter mensual fins l'entrada en vigor de la corresponent llei de suplement de crèdit per atorgar ajudes públiques a aquestes entitats en base a les subvencions atorgades en l'any anterior.

La pràctica anterior és contrària al procediment per l'atorgament de subvencions establert en el reglament corresponent.

Control financer de les subvencions

El procediment de control financer de les subvencions que té implantat el Govern consisteix en l'execució d'un nombre reduït d'informes, tots ells en l'àmbit de l'esport, com són:

- En relació a l'any 2005, executat a l'exercici de 2007, la Federació Andorrana de Futbol i el Futbol Club Andorra.
- En relació al 2006, executat a l'exercici 2008, la Federació andorrana de ciclisme, la Federació Andorrana de Gimnàstica, la Federació Andorrana de Natació i la Federació Andorrana de Tenis.

No tenim constància de procediments de control financer de subvencions relatius a períodes posteriors.

Es posa de manifest, per tant, que aquests procediments no han estat generalitzats ni sistemàtics, contràriament al requerit en els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. Aquest fet, a més de comportar el incompliment normatiu referit, no permet garantir els fets que són objecte del control financer com són l'adequada i correcta obtenció dels ajuts, l'acompliment de les obligacions de gestió i aplicació dels mateixos per part dels beneficiaris, l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades i la realitat i regularitat de les operacions que s'han finançat amb els ajuts.

Cambra de Comerç

En aplicació de l'article 14.1 de la Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, del 3 de setembre de 1993, i de les disposicions addicionals segona i tercera de la Llei de la taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques, del 20 de desembre de 1995, s'estableix que el 22% de la recaptació que genera la taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques es transfereix a la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra per al finançament de les seves activitats.

La normativa indica que els pagaments de les quotes s'efectuïn trimestralment, per quartes parts i per anticipat, i es calculen aplicant el 22% als ingressos efectivament recaptats en concepte de taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques, durant l'exercici pressupostari anterior i aprovada la liquidació de comptes corresponent, es regularitza el saldo pendent de liquidar que pugui existir, en funció de la diferència dels ingressos efectivament recaptats entre els dos exercicis pressupostaris.

De l'anterior es desprenen els següents comentaris:

- No s'ha trobat constància de que s'efectuïn les liquidacions definitives en vistes a regularitzar els eventuals saldos.

- Tot i que la Cambra encarrega una auditoria dels seus estats financers, com s'ha indicat en un apartat anterior, no ha estat subjecta al control financer previst a l'article 39 de la LGFP.

Tinença de vehicles

L'article 12 del Reglament de la Taxa sobre la tinença de vehicles estipula que la reversió de la taxa als comuns es realitzarà d'acord amb els següents punts:

1. La participació provisional de cada comú és igual al 75 per cent de la participació definitiva de l'exercici anterior.
2. El Ministeri de Finances aprova abans de l'u de juliol les liquidacions provisionals de les participacions comunals i el Govern lliura llur import a cada comú.
3. El Ministeri de Finances aprova abans de l'u de març de l'exercici següent les liquidacions definitives de les participacions comunals i notifica a cada comú la que li correspon. El Govern lliura a cada comú la diferència entre la participació definitiva i la participació provisional.

Igualment, la disposició transitòria fa esment a que:

Durant l'exercici 1994 les disposicions anteriors s'apliquen amb les següents modificacions:

f) La participació definitiva de cada comú és igual al 50 per cent de la recaptació de la taxa, produïda durant l'exercici i fins al seu tancament, excloses les sancions, i provinent de subjectes passius domiciliats a la parròquia.

I la disposició addicional tercera diu:

3. En funció de la recaptació de la taxa durant l'exercici 1994 i del resultat de l'aplicació del paràgraf f) de la disposició transitòria, el Govern fixarà el percentatge de reversió als comuns per al següent exercici.

D'acord amb l'anterior, la diferència entre l'import reconegut com a ingrés i el liquidat com a despesa s'hauria de considerar com a un ingrés afectat dins del càlcul del romanent de tresoreria, el qual, d'acord amb les estimacions efectuades, es quantifica en un import de 108.507 euros.

Comptes de les Ambaixades

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

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

	Viena	Ginebra	Espanya	França	Portugal	Consell d'Europa	Brussel·les	Nova York	Barcelona	Paris	Total
Concepte	**Actiu**	**Actiu**	**Actiu**	**Actiu**	**Actiu**	**Actiu**	**Actiu**	**Actiu**	**Actiu**	**Actiu**	**Actiu**
Despeses d'establiment	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilitzat immaterial	-	-	-	7,65	22,05	-	59,17	47.677,79	8.798,67	0,01	56.565,34
Immobilitzat material	3.972,72	1.486,24	444.477,41	1.147.525,68	12.896,32	-	41.508,83	9.759,80	-	8.580,33	1.797.805,01
Immobilitzat financer	3.807,00	1.986,02	9.320,01	3.550,00	1.100,00	-	3.900,00	11.399,89	8.180,31		43.243,23
Despeses a distribuir en varis exercicis	-	-	-	-	-	-	-	6.341,27	-	-	6.341,27
Actiu fix	**7.779,72**	**3.472,26**	**453.797,42**	**1.151.083,33**	**14.018,37**	**127.597,68**	**45.468,00**	**75.178,75**	**16.978,98**	**8.580,34**	**1.903.954,85**
Deutors	13.269,92	11.206,46	41.271,36	131.717,16	22.352,87	27.190,84	214.250,99	114.249,42	25.694,58	84.396,33	685.599,93
Tresoreria	188.515,54	238.059,02	158.602,51	264.851,68	52.375,35	41.032,66	747.007,60	138.614,96	106.063,84	23.979,78	1.959.102,94
Ajustos per periodificació	-	516,52	-	3.450,00	-	-	-	8.718,43	-	-	12.684,95
Actiu circulant	**201.785,46**	**249.782,00**	**199.873,87**	**400.018,84**	**74.728,22**	**68.223,50**	**961.258,59**	**261.582,81**	**131.758,42**	**108.376,11**	**2.657.387,82**
Total actiu	**209.565,18**	**253.254,26**	**653.671,29**	**1.551.102,17**	**88.746,59**	**195.821,18**	**1.006.726,59**	**336.761,56**	**148.737,40**	**116.956,45**	**4.561.342,67**

	Viena	Ginebra	Espanya	França	Portugal	Consell d'Europa	Brussel·les	Nova York	Barcelona	Paris	Total
Concepte	**Passiu**	**Passiu**	**Passiu**	**Passiu**	**Passiu**	**Passiu**	**Passiu**	**Passiu**	**Passiu**	**Passiu**	**Passiu**
Fons Propis	206.810,00	253.254,26	649.525,45	1.454.669,15	87.447,16	194.671,57	990.165,41	268.613,38	147.144,40	115.308,21	4.367.608,99
Creditors a llarg termini	-	-	-	-	-	-	-	45.210,22	-	-	45.210,22
Passiu fix	**206.810,00**	**253.254,26**	**649.525,45**	**1.454.669,15**	**87.447,16**	**194.671,57**	**990.165,41**	**313.823,60**	**147.144,40**	**115.308,21**	**4.412.819,21**
Creditors a curt termini	2.755,18	-	4.145,84	96.433,02	1.299,43	1.149,61	16.561,18	14.098,43	1.593,00	1.648,24	139.683,93
Ajustos per periodificació	-	-	-	-	-	-	-	8.839,53	-	-	8.839,53
Passiu circulant	**2.755,18**	**0,00**	**4.145,84**	**96.433,02**	**1.299,43**	**1.149,61**	**16.561,18**	**22.937,96**	**1.593,00**	**1.648,24**	**148.523,46**
Total passiu	**209.565,18**	**253.254,26**	**653.671,29**	**1.551.102,17**	**88.746,59**	**195.821,18**	**1.006.726,59**	**336.761,56**	**148.737,40**	**116.956,45**	**4.561.342,67**

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

2.2.8. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	-	2.184.981,83	2.184.981,83	1.622.148,36	-562.833,47	74,24%
Condicionament de terrenys	-	210.590,00	210.590,00	-	-210.590,00	-
Edificis i altres construccions	-	17.784.289,97	17.784.289,97	13.367.635,63	-4.416.654,34	75,17%
Maquinària, instal·lacions i equipament	-	5.794.094,36	5.794.094,36	3.447.328,81	-2.346.765,55	59,50%
Material de transport	-	1.986.632,96	1.986.632,96	729.457,79	-1.257.175,17	36,72%
Mobiliari i estris	-	367.682,16	367.682,16	215.384,81	-152.297,35	58,58%
Equipaments per a processos d'informació	-	1.246.832,31	1.246.832,31	104.172,07	-1.142.660,24	8,35%
Béns destinats a l'ús general	-	122.086.255,19	122.086.255,19	34.755.674,11	-87.330.581,08	28,47%
Altre immobilitzat material	-	693.029,17	693.029,17	436.003,43	-257.025,74	62,91%
Estudis i projectes d'inversió	-	9.596.007,59	9.596.007,59	2.763.337,55	-6.832.670,04	28,80%
Immobilitzat immaterial	-	762.872,63	762.872,63	277.212,83	-485.659,80	36,34%
Total	**-**	**162.713.268,17**	**162.713.268,17**	**57.718.355,39**	**-104.994.912,78**	**35,47%**

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

Execució del pressupost d'inversions

En els quadres següents es detalla, per conceptes, l'estat d'execució dels crèdits gestionats durant l'exercici que provenen de l' incorporació dels crèdits plurianuals, dels reconduïts d'exercicis anteriors i de modificacions pressupostàries aprovades:

Noves inversions

Concepte	Descripció	Import compromís inicial	Import crèdits plurianuals	Import crèdit reconduït	Import modificacions de crèdits	Import compromís final	Import liquidat	% execució
600	Adquisició de terrenys	-	391.413,73	75.195,00	1.716.791,60	2.183.400,33	1.620.568,69	74,22%
602	Edificis i altres construccions	-	248.658,32	4.156.686,36	7.959.713,20	12.365.057,88	10.612.027,47	85,82%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	3.669.289,00	1.958.899,28	-221.530,63	5.406.657,65	3.324.764,72	61,49%
604	Material de transport	-	607.929,40	730.413,62	414.289,94	1.752.632,96	575.308,28	32,83%
605	Mobiliari i estris	-	-	34.594,70	333.087,46	367.682,16	215.384,81	58,58%
606	Equipaments per a processos d'informació	-	-	115.508,99	964.883,19	1.080.392,18	96.786,07	8,96%
607	Béns destinats a l'ús general	-	49.306.936,73	59.351.766,26	11.544.271,89	120.202.974,88	34.389.151,65	28,61%
608	Altre immobilitzat material	-	150.000,00	156.378,20	386.650,97	693.029,17	436.003,43	62,91%
609	Estudis i projectes d'inversió	-	1.750.000,00	7.449.299,55	396.708,04	9.596.007,59	2.763.337,55	28,80%
	Total	**-**	**56.124.227,18**	**74.028.741,96**	**23.494.865,66**	**153.647.834,80**	**54.033.332,67**	**35,17%**

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

Inversions en reposició

Concepte	Descripció	Import compromís inicial	Import crèdits plurianuals	Import crèdit reconduït	Import modificacions de crèdits	Import compromís final	Import liquidat	% execució
610	Terrenys i béns naturals	-	-	-	1.581,50	1.581,50	1.579,67	99,88%
611	Condicionament de terrenys	-	-	-	210.590,00	210.590,00	-	-
612	Edificis i altres construccions	-	1.299.997,50	1.451.060,75	2.668.173,84	5.419.232,09	2.755.608,16	50,85%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	-	239.517,16	127.509,41	20.410,14	387.436,71	122.564,09	31,63%
614	Material de transport	-	-	-	234.000,00	234.000,00	154.149,51	65,88%
616	Equipaments per a processos d'informació	-	-	-	166.440,13	166.440,13	7.386,00	4,44%
617	Béns destinats a l'ús general	-	-	280.269,44	1.603.010,87	1.883.280,31	366.522,46	19,46%
	Total	**-**	**1.539.514,66**	**1.858.839,60**	**4.904.206,48**	**8.302.560,74**	**3.407.809,89**	**41,05%**

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

Immobilitzat immaterial

Concepte	Descripció	Import compromís inicial	Import crèdits plurianuals	Import crèdit reconduït	Import modificacions de crèdits	Import compromís final	Import liquidat	% execució
640	Immobilitzat immaterial	-	-	189.607,90	573.264,73	762.872,63	277.212,83	36,34%
	Total	**-**	**-**	**189.607,90**	**573.264,73**	**762.872,63**	**277.212,83**	**36,34%**

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

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions, diferenciant els crèdits consignats en el pressupost de l'exercici i els crèdits reconduïts d'exercicis anteriors, es detalla a continuació:

2010	Crèdits plurianuals	%	Crèdits reconduïts	%	Total
Crèdits pressupostats	86.636,08	53,24%	76.077,19	46,76%	162.713,27
Crèdits liquidats	51.764,33	89,68%	5.954,02	10,32%	57.718,36
% execució	**59,75%**		**7,83%**		**35,47%**

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

Del quadre anterior en deriva una baixa execució del pressupost d'inversions, relativa als projectes que s'han pressupostat, la qual cosa comporta que la majoria dels mateixos s'acabin executant en exercicis posteriors a aquells en els quals es van preveure.

2.2.9. Actius financers

La liquidació del pressupost de ingressos en el seu capítol de actius financers presenta el següent detall:

ACTIUS FINANCERS INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Venda d'oblig. i bons fora del SP	25.400,00	-	25.400,00	1.256,00	-24.144,00	4,94%
Reinteg. préstecs concedits fora SP	123.968,99	-	123.968,99	47.094,20	-76.874,79	37,99%
Total	**149.368,99**	**-**	**149.368,99**	**48.350,20**	**-101.018,79**	**32,37%**

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

La liquidació del pressupost de despeses en el seu capítol de actius financers presenta el següent detall:

ACTIUS FINANCERS DESPESES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Concessió de crèdits	-	-	198.256,00	46.422,00	-151.834,00	23,42%
Adquisició d'accions del sector públic	-	-	1.516.310,06	-	-1.516.310,06	0,00%
Total	**-**	**-**	**1.714.566,06**	**46.422,00**	**-1.668.144,06**	**2,71%**

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

2.2.10. Passius financers i despeses financeres

La liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Deute públic	260.000.000,00	-	260.000.000,00	96.543.700,00	-163.456.300,00	37,13%
Préstec rebuts de l'exterior	-	-	-	241.658.764,49	241.658.764,49	-
Dipòsits	23.940,40	-	23.940,40	8.057,34	-15.883,06	33,66%
Total	**260.023.940,40**	**-**	**260.023.940,40**	**338.210.521,83**	**78.186.581,43**	**130,07%**

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

La liquidació del pressupost de despeses en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS DESPESES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització préstecs	-	-	246.543.700,00	246.543.700,00	-	100,00%
Devolució de fiances	-	-	-	-	-	-
Total	**-**	**-**	**246.543.700,00**	**246.543.700,00**	**-**	**100,00%**

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

I la liquidació del pressupost de despeses financeres presenta el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos préstecs	13.269.014,83	-8.324.288,62	4.944.726,21	3.650.651,02	-1.294.075,19	73,83%
Interessos comptes	14.781.751,95	-6.044.824,30	8.736.927,65	6.944.136,29	-1.792.791,36	79,48%
Altres despeses financeres	35.000,00	62.737,50	97.737,50	90.942,87	-6.794,63	93,05%
Total	**28.085.766,78**	**-14.306.375,42**	**13.779.391,36**	**10.685.730,18**	**-3.093.661,18**	**77,55%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
A) IMMOBILITZAT	**1.151.683**	**1.110.240**	**41.444**
I. Inversions destinades a l'ús general	**743.214**	**697.614**	**45.601**
1. Terrenys i béns naturals	74.181	73.209	972
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	654.149	616.397	37.752
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	14.884	8.008	6.877
II. Immobilitzacions immaterials	**3.308**	**4.922**	**-1.614**
1. Despeses de recerca i desenvolupament	8.931	8.981	-50
2. Propietat industrial	-	-	-
3. Aplicacions informàtiques	19.135	19.112	23
6. Amortitzacions	-24.758	-23.171	-1.587
III. Immobilitzacions materials	**391.614**	**393.991**	**-2.378**
1. Terrenys i construccions	405.805	409.373	-3.568
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	28.483	16.405	12.078
3. Utillatge i maquinària	17.199	16.774	425
4. Altre immobilitzat	31.408	32.767	-1.359
5. Amortitzacions	-91.281	-81.328	-9.954
V. Inversions financeres permanents	**13.547**	**13.712**	**-166**
1. Cartera de valors a llarg termini	14.879	14.080	799
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	244	246	-3
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	13	13	-
4. Provisions	-1588	-627	-961
B) DESPESES A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS	**43.913**	**41.592**	**2.321**
C) ACTIU CIRCULANT	**-114.890**	**27.616**	**-142.506**
I. Existències	**511**	**552**	**-41**
1. Comercials	511	552	-41
II. Deutors	**-123.015**	**24.484**	**-147.498**
1. Deutors pressupostaris	56.283	40.219	16.063
de l'exercici corrent	36.543	25.321	11.222
d'exercicis anteriors	19.740	14.899	4.841
2. Deutors no pressupostaris	-	-	-
6. Provisions	-179.298	-15.737	-163.561
IV. Tresoreria	**7.519**	**2.490**	**5.028**
V. Ajustaments per periodificació	**95**	**90**	**5**
TOTAL GENERAL	**1.080.707**	**1.179.448**	**-98.742**

PASSIU	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
A) FONS PROPIS	**183.267**	**375.626**	**-192.359**
I. Patrimoni	**240.914**	**396.529**	**-155.615**
1. Patrimoni	358.524	504.670	-146.146
5. Patrimoni lliurat en cessió,en adscripció i transferit	-117.610	-108.141	-9.469
III. Resultats d'exercicis anteriors	**-11.831**	**-9.072**	**-2.759**
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-11.831	-9.072	-2.759
IV. Resultat de l'exercici	**-45.816**	**-11.831**	**-33.985**
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	**381.033**	**373.181**	**7.852**
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	**260.000**	**260.000**	**-**
1. Obligacions i bons	260.000	260.000	-
II. Altres deutes a llarg termini	**121.033**	**113.181**	**7.852**
2. Altres Deutes	121.033	113.181	7.852
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	**518.423**	**430.641**	**87.782**
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	**-**	**-**	**-**
3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-	-
II. Deutes amb entitats de crèdit	**460.676**	**361.663**	**99.013**
1. Préstecs i altres deutes	456.722	361.602	95.120
2. Deutes per interessos	3.954,00	60,00	3.894,00
III. Creditors	**57.718**	**68.924**	**-11.206**
1. Creditors pressupostaris	21.693	52.345	-30.652
2. Creditors no pressupostaris	28.657	9.499	19.158
3. Administracions públiques	1.193	919	274
4. Altres creditors	5.899	5.887	12
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	276	274	2
F) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES A CURT TERMINI	**29**	**54**	**-25**
Provisió per a devolució d'impostos	29	54	-25
TOTAL GENERAL	**1.082.723**	**1.179.448**	**-96.725**

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Compte del resultat econòmic patrimonial

Despeses	2010	2009	Ingressos	2010	2009
2.APROVISIONAMENTS	**180**	**412**	**1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS**	**10.094**	**11.924**
a) Consum de mercaderies	180	400	b) Prestacions de serveis	10.094	11.924
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	-	12			
3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	**181.274**	**175.122**	**2. AUGMENTS D'EXISTÈNCIES DE MERCADERIES**	**-**	**-**
a) Despeses de personal	90.983	88.632			
a1) Sous,salaris i similar	79.461	78.474	**3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA**	**258.937**	**243.989**
a2) Càrregues socials	11.521	10.158	a) Ingressos tributaris	258.937	243.989
b) Prestacions socials	15.541	692	a1) Impostos estatals	1.700	1.719
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	12.358	13.532	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics	8.482	14.327
c1) Dotacions per amortitzacions	12.358	13.532	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	43.476	47.889
d) Variació de provisions de tràfic	3.356	2.741	a7) Cànon STA i FEDA	9.137	13.181
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits inc.	3.356	2.741	a8) Altres impostos	185.594	156.711
e) Altres despeses de gestió	46.083	54.115	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	10.548	10.161
e1) Serveis exteriors	46.083	54.115	**4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA**	**34.966**	**16.145**
f) Despeses financeres i assimilables	10.831	15.337	a) Reintegraments	902	816
f1) Per deutes	10.831	15.337	c) Altres ingressos de gestió	23.337	2.464
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	2.123	72	c1) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	23.337	2.464
g1) Variació de les provisions d'inversions financeres	1.006	72	d) Ingressos de participacions en capital	10.500	12.515
g2) Variació de les provisions per responsabilitats	1.117	-	e) Ingr. per valors de crèdits neg. i de crèdits de l'actiu immob.	10	12
h) Diferències negatives de canvi	-	-	f) Altres interessos i ingressos assimilats	124	243
			f1) Altres interessos	124	243
			f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
			g) Diferències positives de canvi	94	94
4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	**157.539**	**143.423**	**5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS**	**22**	**67**
a) Transferències corrents	89.514	80.737	a) Transferències corrents	-	40
c) Transferències de capital	68.025	62.674	b) Subvencions corrents	22	27
d) Subvencions de capital	-	11			
5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	**15.877**	**18.915**	**6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS**	**3.018**	**53.916**
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	5.256	2.120	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	24	36
c) Despeses extraordinàries	9.175	1.836	d) Ingressos extraordinaris	-	1
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.446	14.959	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.995	53.879
TOTAL GENERAL	**354.870**	**337.871**	**TOTAL GENERAL**	**307.037**	**326.040**
ESTALVI	**-**	**-**	**DESESTALVI**	**47.832**	**11.831**

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

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

Fons aplicats	2010	2009
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**342.511**	**322.219**
b)Aprovisionaments	180	412
c) Serveis exteriors	46.083	54.115
e) Despeses de personal	90.983	88.632
f) Prestacions socials especials	15.541	692
g) Transferències i subvencions	157.539	143.423
h) Despeses financeres	10.831	15.337
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	15.877	16.795
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	5.478	2.812
2. Pagaments pendents d'aplicació	**43.913**	**41.592**
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**61.919**	**99.001**
a) Destinats a l'ús general	50.363	68.109
b) Immobilitzacions immaterials		681
c) Immobilitzacions materials	10.703	30.018
e) Immobilitzacions financeres	853	193
5. Disminucions directes del patrimoni	**9.469**	**72.292**
b) En cessió	9.469	72.292
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**-**	**-**
a) Emprèstits i altres passius	-	-
Total d'aplicacions	**457.812**	**535.103**
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	**230.288**	**164.268**

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Fons obtinguts	2010	2009
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**307.037**	**326.004**
a) Vendes	10.094	11.924
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	-	-
d) Impostos indirectes	248.390	233.827
e) Taxes, preus públics i contribucions	10.548	10.161
f) Transferències i subvencions	22	67
g) Ingressos financers	124	243
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	37.860	69.781
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
6. Deutes a llarg termini	**381.033**	**373.181**
b) Préstecs rebuts	373.181	373.181
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**30**	**187**
c) Immobilitzacions materials	-	-
d) Immobilitzacions financeres	30	187
Total d'orígens	**688.100**	**699.372**
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Variació del capital circulant	2010		2009	
	Augments	Disminució	Augments	Disminució
1. Existències	**-**	**41**	**-**	**176**
2. Deutors	**-**	**147.498**	**-**	**3.913**
a) Pressupostaris	-	147.498	-	3.913
b) No pressupostaris				
3. Creditors	**30.652**	**19.446**	**53.004**	**28.796**
a) Pressupostaris	30.652	-	-	28.796
b) No pressupostaris	-	19.158	49.469	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	288	3.534	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	**-**	**99.014**	**144.492**	**-**
a) Emprèstits i altres emissions	-	95.120	140.736	-
b) Préstec rebuts i altres conceptes	-	3.894	3.756	-
7. Tresoreria	**5.028**	**-**	**90**	**-**
8. Ajustaments per periodificació	**30**	**-**	**-**	**435**
Total	**35.710**	**265.999**	**197.585**	**33.320**
Variació del capital circulant		**230.288**	**164.265**	

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu		Exercici 2010	Exercici 2009
1	Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	12.358	13.532
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	5.256	2.120
Total		**17.614**	**15.652**

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu		Exercici 2010	Exercici 2009
1	Excessos de provisions d'immobilitzat	-	-
2	Excessos de provisions per a riscos i despeses	27	65
3	Diferències de canvi positives a llarg termini	-	-
4	Beneficis en l'alineació d'immobilitzat	-	36
5	Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-	-
Total		**27**	**101**

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

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

Dades contingudes en els comptes anuals

Diferents estats comptables del Govern s'elaboren per mitjans ofimàtics de forma independent del programari informàtic que suporta l'informació comptable.

Això ha provocat que el balanç que s'adjunta als comptes retuts no incorpora tots els moviments de la comptabilitat, de manera que el passiu del balanç es troba sobrevalorat en 2.016 milers d'euros respecte del actiu, constant com resultat de l'exercici l'import de menys 45.816 milers d'euros i no el que s'observa en el compte de pèrdues i guanys de menys 47.832 euros.

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat es resumeixen de la següent manera:

Gestió comptable del patrimoni

Inversions destinades a l'ús general	Saldo a 31/12/2009	Ajustos	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/2010
Terrenys i béns naturals	73.209	-	972	-	-	74.181
Infraestructures i altres béns destinats a l´ús general	616.397	287	40.978	-3.513	-	654.149
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	8.008	21	6.826	-	30	14.884
Total	**697.613**	**308**	**48.776**	**-3.513**	**30**	**743.214**

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Immobilitzat Immaterial	Saldo a 31/12/2009	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Despeses recerca i desenvolupament	8.981	-428	378	-	8.931
Aplicacions informàtiques	19.112	-	63	-40	19.135
Total cost	**28.092**	**-428**	**441**	**-40**	**28.065**
Amortització Acumulada	-23.171	175	-1.780	18	-24.758
Total	**4.922**	**-253**	**-1.339**	**-22**	**3.308**

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Immobilitzat Material	Saldo a 31/12/2009	Ajustos	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Terrenys i béns naturals	56.766					56.766
Construccions	352.607	171	7.170	-1.484	-9.424	349.040
Instal·lacions tècniques	8.493	-302	2.838	-	9.395	20.424
Maquinària	7.912	-	147	-	-	8.059
Estris	7.023	-	217	-	-	7.240
Mobiliari	9.751	-	208	-	-	9.959
Equips per a processaments d'informació	10.348	-	255	-40	-	10.564
Elements de transport	14.862	-	-	-578	-	14.284
Altre immobilitzat material	131	-	29	-	-	160
Immobilitzat material pendent	7.425	-	-	-1.025	-	6.400
Total cost	**475.319**	**-131**	**10.864**	**-3.127**	**-30**	**482.895**
Amortització acumulada	-81.328	243	-10.578	381	-	-91.281
Total	**393.991**	**113**	**285**	**-2.746**	**-30**	**391.614**

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

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

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

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

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

D'acord amb l'anterior, els imports que s'han finançat a través de partides del capítol d'inversions i que s'han carregat a comptes de despesa del compte del resultat economicopatrimonial, en l'exercici de 2010, ascendeixen a un total de 1.185.994 euros, segons el següent detall:

a) Liquidacions enregistrades en el Capítol VI que corresponen a reposicions i millores en l'immobilitzat, les quals no s'han activat:

Concepte pressupostari	Reposició/millora	Import
610	Terrenys i béns naturals	1.579,67
612	Edificis i altres construccions	246.894,22
613	Maquinària Instal·lacions i altres equips	36.462,40
614	Material de transport	152.306,13
616	Equip. Processos informació	7.386,00
617	Béns destinats a l'ús general	71.224,08
Total		**515.852,50**

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

b) Liquidacions enregistrades en el Capítol VI com a inversió nova i que no s'han activat:

Concepte pressupostari	Inversió nova	Import
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	167.530,58
604	Material de transport	122.353,97
605	Mobiliari i estris	10.483,34
606	Equipaments per a processos d'informació	1.229,31
607	Béns destinats a l'ús general	196.148,95
608	Altre immobilitzat material	28.419,79
609	Estudis i projectes d'inversió	105.053,67
Total		**631.219,61**

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

c) Liquidacions enregistrades en el Capítol VI com a immobilitzat immaterial i que no s'han activat:

Concepte pressupostari	Immobilitzat immaterial	Import
640	Immobilitzat immaterial	38.922,10
Total		**38.922,10**

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

Així mateix, es segueix la pràctica de finançar mitjançant el capítol VI d'Inversions reals les quotes derivades de l'amortització de capital d'aquelles adquisicions efectuades mitjançant finançament. Atenent a la naturalesa econòmica d'aquestes despeses, fora adient enregistrar les liquidacions corresponent amb càrrec al capítol IX de passius financers.

En l'apartat següent es detallen les incidències descrites referides al principi d'especialitat qualitativa de les inversions.

Conciliació entre les altes de l'immobilitzat i les liquidacions enregistrades al capítol VI Inversions reals

El detall de la conciliació es mostra en el quadre següent:

Liquidacions inversions s/pressupost 2010	**57.764.900,32**	
(-)Liquidacions 2010 incorporades a patrimoni cedit, lloguer	-9.469.113,84	
(-)Liquidacions 2010 incorporades a patrimoni transferit	-	
(-)Liquidacions inversions no incorporades a immobilitzat	-1.185.994,21	(a)
(-)Quotes pagades per adq. béns anteriors a 2010 amb finançament	-1.822.196,74	(b)
(+)Incorporacions no provinents d'inversió	16.170.049,07	(c)
(-)Inversió liquidada i pagada en 2010, activada en 2009	-1.376.760,05	(d)
(=)Total altes immobilitzat 2010	**60.080.884,55**	

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

(a) Imports finançats amb càrrec a crèdits del capítol d'inversions i que s'han enregistrat en comptes de despesa del compte del resultat economicopatrimonial, en l'exercici de 2010.

(b) Imports corresponents al pagament de la part de capital de les quotes derivades de l'adquisició de béns en exercicis anteriors amb finançament. El detall és el següent:

Núm. inventari	Descripció	Import incorporat per quotes al 2010
Varis	Adq. Vehicles anteriors a 2010 amb finançament	502.787,97
28091	INST Centre Tractament de Residus	1.166.340,77
45149	Sistema Escoltes Telefòniques	150.000,00
52989	Incorporació de la liquidació número 40444	3.068,00
Total		**1.822.196,74**

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

(c) Les incorporacions a l'actiu del Govern més significatives que no provenen de liquidacions comptabilitzades en el capítol VI "Inversions reals" són les següents:

Núm. inventari	Descripció	Import incorporat al 2010
54094	Adq. Terreny 2010 amb finançament	476.831,27
55831/55833	Obra acreditada "Túnel dels Dos Valires"	7.531.591,15
55829/55830	Obra acreditada "Desviació Sant Julià"	8.161.626,65
Total		**16.170.049,07**

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

(d) Inversions objecte d'imputació pressupostaria en l'exercici 2010, les quals, atenent al moment de la seva meritació, es van incorporar a l'actiu en l'exercici de 2009.

Canon d'inversió del Centre de Tractament de Residus

En data 6 de febrer de 2003 es va formalitzar el contracte entre el Govern d'Andorra i la societat "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA", l'objecte del qual és la prestació en règim de concessió administrativa del projecte, la construcció i ulterior explotació del Centre de Tractament de Residus, en règim de servei públic per un període de 20 anys.

Segons l'article 8 del contracte esmentat, el concessionari repercutirà a l'administració el cost de la construcció (43.862.676 euros), més les comissions bancàries inicials associades (448.511 euros), més els interessos intercalaris al tipus del 6,13% anual corresponent al període de construcció fins a la recepció provisional de l'obra (2.603.739 euros), que fan un total de 46.914.927 euros capitalitzats durant els 20 anys de concessió.

Aquest import a finançar dóna un cànon total d'inversió a abonar per l'Administració de 98.535.800 euros a raó d'un cànon anual d'inversió de 4.926.800 euros, d'acord amb el quadre d'amortització i règim de condicions financeres que s'estableixen en l'annex 3 del contracte, a partir del moment de recepció provisional de l'obra.

Per la seva banda, l'article 14.1 estipula que l'administració, propietària de les instal·lacions del centre, un cop rebudes definitivament, en cedirà l'ús exclusiu i la possessió al concessionari, als efectes de la seva gestió i explotació.

La recepció provisional de l'obra es va efectuar en data 2 de maig de 2007.

El tractament pressupostari i comptable donat al pagament d'aquest cànon d'inversió ha estat el següent:

- El Govern ha imputat en el capítol III "Despeses financeres" la part del cànon d'inversió que d'acord amb el quadre d'amortització correspon als costos financers i que ascendeix a un total de 3.758.379 euros, i en el capítol VI "Inversions reals" l'import de 1.168.421 euros corresponents a la part del cost de la construcció. Donat que aquest pagament té com a finalitat l'amortització del deute que figura

registrat en el passiu del balanç de situació, s'hauria de comptabilitzar amb càrrec als crèdits del capítol IX de despeses "passius financers".

- Comptablement, figuren en el balanç de situació els passius exigibles derivats del contracte indicat, corresponent a l'import de la inversió a finançar i que resta pendent de pagament a la data de tancament de l'exercici, dels quals 41.802.375 euros són a llarg termini i 1.271.923 euros a curt termini. D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.3.7, aquest passiu ha de tenir la consideració d'endeutament.

  Així mateix, en l'exercici 2009, es va a imputar, incorrectament, les despeses financeres al compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici, i a l'actiu sota l'epígraf de "despeses a distribuir" per l'import 41.155.147 euros, pels interessos pendents d'abonament a la data de tancament d'aquell exercici, amb contrapartida al passiu exigible. Durant l'any 2010 s'han aplicat despeses per import de 3.758.379 euros, pel que els saldo del compte és de 37.396.768 euros. El PGCP preveu aquest tractament en els casos en que es produeix una diferència entre el valor de reemborsament i la quantitat rebuda en deutes diferents dels representats en valors de renda fixa, circumstància que no es dóna en aquest finançament assumit per Govern.

L'actiu està sent amortitzat aplicant un percentatge del 2% sobre el cost d'adquisició.

Donat que la infraestructura és explotada per una entitat diferent a la del Govern, haurien d'haver estat objecte de baixa comptable, pel seu valor net, amb càrrec als comptes de patrimoni lliurat en cessió.

Inventari general de béns i drets de patrimoni

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

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

En aquest sentit, pel que fa a les baixes de l'exercici, s'enregistren únicament aquelles que, podent-se identificar individualment (per exemple elements de transport, equips informàtics i alguns elements de mobiliari que disposen d'etiquetes identificatives), són notificades pels diferents serveis. El registre comptable d'aquestes baixes no va acompanyat de cap resolució o acte administratiu que les autoritzi. Així, de la mostra de baixes de l'exercici de 2010 revisada la incidència descrita es produeix, almenys, en els les baixes dels béns següents:

Núm. inventari	Descripció	Import de la baixa
52.891	Camió VE2911	79.664,40
28.117	Pala carregadora 1670	53.250,00
52.892	Camió VE2895	42.711,60
52.895	Vehicle especial 2687	42.000,00
7.949	Camió autobomba 26501	40.791,99
39.038	Camió autobomba 26501	38.765,28
7.920	Vehicle especial B6187	33.541,31
52.894	Camió VE2904	20.716,00
52.893	Camió VE2905	20.716,00
19.350	Furgoneta E1280	84.898,96
35.530	Tot terreny H2191	20.986,00
7.842	Tot terreny C1086	19.910,62
19.340	Turisme E2792	19.514,86
51.593	PROGRAMA Antivirus McAfee	26.500,00
Total		**543.967,02**

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

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

Igualment, de la comparació dels imports que es desprenen de l'inventari amb els que figuren a la comptabilitat, s'observen diferències rellevants que incideixen en les deficiències esmentades.

Descripció	Comptabilitat	Auxiliar	Diferència
Patrimoni lliurat en adscripció	328.268,92	39.787.218,15	-39.458.949,23
Patrimoni lliurat en cessió	115.439.046,95	110.816.035,46	4.623.011,49
Patrimoni transferit/lloguer	2.294.763,00	120.669.394,53	-118.374.631,53
Fons propis	**118.062.078,87**	**271.272.648,14**	**-153.210.569,27**

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

El conjunt d'aquestes disfuncions fa que no sigui possible manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració, per la qual cosa es recomana a Govern que procedeixi a efectuar els treballs de revisió del seu patrimoni i a implementar els procediments que li permetin el seu control des d'una doble vessant:

- Mitjançant el compte de gestió de patrimoni regulat en l'article 48.d.) de la LGFP, segons el qual aquest compte ha de reflectir els béns del patrimoni en començar l'exercici, les adquisicions i alienacions que es realitzin durant el decurs i la situació patrimonial en acabar l'exercici, amb la finalitat de garantir la custòdia dels béns i la seva integritat, donat que aquest estat possibilita:

    - La identificació de les finques, els immobles i altres béns que integrin el patrimoni de Govern, conèixer la seva qualificació jurídica i qualsevol altra informació rellevant.
    - Conèixer la destinació de cada un dels elements esmentats anteriorment i, en aquells que sigui procedent, les rendes o l'explotació econòmica dels mateixos.
    - Tenir un control sobre les cobertures d'assegurances, despeses de manteniment etc.

- Des d'una perspectiva econòmicofinancera a través del balanç de situació, amb la finalitat que aquest estat financer reflecteixi la imatge fidel del patrimoni de Govern.

Tot i l'anterior, és imprescindible una conciliació permanent entre tots dos controls de manera que existeixi una correspondència entre els diversos elements enregistrats en el compte de gestió del patrimoni i els que l'entitat té enregistrats en a la seva comptabilitat.

Béns susceptibles de ser donats de baixa

L'epígraf d'aplicacions informàtiques inclou estudis tècnics i projectes, sovint no relacionats amb aplicacions informàtiques, per un valor net comptable de 437.081 euros que atenent a la seva naturalesa són susceptibles de provisió o regularització comptable.

Es detallen en el quadre següent les més significatives:

Concepte	Bé	Any adquisició	Preu adquisició	Amortització 2010	Valor net comptable
Estudi sistema integral trànsit	29545	2003	247.580,42	247.580,42	-
Estudi sistema. integral trànsit	33758	2003	133.722,27	133.722,27	-
Treball Cartografia Andorra 1:1000	33792	2003	219.620,92	219.620,92	-
Estudis i projectes 2004	34148	2004	1.611.879,22	1.611.879,22	-
Projectes riscos naturals 2004	34153	2004	135.773,57	135.773,57	-
Actualització mapa Andorra 1:10.000	34170	2004	384.657,55	384.657,55	-
Projecte visual Lansa	35989	2006	225.954,55	225.954,55	-
Projecte Lansa web	36838	2006	141.255,10	138.933,09	2.322,01
PROJECTE Catàleg paisatge d'Andorra	41943	2008	45.400,24	26.220,17	19.180,07
PROJECTE Digitalització dades	42300	2008	405.477,70	213.514,55	191.963,15
TREBALL Excavació arqueológica	42404	2008	32.081,67	17.737,20	14.344,47
TREBALL Exposició "The Game's on"	42422	2008	31.408,00	18.018,72	13.389,28
TREBALL Plecs reguladors	42466	2008	83.200,00	42.352,21	40.847,79
Pla Prevenció Riscos Allaus	43808	2008	205.079,74	96.415,55	108.664,19
ESTUDI Aigües subterrànies	43846	2008	50.630,32	21.972,16	28.658,16
PROJECTE Mapa en relleu d'Andorra	44214	2008	34.720,00	17.008,04	17.711,96
Total			**3.988.441,27**	**3.551.360,19**	**437.081,08**

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

Així mateix, de la mostra seleccionada dels béns que han estat alta en l'exercici dins l'epígraf de "Despeses de recerca i desenvolupament" tampoc no es constata el compliment de les condicions establertes en el PGCP per a ser considerats com a tals. En concret, aquesta circumstància es posa de manifest respecte els béns següents:

Concepte	Bé	Any adquisició	Preu adquisició	Amortització 2010	Valor net comptable
TREBALL Auscultació 2010	52952	2010	3.016,00	601,54	2.414,46
ESTUDI Prevenció Riscs Allaus (5)	52968	2010	51.523,00	8667,15	42.855,85
ESTUDI geològic-geotècnic zonif.(2)	52979	2010	17.160,00	2.905,44	14.254,56
PROJECTE Digitalització dades (3)	53066	2010	196.190,52	37410,57	158.779,95
ESTUDI Recopil.límits oficials rius	53074	2010	16.416,70	1.781,09	14.635,61
TREBALL Composició Òpera	53101	2010	15.000,00	2.400,00	12.600,00
ESTUDI Entorns de protecció	53358	2010	6000	407,67	5.592,33
ESTUDI Futur Heliport	54072	2010	5.200,00	1.037,15	4.162,85
ESTUDI Sanejament Refugi	54411	2010	2.236,00	-	2.236,00
TREBALL Pla sectorial (4)	54559	2010	20.420,40	2.640,66	17.779,74
ESTUDI Reparcel·lació terrenys	55158	2010	6.136,00	1223,83	4.912,17
TREBALL Auscultació	55219	2010	4.111,36	820,01	3.291,35
ESTUDI Estabilització CS500	55409	2010	11.467,76	201,07	11.266,69
ESTUDI Urbanització Sant Julià	55552	2010	3.000,40	14,79	2.985,61
ESTUDI Centre Nacional Emergències	55734	2010	17.199,00	113,08	17.085,92
TREBALL Sondeig al Pic del Maià	55745	2010	2.912,00	17,55	2.894,45
Total			**377.989,14**	**60.241,60**	**317.747,54**

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

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

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

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

L'entitat no ha realitzat la referida correcció valorativa d'aquests béns, que a 31 de desembre de 2010, presentaven un saldo de 654.149 milers d'euros.

Bens activats amb anterioritat a l'any 2002

Durant l'exercici, han estat objecte de revisió una mostra de béns immobles que consten donats d'alta comptablement amb anterioritat a l'exercici de 2002. Del resultat de la revisió realitzada, s'han posat de manifest les incidències següents:

(1) Terrenys "Cal Betriu"

Segons les dades que consten en l'Inventari General de Béns i Drets de Govern amb aquest número d'inventari s'inclouen dos béns: "Terreny Cal Betriu" i "Terreny Carretera General", per import d'adquisició de 2.169.654 euros i 144.198 euros respectivament. El terreny "Cal Betriu" consta ubicat a Andorra la Vella quan pertany a la parròquia de Sant Julià de Lòria.

De la revisió física efectuada es constata que sobre el terreny existeix una construcció antiga i en mal estat de conservació respecte la qual no consta informació en l'inventari general de béns i drets.

(2) Terreny Camp de la Font

De la revisió efectuada, es constata que sobre el terreny està ubicat l'edifici de la Universitat d'Andorra. Per aquest motiu el Govern hauria de procedir a la comptabilització de la cessió d'aquest bé a la universitat i, en conseqüència, enregistrar la seva baixa de l'immobilitzat amb contrapartida al compte de "Patrimoni lliurat en cessió".

Revisió física d'altes de l'exercici 2010

Dels registres de l'inventari general de béns i drets s'ha seleccionat una mostra d'altes corresponents a obres a l'edifici central del Govern, mobiliari, xarxes elèctriques i equips per a processos d'informació per tal d'efectuar una revisió física dels mateixos amb la finalitat de constatar la seva existència i verificar la correspondència dels registres del inventari at amb el suport documental existent.

Les incidències observades són les següents:

- En relació als equips per a processos d'informació revisats, cal esmentar que no existeix un procediment de control que permeti evidenciar que els béns revisats físicament són els que han estat seleccionats a partir dels registres de l'inventari general de béns i drets.

Ampliació i millora de la vida útil de l'immobilitzat

L'aplicació informàtica que utilitza Govern per comptabilitzar els elements que formen part del seu immobilitzat no permet la variació del valor i dels paràmetres d'amortització dels béns per aquells casos en que existeix un cost de renovació, ampliació i millora que suposa un augment en la seva capacitat, de la seva productivitat i/o allargament de la seva vida útil.

Aquests costos s'enregistren com un nou element de l'immobilitzat pel valor que correspongui, i amb els mateixos paràmetres d'amortització de l'element original. Per tant, l'amortització de l'element no és la que resultaria de considerar el nou valor de l'immobilitzat en funció de la seva nova vida útil.

Béns que corresponen al Consell General que figuren en els actius del Govern

En l'inventari general de béns i drets de patrimoni, figuren relacionats sota l'epígraf de "béns lliurats en adscripció", el béns adscrits al Consell General que es relacionen a continuació:

- Adquirits anteriorment a l'any 1994:

Bé	Nota	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Valor amortitzat 2010	Valor comptable
16621		Material telefònic	SINDICATURA - Edifici	16.703,50	16.703,50	-
16386	(1)	Edificis administratius	CAP DE GOVERN - Edifici	11.686,34	11.686,34	-
8130	(1)	Edificis administratius	CAP DE GOVERN - Edifici	19.257,85	15.791,38	3.466,47
8131	(1)	Edificis administratius	CAP DE GOVERN - Edifici	195.288,18	113.267,11	82.021,07
16387		Edificis culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	326.225,12	176.161,54	150.063,58
16388		Edificis culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	13.375,03	6.955,01	6.420,02
16389		Edificis culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	53.927,71	26.963,82	26.963,89
16390		Edificis culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	101.947,19	46.895,67	55.051,52
16391		Edificis culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	24.831,85	10.429,32	14.402,53
16392		Edificis culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	635,17	254,04	381,13
8128		Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	15.449,74	15.449,70	0,04
8129	(2)	Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	27.582,62	14.342,94	13.239,68
16405	(2)	Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	36.776,88	16.917,30	19.859,58
16619		Mobiliari auxiliar	SINDICATURA - Edifici	5.899,12	5.899,12	-
16620		Mobiliari auxiliar	SINDICATURA - Edifici	51.257,17	51.257,17	-
16622		Mobiliari auxiliar	SINDICATURA - Edifici	81.766,21	81.766,21	-
16623		Mobiliari auxiliar	SINDICATURA - Edifici	5.432,49	5.432,49	-
8528		T. Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	0,01	-	0,01
12653		T. Edificis administratius	CAP DE GOVERN - Edifici	66.111,33	-	66.111,33
8523		T. Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	1.202,02	-	1.202,02
8516		T. Aparcaments	CASA DE LA VALL – Edifici	18.484,09	-	18.484,09
			Total	**1.073.839,62**	**616.172,66**	**457.666,96**

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

- Adquirits a partir de l'any 1994

Bé	Nota	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Valor amortitzat 2010	Valor comptable
16393		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	190.231,45	64.678,62	125.552,83
16406	(2)	Edificis administratius	SINDICATURA – Edifici	526.339,93	178.955,50	347.384,43
16407	(2)	Edificis administratius	SINDICATURA – Edifici	26.581,71	7.442,84	19.138,87
18576		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	5.619,46	1.236,20	4.383,26
18600		Edificis administratius	SINDICATURA – Edifici	8.034,69	1.794,89	6.239,80
21926		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	10.653,71	2.130,70	8.523,01
27430		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	40.168,61	7.569,28	32.599,33
			Total	**807.629,56**	**263.808,03**	**543.821,53**

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

(1) "Casa del Benefici"

(2) Obres de remodelació de l'edifici de sindicatura

Igualment figuren com a béns en propietat de Govern uns horts ubicats a sota de l'edifici de la Casa de la Vall, els quals es detallen en el quadre següent:

Bé	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Valor amortitzat 2010	Valor comptable
8527	T. Zones enjardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	120,20	-	120,20
8502	T. Zones enjardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	16.615,60	-	16.615,60
8500	T. Zones enjardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	15.070,37	-	15.070,37
8475	T. Zones enjardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	-	-	-
12615	T. Zones enjardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	601,01	-	601,01
		Total	**32.407,18**	**-**	**32.407,18**

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

Atès que aquests béns estan situats dins del recinte de la seu del Consell General, i tenint en compte les importants actuacions urbanístiques dins del referit recinte que aquest està duent a terme, en especial la construcció de la nova seu, es recomana efectuar un procés de clarificació de titularitats i de regularització dels registres comptables corresponents.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Inversions financeres permanents en capital o en fons patrimonial	14.080.277,46	798.552,11	-	14.878.829,57
Dipòsits constituïts a llarg termini	12.737,19	-	-	12.737,19
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini	-626.607,77	-986.648,54	25.334,21	-1.587.922,10
	13.466.406,88	**-188.096,43**	**25.334,21**	**13.303.644,66**
Crèdits a llarg termini	238.901,28	46.458,56	-48.386,76	236.973,08
Interessos a llarg termini de crèdits	7.510,24	7.236,52	-8.160,37	6.586,39
	246.411,52	**53.695,08**	**-56.547,13**	**243.559,47**
Total	**13.712.818,40**	**-134.401,35**	**-31.212,92**	**13.547.204,13**

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

Inversions financeres permanents en capital d'empreses públiques

Entitat pública	Percentatge de participació	Data adquisició/ creació	Nre. Accions	Total Cost	Fons propis a 31/12/2009	Valor de la participació	Plusvàlua / Minusvàlua	Provisió
Capesa	-	-	645	4	-	-	-	-
Ramaders	51%	30/07/1999	1.276	89	407	208	119	-
Fundació Themis	50%	03/06/1998	-	99	311	155	56	-
RTVA SA	100%	22/06/2000	100	601	-3.618	-3.618	-4.219	-601
CTRASA	15%	31/03/2003	150	987	3.229	-484	-1471	-987
Andorra Turisme	-	-	-	100	2.267	100	-	-
Andorra Desenvolupament Invers	100%	-	-	60	800	800	740	-
Fundació Ramon Llull	35%	31/03/2008	-	35	-	-	-	-
Fundació Onca	51%	-	-	51	-	-	-	-
Fundació Ena	34%	-	-	34	-	-	-	-
INAF	100%	12/06/1989	-	12.020	-	-	-	-
Autes T.C. Andbanc	-	-	-	180	-	-	-	-
Autes T.C. Crèdits Andorrà	-	-	-	88	-	-	-	-
Autes T.C. Banca Mora	-	-	-	531	-	-	-	-
Total				**14.879**		**-2.839**	**-4.775**	**-1.588**

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest l'observació següent:

Aportacions als fons fundacional de les fundacions privades

Com es posa de manifest en el quadre anterior, el Govern té enregistrat en el seu actiu les aportacions que ha efectuat al patrimoni fundacional de determinades fundacions. Atenent a la pròpia naturalesa d'aquestes institucions, i donat el caràcter de no reintegrable de les referides aportacions, aquestes han de ser considerades despeses de l'exercici en el qual es van produir.

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

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

Despeses a distribuir en diversos exercicis	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo a 31/12/2010
Despeses financeres diferides	41.592.288,05	6.200.051,66	-3.879.079,10	-	43.913.260,61
Total	**41.592.288,05**	**6.200.051,66**	**-3.879.079,10**	**-**	**43.913.260,61**

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

De la revisió d'aquest epígraf en resulten les observacions següents:

Activació del interessos derivats de les operacions de finançament d'immobilitzat

El Govern ha incorporat al seu actiu, sota l'epígraf de "Despeses a distribuir", l'import dels interessos no meritats a data 31 de desembre, derivats de les operacions de finançament, amb contrapartida al passiu exigible:

El detall dels interessos activats es mostra en el quadre següent:

Despeses a distribuir	Import ll/t	Import c/t	Total
Interessos CTR, SA	33.741.890,59	3.654.877,20	37.396.767,79
Interessos adq. vehicles	214.501,09	101.940,07	316.441,16
Interessos préstec Crèdit Agricole	-	3.075.177,68	3.075.177,68
Interessos lletres del tresor	-	3.124.873,98	3.124.873,98
Total	**33.956.391,68**	**9.956.868,93**	**43.913.260,61**

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

El Pla general de comptabilitat pública preveu el tractament descrit en els casos en que existeix diferència entre el valor de reemborsament i el valor d'emissió dels passius, i en conseqüència els interessos són implícits, circumstància que es compleix per l'import de 3.124.874 euros de l'emissió deute públic sota la modalitat de lletres del tresor, però no es compleix en les operacions de finançament contractades per Govern pel finançament dels immobilitzats i préstec de Crèdit Agricole indicats en el quadre anterior, pel que la comptabilització no s'ajustaria al requerit pel PGCP.

2.3.4. Deutors, vendes i ingressos

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació	Variació relativa
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrents	36.456.521,20	25.265.680,87	11.190.840,33	44,29%
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	19.411.310,80	14.513.005,67	4.898.305,13	33,75%
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	328.266,84	385.896,33	-57.629,49	-14,93%
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	86.862,52	55.928,00	30.934,52	55,31%
Total deutors	**56.282.961,36**	**40.220.510,87**	**16.062.450,49**	**39,94%**
Provisió per insolvències	-16.569.334,11	-13.213.448,44	-3.355.885,67	25,40%
Provisió per operacions de tràfic	-11.024.048,54	-2.523.159,57	-8.500.888,97	336,91%
Provisió per responsabilitats	-151.704.160,14		-151.704.160,14	-
Provisions	**-179.297.542,79**	**-15.736.608,01**	**-163.560.934,78**	**1039,37%**
Total	**-123.014.581,43**	**24.483.902,86**	**-147.498.484,29**	**-602,43%**

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

Provisió per insolvències

La xifra enregistrada al tancament de l'exercici de la provisió per insolvències ascendeix a 16.569.334 euros.

El detall del càlcul és el següent:

Exercici	Taxes de comerç	Taxes de vehicles	Sancions	Recàrrecs	Total	%	Provisió 2010
2004	721.449,90	241.647,06	481.261,86	192.740,66	1.637.099,48	100,00	1.637.099,48
2005	804.677,50	281.456,98	542.571,83	217.256,46	1.845.962,77	100,00	1.845.962,77
2006	885.744,50	308.742,84	596.866,11	238.754,17	2.030.107,62	100,00	2.030.107,62
2007	1.057.677,00	402.612,49	730.214,32	503.367,12	2.693.870,93	100,00	2.693.870,93
2008	1.267.277,50	500.570,70	926.178,51	583.626,50	3.277.653,21	100,00	3.277.653,21
2009	1.433.684,30	543.643,80	990.359,90	706.550,77	3.674.238,77	85,00	3.123.102,95
2010	1.684.092,70	631.725,28	319.740,57	633.670,03	3.269.228,58	60,00	1.961.537,15
Totals	**7.854.603,40**	**2.910.399,15**	**4.587.193,10**	**3.075.965,71**	**18.428.161,36**	**89,91**	**16.569.334,11**

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

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

De la revisió d'aquest apartat en resulten les observacions següents:

Comptabilització de les provisions per a riscos i despeses

L'import restant que figura al tancament de l'exercici com saldo de la rúbrica "Provisions per altres operacions de tràfic", minorant els drets pendents de cobrament de l'actiu circulant, presenta el següent detall i composició:

Concepte	Saldo 2010	Provisió per operacions de tràfic	Provisió per responsabilitats
Litigis pendents de resolució	9.173.073,16	-	9.173.073,16
Honorables comuns	31.311,43	31.311,43	-
Mútua elèctrica Sant Julia	126.889,37	126.889,37	-
Nord Andorrà	116.725,04	116.725,04	-
Avals	1.116.560,10	-	1.116.560,10
Prestació social	151.704.160,14	-	151.704.160,14
Jubilacions duana	459.489,44	-	459.489,44
Total	**162.728.208,68**	**274.925,84**	**162.453.282,84**

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

Segons el PGCP, l'import estimat per fer front a responsabilitats probables o certes procedents de litigis en curs ha de figurar en el passiu del balanç, dins la rúbrica "c) Provisions per a riscos i despeses".

El detall d'aquesta provisió i les observacions realitzades es troben incloses en l'apartat 2.3.7 Provisions per a riscos i despeses.

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació absoluta	Variació relativa
Caixa	628.189,74	563.130,07	65.059,67	11,55%
Bancs i institucions de crèdit	6.890.478,45	1.927.165,83	4.963.312,62	257,54%
Total	**7.518.668,19**	**2.490.295,90**	**5.028.372,29**	**201,92%**

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

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

Concepte	Saldo 2010
CRÈDIT ANDORRÀ	36,87
BANCA MORA	-25.835,15
BANC DE SABADELL D'ANDORRA	274.303,24
ANDBANC - AUTES T.C.	2.668.751,54
BANCA PRIVADA D'AND - AUTES T.C.	16.015,34
CREDIT ANDORRA - AUTES T.C.	1.052.967,39
BANCA MORA - AUTES T.C.	510.659,16
CRÈDIT ANDORRÀ MUTUA EMPLEATS	453.486,07
BANCO BILBAO VIZCAYA (OF. PARIS	23.943,21
BBV AMBAIXADA A PARIS	264.841,68
BACOB(BRUSSEL·LES)	26.143,16
BANC DEXIA (AMBAI. BRUSSEL·LES)	656.899,41
CRÈDIT ANDORRÀ (AMB. BRUSSEL·LES	61.638,16
"LA CAIXA" (BARCELONA)	106.063,84
BANCO POPULAR (MADRID)	146.384,46
CHASE MANHATTAN BANK(N.YORK)	96.336,67
CRÈDIT ANDORRA (AMB. MADRID)	12.063,97
SOGENAL	40.878,32
BMBCP, SA (AMBAIXADA PORTUGAL)	52.374,66
BANK OF AMERICA (N.YORK)	36.854,45
BANC UBS(ORG.INTERN.A GINEBRA)	228.600,69
BANK AUSTRIA (OSCE)	187.071,31
TOTAL	**6.890.478,45**

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

La gestió comptable de la tresoreria que s'ha retut és la següent:

Gestió comptable de la tresoreria

PREVISIÓ TRESORERIA 2010													
(en data operació)	Gener 10	Febrer 10	Març 10	Abril 10	Maig 10	Juny 10	Juliol 10	Agost 10	Setembre 10	Octubre 10	Novembre 10	Desembre 10	TOTAL
Saldo inicial	-362.825.905,18	-361.599.741,93	-375.175.907,48	-348.576.047,57	-357.692.456,57	-366.193.580,15	-375.381.034,19	-388.752.631,42	-388.196.929,36	-394.730.407,07	-416.620.597,53	-334.973.222,42	
Impostos directes, indirectes, Taxes i altres ingressos													
SOBRE LA RENDA (PLUS VÀLUES)	468.004,17	14.318,99	-10.000,00	568.660,41	-	-	225.895,00	42,07	-	292.495,71	-	593,94	1.560.010,29
IMPOST TRANSMISSIONS PATRIMONIALS	2.372.120,41	16.983,73	96.179,15	1.459.825,43	4.969,04	50.506,90	2.698.790,27	-291.047,46	2.986,57	1.848.615,66	3.530,59	2.544,21	8.266.004,50
ITP COMUNS (EXTRAPRESSUPOSTARI)	1.395.528,08	-	-	955.741,40	-	-	991.433,42	309.266,44	-	1.110.096,82	-	-	4.762.066,16
IMPOST DE MERCADERIA INDIRECTE-IIAC- TAXA FLUCTUANT	12.406.868,94	11.792.194,08	11.099.740,67	15.732.906,53	12.084.406,11	12.204.513,43	13.992.522,02	11.226.129,33	10.100.372,75	9.817.476,86	11.427.629,89	11.925.528,08	143.810.288,69
ISI BANCARI I FINANCER	-	-	18.677.578,57	130.792,27	-	11.120.581,84	553.033,56	-	91.583,55	91.583,55	-	10.618.630,66	41.283.784,00
ISI ASSEGURANCES	-	-	-	561.941,47	-	138.768,57	-	122.556,08	-	549.872,96	-	612.160,65	1.985.299,73
ISI SERVEIS	1.404.652,04	525.915,87	-	10.568.289,76	301.748,54	160.199,24	1.636.328,01	7.826.869,31	9.304.830,55	2.917.109,95	37.781,23	304.682,19	34.988.406,69
IMPOST SOBRE LA PRODUCCIÓ INDIRECTES (IPI)	16.209,99	-36.284,52	538.362,99	14.999,55	739,05	9.445,68	827.666,17	331.598,26	9.097,83	-69.712,61	7.386,20	3.231,68	1.652.740,27
CANONS	1.824.439,58	1.547.487,85	-	2.295.907,19	1.548.308,58	-	1.002.025,74	873.489,50	-	878.342,69	700.162,12	-	10.670.163,25
IMPOST SOBRE EL JOC	198.374,40	155.359,64	224.179,30	191.692,80	161.740,80	164.044,80	171.187,20	179.942,40	188.697,60	187.545,60	158.515,20	225.331,20	2.206.610,94
TAXA D'ACTIVITATS ECONOMIQUES	2.523,61	-4.228,40	-741,77	-1.403,46	-1.171,57	2.345.781,47	46.688,65	1.265,58	1.337,79	138,38	-20,75	-2.055,99	2.388.113,54
TAXES DE VEHICLES	-279,79	1.576.896,28	1.715.584,38	13.009,33	506,10	212,64	-368,20	84,90	856,14	628,19	885,57	971,71	3.308.987,25
TAXES I ALTRES INGRES	1.812.713,94	388.756,05	19.177.516,09	701.206,55	430.521,58	904.686,79	111.016,17	1.515.259,81	557.134,69	491.035,73	468.425,10	6.558.455,52	33.116.728,02
ALTRES TAXES I ALTRES INGRES	1.812.713,94	388.756,05	5.250.939,10	684.132,12	430.521,58	904.686,79	111.016,17	1.515.259,81	557.134,69	491.035,73	468.425,10	6.558.455,52	19.173.076,60
ALTRES TAXES I ALTRES INGRES: RETENCIONS S/RENDIM. ESTALVI	-	-	13.926.576,99	17.074,43	-	-	-	-	-	-	-	-	13.943.651,42
Total Impostos directes, indirectes, Taxes i altres ingressos	**21.901.155,37**	**15.977.399,57**	**51.518.399,38**	**33.193.569,23**	**14.531.768,23**	**27.098.741,36**	**22.256.218,01**	**22.095.456,22**	**20.256.897,47**	**18.115.229,49**	**12.804.295,15**	**30.250.073,85**	**289.999.203,33**
Transferències corrents													
DE L'ESTAT (DELEGACIONS D'ANDORRA)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DE L'EXTERIOR (SEGURETAT VIAL)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D'EMPRESES PÚBLIQUES I ALTRES ENTITATS PÚBLIQUES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total transferències corrents	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

PREVISIÓ TRESORERIA 2010													
(en data operació)	**Gener 10**	**Febrer 10**	**Març 10**	**Abril 10**	**Maig 10**	**Juny 10**	**Juliol 10**	**Agost 10**	**Setembre 10**	**Octubre 10**	**Novembre 10**	**Desembre 10**	**TOTAL**
Ingressos Patrimonials													
INTERESSOS BESTRETES I PRÉSTECS CONCEDITS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INTERESSOS DE DIPÒSITS I DE COMPTES BANCARIS	229.752,08	-	3,55	-	-	-	-	-	-	-	-	-	229.755,63
DISTRIBUCIO DE RESULTATS	9.375.692,00	-	-	-	1.124.520,38	-	-	-	-	-	-	-	10.500.212,38
RENDES D'IMMOBLES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CONCESSIONS ADMINISTRATIVES (ITV)	54.680,22	-	-	54.680,22	-	-	54.680,22	-	-	54.680,22	-	-	218.720,88
INTERESSOS DE DEMORA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INGRESSOS PROVINENTS D'INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INGRESSOS PER OBRES A REALITZAR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Ingressos Patrimonials	**9.660.124,30**	**-**	**3,55**	**54.680,22**	**1.124.520,38**	**-**	**54.680,22**	**-**	**-**	**54.680,22**	**-**	**-**	**10.948.688,89**
ACTIU FINANCER DE COBRAMENT	3.262.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	96.543.700,00	150.000.192,65	249.805.892,65
PASIU FINANCER DE COBRAMENT	24.825,63	-	8.685,96	823,22	-	-	14,59	3.542,60	16.695,38	43.154,01	3.391,25	36.186,41	137.319,05
Total Ingressos Pressupostaris	**33.452.577,22**	**15.977.399,57**	**37.600.511,90**	**32.276.256,84**	**15.656.288,61**	**27.098.741,36**	**21.319.479,40**	**21.789.732,38**	**20.273.592,85**	**17.102.966,90**	**109.351.386,40**	**180.286.452,91**	**532.185.386,34**
Total ingressos No Pressupostaris	**1.395.528,08**	**-**	**13.926.576,99**	**972.815,83**	-	-	**991.433,42**	**309.266,44**	**-**	**1.110.096,82**	-	-	**18.705.717,58**
Despeses no Financeres													
DESPESES DE PERSONAL	6.198.694,02	6.078.350,96	6.180.950,77	6.026.300,68	5.877.820,96	5.931.785,68	5.870.536,71	5.984.982,34	6.055.179,74	6.093.947,55	6.095.857,43	11.439.621,11	77.834.027,95
CAIXA AND. SEG. SOCIAL	2.330.340,56	1.235.025,46	1.232.760,73	1.273.744,90	1.242.098,92	1.217.393,64	1.335.257,25	1.230.446,18	1.265.403,21	1.229.288,15	1.246.806,59	1.255.178,27	16.093.743,86
ALTRES DESPESES PERSONAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CONSUM DE BENS I SERVEIS	3.264.156,64	3.071.837,70	3.281.012,67	3.484.649,04	2.967.982,35	2.761.852,65	3.795.969,51	3.721.596,57	2.865.696,20	4.021.204,40	4.253.705,17	3.339.284,01	40.828.946,91
Resta de consum bens i serveis	3.109.851,98	3.071.837,70	3.281.012,67	3.159.105,61	2.303.311,56	2.427.750,28	3.191.123,90	3.529.331,14	2.610.186,28	3.714.471,51	4.068.081,45	3.037.136,25	37.503.200,33
Explotació del Centre Tractament Residus	154.304,66	-	-	325.543,43	664.670,79	334.102,37	604.845,61	192.265,43	255.509,92	306.732,89	185.623,72	302.147,76	3.325.746,58
TRANSFERENCIES CORRENTS	3.529.526,04	8.638.491,27	5.259.745,93	9.699.186,91	5.620.640,65	8.169.162,81	4.253.353,62	6.758.150,51	7.470.778,77	10.385.999,84	7.396.317,15	11.054.299,41	88.235.652,91
INVERSIÓ	5.551.287,55	6.660.206,76	7.569.814,28	7.537.765,92	7.691.936,05	2.603.724,20	2.351.043,99	2.779.832,58	4.472.667,90	3.813.434,82	8.015.311,38	4.743.515,93	63.790.541,36
Resta d'inversió	5.551.287,55	6.660.206,76	7.286.939,62	7.442.809,81	7.594.943,53	2.409.739,14	2.351.043,99	2.680.759,96	4.373.595,28	3.714.362,20	7.914.114,06	4.642.318,61	62.622.120,51
Cànon d'inversió contracte del Centre de Tractament de Residus	-	-	282.874,66	94.956,11	96.992,52	193.985,06	-	99.072,62	99.072,62	99.072,62	101.197,32	101.197,32	1.168.420,85
PASSIU FINANCER DE PAGAMENT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ACTIU FINANCER DE PAGAMENT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TRANSFERENCIES DE CAPITAL	12.445.944,45	917.474,11	144.497,28	13.241.432,23		1.032.668,18	16.680.124,51	375.458,33	3.880.279,42	12.833.748,67	615.939,05	338.237,00	62.505.803,23
REGUL.ISI BANCS 2008	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PAGAMENTS EXTRA PRESUPOSTARIS													
ITP COMUNS (EXTRAPRESSUPOSTARI)	-	1.395.528,08	-	955.741,40	-	-	991.433,42	309.266,44	-	1.110.096,82	-	-	4.762.066,16
RETENCIONS S/RENDIMENTS ESTALVI	-	-	-	-	-	13.943.651,42	-	-	-	-	-	-	13.943.651,42
PAGAMENTS DIFERITS													

PREVISIÓ TRESORERIA 2010													
(en data operació)	**Gener 10**	**Febrer 10**	**Març 10**	**Abril 10**	**Maig 10**	**Juny 10**	**Juliol 10**	**Agost 10**	**Setembre 10**	**Octubre 10**	**Novembre 10**	**Desembre 10**	**TOTAL**
Total despeses no financeres	**33.319.949,26**	**27.996.914,34**	**23.668.781,66**	**42.218.821,08**	**23.400.478,93**	**35.660.238,58**	**35.277.719,01**	**21.159.732,95**	**26.010.005,24**	**39.487.720,25**	**27.623.936,77**	**32.170.135,73**	**367.994.433,80**
Despeses Financeres													
DESPESES BANCARIES	127,18	139,56	12,25	-250,96	347,56	207,82	306,61	-2.715,41	188,40	524,31	295,03	519,99	-297,66
INTERESSOS PÒLISSA	216.865,61	130.887,12	1.228.679,07	146.911,55	756.009,72	624.796,38	404.484,43	386.279,22	796.876,92	615.009,62	79.779,49	1.563.628,97	6.950.208,10
Pólissa de crèdit	216.865,61	130.887,12	279.853,70	146.911,55	126.825,00	311.222,23	90.910,28	386.279,22	485.382,86	303.515,56	79.779,49	944.890,27	3.503.322,89
Interessos contracte concessió del Centre de Tractament de Residus	-	-	948.825,37	-	629.184,72	313.574,15	313.574,15	-	311.494,06	311.494,06	-	618.738,70	3.446.885,21
INTERESSOS A LLARG TERMINI	-	-	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	-	-	2.519.975,01	2.519.975,01
Total despeses financeres	**216.992,79**	**131.026,68**	**1.228.691,32**	**146.660,59**	**756.357,28**	**625.004,20**	**404.791,04**	**383.563,81**	**797.065,32**	**615.533,93**	**80.074,52**	**4.084.123,97**	**9.469.885,45**
ACTIU FINANCER DE PAGAMENT	-	1.400.000,00	-	-	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	-	1.400.000,00
PASSIU FINANCER DE PAGAMENT	85.000,00	25.624,10	29.756,00	-	575,98	952,62	-	-	-	-	-	-	141.908,70
Total Actiu i Passiu financer de pagament	**85.000,00**	**1.425.624,10**	**29.756,00**	**-**	**575,98**	**952,62**	-	-	**-**	**-**	**-**	**-**	**1.541.908,70**
Total Despeses pressupostàries	**33.621.942,05**	**28.158.037,04**	**24.927.228,98**	**41.409.740,27**	**24.157.412,19**	**22.342.543,98**	**34.691.076,63**	**21.234.030,32**	**26.807.070,56**	**38.993.157,36**	**27.704.011,29**	**36.254.259,70**	**360.300.510,37**
Total Despeses No pressupostàries	**-**	**1.395.528,08**	**-**	**955.741,40**	**-**	**13.943.651,42**	**991.433,42**	**309.266,44**	**-**	**1.110.096,82**	-	-	**18.705.717,58**
Saldo Final	**- 361.599.741,93**	**- 375.175.907,48**	**-348.576.047,57**	**-357.692.456,57**	**- 366.193.580,15**	**-375.381.034,19**	**- 388.752.631,42**	**- 388.196.929,36**	**- 394.730.407,07**	**- 416.620.597,53**	**-334.973.222,42**	**- 190.941.029,21**	**171.884.875,97**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Contingut de la gestió comptable de la tresoreria

El compte de la gestió comptable de la tresoreria que ha retut el Govern ha estat elaborat a partir de les operacions comptables que han tingut reflex en els comptes bancaris, classificades en funció de la data en la qual s'ha produït aquest reflex, independentment de la data comptable.

Aquest fet provoca que s'hagin recollit en el mateix operacions que, tenint reflex comptable en l'exercici anterior, han comportat moviments de fons bancaris en l'exercici i, a la vegada, no s'han inclòs operacions comptables de l'any, que no han tingut reflex bancari fins a l'exercici 2011.

Aquesta pràctica no s'ajusta a la naturalesa comptable de l'estat a retre.

Així mateix, no s'han enregistrat com entrades a la tresoreria les disposicions efectuades de les operacions de tresoreria, presentant-se, per tant, com a saldos negatius dels fons líquids.

Pagaments mitjançant targes de crèdit

El Govern disposa d'instruccions relatives a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta de crèdit per part de membres del govern i altres càrrecs i personal de l'administració, aprovada per odre ministerial de 16 de juny de 2009.

Amb tot, els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP i l'article 3er de l'ordre ministerial esmentada, si bé són objecte d'una regularització a posteriori.

Respecte a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta crèdit s'han observat les següents incidències:

1. La sol·licitud per l'autorització prèvia de la despesa, no consta en determinats casos i per a la resta es realitza amb posterioritat a la despesa com a tràmit per incloure els justificants aportats.

2. En la memòria justificativa es detalla insuficientment la raó de la despesa i si bé en alguns casos consta l'agenda i actes del autoritzat o altres dades que permeten conèixer el motiu de la despesa, tot i que per altres no s'ha pogut comprovar si la despesa es correspon amb els conceptes pressupostaris als quals s'imputa.

El total de pagaments efectuats amb targetes corresponents a l'exercici de 2010 i pendents de regularitzar a la data de tancament ascendeix a 8.521 euros. El total de pagaments efectuats amb targetes corresponents a l'exercici de 2010 ascendeix a 47.666 euros.

Atès l'anterior, es recomana que el Govern adapti els procediments relatius a l'ús d'aquest mitjà de pagament a l'ordre que els regula. Cal tenir en compte que, atenent a la normativa de rang legal vigent, aquests instruments de pagament només tenen cabuda en el marc dels pagaments a justificar previstos en l'article 33.4 de la LGFP.

Es recomana igualment l'establiment d'una regulació d'aquest mitjà de pagament vàlida pel conjunt dels ens que en depenen, en la qual es recullin els supòsits pels quals un càrrec o empleat pot ser beneficiari d'una tarja de crèdit o dèbit amb càrrec a comptes d'ens públics, procediment per a designar el beneficiari i procediment de funcionament, justificació i comptabilització, la qual s'haurà d'ajustar las requeriments de la LGFP.

2.3.6. Fons propis

El quadre de moviments dels fons propis és el següent:

Descripció	Patrimoni	Patrimoni lliurat i transferit	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total fons propis
Al 31 de desembre del 2009	504.669.913,24	-108.140.698,43	-9.071.844,53	-11.831.204,11	375.626.166,17
Distribució de resultats d'anys anteriors	-9.071.844,53	-	9.071.844,53	-	-
Distribució del resultat del 2009	-		-11.831.204,11	11.831.204,11	-
Patrimoni lliurat en cessió, en adscripció i transferit	-	-9.469.113,84	-	-	-9.469.113,84
Regularitzacions immobilitzat anys anteriors	-137.074.073,67	-	-	-	-137.074.073,67
Resultat de l'any 2010	-	-	-	-47.832.458,28	-47.832.458,28
A 31 de desembre del 2010	**358.523.995,04**	**-117.609.812,27**	**-11.831.204,11**	**-47.832.458,28**	**181.250.520,38**

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

La rúbrica de patrimoni lliurat i transferit es compon de la següent manera:

Concepte	Saldo 2010
Cessió actius Hospital Nostra. Sra. Meritxell	33.187.920,52
Cessió actius Hospital Nostra. Sra. Meritxell 2008	218.309,71
Cessió actius Edifici el Moli 2008	174.252,29
Tunel d'envalira	71.662.291,04
Altres cessions	366.858,45
EDF Centre Sociosanit. ElCedre (3)	9.829.414,94
Adscripcions a Andorra Turisme, SA 2008	46.093,92
Adscripcions	282.175,00
Terrenys transferits Comú Ordino 2008	50.223,21
Terrenys transferits Comú Escaldes 2008	11.527,23
Transferit	1.511.253,98
C.S La Massana II (1)	304.255,35
C.N. Grandvalira (2)	393.000,00
C.R Esglèsies (66)	24.503,23
Total	**118.062.078,87**

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

L'import anterior difereix de -452.267 euros, respecte el que consten en els comptes anuals, i es correspon a baixes de béns cedits.

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

Béns cedits en ús

La cessió dels béns de l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS), comporta que, en aplicació dels criteris comptables vigents, el Govern no doti amortització per atendre les reposicions i noves inversions sobre els mateixos.

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

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

2.3.7. Provisions per a riscos i despeses

Tal i com s'ha indicat en l'apartat 2.3.4. de l'informe, la xifra enregistrada al tancament de l'exercici de la provisió per responsabilitats ascendeix a 162.453.283 euros, i figura enregistrada en la rúbrica "Provisions per altres operacions de trànsit", minorant els drets pendents de cobrament de l'actiu circulant.

El detall és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2010
Litigis pendents de resolució	9.173.073,16
Avals	1.116.560,10
Prestació social	151.704.160,14
Jubilacions duana	459.489,44
Total	**162.453.282,84**

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

La provisió comptable realitzada, si bé es registra com a despesa extraordinària, es presenta al balanç dins del compte de deutors a curt termini, quan atenent a la naturalesa de l'operació aquesta hauria de figurar sota la rúbrica de provisions per a riscos i despeses.

De la revisió efectuada sobre les estimacions anteriors s'observen les següents incidències:

Estimació de la provisió per prestació social

L'import de 151.704.160 euros correspon a la provisió per atendre els compromisos i obligacions del reconeixement als funcionaris del dret a les prestacions per jubilació que s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Govern. Aquest import està suportat mitjançant un estudi actuarial realitzat per una empresa externa el qual estableix el valor actual dels compromisos que, en matèria de jubilació, té el Govern amb el personal en actiu i no inclou als pensionistes ja existents ni als prejubilats.

L'import anterior és aproximadament equivalent al 70% de les despeses corrents del Govern del darrer exercici. Per la seva part, les quantitats que l'ens ha de destinar a atendre les despeses de l'exercici per aquest concepte han crescut de l'ordre d'entre un 6 i un 13 per cent anual en els darrers anys, passant en els últims cinc anys d'una dotació anual de 1,9 milions d'euros a una de 2,8 milions d'euros.

El conjunt d'aquestes dades obliga a avaluar l'impacte pressupostari a mitjà termini d'aquesta prestació per a determinar la viabilitat de la mateixa.

Estimació de la provisió de litigis pendents de resolució

L'import de la provisió per litigis pendents de resolució inclou per una part el 25% de la quantitat de 13.248.225 euros reclamada mitjançant demanda AD0043-2/2010 contra la resolució dictada per la Comissió d'expropiació en data 7 de maig del 2010 per la qual es taxen els drets objecte d'expropiació derivats de la declaració d'utilitat pública adoptada pel M.I. Consell General en data 18 d'octubre del 2007 respecte a l'Hotel Rosaleda d'Encamp, amb les tres parcel·les afectades i les construccions existents, en l'import de 19.578.144 euros.

I per altra banda inclou el 25% de la quantitat de 19.578.144 euros reclamada mitjançant demanda AD-0044-1/2010, en la qual es sol·licita que es valori per separat el domini útil i el domini directe de la anterior resolució de la Comissió d'expropiació de data 7 de maig de 2010.

Entenem que independentment del titular o tercer que hagi de percebre la indemnització corresponent als drets objecte d'expropiació, és el valor de la indemnització de la finca el que cal tenir en compte a l'hora de provisionar i no pas els valors que les parts reclamen atenent a diferents drets sobre aquesta finca.

Per tant l'existència de la resolució dictada per la Comissió d'expropiació en data 7 de maig del 2010 implica estimar una provisió del 100% de la valoració dels drets d'expropiació i es trobaria infravalorada en el següent import:

Concepte	Import
Valor dels drets d'expropiació	19.578.134,93
Import desemborsat	-6.338.068,08
Dotació provisió demanda AD0043-2/2010	-3.312.056,21
Dotació provisió demanda AD0044-1/2010	-4.894.533,73
Diferència	**5.033.476,91**

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

2.3.8. Endeutament

Es transcriu a continuació el compte d'endeutament formulat pel Govern:

Deute públic a llarg termini

Entitats bancàries	Data emissió	Tipus d'interès	Data de venciment	Saldo a 31/12/2010
Andorra Bancagrícol Reig, SA	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	55.506
Banca Privada d'Andorra, SA	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	31.577
Crèdit Andorrà, SA	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	103.430
Banc Internacional d'Andorra, SA - Banca Mora, SAU	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	57.917
BancSabadell d'Andorra	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	11.570
Total				**260.000**

Font: Govern

(Imports en milers d'euros)

Deutes públic a curt termini

Pòlissa de crèdit en euros	Tipus de préstec	Tipus d'interès	Data venciment	Límit	Disposat al 31/12/2010 en milers d'euros (a data operació)
Andbanc (1era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	23.545	21.179
Andbanc (2ona. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	23/01/2011	10.995	10.995
Andbanc (3era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	7.129	7.129
Andbanc (4arta. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	9.177	9.177
Andbanc (5ena. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	09/09/2011	3.680	3.680
Banca Privada d'Andorra (1era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	15.426	13.348
Banca Privada d'Andorra (2ona. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	23/01/2011	7.204	7.204
Banca Privada d'Andorra (3era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	4.671	4.671
Banca Privada d'Andorra (4arta. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	6.012	6.012
Banca Privada d'Andorra (5ena. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	09/09/2011	2.411	2.411
Crèdit Andorrà (1era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	28.887	32.709
Crèdit Andorrà (2ona. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	23/01/2011	13.490	13.452
Crèdit Andorrà (3era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	8.747	8.747
Crèdit Andorrà (4arta. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	11.259	11.246
Crèdit Andorrà (5ena. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	09/09/2011	4.515	4.515
Banca Mora (1era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	20.102	17.098
Banca Mora (2ona. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	23/01/2011	9.387	9.380
Banca Mora (3era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	6.087	6.087
Banca Mora (4arta. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	7.835	7.835
Banca Mora (5ena. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	09/09/2011	3.142	3.142
BancSabadell d'Andorra (1era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	3.370	2.270
BancSabadell d'Andorra (2ona. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	23/01/2011	1.574	1.574
BancSabadell d'Andorra (3era. Pòlissa)	Prestes Sindicat	1,271%	25/03/2011	1.020	1.020
BancSabadell d'Andorra (4arta. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	1.313	1.313
BancSabadell d'Andorra (5ena. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	09/09/2011	527	527
Total				**211.505**	**206.722**

Font: Govern

(Imports en milers d'euros)

COMPOSICIÓ DE L'ENDEUTAMENT	Evolució de l'endeutament (endeutament refinançat)			
Endeutament formalitzat	**01/01/2010**	**25/11/2010**	**26/11/2010**	**22/12/2010 (estat a 31/12/2010)**
PÒLISSA DE CRÈDIT.[Euribor a tres mesos-1 mes +0,25]	369.580	458.048	361.505	211.505
Deute públic emissió 31/12/2009 vt 31/12/2013. [Euribor de 1-01-10/ ti:1,247%]	260.000	260.000	260.000	260.000
Emissió de deute públic del Principat d'Andorra en la modalitat de lletres del tresor, del 24 de novembre del 2010. [Euribor a 12 mesos d'1,531% increment en 200 punts bàsic/ ti= 3,531%]	-	-	96.544	96.544
Préstec a c/t CREDIT AGRICOLE CORPORATE&INVESTIMENT BANK (Credite Agricole, CIB) [ti: Euribor a 6 mesos d'1,254%+0,80%; 2,054%]	-	-	-	150.000
Total endeutament	**629.580**	**718.048**	**718.049**	**718.049**

Font: Govern

(Imports en milers d'euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Obligacions i bons	260.000.000,00	260.000.000,00	-
Total	**260.000.000,00**	**260.000.000,00**	**-**

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació absoluta	Variació Relativa
Obligacions i bons	100.000.000,00	-	100.000.000,00	-
Préstecs i altres deutes	206.722.145,86	361.602.186,45	-154.880.040,59	-42,83%
Deutes a curt termini	150.000.000,00	-	150.000.000,00	-
Deutes per interessos	3.954.126,11	60.467,11	3.893.659,00	6.439,30%
Total	**460.676.271,97**	**361.662.653,56**	**99.013.618,41**	**27,38%**

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

Les característiques de l'endeutament a curt termini són les següents:

a) Emissió de deute púbic en la modalitat de lletres del tresor del 24 de novembre de 2010, per import nominal de 100.000.000 euros, preu d'emissió per import de 96.543.700 i venciment el 26 de novembre de 2011.

b) Línia de crèdit fins a 337.873.060 euros, tipus d'interès 0,987% i amb venciment el dia 25 de març de 2011, formalitzada el 28 de juny de 2010.
Aquesta pòlissa va ser completada per un addendum signat en data 6 d'agost de 2010 i, posteriorment, per un altre de 26 de novembre del 2010, mitjançant el qual es rebaixava el límit màxim de la pòlissa de crèdit fins a la xifra de 241.329.360 euros.

En data 7 de desembre de 2010 el Govern va acordar la formalització d'un préstec, per import de 150.000.000 euros amb l'entitat bancària Crèdit Agricole CIB per refinançar l'endeutament instrumentat per mitjà de aquesta pòlissa de crèdit i mitjançant de la formalització d'un nova addenda de data 22 de desembre de 2010 queda reduït el límit màxim de la pòlissa de crèdit fins a la xifra de 91.329.360 euros.

El resum del deute a curt termini d'aquesta línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/10
Andbanc	23.544.709	21.179.151
Banca Privada d'Andorra	15.425.529	13.348.207
Crèdit Andorrà	28.887.477	32.709.216
Banca Mora	20.101.592	17.097.758
Banc Sabadell d'Andorra	3.370.053	2.270.232
Total	**91.329.360**	**86.604.565**

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

c) Línia de crèdit fins a 42.649.519 euros, tipus d'interès 0,677% i amb venciment el dia 23 de gener de 2011, formalitzada el 27 de gener del 2010.

El resum del deute a curt termini d'aquesta línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/10
Andbanc	10.995.046	10.995.046
Banca Privada d'Andorra	7.203.504	7.203.504
Crèdit Andorrà	13.490.043	13.452.066
Banca Mora	9.387.159	9.380.435
Banc Sabadell d'Andorra	1.573.767	1.573.767
Total	**42.649.519**	**42.604.818**

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

d) Línia de crèdit de 27.655.083 euros, tipus d'interès 1,287% i amb venciment el dia 25 de març de 2011, formalitzada el 28 d'octubre de 2010.

El resum del deute a curt termini d'aquesta línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/10
Andbanc	7.129.480	7.129.480
Banca Privada d'Andorra	4.670.944	4.670.944
Crèdit Andorrà	8.747.303	8.747.303
Banca Mora	6.086.884	6.086.884
Banc Sabadell d'Andorra	1.020.473	1.020.473
Total	**27.655.083**	**27.655.083**

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

e) Línia de crèdit de 35.596.027 euros, tipus d'interès 1,132% i amb venciment el dia 25 de març del 2011, formalitzada el 17 de setembre de 2010.

El resum del deute a curt termini d'aquesta línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/10
Andbanc	9.176.656	9.176.656
Banca Privada d'Andorra	6.012.169	6.012.169
Crèdit Andorrà	11.259.023	11.245.898
Banca Mora	7.834.686	7.834.686
Banc Sabadell d'Andorra	1.313.493	1.313.493
Total	**35.596.027**	**35.582.902**

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

f) Línia de crèdit de 14.274.778 euros, tipus d'interès 0,911% i amb venciment el dia 24 de febrer de 2011, formalitzada el 24 de febrer de 2010.

El resum del deute a curt termini d'aquesta línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/10
Andbanc	3.680.038	3.680.038
Banca Privada d'Andorra	2.411.010	2.411.010
Crèdit Andorrà	4.515.112	4.515.112
Banca Mora	3.141.879	3.141.879
Banc Sabadell d'Andorra	526.739	526.739
Total	**14.274.778**	**14.274.778**

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

g) Contracte de préstec de 150.000.000 euros, tipus d'interès 2,054% i amb venciment el dia 14 de desembre de 2011, formalitzat el 14 de desembre de 2010.

Endeutament de l'exercici

El volum d'endeutament que ha estat autoritzat en aquest exercici, derivat de l'autorització inicial de la llei del pressupost més aquelles que s'han incorporat com a conseqüència de les diferents lleis que han aprovat modificacions pressupostàries per a ser finançades amb càrrec a l'endeutament, així com l'autoritzat en exercicis anteriors pendent de formalitzar a l'inici de l'exercici fiscalitzat, es resumeix en el quadre següent:

Autorització de nou endeutament	**Import**
Lleis de crèdits extraordinari i suplements de crèdit aprovades el 22/04/10 (BOPA 19/05/2010)	13.923.204,92
Lleis de crèdits extraordinari i suplements de crèdit aprovades el 13/05/10 (BOPA 22/05/2010)	19.666.465,73
Lleis de crèdits extraordinari i suplements de crèdit aprovades el 03/06/10 (BOPA 30/06/2010)	6.826.649,86
Lleis de crèdits extraordinari i suplements de crèdit aprovades el 30/06/10 (BOPA 28/07/2010)	3.460.723,28
Lleis de crèdits extraordinari i suplements de crèdit aprovades el 20/10/10 (BOPA 24/11/2010)	1.229.759,00
Lleis de crèdits extraordinari i suplements de crèdit aprovades el 18/11/10 (BOPA 22/12/2010)	6.338.068,00
Llei 39/2010 suplement de crèdit per atorgar les ajudes públiques a les entitats esportives	-1.950.200,50
Autorització de nou endeutament 2010	**49.494.670,29**
Variació d'endeutament	**Import**
Endeutament disposat al 31 de desembre de 2009	621.602.186,45
Endeutament disposat 31/12/2010	716.722.145,86
Increment de l'endeutament disposat a l'exercici 2010	**95.119.959,41**
Excés d'endeutament de l'exercici	**45.625.289,12**

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

Excés d'endeutament sobre l'autoritzat per llei

De la comparació del total d'endeutament del Govern d'aquell que resulta de sumar a l'endeutament formalitzat a l'exercici anterior aquell que ha estat autoritzat per la llei del pressupost general de 2009 i les diferents lleis de modificació pressupostària, se n'extreu que s'hauria excedit en 45.625.289 euros el deute viu respecte aquest límit assenyalat per les lleis indicades.

Així mateix, de ser considerats els endeutaments disposats per sobre dels autoritzats en els exercicis anteriors, el Govern acumula un endeutament no autoritzat de 114,4 milions d'euros. El resum és el següent:

	2.001	**2.002**	**2.003**	**2.004**	**2.005**	**2.006**	**2.007**	**2.008**	**2.009**	**2.010**
Llarg termini	130.949	130.949	130.949	130.949	260.000	260.000	260.000	260.000	260.000	260.000
Curt termini	2.640	29.792	55.005	93.070	18.577	75.502	110.124	242.339	361.602	460.676
Total endeutament	**133.589**	**160.741**	**185.954**	**224.019**	**278.577**	**335.502**	**370.124**	**502.339**	**621.602**	**720.676**
Increment sobre any anterior		27.152	25.213	38.065	54.558	56.925	34.622	132.215	119.263	99.074
Autorització llei pressupostos		17.882	23.770	37.401	47.180	47.052	41.676	102.349	105.853	49.495
Excés/defecte d'increment de l'any		**-9.270**	**-1.443**	**-664**	**-7.378**	**-9.873**	**7.054**	**-29.866**	**-13.410**	**-49.579**
Import autoritzat acumulat	133.589	151.471	175.241	212.642	259.822	306.874	348.550	450.899	556.752	606.247
Excés d'endeutament acumulat		**9.270**	**10.713**	**11.377**	**18.755**	**28.628**	**21.574**	**51.440**	**64.850**	**114.429**

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

Endeutament formalitzat pendent d'aplicar a la seva finalitat

Com es detalla en la nota 2.2.4, la Llei 3/2008, de 8 d'abril, aprovà un crèdit extraordinari de 20.489.763 euros pel finançament de les *"obres d'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira"*, a finançar amb endeutament. El finançament d'aquesta actuació, adjudicada per un total de 21.637.163 euros, disposa d'un finançament de l'STA, en un 15% del cost, i de FEDA, en un 50%. Addicionalment l'excés de finançament que s'ha esmentat en aquella nota, el Govern va formalitzar endeutament per al finançament d'aquestes inversions. Donat que el total de liquidacions enregistrades en el pressupost ascendeix a 21.505.862 euros, cal considerar com a romanent de tresoreria afectat l'excés de finançament per import de 13.048.057 euros, d'acord amb el càlcul que es detalla a continuació.

Descripció	Imports previstos	Liquidat a 31/12/2010
Ingressos finalistes	34.553.918,95	34.553.918,95
Llei 3/2008, de Crèdit extraordinari	20.489.763,00	
FEDA i STA	14.064.155,95	
Despeses	21.637.163,00	21.505.861,54
Excés de finançament afectat	**12.916.755,95**	**13.048.057,41**

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

La Llei 18/2008, de 3 d'octubre, aprovà el crèdit extraordinari pel finançament de les despeses derivades de l'execució del projectes relatius a les obres dels trams 3 i 4 de la desviació de Sant Julià per un import de 44.100.000. Atesa aquesta afectació, l'endeutament autoritzat té la consideració de ingrés afectat al finançament de les liquidacions que se'n derivin de l'execució d'aquestes obres. Donat que el total de liquidacions enregistrades en el pressupost ascendeix a 1.820.805 euros, cal considerar com a romanent de tresoreria afectat l'excés de finançament per import de 42.279.195 euros. En relació a aquesta actuació cal tenir en compte que l'article 15 de Llei 2/2009, del Pressupost de 2009 va preveure l'execució del projecte amb abonament al final de la mateixa, prevista per a l'any 2012.

La Llei 21/2008, del 30 d'octubre, aprovà el crèdit extraordinari per finançar i regularitzar la situació economicoadministrativa de diverses despeses derivades de l'execució dels projectes núm. 0036/2004 i 0027/2004 relatius a les obres en curs de la perforació, del revestiment i de l'enllaç oest del túnel dels Dos Valires per import de 41.318.859 euros, dels quals 22.781.305 euros per a l'exercici 2008 i 18.537.554 euros amb caràcter plurianual per a l'exercici 2010. Atesa aquesta afectació, l'endeutament autoritzat té la consideració de ingrés afectat al finançament de les liquidacions que se'n derivin de l'execució d'aquestes obres. Donat que el total de liquidacions enregistrades en el pressupost ascendeix a 36.702.387 euros, cal considerar com a romanent de tresoreria afectat l'excés de finançament per import de 4.616.471 euros.

Per altra part, en l'exercici 2010 s'han aprovat diverses lleis per l'aprovació de crèdits extraordinaris i suplements de crèdits que establien com font de finançament l'endeutament. El Govern no efectua un seguiment individualitzat de les despeses finançades amb endeutament, si bé, atenent a les partides pressupostaries de despeses que la consignació s'ha habilitat mitjançant aquestes modalitat de crèdits i la corresponent liquidació de les obligacions reconegudes s'han estimat els següents excessos de finançament que s'haurien de considerar com romanent de tresoreria afectat:

Depart. / Clas. Econ.	(A) Pressupost habilitat per SC i CE finançament amb endeutament	(B) Import liquidat-2010	(A)-(B) Desviació de finançament
150 / 60320	29.506,70	20.089,64	9.417,06
230 / 60300	22.027,33	-	22.027,33
230 / 60870	13.589,50	1.300,65	12.288,85
410 / 60380	18.409,00	1.283,06	17.125,94
410 / 60770	211.374,00	17.479,29	193.894,71
530 / 60500	6.177,00	799,81	5.377,19
530 / 60840	48.960,00	8.229,28	40.730,72
530 / 64050	28.650,00	25.180,00	3.470,00
540 / 60520	31.682,14	15.369,20	16.312,94
540 / 60840	32.006,00	29.773,53	2.232,47
560 / 60800	27.924,48	-	27.924,48
675 / 48290	1.056.675,00	547.525,06	509.149,94
710 / 60350	11.468,00	531,7	10.936,30
730 / 60330	28.353,10	23.700,67	4.652,43
730 / 60380	220.369,36	195.892,40	24.476,96
730 / 60390	65.917,54	51.687,54	14.230,00
730 / 60400	150.225,92	-	150.225,92
Total	**2.003.315,07**	**938.841,83**	**1.064.473,24**

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

Compromisos de despesa que porten aparellada l'assumpció d'operacions financeres

S'han adquirit compromisos plurianuals de despesa, en l'exercici que es revisa i en exercicis anteriors, que deriven de la formalització de contractes d'adquisició de vehicles, els quals porten implícites operacions financeres la càrrega financera de les quals són assumides pel Govern.

De les mostres revisades s'han observat els següents:

- Adquisició amb finançament de diversos vehicles i ginys de vialitat hivernal, segons acord de Govern de data 13 de desembre de 2006. Es mostren en el quadre següent, amb indicació del capital pendent de pagament a 31 de desembre de 2010:

Contracte	Adjudicatari	Quota mensual	Import anual	Cap. pendent a 31/12/2010
2006-1996	Automòbils Pyrénées	14.405,00	172.860,00	500.023,04
2006-1998	Establiments Becier	772,00	9.264,00	26.162,20
2006-1999	Establiments Becier	660,00	7.920,00	22.366,65
2006-2001	Garatge Nogreda	3.574,25	42.891,00	129.568,23
2006-2000	Garatge Nogreda	2.130,00	25.560,00	75.546,78
2006-1997	Deneb	425,00	5.100,00	15.073,89
	Total	**21.966,25**	**263.595,00**	**768.740,79**

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

- Adquisició de vehicles amb finançament, contractats en l'exercici 2008.

Contracte	Adjudicatari	Quota mensual	Import anual	Cap. pendent a 31/12/2010
2008-373	Automòbils Pyrénées	2.204,20	26.450,40	104.776,06
2008-417	Centre Prestigi Automòbil	1.580,00	18.960,00	42.304,63
	Total	**3.784,20**	**45.410,40**	**147.080,68**

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

D'acord amb el que s'indica, el capital pendent de venciment de les operacions anteriors hauria de formar part de l'endeutament de Govern.

2.3.9. Creditors a llarg termini

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

Descripció	Import pendent a 31/12/2010	Import pendent a 31/12/2009	Variació absoluta	Variació relativa
C.T.R.S.A. capital pendent	41.802.374,57	43.074.297,51	-1.271.922,94	-2,95%
C.T.R.S.A. interessos	33.741.890,59	37.396.767,79	-3.654.877,20	-9,77%
Obra acreditada	43.090.188,89	28.659.641,04	14.430.547,85	50,35%
Conveni amb Espanya	-	1.551.728,47	-1.551.728,47	-100,00%
Cost adquisició vehicles, capital	1.364.727,73	1.866.025,04	-501.297,31	-26,86%
Cost adquisició vehicles, interessos	214.501,09	315.360,66	-100.859,57	-31,98%
Projecte Horus	118.380,00	268.380,00	-150.000,00	-55,89%
Vehicles fiat 2008	48.900,00	48.900,00	-	-
Inmobilitzat 2009	174.968,42	-	174.968,42	-
Inmobilitzat 2010	476.831,27	-	476.831,27	-
Total	**121.032.762,56**	**113.181.100,51**	**7.851.662,05**	**6,94%**

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

De la revisió efectuada, procedeix efectuar les consideracions següents:

"CTRA,SA"

En data 6 de febrer de 2007 es va formalitzar el contracte entre el Govern d'Andorra i la societat "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA", l'objecte del qual és la prestació en règim de concessió administrativa del projecte, la construcció i ulterior explotació del Centre de Tractament de Residus, en regim de servei públic per un període de 20 anys.

Segons s'exposa en el punt 2.3.1, d'aquest informe, derivat del contracte, l'Administració ha de finançar un cànon total d'inversió de 98.535.800 euros a raó d'un cànon anual d'inversió de 4.926.800 euros, d'acord amb el quadre d'amortització i règim de condicions financeres.

Figura en el passiu a llarg termini l'import de 41.802.375 euros en concepte d'amortització de capital que Govern haurà d'atendre a partir de l'exercici de 2011 i 33.741.891 euros, en concepte d'interessos. Atenent al que disposa el vigent PGCP aquest darrer import no hauria de figurar en el balanç del Govern fins al moment del seu meritament.

"Projecte Horus"

Aquest import es correspon amb els pagaments a efectuar amb venciment superior a un any derivats del conveni formalitzat entre Govern i l'STA pel qual, l'entitat parapública adquiria un sistema, nomenat projecte Horus, d'intercepció legal, retenció de dades i monitorització. Part dels equips adquirits són d'ús exclusiu de la Policia, assumint-ne el cost el Ministeri de Justícia i Interior, per import de 718.380 euros. El conveni inicial preveia el pagament de la quantia indicada en un termini de cinc anys, de l'any 2006 al

2010, mitjançant pagaments de 150.000 euros anuals els quatre primers anys i, en el darrer, l'import restant. Aquestes anualitats foren reajustades per addenda al conveni anterior, subscrita el 20 d'agost del 2008, fixant el primer pagament per a l'exercici del 2008.

2.3.10. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació absoluta	Variació relativa
Creditors per obligacions reconegudes	21.616.376,61	52.192.439,13	-30.576.062,52	-58,58%
Creditors per devolucions d'ingressos	76.444,96	152.116,45	-75.671,49	-49,75%
Creditors pressupostaris	**21.692.821,57**	**52.344.555,58**	**-30.651.734,01**	**-58,56%**
Pagaments ordenats per obligacions reconeg.	18.897.149,35	1.746.096,37	17.151.052,98	982,25%
Altres creditors no pressupostaris	9.760.062,00	7.753.184,30	2.006.877,70	25,88%
Creditors no pressupostaris	**28.657.211,35**	**9.499.280,67**	**19.157.930,68**	**201,68%**
Organismes de previsió social, creditors	1.192.858,59	918.929,81	273.928,78	29,81%
Administracions publiques	**1.192.858,59**	**918.929,81**	**273.928,78**	**29,81%**
Proveïdors immobilitzat a c/t	5.703.648,89	5.726.124,75	-22.475,86	-0,39%
Pagaments bancaris no efectuats	195.072,50	161.025,65	34.046,85	21,14%
Altres creditors	**5.898.721,39**	**5.887.150,40**	**11.570,99**	**0,20%**
Fiances rebudes a curt termini	275.256,66	273.390,91	1.865,75	0,68%
Fiances i dipòsits rebuts	1.080,77	1.080,77	-	-
Fiances i dipòsits a curt termini	**276.337,43**	**274.471,68**	**1.865,75**	**0,68%**
Totals	**57.717.950,33**	**68.924.388,14**	**-11.206.437,81**	**-16,26%**

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

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

Pagaments ordenats per obligacions reconegudes

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

A 31 de desembre de 2010 la rúbrica presenta la següent composició:

Concepte	Saldo a 31/12/2010
Factures pendents de rebre	17.158.977,90
CASS	1.731.834,00
Altres	6.337,45
Total	**18.897.149,35**

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

La composició del saldo de les factures pendents de rebre, atenent a la seva antiguitat es mostra a continuació:

ANY	Import
2006	46,65
2007	10.897,89
2008	152.982,62
2009	384.026,10
2010	9.301.750,37
2011	7.309.274,27
Total fres. pendents de rebre	**17.158.977,90**

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

El quadre anterior posa de manifest que en la estimació de factures pendents de rebre s'han inclòs factures de l'exercici 2011 les quals no s'haurien d'haver considerat. Aquest fet suposa que el saldo de *pagaments ordenats per obligacions reconegudes* es trobi incrementat en l'import de 7.309.274 euros i el resultat de l'exercici es trobi infravalorat en el mateix import.

Altres creditors no pressupostaris

El quadre següent detalla la composició del saldo a 31 de desembre de 2010:

Concepte	Saldo a 31/12/2010	
Departament d'agricultura	185.622,59	(a)
Retencions garantia	7.545.873,42	
Corporacions locals	2.028.566,15	
Total	**9.760.062,16**	

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

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent incidència:

(a) Departament agricultura

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

Altres creditors

A la data de tancament de l'exercici el Govern procedeix a traspassar al compte 575 els xecs bancaris emesos i no cobrats pels interessats amb una antiguitat entre un i tres anys. El saldo del compte ascendeix a 195.072 euros.

Es pot entendre que el saldo de tresoreria es troba menysvalorat en l'import anterior.

Així mateix, els xecs emesos amb una antiguitat superior a 3 anys s'anul·len i es traspassen al compte 779, sense el corresponent reflex pressupostari.

Proveïdors immobilitzat a curt termini

El detall dels imports enregistrats sota aquesta rúbrica es mostra en el quadre següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2010
Vehicles Fiat (2008)	18.960,00
Escoltes telefòniques	150.000,00
Capital CTRSA	1.271.922,94
Interessos CTRSA	3.654.877,20
Interessos vehicles	101.940,07
Vehicles 2010	505.948,68
Total	**5.703.648,89**

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

Als passius en concepte d'interessos derivats dels contractes amb finançament ens hem referit a l'apartat 2.3.3 anterior.

2.3.11. Resultats extraordinaris

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

Ingressos d'exercicis anteriors. Sancions i recàrrecs

S'enregistren com a ingressos d'exercicis anteriors, amb contrapartida al compte de deutors per drets reconeguts pendents d'exercicis tancats, la variació del recàrrec del 10% al 20% pels deutes de la taxa de vehicles i taxa d'activitats comercials en aquells casos que aquest augment es merita en l'exercici següent al qual correspon la taxa. Igualment, es segueix la pràctica comptable esmentada respecte els ingressos en concepte de sanció que es deriven dels deutes impagats esmentats. Els ingressos anteriors no tenen contrapartida pressupostària.

Respecte a la comptabilització dels ingressos descrits, aquests s'han de reconèixer en la comptabilitat financera com a ingressos de l'exercici en el qual es meriten i amb el reflex pressupostari corresponent.

Ingressos d'exercicis anteriors. Cancel·lació provisió per responsabilitats

Es comptabilitzen com a ingressos d'exercicis anteriors la cancel·lació de la provisió per responsabilitats de l'exercici 2009 per import de 1.833.421 euros i com despeses de l'exercici la dotació per provisió per responsabilitats de l'exercici 2010. Segons el PGCP s'hauria de comptabilitzar com ingrés o despesa la diferència positiva o negativa entre l'import de la provisió existent i el que hi correspongui a l'exercici en curs.

Aquest fet, si bé, no afecta al resultat de l'exercici suposa que els ingressos es troben sobrevalorats en l'import de 1.833.421 euros i les despeses infravalorades en el mateix import.

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2010 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports al 31/12/2010
1. (+) Drets pendents de cobrament	**56.559**
Del pressupost corrent	36.785
De pressupostos tancats	19.498
D'operacions no pressupostàries	276
De cobrament dubtós	0
2. (-) Obligacions pendents de pagament	**49.805**
Del pressupost corrent	21.693
De pressupostos tancats	195
D'operacions no pressupostàries	27.822
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	95
3. (+) Fons líquids	**7.506**
I. Romanent de tresoreria afectat	**71.057**
II. Romanent de tresoreria no afectat	**-56.797**
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**14.260**

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

Càlcul del romanent de tresoreria

La comprovació de la raonabilitat del romanent de tresoreria que lliura el Govern ha posat de manifest les següents diferencies:

a. Drets pendents de cobrament. Operacions no pressupostàries

S'han considerat els saldos de les comptes 560 i 561 corresponents a les fiances i dipòsits com saldos pendents de cobrament no pressupostaris quan corresponen a creditors per la mateixa naturalesa. Aquets fets suposa el següent ajust:

Descripció	Efecte sobre el romanent
Drets pendents de cobrament. D'operacions no pressupostàries	-276
Obligacions pendents de pagament. D'operacions no pressupostàries	-276
Total	**-552**

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

b. Drets pendents de cobrament. Saldos de dubtós cobrament

El romanent no es troba minorat amb l'import dels drets que es considerin de cobrament dubtós que s'estableixen en la nota 2.3.4:

Descripció	Import 2010
Provisió per insolvències	16.569
Saldos Honorables comuns	31
Saldo Mútua elèctrica Sant Julia	127
Saldo Nord Andorrà	117
Total	16.844
Efecte sobre el romanent de tresoreria	**-16.844**

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

c. Obligacions pendents de pagament. Operacions no pressupostàries

S'han considerat com obligacions pendents de pagament les operacions comptabilitzades com factures pendents de rebre, per import de 17.159 milers d'euros. Aquestes operacions s'han meritat en l'exercici 2010 però seran objecte d'imputació pressupostaria a l'exercici següent, per la qual cosa no han de formar part del romanent de tresoreria. Aquest fet suposa que el romanent de tresoreria es troba infravalorat en aquest import.

d. Obligacions pendents de pagament. Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva

S'ha considerat l'import de 95 milers d'euros corresponent a ajustaments per periodificació els quals no han de formar part del romanent de tresoreria.

e. Fons líquids

Els fons líquids de tresoreria es troben infravalorats en 13 milers d'euros en relació amb el saldo de la tresoreria del balanç de situació.

Romanent de tresoreria afectat

L'estat del romanent que ha retut el Govern incorpora, en concepte de romanent afectat, la quantia de 71.057 milers d'euros segon el següent detall:

Llei	Descripció	Import
Llei 21/2008	Projecte 0027/2001 Túnel dels Dos Valires. Boca oest. Fase II	18.538
Llei 18/2008	Obres dels trams 3 i 4 de la Desviació de Sant Julià de Lòria	37.598
	Lleis CE i SC aprovades l'exercici 2010	12.893
	Cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon de l'exercici 2006 susceptible de ser transferit als comuns a partir de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Administració general corresponent al 2006	2.028
		71.057

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

Tot i l'anterior, la gestió pressupostària el Govern no disposa de mecanismes que permetin un seguiment individualitzat dels projectes de despeses respecte del pressupost estimat, obligacions reconegudes en l'exercici i exercicis anteriors i fonts de finançament que li permetin determinar les desviacions de finançament amb els quals s'han de ajustar el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.

De la revisió dels conceptes anteriors i d'altres operacions susceptibles de generar desviacions de finançament s'ha observat en el transcurs de la fiscalització operacions provinents de:

- Ingressos per operacions d'endeutament que a la data del tancament no s'havien destinat a la finalitat per la qual foren concertades les operacions financeres.
- Ingressos aportats per empreses parapúbliques, destinats al finançament d'inversions i que han resultat excessius atenent al cost de les actuacions.
- Ingressos pressupostaris que una norma obliga a destinar a una finalitat concreta, destinació que al tancament de l'exercici restava pendent.
- Transferències als comuns 2006 pendents d'abonar.

L'efecte d'aquestes operacions, comparades amb el que figura en l'estat retut, es detalla en el següent quadre:

Concepte	Referència informe	Estimació del R.T. afectat	R.T. afectat Retut per Govern	Diferència
Complement jubilació i millores socials de funcionaris de duanes	Nota 2.2.2	459	-	459
Duplicitat d'ingressos finançament galeria de serveis Túnel d'Envalira	Nota 2.2.4	131	-	131
Ingressos finalistes pendents d'aplicació finançament galeria de serveis Túnel d'Envalira	Nota 2.2.4	12.917	-	12.917
Llei 18/2008. Endeutament pendent d'aplicació a 31.12.10	Nota 2.3.8	42.279	37.598	4.681
Llei 21/2008. Endeutament pendent d'aplicació a 31.12.10	Nota 2.3.8	4.616	18.538	-13.921
Partides del pressupost 2010 amb finançament 100% endeutament	Nota 2.3.8	1.066	-	1.066
Transferències als comuns 2006 pendents d'abonar	Nota 2.2.7	2.029	2.029	-
Lleis CE i SC aprovades l'exercici 2010		-	12.893	-12.893
Total		**63.498**	**71.057**	**-7.560**

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

Romanent de tresoreria no afectat

De les observacions que es detallen anteriorment i de les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten al romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors pendents de cobrament	Creditors pendents pagament	Fons líquids de tresoreria	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Conceptes considerats en el RT que no s'haurien de considerar						
Fiances i dipòsit rebuts comptabilitzat com deutors pendent de cobrament	276	-	-	-276	-	-276
Pagaments pendents d'aplicació que se correspon amb ajustament per periodificació	-	95	-	95	-	95
Conceptes no considerats en el RT que s'haurien de considerar						
Fiances i dipòsit rebuts no comptabilitzat com creditors pendent de pagament	-	276	-	-276	-	-276
Saldos de dubtós cobraments no considerats	-16.844	-	-	-16.844	-	-16.844
Saldo del Creditors no pressupostaris per factures pendents de rebre	-	17.159	-	17.159	-	17.159
Import pel qual se troba infravalorat els fons líquids de tresoreria	-	-	13	13	-	13
Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	-	-	-	-	-7.560	7.560
Total				**-129**	**-7.560**	**7.430**

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

Per l'anterior, a 31 de desembre de 2010, el romanent de tresoreria total del Govern seria positiu de 14.131 milers d'euros i el romanent de tresoreria no afectat del Govern seria negatiu de 49.367 milers d'euros.

2.5. Contractació pública

Registre de contractes

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

Pròrrogues automàtiques de contractes

Motivat per la pròrroga pressupostària, que s'ha descrit en els punts 2.1 i 2.2, s'ha observat que s'ha seguit la pràctica d'adjudicar els contractes de tracte successiu pel termini inicial d'un mes, prorrogables tàcitament fins a una data determinada. Tot i haver estat una pràctica generalitzada, a efectes il·lustratius es poden esmentar les contractacions següents:

- Contracte per a l'assessorament tècnic en matèria de gestió de recursos humans, adjudicat a ARGO, per un import anual de 30.000 euros, d'un mes de duració amb una renovació automàtica mensual fins a 21 d'abril de 2011.
- Contracte per a la prestació de serveis pel transport públic urbà de les persones posseïdores de la Targeta Magna i de la Targeta Blava, adjudicat a COOPERATIVA INTERURBANA per un import anual de 413.346,85 euros, d'un mes de duració i una renovació automàtica mensual fins a l'aprovació del projecte de pressupost per l'exercici pressupostari que escaigui, moment en el que el contracte quedarà automàticament establert fins el 31 de desembre del mateix any.
- Contracte per als serveis d'helicòpter per a l'ús de l'Administració General de l'Estat 2010- 2016, adjudicat HELIAND, per un import mensual de 120.639,99 euros, d'un mes de duració amb una renovació automàtica fins el 31 de desembre del mateix any.
- Contracte per als serveis de vehicles per a la realització del transport de persones que segueixen ensenyament especial, adjudicat a VIATGES MONTMANTELL SL. El contracte es formalitzà l'1 de desembre de 2010, preveient- se una duració d'1 mes, amb renovació automàtica fins a l'aprovació i entrada en vigor del projecte de pressupost per a l'exercici, moment en el qual el contracte es prorrogarà fins el 31 de desembre de l'exercici en què s'aprovi el pressupost, prorrogable anualment fins a un màxim de 6 anys.

Cal tenir present que la previsió de la pròrroga tàcita en els contractes contravé l'article 31 del Codi de l'Administració, segons el qual els actes administratius per a ésser vàlids han d'haver estat dictats en virtut d'una competència segons dret i per una autoritat o agent que tingui regularment atribuïda aquesta competència.

Adjudicació directa de contractes de manteniment

En aquells contractes en que els manteniments vagin directament lligats o siguin indissociables del proveïdor del contracte originari, caldria haver inclòs en l'objecte del contracte adjudicat inicialment aquests treballs de manteniment i així donar compliment als principis de transparència, publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública.

De la revisió efectuada, s'observa que Govern ha adjudicat directament els contractes de manteniment als mateixos proveïdors del contracte originari en els casos que es relacionen continuació:

- Contracte per al manteniment dels ascensors de les escoles d'Ordino, Germans Pau Riba.

  S'adjudica directament a l'empresa ASCENSORS DE LES VALLS per un import de 9.041 euros, en base a què el contracte de manteniment només pot ser adjudicat a l'empresa que va subministrar i instal·lar els ascensors.

- Contracte per al manteniment del sistema d'informació geogràfica de l'aigua.

  S'adjudica directament a l'empresa GINGERS STRATEGIS, SA, per import de 9.568 euros, atenent a l'especificitat tècnica dels treballs, ja que és l'empresa creadora del programa del sistema d'informació geogràfica de l'aigua i, per tant, disposa de totes les fonts programàtiques i de les competències humanes que han realitzat el programa per poder assegurar d'immediat i amb fiabilitat el seu manteniment.

- Contracte per al manteniment del programari MIMIX.

  S'adjudica directament a l'empresa INFOR GLOBAL SOLUTIONS (GARCHES), SAS, per un import de 23.506 euros, atenent a l'especificitat tècnica dels treballs ja que aquesta empresa fou la que subministrà el programari.

- Contracte per al manteniment del *software* d'Integraph per a la infraestructura de dades especials d'Andorra.

  S'adjudica directament a l'empresa INTEGRAPH ESPANYA, SA, per un import de 9.712 euros, al·legant-se la impossibilitat/inconveniència de promoure concurrència en l'oferta, ja que és l'empresa propietària del software.

Adjudicacions directes sense justificació

S'argumenten per a la contractació directa la impossibilitat de promoure la concurrència i a la especificitat tècnica de l'obra, sense donar detalls dels fets que porten als tècnics a aquestes conclusions o bé perquè no s'hauria justificat d'acord amb allò que requereix la LCP.

Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys, en les contractacions següents:

- Contracte per al manteniment i gestió del servidor on s'allotgen les pàgines web del Govern.

S'adjudica directament a ANDORNET per un import de 31.096 euros, atenent a què es tracta d'un lliurament complementari efectuat pel subministrador originari i a l'especificitat tècnica, ja que l'adjudicatari coneixia les instal·lacions i el servidor del Govern, i del contingut de les dades confidencials que conté, ja que desenvolupava aquest servei des de 2009.

- Contracte per a l'adquisició d'un detector de moviment pel Grup d'Enderrocs, destinat al Departament de Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvament.

  S'adjudica directament a BLEVE SISTEMAS, SL, per un import de 10.400 euros. Es justifica l'adjudicació directa en base a l'article 46.2.f LCP, indicant que és l'única empresa especialitzada que pot subministrar l'equipament tècnic d'acord amb les característiques tècniques requerides.

- Contracte per al subministrament dels hologrames per a l'edició del permís de conduir.

  S'adjudica directament a l'empresa COMERCIAL ARQUÉ, per un import de 37.230 euros, justificant-se aquest tipus d'adjudicació en base a l'article 46.2.f LCP, relatiu a l'especificitat tècnica i a les mesures de seguretat especials que pugui presentar el producte.

- Contracte per a la redacció del projecte d'estabilització enfront la caiguda dels blocs rocosos a la zona del Roc dels Corbs a la Solana d'Andorra la Vella.

  S'adjudica directament a l'empresa EUROCONSULT, per un import de 47.880 euros, a l'empara de l'article 22.1.e justificant que l'adjudicatari disposa dels mitjans tècnics i humans i té coneixement del terreny per projectar i dirigir els treballs amb seguretat, ja que ha estudiat a fons la problemàtica de la zona perquè és qui ha fet l'estudi dels riscos geològics i geotècnics per part del Govern.

- Contracte per a la redacció del projecte d'estabilització directa de zones puntuals del Roc del Quer, fase 2.

  Contracte adjudicat directament EUROCONSULT, SA, per un import de 9.104 euros, es justifica l'adjudicació directa en base a l'article 22.1.e.LCP, ja que és l'empresa redactora del projecte.

- Contracte per als treballs relatius a les fases 2 i 3 del pla de vigilància de les aigües subterrànies de l'abocador de cendres del Maià.

  S'adjudica directament a HIDRIC, per un import d'11.846 euros, al·legant- se l'especificitat tècnica dels treballs d'acord amb l'article 46.2.f LCP, al ser l'empresa que realitzà la fase I del pla de vigilància de les aigües subterrànies de l'abocador de centres de Maià.

- Contracte per al trasllat del CPD de recolzament de Govern al centre globàltic d'Arans.

  S'adjudica directament a IBM FRANCE, per un import de 9.189 euros, al·legant- se l'article 46.2.b. i f, atenent a l'especificitat tècnica del projecte per ser material de risc i que s'ha d'esmerçar la seva seguretat efectuant- ho personal tècnic especialitzat.

- Contracte per a l'estudi tècnic sobre el model de gestió del Centre de Tecnificació Esportiva d'Ordino.

S'adjudica directament a l'empresa ITIK, SL, per un import de 10.400 euros, al·legant- se l'article 46.2.f al tractar- se d'una empresa especialitzada en consultoria esportiva i anàlisi d'equipaments esportius i amb experiència contrastada i que compleix el perfil que es demana.

- Contracte per a la monitorització de nius de grans rapinyaires.

  Contracte adjudicat directament a l'empresa MIRANATURA, per un import de 12.665 euros. La justificació de l'adjudicació directa rau en l'especificitat tècnica dels treballs, prevista a l'article 22.1.e LCP.

- Contracte per al servei d'instal·lació mat. cob. WIFI als edificis del Govern.

  Contracte adjudicat directament a SOLUCIONS, per un import de 22.466 euros. Es justifica l'adjudicació directa d'acord amb l'article 46.2.f. LCP ja que aquest projecte comporta una complexitat en seguretat i de control en la xarxa, que l'empresa SOLUCIONS dóna.

- Contracte per a la direcció de l'obra del vial enllaç CG2 desviació d'Encamp.

  S'adjudica directament a l'empresa SUPORT, per un import de 19.493 euros, al·legant l'article 22.1.e LCP, ja que fou l'empresa redactora del projecte.

Formalització del contracte amb anterioritat a l'adjudicació

L'article 14 de la LCP preveu les fases de la contractació, entre les quals es troba, i per l'ordre que es determina a continuació, l'adjudicació del contracte i la formalització del contracte. Aquest ordre no s'ha seguit en els següents contractes, procedint- se en primer lloc a formalitzar la convenció i posteriorment a fer- se l'adjudicació:

- Contracte per al manteniment del sistema d'informació geogràfica de l'aigua, s'adjudicà a GINGER STRATEGIS, SA, el contracte es formalitzà el 17 de novembre de 2010 i l'adjudicació es realitzà l'1 de desembre de 2010.

- Contracte per a la realització de les determinacions lligades a la vigilància epidemiològica de la Grip A i d'altres virus respiratoris, adjudicat a l'HOSPITAL CLÍNIC, per un import de 22.100 euros, l'informe del Departament que motiva la contractació data de novembre de 2010, i el contracte es formalitzà el maig de 2010.

Procediment d'urgència sense justificació

S'han adjudicat contractes amb caràcter d'urgència en els qual es podria entendre que, donada la motivació de la mateixa, aquesta no s'ajusta als supòsits previstos en la Llei de contractació pública.

Al marge de la justificació de la urgència, esmentar que l'article 17.3 no exclou de la tramitació d'un concurs públic o d'una subhasta en cas d'urgència, sinó que únicament preveu preferència en la seva tramitació, reducció dels terminis en la licitació i en l'adjudicació del contracte i l'inici del contracte sense necessitat de què aquest s'hagi formalitzat prèviament.

Aquests preceptes legals no s'han tingut en compte, almenys, en el contracte següent, els quals han estat adjudicats de forma directa:

- Prestació del servei per a l'execució del procediment de diferenciació del gasoil destinats a usos de calefacció, adjudicat a REMAPALEX, SA, per un import de 119.430 euros.

Contractes de prestacions de serveis

L'article 2.1.c de la Llei de contractació pública exclou del seu àmbit d'aplicació els contractes de prestació de serveis personals a les administracions públiques. Emparant-se en aquest precepte, Govern ha adjudicat directament un seguit de contractes a empreses, en els quals no es constata la prestació de serveis personals.

De la revisió efectuada, els contractes adjudicats aplicant el precepte normatiu anteriorment referit són els següents:

- Contracte d'assessorament tècnic en matèria de gestió de recursos humans, adjudicat a ARGO per un import de 30.000 euros.

- Contracte per a l'assessorament al Ministeri d'Economia i Finances, adjudicat a KPMG PEAT MARW ICK, SL, (AND) per un import de 89.300 euros.

- Contracte per a l'assessorament a la Unitat de Prevenció i Lluita Contra la Corrupció, adjudicat a UPLC assessoraments per un import de 42.000 euros.

- Contracte per a l'assessorament al Gabinet de Premsa i Comunicació de la Presidència del Govern, adjudicat a IDEOGRAMA, SA, per un import de 47.424 euros.

Formalització de les autoritzacions de despeses amb posterioritat a l'inici de la seva execució

De la revisió efectuada, s'ha posat de manifest que determinades autoritzacions s'han formalitzat amb posterioritat a l'inici de l'execució de la despesa, contravenint l'article 31 de la LGFP. En concret, la incidència descrita s'observa en la següent autorització:

- Autorització i compromís de despesa 10/9882, pels treballs d'assessorament a la Unitat de Prevenció i Lluita Contra la Corrupció, per un import de 42.000 euros. s'ha iniciat sense la prèvia reserva pressupostària.
- Autorització i compromís de despesa 10/25507 i 10/34309 per import de 13.298 euros, pels treballs de millora de l'Escorxador Nacional d'Andorra. En el moment de l'obertura de les ofertes per la Mesa de Contractació no estava formalitzada l'autorització de la despesa corresponent.
- Autorització i compromís de despesa 10/36744 i 10/36745, per import de 21.250 euros i 850 euros respectivament per a la realització de les determinacions lligades a la vigilància epidemiològica de la Grip A i d'altres virus respiratoris, adjudicat per un import de 22.100 euros. L'edicte d'adjudicació és posterior a la formalització del

contracte i en el moment de la formalització d'aquest no s'havia formalitzat la reserva pressupostària corresponent.

Contractes no formalitzats

D'acord amb allò establert a l'article 23 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva o de la contractació directa. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha observat algun cas on el Govern no acompleix amb l'establert en el citat article, ja que no s'ha formalitzat el contracte o bé s'ha formalitzat sense indicar la data o amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en una d'aquestes situacions són els següents:

- Contracte per al subministrament d'escumejant DEPEIS, adjudicat a BLEVE SISTEMAS, SL, per un import de 8.978 euros.

- Contracte per als treballs relatius a les fases 2 i 3 del pla de vigilància de les aigües subterrànies de l'abocador de cendres del Maià, adjudicat a HIDRIC, per un import d'11.846 euros.

- Contracte per al subministrament de material robòtic 3310 complementari per al CPD BACKUP de Govern, per al seu trasllat a la sala blanca d'Arans, adjudicat directament a ANDORSOFT, per un import de 10.192 euros.

- Contracte per a l'adquisició de reactius biològics, adjudicat a OXOID, SA, per un import d'11.067 euros.

- Contracte per a l'adquisició de diferent material per a l'ampliació de la capacitat d'emmagatzematge i memòria AS400, adjudicat a ANDORSOFT per un import de 10.002 euros.

- Contracte per a l'adquisició de diferents pistoles per a les noves incorporacions al Departament de policia, adjudicat directament per un import de 8.850 euros a ARMERIA DOLSA .

- Contracte per a l'adquisició d'un detector de moviment pel Grup d'Enderrocs, destinat al Departament de Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvament, adjudicat a BLEVE SISTEMAS, SL, per un import de 10.400 euros.

- Contracte per al subministrament dels hologrames per a l'edició del permís de conduir, adjudicat a COMERCIAL ARQUÉ, per un import de 37.230 euros.

- Contracte per al subministrament d'equips d'excarceració d'urgència d'apuntalaments destinats al Departament de Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvament, adjudicat a INIPRESA per un import de 69.103 euros.

- Contracte per a l'adquisició de medicaments estupefaents, adjudicat a LABORATORIES JANSSEN per un import de 30.639 euros.

- Contracte per a l'adquisició de grups electrògens i bombes d'adquisició d'aigua, adjudicat directament per un import de 58.518 euros a MATERIALS RIBA, SA.

- Contracte per al subministrament de material de seguretat, adjudicat directament per un import de 10.202 euros a NIDEC- NIT ESPIA DEFENSA I CONTRA MESURES.

Elaboració dels plecs de clàusules administratives particulars, d'explotació o de bases i de prescripcions tècniques

L'article 12.1 LCP preveu que abans de la licitació o, si és el cas, de l'adjudicació directa, l'òrgan de contractació ha d'aprovar un plec de clàusules administratives particulars, d'explotació o de bases, que han d'incloure els pactes del contracte.

L'article 12.2 preveu, igualment, la necessitat d'aprovació del plec de prescripcions tècniques que han de regir l'execució del contracte.

En un sentit similar, i en relació al contracte de subministrament, es manifesta l'article 45 LCP.

L'elaboració dels plecs de clàusules administratives particulars i, si s'escau, de prescripcions tècniques, no s'ha efectuat en els contractes següents:

- Contracte per a l'adquisició de grups electrògens i bombes d'adquisició d'aigua, adjudicat a MATERIALS RIBA, SA, per un import de 58.518 euros.

- Contracte per al subministrament d'equips d'excarceració d'urgència d'apuntalaments destinats al Departament de Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvament, adjudicat a INIPRESA per un import de 69.103 euros.

- Contracte per a l'adquisició de medicaments estupefaents, adjudicat a LABORATORIES JANSSEN per un import de 30.639 euros.

- Contracte per a l'adquisició d'un sistema de gravació d'imatges com a eina de suport a la gestió del trànsit i aportació d'una millora i prognosi de futur, adjudicat a AERONAVAL DE CONSTRUCCIONS I INSTAL·LACIONS, per un import de 44.859 euros.

- Contracte per a la realització de les determinacions lligades a la vigilància epidemiològica de la Grip A i d'altres virus respiratoris, adjudicat l'Hospital Clínic, per un import de 22.100 euros.

- Contracte per al subministrament de colorant per a la diferenciació del gasoil destinat a locomoció i del gasoil destinat a calefacció, adjudicat a STEINER, SA, per un import de 53.056 euros.

Acta de recepció dels subministraments

Els articles 45 i 47 de la LCP reclamen que l'administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció. L'administració general no té la pràctica de formalitzar el referit document sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats anteriorment regulant, com a mínim, el sentit, abast i responsabilitat que comporta la signatura abans indicada.

2.6. Altres observacions

Necessitats de tresoreria del Govern

El romanent de tresoreria que ha retut el Govern a 31 de desembre de 2010, com a expressió dels dèficits acumulats derivats de la execució pressupostària, posa de manifest l'existència d'un elevat nombre de despeses per les quals el Govern no ha disposat d'un finançament suficient.

La incidència es pot observar igualment analitzant l'indicador de liquiditat del Govern. Aquest rati, obtingut de comparar l'actiu circulant amb els deutes a curt termini, indica, quan és superior a 1, la capacitat d'un ens d'atendre el pagament de les obligacions liquidades amb els fons líquids disponibles i els drets liquidats que s'espera de cobrar a curt termini. Segons les dades del balanç de situació a 31 de desembre de 2010, l'indicador es situa en 0,82 evidenciant el ja esmentat. Cal indicar, que per a calcular la xifra anterior, no s'ha considerat com deute a curt termini el saldo de l'endeutament amb entitats financeres, en entendre que és objecte de refinançament de manera sistemàtica.

A la vegada, com s'observa en la nota 2.4, el Govern ha disposat de finançament, per import de 48 milions d'euros, el qual, tot i estar integrat en la seva tresoreria, està afectat al finançament de despeses compromeses pendents de liquidar al tancament de l'exercici.

Aquest fet, que ve agreujant-se en els darrers anys, ha de provocar constants tensions de tresoreria al Govern, i és conseqüència, principalment, dels desequilibris de finançament dels pressupostos que aquest Tribunal ha vingut posant de manifest de manera reiterada en els informes dels darrers exercicis.

Control de legalitat i financer de les entitats parapúbliques o de dret públic i les societats publiques participades per l'Administració general

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de les entitats parapúbliques o de dret públic i les societats públiques participades per l'Administració general, així com el control financer de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i d'altres ajuts a càrrec del pressupost general.

Durant l'exercici fiscalitzat, únicament varen estar sotmeses parcialment a aquests controls les entitats parapúbliques FEDA, SAAS, CASS i STA, no realitzant-se, en conseqüència, per a la resta d'entitats sotmeses a controls.

A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer, tant referits a l'Administració general com els de les entitats parapúbliques, corresponents a l'exercici 2010.

Debilitat de procediments en el control de determinats consums i en l'ús de determinats béns

Del conjunt de proves efectuades, en relació a l'eficàcia, eficiència i oportunitat de l'adquisició dels béns, serveis i subministraments i del seu ús, s'han posat de manifest debilitats de procediment que no permeten, en tots els casos, garantir la conveniència o necessitat d'allò que s'adquireix o evitar el mal ús o l'ús inadequat de béns i subministraments que s'han satisfet amb càrrec a fons públics.

Així, s'ha constatat l'existència de controls insuficients sobre béns consumibles, manques de control sobre usos de determinats vehicles de titularitat del Govern, controls insuficients en relació a la raonabilitat dels consums de carburants i de recanvis, procediments insuficients per a conèixer l'existència, l'estat d'ús i destinació de vehicles, maquinària i d'altres béns de naturalesa similar.

Es recomana que el Govern adopti procediments de control intern que permetin garantir que les despeses que es suporten siguin necessàries, s'adquireixen en el moment oportú, i es destinen a la finalitat que les va motivar i s'utilitzen de manera eficient.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

En relació a la mesura i control dels objectius indicats, així com aquells que deriven del pressupost aprovat pel Consell es formulen les següents observacions:

- El Govern no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No es disposa d'elements de mesura que posin de manifest:
    - L'assoliment de la qualitat exigida en les obres
    - Les causes dels sobrecostos de les inversions
    - Les causes dels endarreriments en els terminis d'execució
    - L'adequat manteniment de les mateixes
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.

- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

En relació als objectius que figuren en l'expedient del pressupost cal indicar:

- En general, són objectius genèrics i poc mesurables.
- Bona part dels mateixos depenen de factors externs o aliens al departament al qual mesuren o a l'organització.
- No estan vinculats a l'avaluació del l'acompliment del personal.

Termini de pagament a tercers

L'article 12 de la Llei 31/2008, de mesures de reactivació econòmica, estableix que Govern ha de pagar les factures dins el termini màxim de 60 dies a comptar des de la data de presentació de les factures, sempre que les factures hagin estat compromeses. Així mateix, per tal de donar compliment a aquesta obligació, autoritza al Govern a concertar operacions de crèdit fins un màxim de 74.000.000 d'euros, per fer front a necessitats de tresoreria.

En l'exercici 2010, el Govern va realitzar un seguiment del període mig de pagament, que se resum en el següent quadre:

PERÍODE MIG DE PAGAMENT DE 01/101/2010 AL 31/12/2010 (Per departament)							
			Valors globals				
Exercici		**Departament**	**Qtat. Factures**	**Import factures**	**Import mitjà**	**Qtat. Dies**	**Període mig de pagament**
2010	100	Gabinet del Cap de Govern	254	108.604,36	427,58	12.265	**48**
2010	110	Departament de Protocol	168	113.458,44	675,35	9.151	**54**
2010	120	Secretaria General del Govern	231	21.450.616,19	92.859,81	17.912	**78**
2010	130	SE Ref.Adm.Promoció Societat Coneixement	45	8.171,37	181,59	3.932	**87**
2010	140	Departament de Sistemes d'Informació	274	776.297,19	2.833,20	16.755	**61**
2010	145	Unitat de Publicacions	142	272.940,60	1.922,12	15.557	**110**
2010	150	Departament de Suport	2.445	2.100.916,00	859,27	172.219	**70**
2010	160	Departament d'Estadística	45	31.365,95	697,02	3.145	**70**
2010	165	Dept. d'Infraestruct. i Proj.estratègics	76	50.730,55	667,51	5.048	**66**
2010	170	Secretaria d'Estat de Funció Pública	409	480.663,24	1.175,22	14.302	**35**
2010	180	SE d'Esports, Joventut i Voluntariat	1.023	5.606.662,17	5.480,61	42.840	**42**
2010	185	Departament de Justícia	886	1.074.685,53	1.212,96	47.550	**54**
2010	190	Unitat Intel·ligència Financera (UIF)	100	43.758,20	437,58	4.701	**47**
2010	195	Unitat Prev. i Lluita contra la Corrup.	19	47.555,23	2.502,91	1.355	**71**
2010	200	Departament d'Economia	132	898.463,78	6.806,54	10.610	**80**
2010	210	Departament d'Intervenció General	27	10.049,83	372,22	2.099	**78**
2010	220	Departament de Pressupost i Patrimoni	62	1.297.319,81	20.924,51	3.640	**59**
2010	230	Departament de Duana	369	255.016,66	691,10	18.182	**49**
2010	240	Tributs	242	51.447.616,93	212.593,46	14.935	**62**
2010	250	Departament de Finances	95	178.908,09	1.883,24	4.664	**49**
2010	260	Departament d'Habitatge	32	12.727,27	397,73	2.499	**78**
2010	310	Dept. Rel. Inst. i Afers Europeus	73	1.318.521,67	18.061,94	2.776	**38**
2010	320	Dpt. Afers Grals, Bilaterals i Consulars	266	619.945,81	2.330,62	14.057	**53**
2010	330	Dept. d´Afers Multilaterals i Cooperació	177	3.929.632,22	22.201,31	6.183	**35**
2010	410	Departament de Medi Ambient	627	12.795.221,60	20.407,05	47.162	**75**
2010	420	Dept. d'Agricultura i Patrimoni Natural	1.134	3.208.061,64	2.828,98	85.550	**75**
2010	500	Secretaria d'Estat d'Educació	78	84.521,75	1.083,61	4.777	**61**
2010	510	Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	546	2.582.943,06	4.730,66	34.645	**63**
2010	520	Dpt.Suport Enseny. i Inspecció Educativa	471	2.933.093,47	6.227,37	30.066	**64**
2010	530	Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	397	2.854.393,33	7.189,91	24.851	**63**
2010	540	Departament d'Escola Andorrana	923	1.185.466,94	1.284,36	56.672	**61**
2010	555	Dpt.Promoció Cultural i Pol.lingüística	861	1.417.835,59	1.646,73	56.549	**66**
2010	560	Departament de Patrimoni Cultural	670	6.813.148,29	10.168,88	38.984	**58**
2010	570	SE d'Ensenyament Superior i Recerca	12	3.448,48	287,37	827	**69**
2010	580	Departament d'Ensenyament Superior	325	2.223.274,41	6.840,84	20.663	**64**
2010	590	Departament de Recerca	130	1.130.397,34	8.695,36	7.592	**58**
2010	600	Gabinet del Ministre	44	74.531,16	1.693,89	2.940	**67**

PERÍODE MIG DE PAGAMENT DE 01/101/2010 AL 31/12/2010 (Per departament)							
			Valors globals				
Exercici		**Departament**	**Qtat. Factures**	**Import factures**	**Import mitjà**	**Qtat. Dies**	**Període mig de pagament**
2010	610	Departament d'Ordenament Territorial	1.133	46.234.005,39	40.806,71	92.384	**82**
2010	620	Dept. Mobilitat,Explotació de Carreteres	1.329	7.122.880,54	5.359,58	84.600	**64**
2010	650	SE de Salut i Treball	353	7.182.812,03	20.347,91	18.580	**53**
2010	660	Departament de Salut Pública	953	1.130.807,34	1.186,58	53.169	**56**
2010	665	Departament de Recursos sanitaris	250	20.606.721,91	82.426,89	13.366	**53**
2010	670	Departament de Treball	73	38.251,15	523,99	4.818	**66**
2010	675	Dept. Despleg. Estra. de Salut i Treball	60	670.171,05	11.169,52	3.379	**56**
2010	685	Departament de Benestar	1.885	6.605.390,97	3.504,19	101.153	**54**
2010	710	Departament d'Interior	542	1.018.606,89	1.879,35	36.089	**67**
2010	720	Departament de Policia	969	864.029,08	891,67	64.988	**67**
2010	730	Prevenc. i Extinc. d'Incendis i Salvam.	617	994.316,18	1.611,53	42.802	**69**
2010	740	Dept. d'Institucions Penitenciàries	1.010	708.489,39	701,47	56.902	**56**
2010	750	Protecció Civil i Gestió d'Emergències	23	20.842,65	906,20	1.122	**49**
2010	760	Departament d'Immigració	55	218.967,78	3.981,23	3.174	**58**
2010	810	Departament de Turisme	195	9.547.014,91	48.959,05	10.005	**51**
2010	820	Departament de Comerç	33	582.742,12	17.658,85	2.300	**70**
2010	830	Departament d'Indústria	35	65.322,06	1.866,34	2.568	**73**
TOTAL			**23.325**			**1.449.054**	**62**

Font: Govern
(Imports en euros)

De la revisió efectuada, s'observa que Govern no compleix en tots els casos el termini de pagament fixat per la Llei 31/2008, de mesures de reactivació econòmica:

- De les factures rebudes en el decurs de l'exercici de 2010 i anteriors, que resten pendents de liquidar en el pressupost a la data de tancament, almenys 171 factures per un import total de 1.178.325 euros, han estat recepcionades abans del 31 d'octubre de 2010.
- A partir de les factures considerades per Govern per a establir el període mig de pagament s'ha establert el següent resum:

Exercici data factura	Termini fins data recepció i data pagament inferior a 60 dies		Termini fins data recepció i data pagament superior a 60 dies	
	Num. Fras.	Import	Num. Fras.	Import
2000	2	86,42	1	332,80
2005	0	0,00	1	3.380,00
2007	10	28.470,61	3	12.200,56
2008	25	49.017,78	26	92.626,10
2009	472	6.757.996,83	942	5.332.985,91
2010	13.402	165.256.454,99	8.439	54.957.837,63
TOTAL	**13.911,00**	**172.092.026,63**	**9.412,00**	**60.399.363,00**

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

La Llei 31/2008, de mesures de reactivació econòmica preveu que el Govern pot interrompre motivadament el període de pagament quan s'hagin de practicar actuacions de control o d'instrucció del procés de pagament.

D'acord amb l'anterior, en els casos en que es produeixi la circumstància descrita, cal deixar constància documental dels motius de la interrupció del termini de pagament.

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les politiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de la entitat.

Igualment, en el marc de la avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes mediambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el Govern, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

En el pressupost de Govern per l'any 2009, prorrogat per l'exercici 2010, s'inclouen diferents programes de caire medi ambiental l'execució dels quals és responsabilitat del Departament de Medi Ambient:

- "Gestió de dades i paràmetres mediambientals", amb la finalitat de controlar la qualitat de l'entorn i dels impactes que es produeixen el medi ambient.
- "Pla de sanejament", amb la finalitat de millorar la qualitat de les aigües superficials mitjançant el tractament de les aigües residuals, seguint els criteris del Pla de Sanejament d'Andorra. Aquest programa s'executaria conjuntament amb el Departament d'Urbanisme i Ordenament Territorial.
- "Gestió dels residus", per tal d'assegurar el màxim tractament segur i respectuós amb el medi ambient dels diversos residus generats a Andorra.

- “Direcció i serveis generals”, actuacions adreçades a preservar i gestionar adequadament el medi ambient seguint els principis bàsic de desenvolupament sostenible.
- “Vigilància de la qualitat ambiental”, amb la finalitat de vetllar per compliment de la legislació vigent en matèria de medi ambient a través de l’acció del Cos de Banders.

Dins dels programes anteriors, s’identifiquen diversos projectes, i la dotació econòmica prevista dels mateixos, els recursos humans necessaris per a dur-los a terme i indicadors.

Segons la informació facilitada pel Departament de Medi Ambient, en l’execució dels programes anteriors s’han realitzat diferents actuacions com ara:

- Vigilància i control de les activitats i les accions que afectin directament o indirectament el medi ambient, i les que puguin originar una molèstia ambiental al ciutadà, fent complir la normativa en matèria de medi ambient.
- Promoure entre la població els principis de la sostenibilitat mitjançant el Centre Andorra Sostenible i accions de comunicació i sensibilització.
- Assegurar el transport correcte i el tractament adequat de les aigües residuals. Fer el seguiment i la vigilància de la qualitat de les aigües superficials i subterrànies. Construir els col·lectors per conduir les aigües residuals fins a les depuradores.
- Disposar d’un sistema d’informació geogràfica del medi ambient actualitzat i eficaç per poder respondre a les demandes d’informació tant en l’àmbit nacional com internacional.
- Assegurar-se de l’èxit de les restauracions dels abocadors de cendres i controlar-ne l’estabilitat i efectivitat de les mesures per reduir-ne l’impacta sobre el medi, d’acord amb allò establert a l’article 36.4 de la Llei 25/2004 de residus, del 14 de desembre. Actuacions necessàries per protegir el medi ambient i les persones, en aplicació dels articles 45 i 46 de la llei esmentada.
- Desenvolupar el Pla de Comunicació del Pla Nacional de Residus.
- Efectuar el control de la qualitat de l’aire i de la contaminació acústica i proposar mesures de reducció de la contaminació atmosfèrica.

La realització de les actuacions anteriors s’ha portat a terme, fonamentalment, mitjançant la contractació d’empreses especialitzades.

Segons manifesten els responsables del Departament de Medi Ambient, anualment s’efectua un balanç final, per posar de manifest les actuacions realitzades i el grau d’assoliments dels objectius fixats. No obstant, el corresponent a l’exercici 2010 no s’ha elaborat.

La normativa principal en matèria medi ambiental, aprovada en l’exercici de 2010 és la següent:

- Decret del 3-11-2010 pel qual s’aprova el Reglament d’emmagatzematge i subministrament d’hidrocarburs. Amb l’objectiu de substituir la normativa anterior

molt antiga, per aconseguir objectius com l'estalvi energètic, les energies renovables i la cura del medi ambient.

- Decret del 10-9-2010 d'aprovació del reglament sobre les substàncies que esgoten la capa d'ozó i sobre determinats gasos fluorats d'efecte hivernacle.
- Decret del 17-02-2010 d'aprovació del reglament de sòls contaminats. Establir les condicions per determinar els nivells guia d'alerta de concentracions contaminants que representen un risc inacceptable per a les persones i/o el medi ambient.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han considerat com a crèdits prorrogables les anualitats, de l'exercici 2009, dels crèdits plurianuals per import de 9.622.419 euros, quan són crèdits els quals, en haver-se incorporat en l'any 2009 per la seva condició de plurianuals, corresponen a despeses les quals, atenent al disposat a l'article 22.2 LGFP, no els seria d'aplicació la pròrroga pressupostària. Així mateix s' ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009, sense que consti que s'hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, per correspondre a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables, així com de la suficiència d'ingressos. (nota 2.1.1)
- El Govern ha aprovat transferències de crèdit que afecten als crèdits de despeses financeres per import de 662.737 i minoren crèdits destinades a subvencions nominatives per import de 190.455 euros les quals, contravenint l'article 26.2.b.) i l'article 26.2.c.) de la Llei general de les finances publiques. (nota 2.1.2)
- Derivat de la pròrroga pressupostària, s'ha seguit la pràctica de comprometre despeses de tracte successiu pel termini inicial d'un més, prorrogable tàcitament a mesura que eren disponibles les consignacions de les respectives dotzaves parts del pressupost inicial. Aquesta pràctica és contrària a l'article 31 del Codi de l'Administració d'acord amb el qual els actes administratius han de ser dictats expressament per un òrgan competent per adquirir validesa. S'ha observat igualment que s'han enregistrat reserves pressupostàries per a despeses d'aquesta naturalesa amb posterioritat a l'inici de l'execució de les mateixes. (nota 2.2)
- El passiu del balanç es troba sobrevalorat en 2.016 milers d'euros respecte del actiu, al constar com un resultat de l'exercici de menys 45.816 milers d'euros i no el resultat del compte de pèrdues i guanys de menys 47.832 euros. (nota 2.3)
- Atès que no s'ha provisionat en la seva totalitat una resolució de la Comissió d'expropiacions, els saldos per aquest concepte estarien infravalorats en l'import de 5.033.477 euros. (nota 2.3.7)

- La composició del saldo de les factures pendents de rebre inclou factures de l'exercici 2011 per import de 7.309.274 euros que no s'haurien d'haver considerar. Aquest fet suposa que el saldo creditor dels *pagaments ordenats per obligacions reconegudes* es troba incrementat en aquest import i el resultat de l'exercici es troba infravalorat en el mateix import. (nota 2.3.10)
- S'han posat de manifest ajustos que incrementarien el romanent de tresoreria per import 17.267 milers d'euros i el minorarien en 17.396 milers d'euros, el que suposa que el romanent de tresoreria total esta sobrevalorat en 129 milers d'euros. (nota 2.4)
- El Govern no efectua un seguiment individualitzat dels projectes de despeses respecte del pressupost estimat, obligacions reconegudes en l'exercici i exercicis anteriors i fonts de finançament, que li permetria establir les desviacions de finançament amb les quals s'han de ajustar el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, si bé el romanent de tresoreria es troba ajustat en concepte d'ingressos afectats pendents d'aplicar a les seves finalitats per import de 71.057 milers d'euros. Atenent als càlculs realitzats per la comprovació de la raonabilitat de aquest import, el romanent de tresoreria afectat seria por import de 63.498 milers d'euros, el romanent de tresoreria no afectat del Govern seria negatiu de 49.367 milers d'euros. (notes 2.2.2, 2.2.4, 2.2.7, 2.3.8 i 2.4)

Relatives a la contractació

- S'han detectat diverses adjudicacions directes sense que s'hagi justificat l'ús d'aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, tres dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- El Govern ha enregistrat una provisió per atendre els compromisos i obligacions del reconeixement als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació per import de 151.704.160 euros. A la vegada, ha destinat a aquesta finalitat l'import de 2,8 milions d'euros, quantia que experimenta increments anuals d'entre el 6 i el 13%. Aquestes dades són indicadores de la necessitat de que el Govern avalui l'impacte pressupostari a mitjà termini d'aquesta prestació per a determinar la viabilitat de la mateixa. (nota 2.3.7)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- La normativa bàsica en relació a la gestió economicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la llei de pressupost per l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Recomanem que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP. (nota 2.1.1)
- El Govern incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents sense disposar del finançament específic. Conseqüència de l'anterior, existeix un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2010, ha estat de 95.130.099 euros. (nota 2.1.2)
- S'han aprovat modificacions pressupostàries la finalitat de les quals ha estat dotar de consignació pressupostària per a despeses que s'havien suportat amb anterioritat a la modificació contravenint, en el moment de comprometre la despesa, el principi d'especialitat regulat a l'article 15.2 de la LGFP, així com els articles 25 de la LGFP i el 4.4 de la Llei del pressupost per l'exercici. (nota 2.1.2)
- S'han incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris per a despesa corrent, per import de 423.153 euros, i per transferències de capital, per un import en conjunt de 5.607.372 euros quan l'article 15 de la LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa més enllà d'un exercici, en el cas de la despesa corrent, i llevat que derivin de modificacions pressupostàries del darrer trimestre de l'exercici o de despeses plurianuals no liquidades en l'exercici, en el cas de les transferències de capital, qüestions que no consta que s'hagin donat pels crèdits que s'esmenten. (nota 2.1.2)
- Determinats avenços de fons de l'exercici, per import de 1.821.762 euros, que han restat pendents de ratificar no s'han cancel·lat amb càrrec als crèdits dels respectius ministeris. Aquesta pràctica contravé l'article 28.3 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- Contràriament al disposat en el PGCP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2)
- El Govern ha aprovat transferències de crèdit que han incrementat les remuneracions de personal, per import de 2.425.929 euros i les han disminuït per import de 1.526.056 euros, contravenint l'article 26.2.b.) de la Llei general de les

finances publiques. De les anteriors, transferències per import de 1.317.978 euros, van ser aprovades en dates properes al tancament de l'exercici i tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses de personal, de les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. (nota 2.1.2)

- En la gestió del pressupost no es respecta estrictament el principi d'anualitat regulat a l'article 14 de la LGFP. D'acord amb les estimacions efectuades, a 31 de desembre de 2010, s'havien suportat despeses de les quals, per import de 5.724.359 euros, s'havien rebut els documents justificatius de la despesa amb anterioritat a 31 de gener de 2011. (nota 2.2)
- Com a conseqüència de previsions inicials de determinats ingressos tributaris que poden ser considerades excessives, es pot concloure que les previsions pressupostàries del Govern, corresponents a l'exercici 2010, eren deficitàries en 49,15 milions d'euros. (nota 2.2)
- Des de la seva creació, a l'exercici 2005, el Departament de Tributs del Govern, quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar la gestió tributària, ha anat desplegant procediments de comprovació i revisió dels fets imposables i de les seves liquidacions. Amb tot, aquests procediments han de ser considerats insuficients en tenir un abast parcial i limitat i per no estar complementat per actuacions inspectores. Així mateix, contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, no s'han observat procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la seva gestió tributària, pel que no s'exerceix el control de legalitat i financer sobre els procediments, actes i transaccions que permeti verificar la raonabilitat i integritat dels fets imposables liquidats. (nota 2.2.1)
- El conveni subscrit el 2007 entre el Govern i les societats FEDA, STA i "Túnel d'Envalira, SA", per a *"l'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira"*, preveu que la inversió es finançarà en un 35% a càrrec de Govern, un 15% a càrrec del STA i un 50% a càrrec de FEDA. Si bé les entitats parapúbliques han transferit la seva participació, el Govern ha formalitzat i disposat endeutament pel total del pressupost del projecte. En conseqüència, les obres esmentades disposen d'un excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros. (nota 2.2.4)
- En la comptabilització de les nòmines del personal al servei del Govern, es segueix la pràctica de registrar pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.5)
- De les verificacions efectuades es desprèn que existeix un romanent de transferència a favor dels comuns de 2.028.566 euros corresponent a la participació en els canons sobre el consum d'electricitat i telèfon corresponents a l'exercici 2006, que no fou transferida durant aquell exercici ni tampoc ho ha estat en el present. El Govern hauria de donar el tractament de romanent de tresoreria afectat al referit import. Igualment, derivat de no haver estat considerades determinades devolucions d'ingressos en la base del càlcul de les transferències

als comuns els anys 2008 i 2009, foren satisfetes a aquests transferències en excés per un import estimat de 2.662.120 euros. (nota 2.2.7)

- Les dotacions pel funcionament de les Ambaixades, que figuren en el pressupost com a transferències corrents son tractades com a transferències a entitats alienes a l'Administració general i sotmeses a control financer a posteriori. Donat que les Ambaixades formen part integrant de l'Administració general, estan sotmeses al règim general de les finances públiques i, en conseqüència, la seva gestió economicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost del Govern. (nota 2.2.7)
- S'enregistren pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, transaccions que, per contra, no reben el tractament comptable d'inversió, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents. El total d'aquestes transaccions, en l'exercici de 2010, ascendeix a la quantitat de 1.185.994 euros. (nota 2.3.1)
- Figura a l'actiu del balanç del Govern la inversió anomenada Centre de Tractament de Residus quan, en ser explotada per una empresa concessionària, s'hauria de donar de baixa amb càrrec al compte de patrimoni cedit. Així mateix, el balanç de situació del govern no hauria de recollir les despeses financeres pendents d'abonar a la concessionària del Centre, per import de 37.396.768 euros, fins el moment del seu meritament. (nota 2.3.1)
- Les incidències i errors que es posen de manifest en els elements que integren els comptes de l'immobilitzat material i immaterial no ens permeten manifestar-nos sobre al raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Tot i l'anterior, en l'exercici de 2010, s'han dut a terme determinades actuacions per a l'adequació dels comptes d'immobilitzat. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Govern segueix la pràctica de no dotar la provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, requerida pel PGCP, que té per finalitat reflectir la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible o de l'ajornament de les obres de renovació i reparació d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general. (nota 2.3.1)
- El Govern presenta un compte de gestió comptable de tresoreria que no recull aquelles operacions comptables de entrades i sortides de fons a través de comptes bancaris que no han estat objecte de reflex en l'operativa bancària, no ajustant-se, per tant, al requerit per la LGFP. (nota 2.3.5)
- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)

- Dins dels “Creditors no pressupostaris” apareixen 185.623 euros que corresponen, per 150.463 euros a liquidacions que provenen de l’exercici 2000, i la resta a liquidacions practicades amb anterioritat, en concepte de transferències corrents per l’assegurança agrària, les quals a data actual estan, encara, pendents de pagament. Es recomana verificar l’exigibilitat d’aquest passiu i prendre les mesures necessàries per la seva regularització. (nota 2.3.10)

Relatives a l’endeutament

- De la comparació del total endeutament del Govern d’aquell que resulta de sumar a l’endeutament formalitzat a l’exercici anterior aquell que ha estat autoritzat per la llei del pressupost general de 2010 i les diferents lleis de modificació pressupostària, se’n n’extreu que s’hauria excedit en 45.625.289 euros el deute viu respecte aquest límit assenyalat per les lleis indicades. D’addicionar a aquest import el corresponent a exercicis anteriors, l’excés d’endeutament acumulat del Govern és de 114,4 milions d’euros. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació

- L’article 65 apartat 3 de la LCP preveu la creació d’un registre de contractes d’accés públic i determina la informació bàsica que ha de contenir. Aquest registre no ha estat creat. (nota 2.5)
- S’han exclòs de la LCP diversos contractes de prestació de serveis en haver estat considerats com de prestacions personals quan no s’ajusten a aquesta naturalesa. (nota 2.5)
- S’han observat adjudicacions en les quals es preveu la pròrroga tàcita de les mateixes. Aquesta pràctica és contrària al que disposa el Codi de l’Administració, d’acord amb el qual la voluntat de l’administració es manifesta mitjançant actes administratius dictats pels òrgans o autoritats competents. (nota 2.5)

Altres observacions

- En l’any 2010, almenys 85 treballadors del Govern han excedit el nombre màxim d’hores extres previst en el Reglament de sistemes de compensació, en la documentació administrativa no hi constava la motivació de les mateixes i l’autorització del director o del secretari d’estat ha estat posterior a la seva realització. (nota 2.2.5)
- No ha estat dictat el reglament previst en l’article 13 de la Llei de la funció pública, regulant el registre de la funció pública que s’ha de crear d’acord amb el que determina el mateix article. (nota 2.2.5)
- S’observen pagaments per conceptes retributius dels qual no consta una regulació normativa que els empari, com és el cas dels complements de GRIM Bombers, guàrdies forenses, indemnització preufetària, prima secció canina i especificitat policia i permanència al Pas. (nota 2.2.5)
- De la revisió d’una mostra de subvencions atorgades justificades durant l’any 2010, es posen de manifest mancances de requeriments i de procediments contemplats per les bases reguladores como son la justificació i destí de la subvenció i de que

la quantia de les ajudes no superen, per ella sola o en concurrència amb altres ajudes, el cost de l'activitat a desenvolupar pel beneficiari. (nota 2.2.7)

- El Govern segueix la pràctica d'atorgar pagaments a compte de subvencions, durant el període de pròrroga pressupostària, a federacions esportives amb anterioritat a que els referits ajuts s'hagin aprovat contravenint el previst en el reglament corresponent. (nota 2.2.7)
- Es realitzen pagaments mitjançant la utilització de targes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. No s'ha trobat cap normativa que reguli quines són les persones susceptibles d'obtenir aquestes targetes, la utilització de les quals es aprovada discrecionalment pel Govern, ni el seu funcionament. Es recomana l'adopció d'una normativa per la utilització d'aquest sistema de pagament. Les deficiències detectades s'han recollit en l'apartat corresponent. (nota 2.3.5)
- L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, entre altres, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura diferents controls. El Govern no disposa dels mecanismes adequats per dur a terme el control del compliment d'aquests objectius. (nota 2.6)
- Del conjunt de proves efectuades, en relació a l'eficàcia, eficiència i oportunitat de l'adquisició dels béns, serveis i subministraments i del seu ús, s'han posat de manifest debilitats de procediment que no permeten, en tots els casos, garantir la conveniència o necessitat d'allò que s'adquireix o evitar el mal ús o l'ús inadequat de béns i subministraments que s'han satisfet amb càrrec a fons públics. (nota 2.6)
- 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, en diferents graus, el control financer previst a la LGFP sobre les entitats parapúbliques. A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer tant referits a l'Administració general com els de les entitats parapúbliques corresponents al 2010. (nota 2.6) Tampoc existeixen procediments generalitzats i sistemàtics de control financer de les subvencions, tal i com ho requereixen els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. (nota 2.2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, 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 2010, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Govern ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2010.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Govern el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Govern d'Andorra
El Cap de Govern

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 16/3/12
Hora d'entrada: 13'10h.
Núm.: 48-12.

Andorra la Vella, 16 de març del 2012

Sr. Carles Santacreu Coma
President del Tribunal de Comptes
C. Sant Salvador, 10, 3er, despatx 7
AS500 Andorra la Vella

Distingit senyor,

Em complau trametre el document de data 15 de març del 2012 intitulat "Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2010", que ha estat elaborat per la Intervenció General del Ministeri de Finances i Funció Pública.

Atentament,

Antoni Martí Petit

GOVERN D'ANDORRA
CAP DE GOVERN

Carrer Prat de la Creu 62-64, AD500 Andorra la Vella - Principat d'Andorra - Tel. (+376) 875 700 - Fax (+376) 829 556

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances i Funció Pública

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2010

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances i Funció Pública

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2010

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2010, rebut el 23 de febrer del 2012, i un cop analitzades les observacions que conté, es presenten les consideracions següents (per esquematitzar, s'exposa cadascuna de les observacions del Tribunal de Comptes i la resposta corresponent, seguint la mateixa estructura).

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

"1.- S'han considerat com a crèdits prorrogables les anualitats, de l'exercici 2009, dels crèdits plurianuals per import de 9.622.419 euros, quan són crèdits els quals, en haver-se incorporat en l'any 2009 per la seva condició de plurianuals, corresponen a despeses les quals, atenent al disposat a l'article 22.2 LGFP, no els seria d'aplicació la pròrroga pressupostària. Així mateix s' ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009, sense que consti que s'hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, per correspondre a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables, així com de la suficiència d'ingressos. (nota 2.1.1)"

Resposta a la primera part de l'observació

Els crèdits inicials de despeses corrents de l'exercici 2009 figuren a la pàgina 429 del Llibre 1 del Pressupost aprovat per a l'exercici 2009 i es xifren en 242.742.215,69 euros.

Aquest import inclou els crèdits plurianuals de despeses corrents per un import de 9.718.621,34 euros que es van incorporar automàticament a l'inici de l'exercici 2009 perquè es van aprovar en pressupostos d'exercicis anteriors amb afectació a l'exercici 2009, d'acord amb els apartats 4 i 5 de l'article 29 de la Llei general de les finances públiques, que diuen, literalment:

"[...]
4. Les despeses plurianuals aprovades durant l'exercici són efectives a partir de llur incorporació en el pressupost de l'exercici següent [...]

5. L'existència prèvia de lleis de despeses plurianuals obliga a incloure els crèdits corresponents en elaborar el pressupost següent si tenen previstos terminis d'execució i afectació anual d'imports. [...]"

1

Per tant, d'acord amb l'article 29.5 de la LGFP, els crèdits de despeses corrents aprovats amb caràcter plurianual amb afectació a l'exercici 2009 s'havien d'incloure obligatòriament com a crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009. Per aquest motiu, contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, la pròrroga pressupostària hi era aplicable.

Val a dir que l'aplicació del pressupost de despesa del Govern diferencia els crèdits de despeses plurianuals amb afectació a l'exercici corresponent –que la mateixa aplicació inclou de manera automàtica com a inicials perquè la inclusió és obligatòria– dels que s'han aprovat per finançar les despeses la durada de les quals és la de l'any natural. Aquesta diferenciació es fa per una qüestió de control intern i en tot cas la suma dels dos tipus de crèdits coincideix amb el total de crèdits inicials aprovats per a l'exercici.

Capítol	Descripció de la línia	Crèdits inicials -2009-Aprovat	Crèdits plurianuals -2009-Aprovat	Total crèdits inicials (pàg. 429 del Llibre 1 P2009)
1	Despeses de personal	92.650.692,45	0,00	92.650.692,45
2	Consum de béns corrents i serveis	40.622.820,25	4.942.960,34	45.565.780,59
3	Despeses financeres	25.335.797,92	3.852.661,00	29.188.458,92
4	Transferències corrents	74.414.283,73	923.000,00	75.337.283,73
		233.023.594,35	**9.718.621,34**	**242.742.215,69**

Resposta a la segona part de l'observació, que diu: "Així mateix s'ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009, sense que consti que s'hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, per correspondre a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables, així com de la suficiència d'ingressos. (nota 2.1.1)"

No podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes atès que el Govern, en la sessió del 9 de juny del 2010, va acordar l'ajustament del pressupost de despeses disponible mitjançant la formalització de reserves de crèdits amb els objectius que indica el Tribunal de Comptes i que s'exposen a la proposta d'acord, literalment:
"[...]

Ajustar els crèdits disponibles a les necessitats de despesa de l'exercici [que en principi correspondrien a les que es van incloure en el Projecte de llei del pressupost per a l'exercici 2010 –a banda que n'hagin sorgit de noves o hagin variat i que no es puguin ajornar–], pel que fa a la classificació econòmica, orgànica i funcional i amb les limitacions que diu la Llei general de les finances públiques. A més, aquest ajustament dels crèdits disponibles demana un esforç de priorització i de racionalització de la despesa atesa la coyuntura actual. Això comporta un anàlisi, seguiment i control tant dels crèdits en dotzaves parts que es disposa en excés en algunes partides com de les mancances en d'altres partides.

Així doncs, amb l'objectiu de gestionar de manera eficient i eficaç els crèdits disponibles en dotzenes parts, d'acord amb criteris de contenció i priorització de la despesa, és convenient formalitzar reserves dels crèdits disponibles en

dotzenes parts que l'exercici 2009 finançaven despeses que enguany no són necessàries i que per tant representen excessos de crèdits. Així mateix, és convenient, reservar aquells crèdits de despesa que no siguin prioritaris enguany. [...]"

Vegeu l'informe de la proposta d'acord i el certificat de l'acord de Govern a l'annex núm. 1.

L'acord pres pel Govern va comportar per part de tots els òrgans de contractació una avaluació dels crèdits de despeses disponibles en relació amb les necessitats de despesa de l'exercici. Això va permetre prorrogar solament els crèdits les atencions dels quals continuaven l'any 2010 i reservar els corresponents a atencions que van finalitzar durant l'exercici de l'any prorrogat (2009).

També cal fer avinent que l'aplicació del pressupost de despeses no permet seleccionar els crèdits inicials als quals no és aplicable la pròrroga. Al contrari, l'aplicació prorroga en dotzenes parts de manera automàtica tots els crèdits inicials. Per aquest motiu, l'única manera que no es disposin és mitjançant la formalització de reserves de crèdit, que és tal com es va procedir.

"2.- El Govern ha aprovat transferències de crèdit que afecten als crèdits de despeses financeres per import de 662.737 i minoren crèdits destinades a subvencions nominatives per import de 190.455 euros les quals, contravenint l'article 26.2.b.) i l'article 26.2.c.) de la Llei general de les finances publiques. (nota 2.1.2)"

Resposta

Transferències de crèdits que afecten crèdits de despeses financeres (pàg. 23 de l'informe del TC)

Les transferències de crèdit entre crèdits de despeses financeres a les quals es refereix l'observació del Tribunal de Comptes "no afecten" en el sentit de disminuir altres capítols del pressupost, sinó que són transferències la disminució i l'augment de les quals queden dins el capítol de despeses financeres, i per tant no es contravé l'article 26.2.b) de la LGFP, ja que no s'altera l'import global del dit capítol.

Transferències de crèdits que minoren crèdits destinats a subvencions nominatives (pàg. 23 de l'informe del TC)

Les transferències de crèdits que minoren crèdits destinats a subvencions nominatives que s'han aprovat durant l'exercici 2010 s'acullen a l'article 3.3 de la Llei de pressupost de l'exercici 2009, que diu literalment:

"6. El Govern pot, a proposta del ministre corresponent, autoritzar transferències de crèdit, dintre d'un mateix programa, entre els capítols anomenats Transferències corrents i Transferències de capital."

L'article 3.3 de la Llei del pressupost es refereix a les transferències entre els capítols anomenats Transferències corrents i Transferències de capital amb caràcter nominatiu i que es troben dintre d'un mateix programa i per tant suposa una excepció a la limitació que estableix l'article 26.2c) de la Llei general de les finances públiques .

"3.- Derivat de la pròrroga pressupostària, s'ha seguit la pràctica de comprometre despeses de tracte successiu pel termini inicial d'un més, prorrogable tàcitament a mesura que eren disponibles les consignacions de les respectives dotzaves parts del pressupost inicial. Aquesta pràctica és contrària a l'article 31 del Codi de l'Administració d'acord amb el qual els actes administratius han de ser dictats expressament per un òrgan competent per adquirir validesa. S'ha observat igualment que s'han enregistrat reserves pressupostàries per a despeses d'aquesta naturalesa amb posterioritat a l'inici de l'execució de les mateixes. (nota 2.2)"

Resposta

L'article 22 de la Llei general de les finances públiques preveu que, si abans d'acabar l'exercici el Consell General no aprova la Llei del pressupost general, queden prorrogats automàticament per dotzenes parts els pressupostos de l'exercici anterior quant a llurs crèdits definitius de despeses corrents, així com el text articulat de la Llei i les diverses bases d'execució.

En aquest sentit, atès que únicament es podia disposar dels crèdits definitius de despeses corrents del pressupost prorrogat de forma mensual, per als contractes que es van formalitzar durant aquest període de pròrroga pressupostària es va seguir la pràctica de comprometre despeses de tracte successiu pel termini inicial d'un mes, prorrogable tàcitament a mesura que eren disponibles les consignacions de les dotzenes parts respectives del pressupost inicial, mentre no s'aprovés el pressupost, per complir d'aquesta forma l'article 31 de la Llei general de les finances públiques.

Al nostre entendre, l'acte administratiu de l'autoritat es dicta en el moment d'adjudicar el contracte.

La manifestació de voluntat s'expressa fins i tot abans, quan, en nombrosos procediments, s'aproven els plecs de bases o de clàusules administratives, junt amb l'acord de convocatòria. En definitiva, la possibilitat de prorrogar el contracte, dins dels límits legals fixats per la mateixa Llei de contractació pública, s'inclou des de l'origen, en el plec de bases que regeix la convocatòria.

A més, l'òrgan contractant pot evitar, sempre que convingui, la renovació tàcita del contracte a la fi de la durada principal o de qualsevol de les pròrrogues –en els termes previstos en el mateix contracte.

Finalment, constatem que **en la Llei de contractació pública vigent no existeix una prohibició** que impedeixi la inclusió en els contractes de pròrrogues per consentiment tàcit. Sabem que a Espanya, per exemple, es va introduir en la legislació una prohibició contra les pròrrogues tàcites dels contractes de l'Administració, però a Andorra no s'ha produït aquesta limitació en la Llei.

Per totes aquestes consideracions, la nostra opinió és que no s'incompleix l'article 31 del Codi de l'Administració, tal com manifesta el Tribunal de Comptes.

Quant a la segona part de l'observació del Tribunal de Comptes, que manifesta que s'han enregistrat reserves pressupostàries per a despeses d'aquesta naturalesa amb posterioritat a l'inici de l'execució de les mateixes despeses, s'informa que en el moment de la fiscalització de la despesa la Intervenció General va incloure aquesta incidència en els informes respectius, per a les despeses corresponents a un període pel qual la dotzena part ja s'havia activat amb anterioritat, és a dir, quan es formalitzaven l'autorització i el compromís de despesa corresponents a la despesa d'un mes concret, un cop aquest mes ja havia finalitzat. A més, es va demanar als diversos departaments que en els informes d'adjudicació expliquessin els motius pels quals no s'havien pogut formalitzar l'autorització i el compromís de despesa el mateix mes de l'activació de la dotzena corresponent.

"4.- El passiu del balanç es troba sobrevalorat en 2.016 milers d'euros respecte del actiu, al constar com un resultat de l'exercici de menys 45.816 milers d'euros i no el resultat del compte de pèrdues i guanys de menys 47.832 euros. (nota 2.3)"

Resposta

Estem d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes que s'ha considerat en el tancament de comptes de l'exercici 2011 i, per tant, ja s'ha regularitzat.

"5.- Atès que no s'ha provisionat en la seva totalitat una resolució de la Comissió d'expropiacions, els saldos per aquest concepte estarien infravalorats en l'import de 5.033.477 euros. (nota 2.3.7)"

Resposta

Estem d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes que s'ha considerat en el tancament de comptes de l'exercici 2011 i, per tant, ja s'ha regularitzat.

"6.- La composició del saldo de les factures pendents de rebre inclou factures de l'exercici 2011 per import de 7.309.274 euros que no s'haurien d'haver considerar. Aquest fet suposa que el saldo creditor dels pagaments ordenats per obligacions reconegudes es troba incrementat en aquest import i el resultat de l'exercici es troba infravalorat en el mateix import. (nota 2.3.10)"

Resposta

Estem d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes que s'ha considerat en el tancament de comptes de l'exercici 2011 i, per tant, ja s'ha regularitzat.

"7.- S'han posat de manifest ajustos que incrementarien el romanent de tresoreria per import 17.267 milers d'euros i el minorarien en 17.396 milers d'euros, el que suposa que el romanent de tresoreria total esta sobrevalorat en 129 milers d'euros. (nota 2.4)"

Resposta

Estem d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes que s'ha considerat en el tancament de comptes de l'exercici 2011 i, per tant, ja s'ha regularitzat.

"8.- El Govern no efectua un seguiment individualitzat dels projectes de despeses respecte del pressupost estimat, obligacions reconegudes en l'exercici i exercicis anteriors i fonts de finançament, que li permetria establir les desviacions de finançament amb les quals s'han de ajustar el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, si bé el romanent de tresoreria es troba ajustat en concepte d'ingressos afectats pendents d'aplicar a les seves finalitats per import de 71.057 milers d'euros. Atenent als càlculs realitzats per la comprovació de la raonabilitat de aquest import, el romanent de tresoreria afectat seria por import de 63.498 milers d'euros, el romanent de tresoreria no afectat del Govern seria negatiu de 49.367 milers d'euros. (notes 2.2.2, 2.2.4, 2.2.7, 2.3.8 i 2.4)"

Resposta

L'aplicació de pressupost de què disposa el Govern no permet assignar les fonts de finançament a les obligacions reconegudes en l'exercici i en exercicis anteriors. Aquesta limitació en els sistemes d'informació fa que no sigui possible disposar de manera automatitzada de la informació a la qual es refereix aquesta observació del Tribunal de Comptes a l'efecte de fer un seguiment que permeti establir les desviacions de finançament amb les quals s'han d'ajustar el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.

De moment i en l'espera de poder disposar d'una nova aplicació que permeti efectuar aquesta millora, pel que fa a les lleis de crèdit extraordinari i de

suplement de crèdits que es financen mitjançant un nou endeutament, es disposa d'un registre extracomptable que permet fer el seguiment al qual es refereix aquesta observació del Tribunal de Comptes.

Relatives a la contractació

"9. S'han detectat diverses adjudicacions directes sense que s'hagi justificat l'ús d'aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)"

Resposta

S'han revisat individualment les adjudicacions directes a les quals fa referència el Tribunal de Comptes en aquest apartat, amb els informes tècnics corresponents en cada cas. S'ha constatat que en tots els casos els arguments que reprèn el Tribunal de Comptes com a justificació de l'adjudicació directa són únicament una part del que s'estipula a l'informe tècnic d'adjudicació, atès que estan molt més argumentats tècnicament que el que disposa el Tribunal de Comptes al seu informe. A més, per aclarir aquesta opinió, s'adjunten els informes complementaris amb els annexos que s'indiquen en els paràgrafs següents.

Per clarificar aquests punts s'han agrupat les justificacions dels contractes segons l'article de la Llei de contractació pública amb els quals es justifiquen aquestes adjudicacions.

1. Contractes d'obres adjudicats directament d'acord amb l'article 22.1 apartat e) de la Llei de contractació pública, és a dir, per motius d'especificitat tècnica de l'obra, o si la seva execució requereix mesures de seguretat especials, o bé contractes de serveis als quals s'aplica per analogia el mateix article, d'acord amb la disposició addicional cinquena de la Llei 5/2008, del 15 de maig, d'acompanyament del Projecte de llei del pressupost 2008.

Les adjudicacions que corresponen a aquesta situació s'acompanyen individualment d'un informe tècnic que descriu, en cada cas, els motius de l'especificitat tècnica de l'obra o del servei, o les mesures de seguretat especials per executar els treballs, i se cita explícitament aquest article en l'informe corresponent.

Es tracta dels contractes d'obres o de serveis següents:

- Contracte per redactar el projecte d'estabilització a causa de la caiguda dels blocs rocosos a la zona del roc dels Corbs, a la Solana d'Andorra la Vella. En aquest cas, la justificació concreta de l'adjudicació directa en l'informe del Departament s'explica perquè l'adjudicatari disposa dels mitjans tècnics i humans i té coneixement del terreny per projectar i dirigir els treballs amb seguretat, ja que ha estudiat a fons la problemàtica de la zona perquè és qui ha elaborat l'estudi dels riscos geològics i geotècnics per part del Govern. En tot cas, s'ha redactat un informe tècnic suplementari per justificar els motius de l'especificitat tècnica, atès que el Tribunal de Comptes considera que els motius no estaven suficientment justificats en el primer informe, i s'ha reiterat en els motius tècnics que ja s'havien especificat en el primer informe i s'ha assenyalat que l'argumentació té un abast àmpliament superior a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes (vegeu annex núm. 2).

- Contracte per redactar el projecte d'estabilització directa de zones puntuals del roc del Quer, fase 2. En aquest cas, l'adjudicació directa s'explica per motius d'especificitat tècnica del contracte, ja que, segons reprèn el Tribunal de Comptes, era necessari adjudicar el contracte a la mateixa empresa que havia redactat el projecte. No obstant això, els motius de l'informe eren més concrets i es van desenvolupar de forma més exhaustiva, i així es reprèn també a la nota complementària d'aclariment que ha redactat el Departament per al Tribunal de Comptes, en la qual s'informa de la conveniència d'adjudicar el contracte a l'empresa que ha redactat el projecte "atès l'import que s'ha d'adjudicar, el coneixement que té l'empresa de l'obra i atesa la previsió a l'hora de resoldre incidències en uns treballs d'aquesta tipologia, i perquè lògicament assumirà la responsabilitat dels errors eventuals del projecte i els resoldrà en fase d'obra".

  També s'afegeix a la nota d'aclariment que a causa de l'especificitat dels treballs, que comporta que durant l'execució de les obres s'hagin d'efectuar canvis i adaptacions de les solucions previstes, no és possible demanar tres ofertes, ja que per efectuar les tasques esmentades per una altra consultora s'hauria d'analitzar el problema i estudiar-lo com si es tornés a redactar el projecte, cosa que no té sentit tècnic ni econòmic. Així, els motius que s'havien establert inicialment a l'informe del Tribunal de Comptes confirmen que els arguments són molt més amplis que el que estipula el Tribunal de Comptes al seu informe (vegeu annex núm. 3).

- Contracte per dirigir l'obra del vial enllaç CG2 desviació d'Encamp. Com en el cas anterior, el Tribunal de Comptes ha tingut en consideració únicament una part de la justificació de l'adjudicació directa, ja que la justificació està molt més desenvolupada en l'informe del tècnic, per tant també s'ha redactat un informe complementari en què es reprenen els arguments principals de la justificació de l'adjudicació directa, que són molt més amplis que el que estipula el Tribunal de Comptes al seu informe (vegeu annex núm. 4)

- Contracte per monitoritzar nius de grans rapinyaires: a més de mencionar l'article de la Llei de contractació pública que permet que aquest contracte s'adjudiqui directament, l'informe de l'òrgan de contractació afegeix que l'empresa escollida és, segons el seu coneixement, l'empresa més propera a Andorra amb experiència per poder efectuar els treballs, i que a Andorra no hi ha cap empresa especialitzada que els pugui portar a terme (vegeu annex núm. 5).

2. Contractes de subministraments adjudicats directament d'acord amb l'article 46.2 de la Llei de contractació pública, i contractes de serveis als quals s'aplica aquest article per analogia, d'acord amb la disposició addicional cinquena de la Llei 5/2008, del 15 de maig, d'acompanyament del Projecte de llei del pressupost 2008.

Els informes són relatius a les justificacions que s'acullen a algun dels apartats de l'article 46.2, i que són les següents:

- Per la necessitat de fer lliuraments complementaris efectuats pel subministrador originari i destinats a la renovació parcial o a l'ampliació de subministraments o instal·lacions ja existents, quan el canvi de subministrador obligui l'Administració a adquirir un material tècnic diferent que suposi incompatibilitats o dificultats tècniques desproporcionades en les condicions d'utilització o de manteniment (art. 46.2, apartat *d*) de la Llei de contractació pública).

- Per l'especificitat tècnica del producte o per la necessitat de crear mesures de seguretat singulars per fabricar-lo o subministrar-lo (art. 46.2, apartat *f*) de la Llei de contractació pública).

Els contractes són els següents:

- Contracte per mantenir i gestionar el servidor on s'allotgen les pàgines web del Govern.

En l'informe del Departament es justifica que es tracta d'un lliurament complementari efectuat pel subministrador originari i per l'especificitat tècnica, ja que l'adjudicatari coneixia les instal·lacions i el servidor del Govern, i el contingut de les dades confidencials que conté perquè desenvolupava aquest servei des del 2009. El Departament ha redactat, posteriorment, una nota tècnica complementària que concreta els motius de l'adjudicació directa. Afegeix la necessitat de procedir per adjudicació directa tenint en compte l'especificitat tècnica de les plataformes tecnològiques concernides, la necessitat de mesures de seguretat particulars, i l'alt coneixement de l'empresa Andornet de la infraestructura tecnològica, dels elements de seguretat que en formen part, i de les webs que s'hi allotgen. A més, a la nota s'esmenta també que el canvi de subministrador suposaria una migració de la infraestructura i de totes les webs del Govern, fet que podria afegir un risc addicional i hipotecaria la consolidació d'aquesta plataforma iniciada l'any 2009 (vegeu annex núm. 6).

- Contracte per adquirir un detector de moviment del Grup d'Enderrocs, destinat al Departament de Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvament.

Es justifica l'adjudicació directa basant-se en l'article 46.2, apartat *f*) de la Llei de contractació pública, i s'indica que és l'única empresa especialitzada que pot subministrar l'equipament tècnic d'acord amb les característiques tècniques requerides.

Com a nota complementària, s'informa que l'especificitat tècnica s'explica, segons s'estableix a l'informe de l'òrgan de contractació, textualment, que l'empresa adjudicatària reuneix tots els requisits necessaris, quant a les prestacions tècniques, com a detector de moviment, i que és l'única empresa especialitzada que pot subministrar aquest equipament tècnic(vegeu annex núm. 7).

- Contracte per subministrar hologrames per a l'edició del permís de conduir.

L'adjudicació directa s'explica per motius d'especificitat tècnica del contracte. Per tal de concretar aquests motius tècnics, el Departament ha redactat una nota complementària en què especifica la importància del material utilitzat per evitar la falsificació (còpia o imitació) dels documents. S'explica també que la tecnologia és única al món i altament protegida, i per aquest motiu el màster l'imparteix l'empresa OVD KINEGRAM sota grans mesures de seguretat (Comercial Arqué és el representant d'OVD KINEGRAM). Finalment, l'informe conclou que no hi pot haver cap producte al mercat que substitueixi el sistema de protecció actual (vegeu annex núm. 8).

- Contracte per als treballs relatius a les fases 2 i 3 del pla de vigilància de les aigües subterrànies de l'abocador de cendres del Maià.

Com a nota complementària a l'observació del Tribunal de Comptes, s'informa que l'adjudicació directa d'aquest contracte de treballs tècnics s'acull a l'article 46.2 *f*) de la Llei de contractació pública per l'especificitat tècnica, i d'acord amb la disposició addicional cinquena de la Llei 5/2008, del 15 de maig, d'acompanyament del Projecte de llei del pressupost 2008, perquè d'acord amb l'informe de l'òrgan de contractació, l'empresa té coneixements tècnics avançats en hidrogeologia, i a més va col·laborar en la redacció del Pla de vigilància de control de les aigües subterrànies (vegeu annex núm. 9).

- Contracte per traslladar el CPD de suport del Govern al centre globàltic d'Arans.

L'adjudicació directa d'aquest contracte es justifica atenent a l'especificitat tècnica del projecte, perquè es tracta de material de risc que requereix mesures de seguretat elevades, i perquè el trasllat l'ha d'efectuar personal tècnic especialitzat. En la nota tècnica del Departament s'afegeix que aquest trasllat suposava la manipulació dels servidors de dades principals del Govern, i tenint en compte l'especificitat tècnica del producte i la necessitat de mesures de seguretat singulars per manipular-lo, s'ha optat per adjudicar el projecte a l'empresa IBP, proveïdora d'aquesta infraestructura tecnològica (vegeu annex núm. 10).

- Contracte per elaborar l'estudi tècnic del model de gestió del Centre de Tecnificació Esportiva d'Ordino.

En aquest cas, es justifica l'especificitat tècnica perquè es tracta d'una empresa especialitzada en consultoria esportiva i anàlisi d'equipaments esportius, amb experiència contrastada, i que compleix el perfil que es demana (vegeu annex núm. 11).

- Contracte per instal·lar material de cobertura WIFI als edificis del Govern.

L'especificitat tècnica s'explica en aquest cas perquè el projecte comporta un sistema de seguretat complex i un control a la xarxa que pot assumir l'empresa SOLUCIONS, la qual incorpora el programari de tallafocs i els punts d'accés, i com que no utilitza antenes són més discrets i això augmenta la seguretat (vegeu annex núm. 12).

Conclusions referents a l'observació del Tribunal de Comptes en relació amb les adjudicacions directes sense justificació

No compartim l'opinió del Tribunal de Comptes en relació amb les observacions que fa d'algunes adjudicacions directes per les quals no hi ha cap justificació tècnica, no es detallen prou les conclusions dels tècnics, o bé perquè no s'han justificat d'acord amb allò que requereix la Llei de contractació pública.

Tal com s'ha comentat punt per punt, en tots els casos hi ha l'informe que justifica els motius tècnics pels quals convé procedir per mitjà d'una adjudicació directa, així com l'article de la Llei de contractació pública que regula les situacions en cada cas. A més, s'han complementat aquestes justificacions amb informes suplementaris per concretar els motius tècnics que justifiquen aquestes adjudicacions.

Altres observacions

"10.- A la data del nostre informe, tres dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)"

Resposta

L'observació del Tribunal de Comptes es refereix al fet que no ha rebut confirmació per escrit sobre la informació que es va sol·licitar a tres advocats sobre els registres del Govern i que generalment correspon als punts següents:

– Descripció detallada de tots i cadascun dels plets, litigis, demandes i reclamacions que, per encàrrec del Govern, s'han tramitat en el seu despatx, bé en forma de consultors o com a representants legals.
– Període en el qual es presentà la causa.
– Desenvolupament del cas fins a la data i les accions que es pensin portar a terme.

– Valoració de la possibilitat d'una sentència desfavorable i una estimació, si és possible fer-la, de la pèrdua potencial.
– L'import pendent de cobrament pels honoraris professionals prestats fins al 31 de desembre del 2010.

Cal fer avinent que, tot i que es fa el possible perquè les persones a les quals el Tribunal de Comptes circularitza responguin per escrit (se'ls truca per telèfon per insistir que responguin), no depèn del Govern que finalment ho facin.

Les declaracions de tercers (confirmacions o circularitzacions) és una de les tècniques que s'utilitzen per obtenir evidència en auditoria. Entenem que, pel que fa a les declaracions d'advocats, hi ha altres tècniques possibles que permeten obtenir aquesta evidència, com la confirmació del Gabinet Jurídic del Govern –que inclouria la informació referent als quatre primers punts detallats anteriorment– i l'examen dels registres pressupostaris i comptables del Govern –que confirmaria el darrer punt.

Per tant, no compartim aquesta observació del Tribunal de Comptes atès que la confirmació del Gabinet Jurídic del Govern sobre l'existència de possibles litigis dóna resposta a la demanda que se sol·licita als advocats.

"11.- El Govern ha enregistrat una provisió per atendre els compromisos i obligacions del reconeixement als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació per import de 151.704.160 euros. A la vegada, ha destinat a aquesta finalitat l'import de 2,8 milions d'euros, quantia que experimenta increments anuals d'entre el 6 i el 13%. Aquestes dades són indicadores de la necessitat de que el Govern avaluï l'impacte pressupostari a mitjà termini d'aquesta prestació per a determinar la viabilitat de la mateixa. (nota 2.3.7)"

Resposta

El règim de prestacions que el Govern manté amb els seus empleats i que correspon a diversos compromisos de jubilació, tots recollits en les lleis pertinents, es caracteritza perquè és de prestacions definides. És a dir, que el Govern té el compromís de garantir segons la normativa vigent unes determinades prestacions i de fer-se responsable de pagar-les.

A partir del 31 de desembre del 2010 el Govern enregistra aquest passiu, que correspon a l'obligació total meritada a la data de tancament en concepte de les prestacions per jubilació, d'acord amb la disposició vuitena de la Llei de la funció pública i tal com insta l'acord aprovat pel Consell General en la sessió del 30 de juny del 2010 sobre l'obligació de comptabilitzar els compromisos de prestacions de les administracions.

El Govern és conscient que aquesta prestació té una incidència significativa en el pressupost i per aquest motiu n'està avaluant l'impacte a mitjà termini per determinar-ne la viabilitat, d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

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

Resposta

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

2.- *El Govern incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despeses reconduïts, sense disposar del finançament específic. Conseqüència de l'anterior, existeix un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2010, ha estat de 95.130.099 euros. (nota 2.1.2)*

Resposta

Compromisos reconduïts

El Govern va incorporar al pressupost de l'exercici 2010 l'import de 87.745.415,25 euros en concepte de compromisos que calia reconduir d'acord amb l'article 15.4. B de la LGFP, dels quals 37.597.731,54 euros corresponen a contractes d'obra amb abonament total del preu en un únic pagament en el moment de l'acabament i la recepció conforme de l'obra, segons estableix la Llei del pressupost per a l'exercici del 2009. Concretament, 24.422,774,63 euros corresponen a la desviació de Sant Julià de Lòria, tercer tram: des de l'enllaç amb l'avinguda Francesc Cairat fins a la boca nord del Túnel de la Tàpia, projecte núm. 0009/2008 i 13.174.956,91 euros corresponen a la desviació de Sant Julià de Lòria, quart tram: des de la Boca Nord del Túnel de la Tàpia fins a l'enllaç amb la C.G. 1 a la zona del Grau Vell", projecte núm. 0010/2005.

L'execució dels pressupostos anuals s'ha caracteritzat al llarg dels anys per un volum mitjà de despesa compromesa del 117% en relació amb els crèdits inicials i per un volum mitjà d'ingressos liquidats del 96% dels drets econòmics. Això ha fet que l'estat d'ingressos i despeses de les liquidacions pressupostàries no es mantingués equilibrat, tal com ho estava en els pressupostos inicials aprovats anualment pel Consell General, d'acord amb l'article 21.2 de la Llei general de les finances públiques.

Aquest desequilibri en les liquidacions pressupostàries afecta, principalment, els crèdits per a despeses d'inversió real no plurianuals compromeses fins al 31 de desembre de l'exercici en curs, que s'incorporen als pressupostos dels exercicis següents, d'acord amb l'article 15.4.B de la Llei general de les finances públiques.

Concretament, els compromisos de despesa d'un exercici que s'incorporen als exercicis següents atenent la normativa vigent, i que corresponen a obra pública, principalment, s'han adjudicat de conformitat amb el que determina la Llei general de les finances públiques, és a dir, a càrrec de crèdits suficients i adequats i amb el finançament previst als pressupostos d'ingressos inicials. No obstant això, atès que en la data del tancament els ingressos liquidats s'han situat per sota de les previsions, s'ha anat produint un desequilibri entre l'estat de despeses i l'estat d'ingressos que ha derivat en una manca de recursos financers per finançar aquestes obligacions de despesa contretes.

Per tal de vetllar per l'equilibri entre despeses i ingressos en l'execució dels pressupostos anuals, des de l'exercici 2008 el ministeri encarregat de les finances insta a ajustar els pressupostos de despesa mitjançant reserves en funció de la liquidació dels ingressos. Concretament, el Govern en la sessió de l'11 de juny del 2008 va acordar reduir el pressupost inicial en un 14 % cosa que va suposar la no disposició de crèdits de despesa per un import total de 49,2 milions d'euros a 31 de desembre del 2008. També, durant l'exercici 2009 el Govern en la sessió del 18 de març va acordar formalitzar reserves de crèdits, per un import total de 10,8 milions d'euros en concepte de l'ajustament del tipus d'interès del deute públic a un 3,025% i en concepte també de l'aplicació d'un creixement zero per als conceptes de l'article 17 de la Llei 31/2008.

La formalització reserves de crèdits -enteses com a crèdits que no es poden disposar, s'han continuat fent durant els exercicis 2010 –acord del Govern del 9 de juny- i durant l'exercici 2011 –acords del Govern de l'1 de juny i del 6 de juliol -. *Vegeu l'annex núm. 1.*

El Govern continua vetllant per mantenir l'equilibri entre despeses i ingressos en l'execució dels pressupostos anuals i ajusta o redueix, en la mesura de lo possible, els pressupostos de despesa mitjançant reserves en funció de la liquidació dels ingressos i d'acord amb les necessitats de despesa.

Crèdits incorporats al pressupost 2010 d'acord amb l'article 15.4.B.a) de la LGFP

L'any 2010 el Govern va aprovar la incorporació al pressupost de l'exercici 2010 d'un crèdit extraordinari, per l'import no disposat mitjançant un avenç de fons de 7.384,69 milers d'euros, que el Consell General va aprovar el darrer trimestre de l'exercici 2009, d'acord amb l'article 15.4 apartat B)a) de la Llei general de les finances públiques. El crèdit extraordinari corresponia a un import de 10.941,44 milers d'euros per finançar les diverses despeses de funcionament i d'inversió de la Presidència del Govern i dels ministeris d'Afers Exteriors i Relacions Institucionals, d'Ordenament Territorial, de Medi Ambient i Agricultura, d'Educació i Cultura i de Salut, i de Benestar i Treball (Llei 7/2009 del 29 de desembre).

Contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, aquests crèdits que es van incorporar al pressupost 2010 disposaven de finançament mitjançant endeutament, d'acord amb l'article 3 de la LLei 7/2009 del 209 de desembre. Aquest finançament es va instrumentalitzar per mitjà de pòlissa de crèdit d'acord amb l'acord del Govern del 17 de febrer del 2010. Vegeu l'annex núm. 13.

3.- S'han aprovat modificacions pressupostàries la finalitat de les quals ha estat dotar de consignació pressupostària per a despeses que s'havien suportat amb anterioritat a la modificació contravenint, en el moment de comprometre la despesa, el principi d'especialitat regulat a l'article 15.2 de la LGFP, així com els articles 25 de la LGFP i el 4.4 de la Llei del pressupost per l'exercici. (nota 2.1.2)

Resposta

Les contractacions de personal, tant les de personal fix com les de personal eventual per cobrir places vacants o per a la prestació de serveis, estan sotmeses a la fiscalització prèvia de la Intervenció General, d'acord amb l'article 44.4. C) a) de la Llei general de les finances públiques.

L'abast de la fiscalització comprèn la verificació del tipus de contracte, dels motius de la contractació (dates d'inici i de fi de contracte; departament, lloc de treball; nivell de classificació; titulació requerida per desenvolupar el lloc de treball; imputació pressupostària; transferències si escau), de les dades econòmiques i de l'autorització de l'òrgan de contractació, de la Secretaria d'Estat de Funció Pública i del Departament de Pressupost i Patrimoni.

Amb relació a les dades econòmiques, el Departament de Pressupost i Patrimoni autoritza la contractació solament si hi ha consignació pressupostària adequada i suficient, d'acord amb els registres pressupostaris i amb les projeccions de nòmina fins a final d'any. Posteriorment, aquesta autorització la valida la Intervenció General. En conseqüència, en el moment d'adquirir els compromisos referents a les despeses de personal, hi ha la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, tal com ho acrediten els documents de sol·licitud de contractació per personal eventual i de personal fix, degudament omplerts i fiscalitzats.

Per concloure, encara que en alguns casos concrets es regularitzi a pressupost amb posterioritat mitjançant les modificacions de crèdit escaients, en el moment de contreure l'obligació de pagament hi ha crèdits suficients.

4- S'han incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris per despesa corrent, per import de 423.153 euros, i per transferències de capital, per un import en conjunt de 5.607.372 euros quan l'article 15 de la LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa més enllà d'un exercici, en el cas de la despesa corrent, i llevat que derivin de modificacions pressupostàries del darrer trimestre de l'exercici o de despeses plurianuals no liquidades en l'exercici, en el cas de les transferències de capital, qüestions que no consta que s'hagin donat pels crèdits que s'esmenten. (Nota 2.1.2)

Resposta

Crèdits pressupostaris per a transferències de capital

Els crèdits pressupostaris per a transferències de capital que s'han incorporat a l'exercici 2010 corresponen a compromisos de despesa per a aquest concepte aprovats pel Govern l'exercici 2009, d'acord amb l'article 31 de la Llei general de les finances públiques, que diu que el compromís de despesa és el reflex pressupostari de l'acord o la decisió de complir una obligació voluntària.

D'acord amb l'article 17.2. b) de la Llei de pressupost per a l'exercici 2009, la liquidació de les transferències de capital solament es fa efectiva amb la presentació de la factura o els documents justificatius corresponents. A la data de tancament de l'exercici 2010 els beneficiaris de les transferències de capital esmentades no havien presentat al Govern la documentació justificativa de la despesa perquè encara no l'havien rebut per part dels creditors o els proveïdors corresponents i en conseqüència, el Govern no les va fer efectives. El Govern ha incorporat o ha reconduït aquests compromisos al pressupost de l'exercici 2010 ateses les obligacions de pagament que se'n deriven.

En conseqüència, els crèdits pressupostaris per a transferències de capital esmentats s'han incorporat a l'exercici 2009 per donar compliment a l'article 17.2. *b)* de la Llei de pressupost per a l'exercici 2009 i atès que van ser aprovats pel Govern l'exercici 2009. Tot i que l'article 15 de la LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa, és preceptiu fer-ho per donar compliment al règim de concessió de transferències de capital regulat a la Llei del pressupost per a l'exercici 2009.

Crèdits pressupostaris per despesa corrent

El criteri que s'ha seguit fins a l'exercici 2011 és de reconduir els compromisos de despeses corrents de l'exercici anterior o d'exercicis anteriors sempre i quan es justifiqui les causes per les quals no s'han pogut realitzar en el exercici corresponent, d'acord amb l'article *15.4.B.b)*

Estem d'acord amb el criteri del Tribunal de Comptes de no reconduir a l'exercici següent els compromisos de despesa que tenen una antiguitat de dos o més anys i que a la data de tancament encara no s'han liquidat. No obstant això, cal tenir en compte que aquest canvi de criteri suposa pel Govern haver de preveure de nou, com a crèdits inicials del pressupost, els crèdits fer finançar aquestes despeses per als quals existeix un compromís que està documentat.

Conseqüentment, aquesta observació del Tribunal de Comptes es tindrà en compte en l'elaboració del proper Projecte de pressupost.

5.- Determinats avenços de fons de l'exercici, per import de 1.821.762 euros, que han restat pendents de ratificar no s'han cancel·lat amb càrrec als crèdits dels respectius ministeris. Aquesta pràctica contravé l'article 28.3 de la LGFP. (Nota 2.1.2).

Resposta

Quant als avenços de fons, al nostre entendre, el procediment aplicable és el que recull la LGFP, concretament els articles 28, 23 i 24.

En aquest sentit, es van atorgar els avenços de fons conforme a l'article 28.1, i posteriorment, en aplicació del punt 2 del mateix article, que fa referència als articles 23 i 24 de la LGFP, es van presentar els projectes de llei corresponents perquè els aprovés el Consell General, i així es va iniciar el tràmit parlamentari.

La qüestió és que, en finalitzar l'exercici pressupostari, el tràmit parlamentari encara estava obert, ja que no té cap altre límit temporal que el mateix del Consell General, i en aquest sentit ens remetem al Reglament del Consell General, que a l'article 83 diu literalment: *Totes les iniciatives i els tràmits parlamentaris realitzats en les qüestions no concloses caduquen en finalitzar la legislatura.*

En conseqüència, pel fet de trobar-se el tràmit dels dits avenços de fons en fase parlamentària, i com que no s'havien resolt expressament abans del tancament de l'exercici pressupostari, i no havia finalitzat la legislatura el 2010, entenem que aquests avenços de fons poden ser ratificats en un marc temporal que no coincideix amb el de l'exercici pressupostari, i no és procedent que el Govern inicïi el procediment de cancel·lació fins que el tràmit parlamentari sigui resolt conforme a la normativa vigent.

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

Resposta

Aquesta observació del Tribunal de Comptes es considerarà amb vista als propers tancaments comptables del Govern un cop s'hagi parametritzat en els programes informàtics el compte 007. Pressupost d'ingressos: modificació de les previsions.

7.- El Govern ha aprovat transferències de crèdit que han incrementat les remuneracions de personal, per import de 2.425.929 euros i les han disminuït per import de 1.526.056 euros, contravenint l'article 26.2.b) de la Llei general de les finances públiques. De les anteriors, transferències per import de 1.317.978 euros, van ser aprovades en dates properes al tancament de l'exercici i tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses de personal, de les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. (nota 2.1.2).

Resposta

L'article 26.2 de la Llei general de les finances públiques diu:

[...]
2. Les transferències concernint despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 23.4 i a l'article 24.3, poden ser acordades pel Govern o el corresponent consell d'administració amb les limitacions següents:

a) Es poden referir només als crèdits inclosos en un mateix ministeri.
b) No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits aprovats per lleis de crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.
c) No poden reduir crèdits per a despeses destinades a subvencions nominatives ni els augmentats per suplements o transferències de crèdit.
[...]

Transferències de crèdits que afecten a remuneracions de personal, en dates properes al tancament de l'exercici (pàg. 20 de l'informe del TC)

Durant l'exercici 2010 s'han aprovat diverses transferències de crèdit entre crèdits de despeses de personal dintre d'un mateix programa, o bé, entre crèdits de despeses de personal dintre d'un mateix ministeri, d'acord amb l'article 3.3 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2009 i l'apartat a) de l'article 26.2 de la LGFP, respectivament.

Així mateix, durant l'exercici 2010 no s'ha aprovat cap transferència de crèdit que minori o afecti els crèdits per a remuneracions de personal i que augmenti els crèdits que concerneixen les despeses corrents següents: de béns corrents i de serveis (capítol 2), de despeses financeres (capítol 3) i de transferències corrents (capítol 4). En conseqüència, no s'ha contravingut l'article 26.2.*b)* de la Llei general de les finances públiques.

Pel que fa a la resposta a la segona part d'aquesta observació ens remetem a la resposta de l'observació núm. 3 d'aquest informe d'al·legacions.

8.- En la gestió del pressupost no es respecta estrictament el principi d'anualitat regulat a l'article 14 de la LGFP. D'acord amb les estimacions efectuades, a 31 de desembre del 2010, s'havien suportat despeses de les quals, per import de 5.724.359 euros, s'havien rebut els documents justificatius de la despesa amb anterioritat a 31 de gener del 2010. (nota 2.2)

Resposta

Les despeses a les quals fa esment l'observació del Tribunal de Comptes corresponen a despeses de l'exercici 2010 que no es van poder liquidar dins l'exercici pressupostari 2010 per l'estat de tramitació. Cal tenir en compte que des que els creditors de les finances públiques entren a l'Administració general les factures i/o certificacions que acrediten els treballs prestats, s'inicia tot un procediment administratiu que necessita entre una setmana, com a mínim i tres mesos com a màxim, depenent de la complexitat de la despesa i de si els requeriments legals i financers es compleixen des de l'inici del procediment, atès que, en cas contrari, cal reparar els errors fent que els tràmits s'allarguin.
Això fa que tot i que hi hagin factures, en aquest cas de l'exercici 2010, susceptibles de ser liquidades amb efecte el 31-12-2010, a la pràctica, no es puguin liquidar dins l'exercici pressupostari 2010 perquè a la data de tancament el procediment administratiu no havia finalitzat.

El fet que aquestes despeses no s'hagin pogut liquidar amb efecte el 31 de desembre del 2010 fa que no es puguin incloure en la liquidació pressupostaria de l'exercici 2010, d'acord amb l'article 14 de la LGFP, que va ser modificat per Llei del 21 de febrer del 2005 (BOPA núm. 25 el dia 23 de març del 2005) i que diu, literalment:

"Article 14. Principi d'anualitat
1. El pressupost general s'aprova cada any, abans del 31 de desembre, per regir durant l'any següent, sense perjudici del que preveu l'article 22.
2. L'exercici pressupostari coincideix amb l'any natural i li són imputats:
A) A l'estat d'ingressos:
a) Els drets liquidats durant l'exercici de què es tracti, qualsevol que sigui el període del que derivin. Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a drets generats fins al 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant.
b) Els drets cobrats fins al 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors.
B) A l'estat de despeses:
a) Les obligacions liquidades durant aquell mateix exercici, encara que procedeixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors. Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses efectuades fins al 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant.
b) Les obligacions pagades fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari.
3. El romanent de qualsevol crèdit pressupostari queda anul·lat en finalitzar l'exercici pressupostari, salvat allò que estableix l'article 15.4."

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

Val a dir que, l'aplicació de l'article 14. *Principi d'anualitat* de la LGFP s'ha fet fins l'exercici 2008 d'acord amb el criteri que la data límit de pagament de totes les obligacions liquidades fins el 31 de gener següent era també el 31 de gener de l'exercici següent. A partir de l'exercici 2009, a fi que el criteri de comptabilització de les despeses sigui coincident amb el de comptabilització del ingressos, es registren en el pressupost totes les despeses amb efectes anteriors a 31 de desembre de l'exercici, amb independència del seu pagament.

9- Com a conseqüència de previsions inicials de determinats ingressos tributaris que poden ser considerades excessives, es pot concloure que les previsions pressupostàries del Govern, corresponents a l'exercici 2010, eren deficitàries en 49,15 milions d'euros. (nota 2.2)

Resposta

Per tal de vetllar per l'equilibri entre despeses i ingressos en l'execució dels pressupostos anuals, des de l'exercici 2008 el ministeri encarregat de les finances insta a ajustar els pressupostos de despesa mitjançant reserves en funció de la liquidació dels ingressos. Concretament, el Govern en la sessió de l'11 de juny del 2008 va acordar reduir el pressupost inicial en un 14 % cosa que va suposar la no disposició de crèdits de despesa per un import total de 49,2 milions d'euros a 31 de desembre del 2008. També, durant l'exercici 2009 el Govern en la sessió del 18 de març va acordar formalitzar reserves de crèdits en concepte de l'ajustament del tipus d'interès del deute públic a un 3,025% i en concepte també de l'aplicació d'un creixement zero per als conceptes de l'article 17 de la Llei 31/2008. La formalització reserves de crèdits -enteses com a crèdits que no es poden

disposar- en concepte de l'ajustament de l'IPC, principalment, s'han continuat fent durant els exercicis 2010 i 2011.

El Govern continua vetllant per mantenir l'equilibri entre despeses i ingressos en l'execució dels pressupostos anuals i ajusta o redueix, en la mesura de lo possible, els pressupostos de despesa mitjançant reserves en funció de la liquidació dels ingressos.

10.-Des de la seva creació, a l'exercici del 2005, el Departament de Tributs del Govern, quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar la gestió tributària, ha anat desplegant procediments de comprovació i revisió dels fets imposables i de les seves liquidacions. Amb tot, aquests procediments han de ser considerats insuficients en tenir un abast parcial i limitat i per no estar complementat per actuacions inspectores. Així mateix, contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, no s'han observat procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la seva gestió tributària, pel que no s'exerceix el control de legalitat i financer sobre els procediments, actes i transaccions que permeti verificar la raonabilitat i integritat dels fets imposables liquidats.(nota 2.2.1)

Resposta

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

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

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

11-El conveni subscrit el 2007 entre el Govern i les societats FEDA, STA i "Túnel d'Envalira, S.A.", per a "l'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira", preveu que la inversió es finançarà en un 35% a càrrec de Govern, un 15% a càrrec del STA i un 50% a càrrec de FEDA. Si bé les entitats parapúbliques han transferit la seva participació, el Govern ha formalitzat i disposat endeutament per al total del pressupost del projecte. En conseqüència, les obres esmentades disposen d'un excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros. (nota 2.2.4)

Resposta

L'excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros i que prové de l'ingrés de la participació de FEDA i de STA en el finançament de l'obra esmentada, d'acord amb el conveni formalitzat el 2007 i els pactes signats el 16 de juliol del 2008, ha de servir per amortitzar l'endeutament formalitzat, d'acord amb la Llei 3/2008. Fins avui no ha estat possible amortitzar aquest endeutament, perquè les liquidacions d'ingressos s'han situat per sota de les previsions, tenint en compte la situació econòmica d'Andorra i del context internacional que reflecteix un esgotament de la tendència a l'alça dels ingressos liquidats dels darrers anys.

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

Resposta

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

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

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

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

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

Pel que fa al principi d'especialitat quantitativa, creiem que una vegada més es respecta completament, ja que diu textualment:
"[...] els crèdits consignats en els estats de despeses, llevat els supòsits de suplements de crèdits i crèdits ampliables conforme als articles 24 i 25 respectivament, tenen un abast limitatiu i vinculant en matèria de concepte per a la generalitat de les despeses [...]"

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

13.- De *les verificacions efectuades es desprèn que existeix un romanent de transferència a favor dels Comuns de 2.028.566 euros corresponent a la participació en els canons sobre el consum d'electricitat i telèfon corresponents a l'exercici 2006, que no fou transferida durant aquell exercici ni tampoc ho ha estat en el present. El Govern hauria de donar el tractament de romanent de tresoreria afectat al referit import. Igualment, derivat de no haver estat considerades determinades devolucions d'ingressos en la base del càlcul de les transferències als comuns els anys 2008 i 2009, foren satisfetes a aquestes transferències en excés per un import estimat de 2.662.120 euros.(nota 2.2.7)*

<u>*Resposta*</u>

Romanent de transferència a favor dels Comuns de 2.028.566 euros

El 27 de desembre del 2007, el Govern va efectuar el pagament als comuns de la regularització dels comptes corresponents als exercicis 2005 i 2006 (pressupost 2006 i 2007). Aquesta regularització va tenir la consideració de "pagament a compte", ja que el Consell General va aprovar la liquidació dels comptes per a l'exercici 2005 el 8 d'abril del 2008; i els comptes per a l'exercici 2006 i l'exercici 2007, el 29 de desembre del 2009.

D'acord amb l'apartat 5 de l'article 3 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 4 de novembre del 1993,

Tot seguit d'ésser aprovada la liquidació del pressupost de l'Administració general i, per tant, d'ésser coneguda la xifra exacta dels ingressos corresponents a l'exercici anterior, es procedirà a la regularització precisa de les quotes de participació transferides segons els imports assignats en el pressupost de l'Administració general.

Pel que fa a la regularització de la transferència de l'exercici 2007, corresponent a la liquidació de comptes 2006, va ser el primer cop que la base de càlcul de la transferència es va efectuar aplicant el percentatge del 18% sobre els ingressos tributaris ajustats, liquidats i imputables comptablement al pressupost de l'Administració general, efectivament realitzats en l'exercici immediatament anterior.
Aquest canvi d'aplicar el 18% sobre els ingressos tributaris ajustats en lloc del 30% sobre els ingressos recaptats per l'Administració general en concepte d'impost de mercaderia indirecte, de taxes d'entrada de mercaderies i de la devolució de la tarifa exterior comú (TEC), com s'havia fet des que es va aprovar la llei el 1993, es va produir per l'entrada en vigor l'any 2006 de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, de l'impost indirecte sobre la producció interna, i de l'impost indirecte sobre les activitats econòmiques.

El pressupost de l'any 2006 també recull un canvi d'ubicació pel que fa a la classificació econòmica del pressupost d'ingressos dels cànons sobre el consum de l'electricitat i el telèfon, de manera que deixa de formar part del capítol d'ingressos patrimonials i passa al capítol d'impostos indirectes.

La diferència d'aplicar el 18% sobre els ingressos tributaris en lloc del 30% sobre els ingressos en concepte d'impost de mercaderia indirecte, de taxes d'entrada de mercaderies i de la devolució de la tarifa exterior comú (TEC), va suposar un increment de la transferència als comuns de 3.731.447,74 euros.

En el càlcul efectuat del 18%, corresponent al ingressos tributaris ajustats de l'any 2006, no s'incloïa el concepte de cànons sobre el consum d'electricitat i telèfon. L'import liquidat en aquest concepte va ser per a l'any 2006 d'11.269.811,95 euros. El 18% representa 2.028.566,15 euros.

Aquest import, que correspon al 18% del concepte de cànons, **no formava part** de la base de càlcul de l'import transferit en concepte de pagament a compte per a l'any 2006.

A continuació es mostra un quadre resum de la situació de les transferències als comuns, tenint en compte els exercicis tancats.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances i Funció Pública

Concepte	Import	Situació del Consell General	Data de l'aprovació	Situació de la transferència	A favor de
Liquidació 2006 (pressupost 2007)	2.028.566,15 €	Aprovat	29/12/2009	Pendent de regularització	Comuns[1]
Total comuns	**2.028.566,15 €**				
Liquidació 2007 (pressupost 2008)	-284.956,25 €	Aprovat	29/12/2009	Pendent de regularització	Govern
Liquidació 2008 (pressupost 2009)	-764.505,38 €	Aprovat	24/11/2011	Pendent de regularització	Govern
Liquidació 2009 (pressupost 2010)	-6.102.000,01 €	Aprovat	24/11/2011	Pendent de regularització	Govern
Liquidació 2009 (pressupost 2010) amb devol. dingressos	-2.619.042,95 €	Aprovat	24/11/2011	Pendent de regularització	Govern
Liquidació 2010 (pressupost 2011)	-754.718,91 €	Pendent		Pendent de regularització	Govern
Liquidació 2011					
Total Govern	**-10.525.223,53 €**				
Total import a regularitzar	**8.496.657,34 €**			**Pendent de regularització**	**Govern**

Per a la regularització de les quotes de participació transferides als comuns segons els imports liquidats en els pressupostos de l'Administració general detallats es procedirà d'acord amb la disposició addicional sisena de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012 que diu, literalment:

"

Sisena

S'autoritza el Govern a regularitzar en el termini de dos anys -2012 i 2013- les quotes de participació transferides als comuns segons els imports liquidats en els pressupostos de l'Administració general dels anys 2007, 2008, 2009, 2010 i 2011 corresponents a les transferències als comuns dels dits anys, segons la xifra exacta dels ingressos corresponents als anys esmentats, quan el Consell General aprovi les liquidacions dels pressupostos a proposta del Tribunal de Comptes i es conegui la xifra exacta dels ingressos corresponents als dits anys.

"

En relació amb l'observació de donar el tractament de romanent de tresoreria afectat al referit import, l'estat del romanent de l'exercici 2010 que va retre el Govern incorpora en concepte de romanent afectat l'import de 2.028 milers d'euros, tal com també consta al quadre de la pàgina 106 de l'informe del Tribunal de Comptes com a "R.T. afectat retut per Govern".

Derivat de no haver estat considerades determinades devolucions d'ingressos en la base del càlcul de les transferències als comuns els anys 2008 i 2009, foren satisfetes a aquestes transferències en excés per un import estimat de 2.662.120 euros

[1] Diferència entre l'import transferit als comuns en concepte de pagament a compte, efectuat el 27 de desembre del 2007, i el real tenint en compte els cànons.

El Govern segueix el criteri de no incloure en l'estat del pressupost d'ingressos de l'exercici de tancament de les devolucions d'ingressos indeguts corresponents a drets liquidats en exercicis anteriors que s'han traspassat o reconduït a l'exercici de tancament, tot i que es disposa d'aquestes dades i és possible d'incloure-les. D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes es considerarà aquest canvi de criteri amb vista als propers tancaments.

Així mateix, el Govern ha considerat les devolucions d'ingressos en la base de càlcul de les transferències als Comuns i ha tingut en compte les regularitzacions corresponents a favor del Govern dins dels imports pendents de regularitzar al Pressupost per a l'exercici 2012. Vegeu el quadre següent:

Liq. 2011	47.467.395,25
Regularitzacions	-8.496.657,34
Import transferències de capital als Comuns 2012	38.970.737,91
Transferències de capital als Comuns P2012 (1/2 regularitzacions. Disposició addicional sisena de la Llei 22/2011)	43.219.066,58

14.-Les dotacions pel funcionament de les Ambaixades, que figuren en el pressupost com a transferències corrents són tractades com a transferències a entitats alienes a l'Administració general i sotmeses a control financer a posteriori. Donat que les Ambaixades formen part integrant de l'Administració general, estan sotmeses al règim general de les finances públiques i, en conseqüència, la seva gestió economicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost dels Govern. (2.2.7)

Resposta

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

L'aplicació rigorosa a aquestes entitats del procediment administratiu d'execució de les despeses que regula l'article 31 de la LGFP portaria desajustos en la seva comptabilitat financera, quant l'aplicació d'aquest procediment comporta que el temps transcorregut des de la tramitació de l'autorització fins al pagament vagi d'una a tres setmanes com mínim, en funció si l'import de la despesa supera els 7.500 euros, i contant que la tramitació s'efectuï de manera àgil. Això, a part de provocar retards en els pagaments als proveïdors i creditors, minva la imatge del Govern d'Andorra a l'exterior quant a la seva credibilitat, dificultant el funcionament normal o del dia a dia d'aquestes entitats.

Per subsanar aquestes dificultats, els crèdits assignats a les entitats estan pressupostats en els capítols 4 i 7 de transferències a l'exterior. Així doncs, les entitats, pel que fa al pressupost de funcionament, reben periòdicament una quarta part del seu pressupost, previ acord del Govern mitjançant la tramitació de

l'autorització i el compromís de despesa corresponent, d'acord amb el procediment que mana l'article 31 esmentat. Respecte al pressupost d'inversió, es procedeix d'acord amb l'article 14.2, b) de la Llei del pressupost.

Totes les oficines de turisme i ambaixades a l'exterior tenen instal·lat un programa de comptabilitat en el qual entren les transaccions de despesa i ingrés que efectuen mitjançant la gestió i execució dels crèdits que reben mitjançant transferència del Govern. Les comptabilitats de cada entitat estan connectades mitjançant xarxa informàtica amb una instal·lació central ubicada al Ministeri de Finances, des d'on es pot tenir accés als registres comptables de manera periòdica. Així doncs, el Govern efectua el control financer d'aquestes entitats trimestralment, prèviament als pagaments de les transferències corrents.

Així doncs, el procediment actual de gestió economicofinancera de les oficines de turisme i ambaixades a l'exterior porta a una gestió més eficient i eficaç en el funcionament d'aquestes entitats. L'aplicació rigorosa a aquestes entitats de l'article 31 de la LGFP, que comportaria que la gestió economico patrimonial es desenvolupés dins del marc del pressupost del Govern, d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, aniria en detriment d'aquests principis.

15.-S'enregistren pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, transaccions que, per contra, no reben el tractament comptable d'inversió, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents. El total d'aquestes transaccions, en l'exercici de 2010, ascendeix a la quantitat de 1.185.994 euros. (nota 2.3.1)

Resposta

- Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió (pàg. 63)

Les transaccions a les quals s'ha donat tractament pressupostari d'inversió i que no s'han registrat a l'immobilitzat de la comptabilitat financera són aquelles que no han estat incorporades a l'Inventari de béns i drets de patrimoni d'acord amb els criteris fixats pel Departament de Pressupost i Patrimoni quant a l'especificitat de les inversions i seguint el Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP).

Així doncs, si bé el tractament pressupostari i comptable de les inversions parteix d'un mateix criteri, que és el de permanència en l'Administració general (un any), d'acord amb l'article 15 de la LGFP relatiu al principi d'especialitat, a l'hora d'incorporar aquestes inversions en el patrimoni s'introdueix el criteri de l'especificitat del bé que serveix de filtre per tal d'activar solament aquells béns i drets que es creuen oportuns, seguint les diferents definicions establertes en el Decret del Pla general de comptabilitat pública.

Quant a la tipologia de béns o inversions de reposició s'activen sempre que segueixin l'establer en les normes de valoració del PGCP, on s'indica que els costos de renovació, ampliació o millora dels béns d'immobilitzat material seran incorporats a l'actiu, com a major valor del bé en la mesura que impliquin un augment de la seva capacitat o productivitat, o un allargament de la seva vida útil i sempre que sigui possible saber o estimar raonablement el valor net comptable dels elements que, per haver estat substituïts, hagin de ser donats de baixa de l'inventari. D'acord amb aquests criteris s'activaran com major valor de l'immobilitzat les despeses que s'ajustin a la norma de valoració anteriorment esmentada i sempre que es pugui valorar de manera fiable i correcta la part de l'element que es vol substituir per poder-lo donar de baixa.

Els 1.185.994 euros que es detallen en les pàgines 68 i 69 de l'informe del Tribunal de Comptes, es troben distribuïts en 3 blocs segons comptes pressupostaris, tal com indica l'informe.

A nivell financer, durant l'exercici 2009 es va modificar el circuit de tractament de les liquidacions d'inversió a incorporar en el patrimoni.

Durant aquest exercici les liquidacions es tracten de forma individualitzada i no es dóna el cas que hi havia en exercicis anteriors on es rebutjaven liquidacions automàticament.

Des de l'exercici 2009 que es va modificar el circuit, l'import de liquidacions de capítol VI incorporades comptablement com a despesa va disminuint tal com exemplifica la disminució de 2.525.154 euros en l'exercici 2009 a 1.185.994 euros en l'exercici 2010.

Al tractar-se les liquidacions de forma individualitzada es detecta la naturalesa de la despesa i es proposa el compte comptable on s'hauria d'imputar.
Segons la naturalesa de la despesa les liquidacions s'imputen financerament com segueix:

Compte comptable	Descripció	Import
600001	Subministrament de béns i serveis	5.620,00
600002	Altres subministraments i serveis	137.552,13
622001	Reparació i conservació	546.181,90
624001	Treballs realitzats per altres empreses	350.335,44
628001	Subministrament	16.631,64
650001	Transferències corrents	6.400,00
656002	Subvencions de capital (B.ús públic)	600,00
663001	Interessos de préstecs, comptes corrents i altres	122.673,10
Total liquidacions d'inversió incorporades a despesa:		**1.185.994,21**

Segons el compte pressupostari liquidat i la naturalesa de la despesa es troben desestimades de la forma següent:

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances i Funció Pública

Compte pressupostari	Compte de despesa	Descripció compte	Import
603	600001	Subministrament de béns i serveis	5.620,00
	600002	Altres subministrament de béns i serveis	66.891,58
	622001	Reparació i conservació	52.752,05
	624001	Treballs realitzats per altres empreses	32.797,85
	628001	Subministraments	7.389,01
	663001	Interessos de préstecs, comptes corrents i altres	2.080,09
Total 603 Maquinària, instal·lacions i equipament:			**167.530,58**
604	622001	Reparació i conservació	24.812,90
	663001	Interessos de préstecs, comptes corrents i altres	97.541,07
Total 604 Material de transport:			**122.353,97**
605	600002	Altres subministrament de béns i serveis	5.071,53
	622001	Reparació i conservació	1.202,63
	624001	Treballs realitzats per altres empreses	184,70
	628001	Subministraments	4.024,48
Total 605 Mobiliari i estris:			**10.483,34**
606	600002	Altres subministrament de béns i serveis	245,31
	622001	Reparació i conservació	194,00
	628001	Subministraments	790,00
Total 606 Equipaments per a processos d'informació:			**1.229,31**
607	600002	Altres subministrament de béns i serveis	52.333,78
	622001	Reparació i conservació	115.529,48
	624001	Treballs realitzats per altres empreses	28.285,69
Total 607 Béns destinats a l'ús general:			**196.148,95**
608	600002	Altres subministrament de béns i serveis	10.281,95
	622001	Reparació i conservació	10.753,12
	624001	Treballs realitzats per altres empreses	2.956,57
	628001	Subministraments	4.428,15
Total 608 Altre immobilitzat material:			**28.419,79**
609	622001	Reparació i conservació	34.694,66
	624001	Treballs realitzats per altres empreses	70.359,01
Total 609 Estudis i projectes d'inversió:			**105.053,67**
610	622001	Reparació i conservació	289,12
	624001	Treballs realitzats per altres empreses	1.290,55
Total 610 Terrenys i béns naturals:			**1.579,67**
612	622001	Reparació i conservació	49.644,75
	624001	Treballs realitzats per altres empreses	197.249,47
Total 612 Edificis i altres construccions:			**246.894,22**
613	600002	Altres subministrament de béns i serveis	447,68
	622001	Reparació i conservació	12.962,78
	663001	Interessos de préstecs, comptes corrents i altres	23.051,94
Total 613 Maquinària, instal·lacions i altres equips:			**36.462,40**
614	600002	Altres subministrament de béns i serveis	2.280,30
	622001	Reparació i conservació	150.025,83
Total 614 Material de transport:			**152.306,13**
616	622001	Reparació i conservació	2.496,00
	624001	Treballs realitzats per altres empreses	4.890,00
Total 616 Equipaments per a processos d'informació:			**7.386,00**
617	622001	Reparació i conservació	64.516,08
	624001	Treballs realitzats per altres empreses	6.708,00
Total 618 Béns destinats a l'ús general:			**71.224,08**
640	622001	Reparació i conservació	26.308,50
	624001	Treballs realitzats per altres empreses	5.613,60

	650001	Transferències corrents	6.400,00
	656002	Subvencions de capital (B. Ús púbic)	600,00
Total 640 Immobilitzat immaterial:			**38.922,10**
Total general:			**1.185.994,21**

- Conciliació entre les altes de l'immobilitzat i les liquidacions enregistrades al capítol VI Inversions reals (pàg.65)

Tots els apartats van estar facilitats pel departament de Pressupost i Patrimoni en l'arxiu anomenat "Quadre_Recopilatiu_ Patrimoni'10" on es fa el desglós corresponent i la explicació si s'escau, a excepció de l'apartat d) on s'indiquen liquidacions que es liquiden i paguen en l'exercici 2010 però que van estar incorporades en béns amb data d'adquisició 2009 o anterior; principalment es tracta de béns traspassats a obra acabada en l'exercici 2009 i que han arribat posteriorment certificacions pendents de pagament.
El procediment del departament de Pressupost i Patrimoni és incloure a patrimoni (immobilitzat) els pagaments realitzats durant l'exercici pressupostari; de manera puntual a final d'exercici, seguint el principi de meritació, s'inclouen les liquidacions no pagades a data 31 de gener de l'any següent.

Si posteriorment, en l'exercici següent, es fan liquidacions/pagaments, els quals es basen en factures amb data anterior a l'exercici en curs, el departament activarà les liquidacions/pagaments durant l'execució de l'exercici en curs. En alguns casos tot i introduir-se en l'exercici de pagament es fa amb data d'adquisició anterior a l'exercici en curs, creant així una regularització de l'immobilitzat.

- Inventari general de béns i drets de patrimoni (pàg.67)

L'aplicatiu que gestiona el Patrimoni de Govern inclou tot els detalls que es faciliten, com pot ser entre altres, el número d'inventari, la descripció del bé, la seva ubicació, el tractament comptable, el preu d'adquisició, la composició del seu preu d'adquisició, la data d'alta, la data de baixa, l'import de reposició, etc.
L'única dada que se'ns recomana i que no té l'aplicatiu és l'estat d'ús ja que no es tenen registres ni controls físics dels diferents béns de Govern per poder facilitar aquesta dada de forma actualitzada.

El tractament de les baixes es fa de diferents formes:
- Mitjançant una fitxa que facilita el departament de Pressupost i Patrimoni als diferents departaments i que posteriorment es retorna omplerta i signada pel responsable de departament que ha donat el vistiplau a la baixa de l'element, per a béns individualitzats, tal com s'indica com els element de transport, equips informàtics i mobiliari.
- Hi ha elements que es donen de baixa degut a que hi ha hagut un fet que genera que aquest element es trobi de baixa, com pot ser els elements donats d'alta com a obra en curs i passen a obra acabada.

- Béns susceptibles de ser donats de baixa (pàg. 69)

S'indica que dins l'epígraf d'aplicacions informàtiques s'inclou estudis tècnics i projectes. Analitzant les incidències més significatives presentades a l'informe es detecta que hi ha béns que no es troben com a aplicacions informàtiques sinó dins de:

→ Família 09 Immobilitzat immaterial
→ Grup 2100 Despeses recerca i desenvolupament
→ Compte 210001 Estudis recerca i desenvolupament
210002 Treballs recerca i desenvolupament
210003 Assessorament recerca i desenvolupament

Concepte	Bé	Any adquisició	Preu d'adquisició	Amortització 2009	Valor net comptable	Compte comptable
Estudi sistema integral trànsit	29545	2003	247.580,42	247.580,42	0,00	215003
Estudi sistema. integral trànsit	33758	2003	133.722,27	133.722,27	0,00	215003
Treball Cartografia Andorra 1:1000	33792	2003	219.620,92	219.620,92	0,00	215003
Estudis i projectes 2004	34148	2004	1.611.879,22	1.611.879,22	0,00	215003
Projectes riscos naturals 2004	34153	2004	135.773,57	135.773,57	0,00	210003
Actualització mapa Andorra 1:10.000	34170	2004	384.657,55	384.657,55	0,00	215003
Projecte visual Lansa	35989	2006	225.954,55	225.954,55	0,00	215002
Projecte Lansa web	36838	2006	141.255,10	138.933,09	2.322,01	215002
PROJECTE Paisatge d'Andorra	41943	2008	45.400,24	26.220,17	19.180,07	210002
PROJECTE Digitalització dades	42300	2008	405.477,70	213.514,55	191.963,15	210001
TREBALL Excavació arqueològica	42404	2008	32.081,67	17.737,20	14.344,47	210002
TREBALL Exposició "The Game's on"	42422	2008	31.408,00	18.018,72	13.389,28	210002
TREBALL Plecs reguladors	42466	2008	83.200,00	42.352,21	40.847,79	210002
Pla Prevenció Riscos Allaus	43808	2008	205.079,74	96.415,55	108.664,19	210001
ESTUDI Aigües subterrànies	43846	2008	50.630,32	21.972,16	28.658,16	210001
PROJECTE Mapa en relleu d'Andorra	44214	2008	34.720,00	17.008,04	17.711,96	210001
TOTAL			**3.988.441.27**	**3.551.360,19**	**437.081,08**	

Els elements amb número d'inventari 29545, 33758, 35989 i 36838 es troben activats com aplicacions informàtiques degut a que es tracta a aplicatius informàtics necessaris per l'activitat que es creen.

Referent al béns donats d'alta en l'epígraf de "Despeses de recerca i desenvolupament" i que no es pot constatar el compliment de les condicions establertes en el PGCP, és criteri del departament de Pressupost i Patrimoni l'activació de tots els estudis liquidats mitjançant capítol 6 per tal de que quedin reflectits com a despeses d'investigació i desenvolupament. Posteriorment es donaran de baixa o passaran a despesa, sempre i quan el departament afectat confirmi la no viabilitat del mateix.

- Béns activats amb anterioritat a l'any 2002 (pàg. 71)

Terreny "Cal Betriu": a data 2 de gener del 2011 s'ha procedit a modificar la ubicació del terreny i a desafectar la part de l'import corresponent a la carretera general 1 (número d'inventari 58089). També s'ha indicat una observació en el

número d'inventari corresponent al terreny sobre l'emplaçament de l'edifici en mal estat emplaçat en el mateix terreny.

Terreny Camp de la Font: a data 2 de gener del 2012 s'ha procedit a traspassar a bé en cessió el terreny indicat, seguint les recomanacions indicades.

- Revisió física d'altes de l'exercici 2010 (pàg. 71)

El control dels elements físics no pot realitzar-se, ja que suposaria una càrrega de recursos humans i tècnics que actualment el departament responsable de la gestió i control del inventari de l'Estat no disposa.

S'està treballant en possibles adaptacions en la normativa vigent per que cada òrgan o servei sigui responsable del inventari dels béns adscrits al seu servei, de manera que es pugui obtenir l' inventari general a final de cada exercici, però hem de constatar que aquestes accions tenen un alt component d'iniciativa política que, malauradament, no te incidència el departament de pressupost i patrimoni.

Una vegada es tingui aquest inventari s'haurà de procedir a establir els procediments necessaris, amb la finalitat de que tots els canvis que es desenvolupin en el temps quedin reflectits en la subadministració del patrimoni de l'Estat.

- Ampliació i millora de la vida útil de l'immobilitzat (pàg. 72)

És criteri del departament de Pressupost i Patrimoni el crear un nou bé en el moment que hi ha un nou cost per un bé que ja estigui donat d'alta amb anterioritat i que es trobi amortitzant. Això es déu a que si es decidís la modificació del preu d'adquisició o de la vida útil del bé, aquest històric no quedaria reflectit en l'aplicatiu. Per una altra banda l'aplicatiu consta d'un número d'inventari de referència que serveix per indicar els béns que es trobin relacionats entre sí i que d'aquesta manera ens pot indicar el valor total del bé en qüestió.

- Béns que corresponen al Consell General que figuren en els actius del Govern (pàg. 72)

La nova seu del Consell General (nomenada actualment com a Construcció nova Seu de la Justícia) no ha estat finalitzada en l'exercici 2011. En el tancament de l'exercici 2011 no hi ha hagut la notificació del departament d'Ordenament Territorial de la data de recepció provisional, necessària perquè el departament de Pressupost i Patrimoni procedeixi a passar l'obra en curs a obra acabada i posteriorment realitzar les regularitzacions comptables corresponents, s'esperarà al tancament de l'exercici 2012 i la notificació del departament d'Ordenament Territorial per tal de procedir a les regularitzacions necessàries.

16- Figura a l'actiu del balanç del Govern la inversió anomenada Centre de Tractament de Residus quan, en ser explotada per una empresa concessionària, s'hauria de donar de baixa amb càrrec al compte de patrimoni cedit. Així mateix, el Balanç de situació del Govern no hauria de recollir les despeses financeres pendents d'abonar a la concessionària del Centre, per import de 37.396.768 euros, fins el moment del seu meritament.

Resposta

El Govern té present que la inversió anomenada Centre de Tractament de Residus és un bé en cessió segons el contracte de concessió del 6 de febrer de 2003 però, seguint el principi de prudència, es decideix seguir el criteri de mantenir-lo activat ja que aquest bé no està activat en el balanç de l'empresa concessionària.

Tenint en compte que aquest bé no està activat en cap balanç i que, com a conseqüència, no s'està registrant cap depreciació en el balanç de l'empresa concessionària, es pren el criteri de tenir activat el bé anteriorment indicat per poder-ne reflectir l'existència i la corresponent amortització.

Atès el que s'ha exposat, es procedirà a donar de baixa aquest bé amb càrrec al compte de patrimoni cedit quan l'empresa concessionària doni d'alta el bé i, en conseqüència, enregistri la depreciació corresponent en el seu balanç.

D'altra banda, l'observació pel que fa a la comptabilització de les despeses financeres pendents d'abonar a la societat conseccionaria s'ha reparat durant l'exercici 2011:s'ha retrocedit l'import de 37.397 milers d'euros que estava comptabilitzat a l'exercici 2010 sota l'epígraf de despeses diferides.

17.-Les incidències i errors que es posen de manifest en els elements que integren els comptes de l'immobilitzat material i immaterial no ens permeten manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Tot i l'anterior, en l'exercici 2010, s'han dut a terme determinades actuacions per a l'adequació dels comptes d'immobilitzat.(notes 1.5 i 2.3.1)

Resposta

Tota despesa que s'imputi al capítol pressupostari 6 "Inversions reals" és analitzada individualment i enregistrada o desestimada, d'acord amb els criteris d'activació, a l'aplicatiu de la subadministració.

Els criteris d'activació són essencialment aquells béns que compleixen amb la definició d'actiu, amb els criteris de registre o reconeixement comptable o que compleixin el criteri d'identificabilitat, segons el PGCP.

Per als casos de desestimació, s'utilitzen criteris com la identificació del bé com a despesa o bé el criteri d'importància relativa.

Tot element donat d'alta disposa de la informació següent:

- Descripció del bé, departament que ha realitzat el pagament, ubicació del bé, imputació al compte d'immobilitzat corresponent, data d'adquisició, import del bé, percentatge d'amortització, import d'adquisició, valor comptable, classe del domini, entre altres.

A més a més, el programa del patrimoni es complementa amb els altres aplicatius de l'Administració vist que facilita el número de liquidació i contracte amb els quals es pot obtenir tota la informació necessària per a la consulta de l'element.

La voluntat de la subadministració és obtenir una base de dades del patrimoni actualitzada, i l'observació del Tribunal de Comptes així ho mostra. Amb aquest objectiu, s'elaboren nous fluxos d'informació entre l'Administració i la subadministració que ho permetin. Malauradament, tot i que s'estan establint millores dels procediments d'informació, aquesta tasca és complexa i es prolongarà diversos exercicis juntament amb l'entrada de procediments legals i reglamentats.

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

Resposta

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

19.- El Govern presenta un compte de gestió comptable de tresoreria que no recull aquelles operacions comptables de entrades i sortides de fons a través de comptes bancaris que no han estat objecte de reflex en l'operativa bancària, no ajustant-se, per tant, al requerit per la LGFP. (nota 2.3.5)

Resposta

El compte de gestió comptable de tresoreria que el Govern presenta recull totes les operacions de cobrament i pagament, que per definició són aquelles operacions que generen **una entrada o una sortida de flux monetari,** tant pressupostàries com extrapressupostàries, estructurat en tres parts: cobraments i pagaments pressupostaris; operacions extrapressupostàries, i saldo de la tresoreria, en data operació, d'acord amb l'article 48.1*c* de la Llei general de les finances públiques.

La diferència existent entre el saldo final del compte de tresoreria amb el saldo registrat en els comptes comptables de l'epígraf *deutes amb entitats de crèdit*, correspon a les partides conciliants existents a 31 de desembre del 2010.

Les partides conciliants, com poden ser els xecs emesos per Govern pendents de càrrec bancari, existents en els documents de conciliació bancaris, no integren el compte de gestió comptable de tresoreria atès que no representen un entrada o una sortida de flux monetari.

Per tant, no podem compartir l'observació del Tribunal de Comptes.

20.-El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, els SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)

Resposta

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

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

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

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

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

La primera, seria contemplar la cessió com si es tractés de qualsevol altre immobilitzat, fent les anotacions pertinents a l'immobilitzat material i efectuant les dotacions anuals a l'amortització, d'acord amb el criteri especificat en la 3a part del PGCP, de definicions i relacions comptables per a l'amortització de tots els actius, en referència al compte 282 d'amortització acumulada de l'immobilitzat material. Opció que creiem cal descartar, perquè en aquest cas, el SAAS suportaria una amortització d'uns béns "adquirits" sense cost (pel SAAS).
A més cal tenir en compte que fins a la signatura del conveni de cessió el cost de la utilització dels immobles per part del SAAS, mitjançant el pagament d'un lloguer a la CASS, propietària dels béns, s'havia vist finançat amb transferències del Govern. Aquest cost no ha tingut mai una repercussió directa ni indirecta en les tarifes hospitalàries.

La segona alternativa, seria aquella en la que es comptabilitza la pèrdua de valor dels immobles (és dir l'amortització) amb cost zero, fent entrar en joc, a la vegada, el compte de dotació a l'amortització, i un compte de beneficis procedents de l'immobilitzat.
Aquesta operació comptable es compensa respectivament amb el compte d'actiu d'immobilitzat i el compte de passiu d'elements rebuts en cessió.
És més escaient aquest compte de beneficis procedents de l'immobilitzat, que un d'ingressos per transferències en espècies o similar, pel fet que aquests darrers s'utilitzen quan l'entitat beneficiària, va assumint la propietat d'allò finançat per un tercer; i en el cas que ens ocupa, i tal com preveu el projecte de conveni de cessió, la propietat continua sent del Govern. Es recorda que el conveni de cessió estipula que la cessió es va materialitzar l'u de gener de 1999 i el valor dels immobles cedits a aquesta data era de 5.124.268.005 pessetes.

El Govern va recomanar al SASS de tractar la cessió segons la segona alternativa, d'aquesta manera, queden reflectits els termes del conveni de cessió entre el Govern i el SAAS, quant a la propietat i gestió dels immobles cedits.
Així doncs, el SAAS comptabilitza les amortitzacions d'acord amb al segona alternativa la qual és correcta d'acord amb la consulta que el Govern va fer al seu dia a una firma d'auditors i consultors.

L'assentament recomanat seria (import exemple amortització 1.000 euros):

1.000 €	(682) Dotació amortització I.Material			
1.000 €	(104) Amort.Patrim.rebut en cessió	a	(282) Amort.Acum.I.Material	1.000 €
			(77) Beneficis.proc. I.Material	1.000 €

S'indica que no es dota un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, però dins de l'exercici comptable del SAAS (entitat parapública), seguint la recomanació per part de Govern, s'estan donant amortitzacions anuals amb l'increment de l'amortització acumulada corresponent per a cada exercici, és a dir, hi ha dotat i s'incrementa cada exercici, si s'escau, un fons d'amortització anualment.

També s'indica que la dotació d'amortització no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública, però la despesa es dona anualment amb la dotació d'amortització. Tal com indica el principi de no compensació es registra la despesa amb la dotació de l'amortització però també s'ha de registrar l'ingrés que es produeix al tractar-se de béns cedits i el criteri establert i recomanat per Govern a la entitat.

21.-Dins dels "Creditors no pressupostaris" apareixen 185.623 euros que corresponen, per 150.463 euros a liquidacions que provenen de l'exercici 2000, i la resta a liquidacions practicades amb anterioritat, en concepte de transferències corrents per l'assegurança agrària, les quals a data actual estan, encara, pendents de pagaments. Es recomana verificar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per la seva regularització. (nota 2.3.10)

Resposta

Tal com disposa l'article 18.3 del Reglament de l'Assegurança Agrària Combinada i de riscs múltiples de la Valls d'Andorra de l'1 de juliol del 1981, l'entitat Caixa Andorrana d'Assegurances Agràries (CAASA) s'obligava a constituir, cada any, una Reserva Acumulativa d'Assegurances Agràries, el saldo positiu de la qual, si n'hi hagués, es dedicaria al foment, millora i protecció en general dels diferents sectors agraris;
La Llei d'Agricultura i Ramaderia de juny del 2000, que deroga el Reglament abans esmentat , segueix l'esperit d'ajut i foment del sector de l'agricultura i ramaderia, però no es pronuncia al respecte de la dissolució de la Caixa d'Assegurances Agràries.

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

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

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

Relatives a l'endeutament

22- De la comparació del total d'endeutament del Govern d'aquell que resulta de sumar a l'endeutament formalitzat a l'exercici anterior aquell que ha estat autoritzat per la llei del pressupost general de 2010 i les diferents lleis de modificació pressupostària, se'n n'extreu que s'hauria excedit en 45.625.289 euros el deute viu respecte aquest límit assenyalat per les lleis indicades. D'addicionar a aquest import el corresponent a exercicis anteriors, l'excés d'endeutament acumulat del Govern és de 114,4 milions d'euros. (nota 2.3.8)

Resposta

No compartim aquesta observació. El Govern no ha excedit el límit d'endeutament que li ha imposat la Llei del pressupost ni les lleis que han aprovat les modificacions pressupostàries. A continuació es detalla la capacitat d'endeutament del Govern o el límit d'endeutament del Govern per a l'exercici 2010, d'acord amb la normativa vigent:

Autorització de nou endeutament	Import TC	Import Govern
Lleis de crèdits extraordinari i suplements de crèdit aprovades el 22/04/10 (BOPA 19/05/2010)	13.923.204,92	13.923.204,92
Lleis de crèdits extraordinari i suplements de crèdit aprovades el 13/05/10 (BOPA 22/05/2010)	19.666.465,73	19.666.465,73
Lleis de crèdits extraordinari i suplements de crèdit aprovades el 03/06/10 (BOPA 30/06/2010)	6.826.649,86	6.826.649,86
Lleis de crèdits extraordinari i suplements de crèdit aprovades el 30/06/10 (BOPA 28/07/2010)	3.460.723,28	3.460.723,28
Lleis de crèdits extraordinari i suplements de crèdit aprovades el 20/10/10 (BOPA 24/11/2010)	1.229.759,00	1.229.759,00
Lleis de crèdits extraordinari i suplements de crèdit aprovades el 18/11/10 (BOPA 22/12/2010)	6.338.068,00	6.338.068,08
Llei 39/2010 suplement de crèdit per atorgar les ajudes públiques a les entitats esportives	-1.950.200,50	-1.950.200,50
Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2009 (1)		40.000.000,00
Llei 5/2009, de suplement de crèdit -vigent al 2010- (2)		316.185,63
Llei 7/2009, de crèdit extraordinari i suplement de crèdit -vigent al 2010- (3)		10.941.444,62
Autorització de nou endeutament 2010	**49.494.670,29**	**100.752.300,62**
Variació d'endeutament	**Import**	**Import Govern**
Endeutament disposat/formalitzat al 31 de desembre de 2009 (2)	621.602.186,45	629.580.460,06
Endeutament disposat/formalitzat 31/12/2010 (3)	716.722.145,86	718.048.467,43
Increment de l'endeutament disposat/formalitzat a l'exercici 2010	**95.119.959,41**	**88.468.007,37**
Excés d'endeutament de l'exercici TC/ endeutament pendent de formalitzar	**(45.625.289,12)**	**12.284.293,25**

(Imports en euros)

(1) L'article 24.1b de la Llei de pressupost de l'exercici 2009 autoritza el Govern a concertar operacions de crèdit fins a un import de 40.000.000 d'euros per fer front a les necessitats de tresoreria. D'acord amb aquest article, aplicable en situació de prorroga pressupostària, la capacitat d'endeutament del Govern de l'exercici 2010 inclou aquest import.

Entenem que el criteri del Tribunal de Comptes és que aquest article no autoritza a formalitzat noves operacions d'endeutament per a l'exercici 2010 i que per tant l'import al quals es refereix –de 40 M d'euros- inclou els imports autoritzats per aquest concepte per les lleis de pressupostos anteriors.

(2) L'import de 316.185,63 euros correspon a la Llei 5/2009, del 26 de novembre, de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de l'aplicació de la legislació vigent en matèria d'ajudes a l'agricultura i a la ramaderia. Aquesta Llei va entrar en vigor el 23 de desembre del 2009 i l'endeutament es va formalitzar mitjançant contracte de pòlissa de crèdit el 27 de gener del 2010, segons l'acord pres pel Govern en la sessió del 20 de gener del 2010. Aquest endeutament no es va considerar dins el límit d'endeutament del Govern l'exercici 2009 perquè, tot i que l'entrada en vigor de la Llei és al final de l'exercici 2009, la pòlissa de crèdit no es va poder formalitzar fins al mes de gener del 2010. Per tant, aquest import es considera dins la capacitat d'endeutament de l'exercici 2010.

(3) L'import de 10.941.444,62 euros correspon a la Llei 7/2009, del 29 de desembre, de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per finançar diverses despeses de funcionament i d'inversió de la Presidència del Govern i dels ministeris d'Afers Exteriors i Relacions Institucionals, d'Ordenament Territorial, Medi Ambient i Agricultura, d'Educació i Cultura i de Salut, Benestar i Treball. Aquesta Llei es va aprovar el 29 de desembre del 2009 i no va entrar en vigor fins al 3 de febrer del 2010 (data de publicació al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra).

Aquest endeutament no es va incloure dins del còmput de la capacitat d'endeutament del Govern per a l'exercici 2009 perquè la Llei que l'autoritza va entrar en vigor l'exercici 2010 que és quan es va formalitzar la pòlissa de crèdit corresponent.

Per aquest motiu, aquest endeutament s'ha contemplat dins del còmput de la capacitat d'endeutament del 2010.

(4) L'import de 629.580.460,06 euros correspon a l'endeutament formalitzat el 31 de desembre del 2009 que l'article 24.1a de la Llei de pressupost per a l'exercici 2009 autoritza a refinançar mitjançant la concertació d'operacions de crèdit.

És important remarcar que fins a l'exercici 2008 les lleis de pressupostos generals autoritzaven la concertació d'operacions de crèdit per refinançar l'endeutament viu el 31 de desembre de l'exercici, és a dir, l'endeutament autoritzat, formalitzat i

disposat i no deien res sobre l'endeutament autoritzat, formalitzat i pendent de disposar. El criteri del Govern fins al 2008 era de refinançar tot l'endeutament autoritzat i formalitzat amb independència de si s'havia disposat a la data de tancament perquè aquest endeutament estava afectat per despeses que encara no s'havien efectuat a la data de tancament.

La Llei de pressupost per a l'exercici 2009 autoritza de manera clara i expressa de refinançar l'endeutament formalitzat el 31 de desembre independentment que estigui disposat. Per aquest motiu la capacitat d'endeutament o el límit d'endeutament del Govern de l'exercici 2009 ha d'incloure l'endeutament formalitzat i no disposat, d'un import de 7.978.273,61 euros, contràriament al criteri del Tribunal de Comptes. *Vegeu l'annex núm. 14.*

Per acabar, d'acord amb l'exposat anteriorment, el límit de l'endeutament autoritzat per a l'exercici 2010 és de 730.332.760,68 euros i l'import disposat va ser de 713.265.845,86 euros. Per tant, el Govern no ha excedit el límit de l'endeutament autoritzat per Llei.

Per concloure, ateses les al·legacions exposades en els paràgrafs anteriors, i sobretot les dels apartats (1) i (4), relatives a l'endeutament autoritzat per la Llei de pressupost, el Govern no comparteix el criteri del Tribunal de Comptes que suporta aquesta observació.

Relatives a la contractació

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

Resposta

La Junta de Contractació Administrativa va realitzar la primera junta el 19 de febrer del 2003. Ha classificat 49 empreses d'obra pública i 58 empreses de subministraments, a més de resoldre dubtes dels òrgans de contractació.

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

No obstant això, donant compliment al que estableixen l'article 20.4 de la LCP i a l'article 10 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2009, totes les adjudicacions definitives superiors a 7.500 euros així com les modificacions dels contractes d'aquest import es publiquen al BOPA.

24.- S'han exclòs de la LCP uns contractes de prestació de serveis en haver estat considerat com de prestacions personals quan no s'ajusten a aquesta naturalesa. (nota 2.5)

Resposta

La nota 2.5 diu textualment:

"

Contractes de prestacions de serveis

L'article 2.1.c de la Llei de contractació pública exclou del seu àmbit d'aplicació els contractes de prestació de serveis personals a les administracions públiques. Emparant- se en aquest precepte, Govern ha adjudicat directament un seguit de contractes a empreses, en els quals no es constata la prestació de serveis personals.

De la revisió efectuada, els contractes adjudicats aplicant el precepte normatiu anteriorment referit són els següents:

Contracte d'assessorament tècnic en matèria de gestió de recursos humans, adjudicat a ARGO per un import de 30.000 euros.

Contracte per a l'assessorament al Ministeri d'Economia i Finances, adjudicat a KPMG PEAT MARW ICK, SL, (AND) per un import de 89.300 euros.

Contracte per a l'assessorament a la Unitat de Prevenció i Lluita Contra la Corrupció, adjudicat a UPLC assessoraments per un import de 42.000 euros.

Contracte per a l'assessorament al Gabinet de Premsa i Comunicació de la Presidència del Govern, adjudicat a IDEOGRAMA, SA, per un import de 47.424 euros.

"

El Govern segueix el criteri d'encabir en aquest article els contractes relatius a encàrrecs del cap de Govern i dels ministres de qualsevol matèria que es consideri com a sensible de la seva competència a persones de reconeguda experiència professional que mereixen la seva confiança per quan tenen la certesa que realitzaran l'encàrrec de manera òptima i amb total discreció.

Els contractes de naturalesa sensible són aquells el contingut dels quals tracten personalment el cap de Govern i els ministres i que poden tenir una incidència o influir en les directrius i decisions polítiques que determinen els objectius estratègics del Govern.

Els expedients de contractació objectivats més amunt comprenen l'informe o la nota de l'òrgan de contractació que al nostre parer acredita que aquestes despeses corresponen a encàrrecs directes del cap de Govern i dels ministres i

que, en conseqüència, es tracta de prestació de serveis personals, respectivament. Vegeu l'annex núm. 15.

A continuació es transcriu en lletra cursiva les observacions següents contingudes en la nota 2.5 de l'informe del Tribunal de Comptes, així com les al·legacions corresponents.

Formalització del contracte amb anterioritat a l'adjudicació

L'article 14 de la LCP preveu les fases de la contractació, entre les quals es troba, i per l'ordre que es determina a continuació, l'adjudicació del contracte i la formalització del contracte. Aquest ordre no s'ha seguit en els següents contractes, procedint- se en primer lloc a formalitzar la convenció i posteriorment a fer- se l'adjudicació:

- *Contracte per al manteniment del sistema d'informació geogràfica de l'aigua, s'adjudicà a GINGER STRATEGIS, SA, el contracte es formalitzà el 17 de novembre de 2010 i l'adjudicació es realitzà l'1 de desembre de 2010.*

Resposta

Contràriament al que exposa l'informe del Tribunal de Comptes el contracte va ser adjudicat per acord de Govern l'1 de desembre i el contracte està signat el 13 de desembre. Ara bé com a document contractual s'ha afegit la proposició de l'empresa que si és de data 18 de novembre. Per tant, el procediment ha estat el correcte. Vegeu l'annex núm. 16.

- *Contracte per a la realització de les determinacions lligades a la vigilància epidemiològica de la Grip A i d'altres virus respiratoris, adjudicat a l'HOSPITAL CLÍNIC, per un import de 22.100 euros, l'informe del Departament que motiva la contractació data de novembre de 2010, i el contracte es formalitzà el maig de 2011.*

Resposta

Tal com es pot comprovar amb l'annex núm. 17, la Intervenció General ja fa fer constar a l'informe d'adjudicació corresponent la incidència que el Tribunal de Comptes manifesta al seu informe.

Formalització de les autoritzacions de despeses amb posterioritat a l'inici de la seva execució

De la revisió efectuada, s'ha posat de manifest que determinades autoritzacions s'han formalitzat amb posterioritat a l'inici de l'execució de la despesa, contravenint l'article 31 de la LGFP. En concret, la incidència descrita s'observa en la següent autorització:

- *Autorització i compromís de despesa 10/9882, pels treballs d'assessorament a la Unitat de Prevenció i Lluita Contra la Corrupció, per un import de 42.000 euros. s'ha iniciat sense la prèvia reserva pressupostària.*
- *Autorització i compromís de despesa 10/25507 i 10/34309 per import de 13.298 euros, pels treballs de millora de l'Escorxador Nacional d'Andorra. En el moment de l'obertura de les ofertes per la Mesa de Contractació no estava formalitzada l'autorització de la despesa corresponent.*
- *Autorització i compromís de despesa 10/36744 i 10/36745, per import de 21.250 euros i 850 euros respectivament per a la realització de les determinacions lligades a la vigilància epidemiològica de la Grip A i d'altres virus respiratoris, adjudicat per un import de 22.100 euros. L'edicte d'adjudicació és posterior a la formalització del contracte i en el moment de la formalització d'aquest no s'havia formalitzat la reserva pressupostària corresponent.*

Resposta

Tal com es pot comprovar amb l'annex núm. 18, la Intervenció General ja fa fer constar a l'informe d'adjudicació corresponent la incidència que el Tribunal de Comptes manifesta al seu informe.

Procediment d'urgència sense justificació

S'han adjudicat contractes amb caràcter d'urgència en els qual es podria entendre que, donada la motivació de la mateixa, aquesta no s'ajusta als supòsits previstos en la Llei de contractació pública.

Al marge de la justificació de la urgència, esmentar que l'article 17.3 no exclou de la tramitació d'un concurs públic o d'una subhasta en cas d'urgència, sinó que únicament preveu preferència en la seva tramitació, reducció dels terminis en la licitació i en l'adjudicació del contracte i l'inici del contracte sense necessitat de què aquest s'hagi formalitzat prèviament.
Aquests preceptes legals no s'han tingut en compte, almenys, en el contracte següent, els quals han estat adjudicats de forma directa:

- *Prestació del servei per a l'execució del procediment de diferenciació del gasoil destinats a usos de calefacció, adjudicat a REMAPALEX, SA, per un import de 119.430 euros.*

Resposta

El contracte de prestació de serveis esmentat es va adjudicar mitjançant adjudicació directa i modalitat de contractació urgent per acord de Govern del 27 de gener del 2010, d'acord amb l'article 46.2f) de la Llei de contractació pública degut a l'especificitat tècnica dels treballs, ja que aquesta empresa era la única que disposava d'un lloc proper a la frontera, i a més disposava dels recursos tècnics i humans necessaris, segons l'informe de l'òrgan de contractació.

Val a dir que prèviament aquests serveis es van treure a concurs públic i la única empresa que es va presentar va ser Remapalex. El Govern va declarar desert aquest concurs per acord del 27-01-2010 perquè l'oferta presentada superava l'estimació base. El fet que aquesta empresa fos la única que es presentés al concurs acredita la motivació de l'òrgan de contractació quant a que era la única que pot prestar aquests serveis. La urgència de la prestació de serveis anava implícita a la forma d'adjudicació, atès que al declarar-se el concurs desert calia iniciar un nou procediment de contractació amb la màxima celeritat per tal de formalitzar i disposar d'aquesta prestació de serveis de manera immediata.

Vegeu la documentació que sustenta aquesta al·legació a l'annex núm. 19.

D'altra banda, l'article 46.2 de la Llei de contractació pública permet la forma de contractació directa en el supòsit de reconeguda urgència que exigeixi la ràpida disposició dels bens o dels serveis –aquest article s'aplica per analogia als contractes de prestació de serveis, segons la Disposició addicional cinquena de la Llei 5/2008-. Per tant, aquest article determina que la modalitat d'urgència exclou de la tramitació d'un concurs públic o d'una subhasta.

L'article 17.3 determina les característiques diferencials de la tramitació de la contractació urgent. Entenem que la característica que recull l'apartat *b) Reducció a la meitat dels terminis concernents a la licitació i adjudicació del contracte*, no escau quan la forma d'adjudicació és la contractació directa regulada a l'article 46.2 de la LCP. En la contractació directa el termini que transcorre entre la data en què es tramet als licitadors el plec de bases i la data de l'obertura dels plecs, és a discreció de l'òrgan de contractació –s'estableix en el plec de bases-

Entenem que amb el compliment d'una sola de les característiques que determina l'article 17.3 de la Llei de contractació pública ja es diferencia la contractació urgent de la resta de modalitats de contractació. Per tant, no compartim aquesta observació del Tribunal de Comptes.

25- S'han observat adjudicacions en les quals es preveu la pròrroga tàcita de les mateixes. Aquesta pràctica és contrària al que disposa el Codi de l'Administració, d'acord amb el qual la voluntat de l'administració es manifesta mitjançant actes administratius dictats pels òrgans o autoritats competents. (nota 2.5)

Resposta

El contingut de la nota 2.5 en relació amb aquesta observació és el següent:

"

Pròrrogues automàtiques de contractes

Motivat per la pròrroga pressupostària, que s'ha descrit en els punts 2.1 i 2.2, s'ha observat que s'ha seguit la pràctica d'adjudicar els contractes de tracte successiu pel termini inicial d'un mes, prorrogables tàcitament fins a una data determinada. Tot i haver estat una pràctica generalitzada, a efectes il·lustratius es poden esmentar les contractacions següents:

- Contracte per a l'assessorament tècnic en matèria de gestió de recursos humans, adjudicat a ARGO, per un import anual de 30.000 euros, d'un mes de duració amb una renovació automàtica mensual fins a 21 d'abril de 2011.
- Contracte per a la prestació de serveis pel transport públic urbà de les persones posseïdores de la Targeta Magna i de la Targeta Blava, adjudicat a COOPERATIVA INTERURBANA per un import anual de 413.346,85 euros, d'un mes de duració i una renovació automàtica mensual fins a l'aprovació del projecte de pressupost per l'exercici pressupostari que escaigui, moment en el que el contracte quedarà automàticament establert fins el 31 de desembre del mateix any.
- Contracte per als serveis d'helicòpter per a l'ús de l'Administració General de l'Estat 2010- 2016, adjudicat HELIAND, per un import mensual de 120.639,99 euros, d'un mes de duració amb una renovació automàtica fins el 31 de desembre del mateix any.
- Contracte per als serveis de vehicles per a la realització del transport de persones que segueixen ensenyament especial, adjudicat a VIATGES MONTMANTELL SL. El contracte es formalitzà l'1 de desembre de 2010, preveient- se una duració d'1 mes, amb renovació automàtica fins a l'aprovació i entrada en vigor del projecte de pressupost per a l'exercici, moment en el qual el contracte es prorrogarà fins el 31 de desembre de l'exercici en què s'aprovi el pressupost, prorrogable anualment fins a un màxim de 6 anys.

Cal tenir present que la previsió de la pròrroga tàcita en els contractes contravé l'article 31 del Codi de l'Administració, segons el qual els actes administratius per a ésser vàlids han d'haver estat dictats en virtut d'una competència segons dret i per una autoritat o agent que tingui regularment atribuïda aquesta competència.

Resposta

La signatura dels contractes s'estableix en virtut de les competències legalment establertes, ja sigui per competències atribuïdes o per competències delegades legalment. En aquest sentit, la part que signa en nom del Govern o bé en representació d'un ministeri és competent per signar un contracte administratiu que es pugui renovar tàcitament, ja que l'acte administratiu no és el contracte sinó que és l'acord o la decisió anterior d'adjudicació en el qual es decideix adjudicar i signar el contracte d'adjudicació prorrogable tàcitament dins dels termes que estableix la Llei de contractació pública. S'adjunta a l'annex núm. 11 l'informe del Gabinet Jurídic del Govern que complementa l'al·legació a aquesta observació i que diu:

"

Es consideració del Gabinet Jurídic que la manifestació de voluntat de l'autoritat contractant existeix des del moment d'adjudicar el contracte.

La manifestació de voluntat s'expressa fins i tot abans, quan, en nombrosos procediments, s'aproven els plecs de bases o clàusules administratives, junt amb l'acord de convocatòria. Recordem que la possibilitat de prorrogar el contracte, dins dels límits legals fixats per la mateixa Llei de contractació pública, s'inclou des de l'origen, en el plec de bases que regeix la convocatòria.

L'òrgan contractant pot evitar, sempre que sigui possible, la renovació tàcita del contracte a la fi de la durada principal o de qualsevol de les pròrrogues –en els temes previstos en el mateix-.

Podem constatar que no existeix una prohibició en la Llei de contractació pública vigent, que impedeixi la inclusió en els contractes, de pròrrogues per consentiment tàcit. Sabem que Espanya, per exemple, va introduir en la seva legislació, una prohibició contra les pròrrogues tàcites dels contractes de l'Administració, però a Andorra no s'ha produït aquesta limitació en la llei.

Per altra banda, cal recordar que en cap cas se superen els terminis màxims fixats per la Llei de contractació pública.

Consegüentment, és consideració del Gabinet Jurídic que no s'incompleix l'article 29 del Codi de L'administració."

Altres observacions

26- En l'any 2010, almenys 85 treballadors del Govern han excedit el nombre màxim d'hores extres previst en el Reglament de sistemes de compensació, sense haver-se ajustat al procediment previst, atès que en la documentació administrativa no hi constava la motivació de les mateixes i l'autorització del director o del secretari d'estat ha estat posterior a la seva realització. (nota 2.2.5)

Resposta

El màxim d'hores extraordinàries està regulat a la disposició addicional segona del Decret del 31-12-2003 d'aprovació de la modificació del Reglament de sistemes de compensació, i el punt 3 diu textualment:

"3. Aquests límits no es poden excedir excepte en casos puntuals, degudament justificats, després de l'informe del director del Departament o del secretari d'Estat i amb l'aprovació de la Secretaria d'Estat de Funció Pública."

Les hores extraordinàries estan conformades amb les signatures del ministre o del secretari d'Estat i del director del Departament, tal com ho acrediten els documents que s'acompanyen a cada expedient.

No obstant això, l'any 2012 s'ha implantat un nou procediment que millora la documentació acreditativa en cas de sobrepassar el límit de les hores extraordinàries fixat al Decret del 31-12-2003.

27.-No ha estat dictat el reglament previst en l'article 13 de la Llei de la funció pública, regulant el registre de la funció pública que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article. (nota 2.2.5)

Resposta

Efectivament, l'article 13 de la Llei de la funció pública preveu que s'ha de crear el Registre de la Funció Pública, dependent de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració de caràcter indefinit o eventual i el personal de relació especial.
Per reglament s'han de determinar les dades que han de constar en aquest Registre de la Funció Pública, les quals s'han de referir exclusivament a la vida administrativa.

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

De fet, per a cada empleat de l'Administració general hi ha un "dossier personal" on es recullen les diverses dades relacionades amb la seva vida administrativa com ara contracte, formacions realitzades (i que li poden servir en futurs

processos de promoció), situacions administratives diverses (atorgament d'excedències, permisos administratius, etc.) i les anotacions pròpies relacionades amb la gestió de la nòmina.

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

D'acord amb el procés de desenvolupament reglamentari de la Llei de la funció pública, es va començar a treballar en aquest Reglament a principis del 2004, i es va demanar la col·laboració de l'Àrea d'Arxius del Departament de Cultura, expert en la gestió, la creació i el manteniment d'arxius.
Tanmateix, aquest projecte de reglamentació del Registre de la Funció Pública anava paral·lel al disseny i la implantació del Sistema informàtic de gestió de recursos humans (SIGRH), que es va començar a impulsar fa tres anys, ja que el sistema informàtic ha de recollir les dades bàsiques del personal, dels llocs de treball, així com les dades corresponents a la vida administrativa i la carrera professional.

El projecte de traslladar la informació dels "dossiers de personal físic" al sistema informàtic seria la continuació del projecte d'informatització, però per raons alienes s'ha suspès aquest procés.
De totes maneres, cal dir que la inexistència del reglament pròpiament dit no afecta de cap manera la gestió pròpia de les dades dels empleats de l'Administració general que es custodien en el "registre físic de la Funció Pública" en relació amb la seguretat, la confidencialitat i el rigor professional.
Qualsevol empleat es pot adreçar a la Secretaria d'Estat de Funció Pública i sol·licitar vista i còpia del seu "dossier personal" així com demanar la inclusió de les dades que cregui oportunes.

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

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

28.- S'observen pagaments per conceptes retributius dels quals no consta una regulació normativa que els empari, com és el cas dels complements de GRIM Bombers, guàrdies forenses, indemnització preufetària, prima secció canina i especificitat policia i permanència al Pas.(nota 2.2.5)

Resposta

El Govern està estudiant la regulació de les compensacions que són específiques dels cossos especials i que perceben per altres circumstàncies que les fixades al Reglament de Sistemes de compensació. Aquesta estudi entraria dins del marc de la reforma de la Llei de la funció pública.

29- De la revisió d'una mostra de subvencions atorgades justificades durant l'any 2010, es posen de manifest mancances de requeriments i de procediments contemplats per les bases reguladores como son la justificació i destí de la subvenció i de que la quantia de les ajudes no superen, per ella sola o en concurrència amb altres ajudes, el cost de l'activitat a desenvolupar pel beneficiari. (nota 2.2.7)

Resposta

No podem compartir aquesta opinió atès que al 2010 s'han modificat les bases que han de regular les convocatòries per a l'atorgament de subvencions, justament sobretot amb l'objectiu de millorar i homogeneïtzar els procediments d'atorgament i de control d'aquestes subvencions.

En aquest sentit, la comprovació que fan els tècnics dels Ministeris un cop es reben els justificants de les subvencions atorgades se centra en comprovar que els justificants corresponen als conceptes pels quals s'ha atorgat la subvenció, la data, i l'import justificat. Aquesta comprovació es fa en molts casos a partir dels fulls de despesa que s'han de justificar, i es procedeix al pagament de la totalitat de l'import justificat, o, al contrari, al reintegrament de l'import pendent de justificar.

Les millores que s'han portat a terme en la revisió de les bases i els procediments tenen per objectiu establir un instrument que determini, d'una banda, les bases legals mínimes que garanteixin el principi d'objectivitat, concurrència i publicitat del procés per a la concessió de subvencions i, d'altra banda, fixar els mecanismes que permetin que els departaments coneguin el destí correcte dels fons públics.

De forma general, per a cadascuna de les bases s'estableixen les diverses modalitats que poden ser objecte de subvenció, les incompatibilitats, els destinataris, la quantia i la despesa subvencionable, la documentació que s'ha d'annexar a la sol·licitud, els criteris de valoració, el procediment de concessió i tramitació, el procediment de resolució i notificació, el procediment de pagament, el procediment de justificació de les despeses per part del beneficiari i les obligacions de les persones beneficiàries.

Si prenem per exemple les bases de la convocatòria del 2010 o les del 2011 del Departament de Promoció Cultural i Política Lingüística, aquestes preveuen que les persones beneficiàries han de presentar al justificació del projecte subvencionat, amb la documentació següent:
a) Memòria d'actuació que justifiqui el compliment de les condicions exigides en les bases reguladores.
b) Memòria econòmica del cost del projecte o l'activitat amb:
- Relació classificada de les despeses del projecte o l'activitat (identificació del creditor i del document, import, data d'emissió i, si escau, data de pagament) i possible desviació respecte al cost pressupostat.
- Original i fotocòpia dels justificants.
- Relació detallada d'altres ingressos o subvencions que hagin finançat el projecte o l'activitat subvencionada amb indicació de l'import i la seva procedència.
- Els tres pressupostos que la persona beneficiària ha hagut de demanar, en el supòsit de subministrament de béns d'equip o prestació de serveis per empreses de consultoria o assistència tècnica, d'acord amb el que estableix la base 12.

En les mateixes bases s'informa que la Intervenció General es reserva el dret de dur a terme auditories als adjudicataris de les subvencions per confirmar que la subvenció rebuda sigui utilitzada per a la finalitat que l'ha justificat.

Finalment, s'han millorat les bases per preveure els casos en què es produeixi incompliment per part dels beneficiaris de les subvencions: s'afegeix que en el supòsit que en aplicació de les facultats de control es comprovés que l'entitat o bé la persona física hagi falsejat les dades, es pot acordar la suspensió de la subvenció, i que, d'acord amb l'article 14 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i les transferències públiques, del 12 de juliol del 2000, en el cas d'incompliment d'algun dels requisits establerts en aquestes bases o en el mateix Reglament, el Govern instarà les accions legals, administratives, civils i penals que consideri adequades, inclosa la reclamació de les parts satisfetes.

Així doncs, considerem que la observació del Tribunal de Comptes no reflexa la realitat, atès que s'estan efectuant millores de les bases que regulen les convocatòries d'atorgament de subvencions, incidint sobretot en els criteris d'adjudicació i de control, i en canvi, aquesta millora de control no es veu en cap cas reflectida en l'informe del Tribunal de Comptes.

30.- El Govern segueix la pràctica d'atorgar pagaments a compte de subvencions, durant el període de pròrroga pressupostària, a federacions esportives amb anterioritat a que els referits ajuts s'hagin aprovat contravenint el previst en el reglament corresponent. (nota 2.2.7)

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances i Funció Pública

Resposta

L'art. 22 de la LGFP, estableix quant a la Pròrroga pressupostària: "1. Si abans d'acabar l'exercici el Consell General no aprova la llei del pressupost general queden prorrogats automàticament per dotzenes parts els pressupostos de l'exercici anterior quant a llurs crèdits definitius de despeses corrents, així com el text articulat de la llei i les diferents bases d'execució".

En aquest sentit, el Departament d'Esports sol·licita cada any el pagament de les dotzenes parts en concepte de transferències corrents a les diferents entitats esportives legalment constituïdes, Comitè Olímpic Andorrà, federacions esportives i altres entitats esportives amb la finalitat que aquestes entitats puguin dur a terme les activitats incloses a les seves planificacions esportives i fer front a les despeses corrents que es deriven de la seva activitat continuada.

En qualsevol cas, fins a l'entrada en vigor del pressupost no es pot procedir a la licitació mitjançant convocatòria pública de les ajudes a les entitats esportives legalment constituïdes, federacions esportives i altres entitats esportives, per la qual cosa és procedent aplicar l'art. 22 de la LGFP de pròrroga pressupostària per transferències corrents per tal com es tracta de despeses corrents d'acord amb l'article 18.2b) de la LGFP.

De totes maneres, aquesta observació s'ha reparat l'exercici 2011 d'acord amb el Decret del 28-12-2010 pel qual s'aprova la decisió d'afegir un apartat cinquè a l'article 5 del Reglament d'ajudes a l'esport, del 12 de juliol del 2000, el contingut del qual es transcriu a continuació:

[...]
Article únic
S'afegeix l'apartat 5 a l'article 5, que queda redactat com segueix:

Procediment de concessió de les ajudes:

1. Quan el pressupost general estigui sotmès a la pròrroga pressupostària definida a l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, el Govern pot concedir ajudes mitjançant les dotzenes parts d'acord amb l'ultima convocatòria d'ajudes, sense perjudici que es regularitzi aquesta situació quan s'aprovi el nou pressupost i es convoquin les noves ajudes de l'exercici en curs.

2. El Govern pot redistribuir la quantitat total atorgada de la convocatòria anterior i reassignar les ajudes segons l'assoliment dels objectius recollits en la documentació requerida a les entitats subvencionades i l'avaluació efectuada pel ministeri responsable dels esports.

[...]

31.- Es realitzen pagaments mitjançant la utilització de targes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. No s'ha trobat cap normativa que reguli quines són les persones susceptibles d'obtenir aquestes targetes, la utilització de les quals es aprovada discrecionalment pel Govern, ni el seu funcionament. Es recomana l'adopció d'una normativa per la utilització d'aquest sistema de pagament. Les deficiències detectades s'han recollit en l'apartat corresponent. (nota 2.3.5)

51

Resposta

El Govern en la sessió del 24 d'agost del 2005 va aprovar la instrucció de servei relativa a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta de crèdit per part dels càrrecs polítics de l'Administració general i funcionaris el lloc de treball dels quals ho requereixi que és d'aplicació fins a mitjans de l'exercici 2009. Aquesta instrucció de serveis és vigent fins el 25 de juny del 2009.

Posteriorment, el Govern en la sessió del 16 de juny del 2009 aprova l'ordre ministerial relativa a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta de crèdit per part del cap de govern, dels ministres, dels alts càrrecs de l'administració general i funcionaris el lloc de treball dels quals ho requereixi, amb vigència a partir del 26 de juny del 2009.

En ambdues normatives es determina de manera expressa les persones que poden ser titulars d'una targeta de crèdit, contràriament a l'observació del Tribunal de comptes que diu que "*No s'ha trobat cap normativa que reguli quines són les persones susceptibles d'obtenir aquestes targetes, la utilització de les quals es aprovada discrecionalment pel Govern, ni el seu funcionament". A continuació es transcriu l'article que regula aquest extrem de ambdues normatives:*

> - Ordre ministerial del 16-6-2009 relativa a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta de crèdit per part del cap de govern, dels ministres, dels alts càrrecs de l'administració general i funcionaris el lloc de treball dels quals ho requereixi.
> "
>
> Article 2
> Poden ser titulars d'una targeta de crèdit el cap de Govern, els ministres, els alts càrrecs de l'Administració general i funcionaris específicament i limitada autoritzats pel Govern.
>
> "
>
> - Instrucció de servei relativa a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta de crèdit per part dels càrrecs polítics de l'administració general i funcionaris el lloc de treball dels quals ho requereixi. *Vigent fins el 25 de juny del 2009.*
> "
>
> Article 2
> Els titulars de les targetes de crèdit poden ser càrrecs polítics de l'Administració general i funcionaris el lloc de treball dels quals ho requereixi.
> En tot cas el Govern és qui autoritza la titularitat de targetes de crèdit.
> "

Consegüentment, el Govern ja disposa d'una normativa que regula aquesta mitjà de pagament en la qual és recull els supòsits pels quals un càrrec o empleat pot ser beneficiari d'una tarja de crèdit o dèbit amb càrrec a comptes d'ens públics (article 2 de l'ordre ministerial del 16-06-2009), el procediment per a designat el beneficiari (article 2 de l'ordre ministerial del 16-06-2009) i el procediment de funcionament (art. 33, punts 2 i 5 de la LGFP referent als pagaments a justificar i articles 3 i 4 de l'ordre ministerial del 16-06-2009) i la justificació i la comptabilització (article 5 de l'ordre ministerial del 16-06-2009).

Per concloure, en relació a l'observació de la pàgina 83 de l'informe del Tribunal de Comptes que diu "La sol·licitud prèvia de la despesa, no consta en determinats

casos i per la resta es realitza amb posterioritat a la despesa com a tràmit per incloure els justificants aportats" s'informa de la dificultat de preveure en determinats casos les despeses amb antelació a efectes de poder formalitzar l'autorització de despesa i per tant s'està intentant millorar aquest extrem.

32- L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, entre d'altres, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura diferents controls. El Govern no disposa dels mecanismes adequats per dur a terme el control del compliment d'aquests objectius. (nota 2.6)

Resposta

El Govern disposa d'un aplicatiu de gestió pressupostària que facilita informació detallada pel que fa a les classificacions econòmica, administrativa i funcional. Concretament, el control d'eficiència es fa a partir dels documents següents que facilita el programa d'elaboració del pressupost de despesa: document en format Word dels objectius, activitats i indicadors per projecte; llista en format Excel de "Seguiment de l'execució dels objectius i de les activitats dels projectes pressupostaris"; i llista en format Excel de la situació pressupostària de l'exercici.

Els mecanismes de què disposa el Govern i que estan condicionats pel sistema informàtic permeten fer el control d'eficiència amb l'objecte de verificar:

D'una banda, la correspondència entre les directrius polítiques per a l'exercici amb les directrius tècniques del Departament i la mesura amb la qual es van reflectir en l'elaboració del pressupost per a l'exercici, mitjançant la definició dels projectes, objectius, activitats i indicadors. Aquest primer estudi es fa sota la premissa que, conceptualment, els projectes corresponen a les finalitats del Departament, les quals s'identifiquen com les seves directrius. Dels projectes es deriven els objectius i dels objectius les activitats. De manera que el compliment de les activitats d'un objectiu comporta el seu assoliment, i amb el compliment dels objectius d'un mateix projecte s'assoleix la finalitat del Departament.

I d'altra banda, l'assoliment de les directrius mitjançant l'anàlisi de l'execució pressupostària de l'exercici i dels indicadors fixats per a cada objectiu que componen cadascun dels projectes del Departament. La valoració de la idoneïtat l dels indicadors fixats es fa sota la premissa que han de permetre mesurar el grau d'assoliment dels objectius.

En conseqüència, el Govern disposa de mecanismes per dur a terme el control del compliment dels objectius d'economicitat i eficiència de la despesa pública. No obstant això, aquests mecanismes necessiten de millores que a la vegada estan condicionades a una millora important del sistema informàtic per tal que el resultat dels controls d'eficiència i eficàcia siguin vinculants i determinin la presa de decisions tant del dia a dia com a mitjà i més llarg termini.

33.- Del conjunt de proves efectuades, en relació a l'eficàcia, eficiència i oportunitat de l'adquisició dels béns, serveis i subministraments i del seu ús, s'han posat de manifest debilitats de procediment que no permeten, en tots els casos, garantir la conveniència o necessitat d'allò que s'adquireix o evitar el mal ús o l'ús inadequat de béns i subministraments que s'han satisfet amb càrrec a fons públics. (nota 2.6)

Resposta

A continuació es transcriu el contingut de la nota 2.5 en cursiva que figura a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes de l'exercici 2009 i l'al·legació corresponent:

- *"El Govern no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.*
- *No es disposa d'elements de mesura que posin de manifest:*

L'assoliment de la qualitat exigida a les obres: la qualitat exigida a l'obra és la que queda definida en el projecte aprovat pel Govern. Totes les obres gaudeixen d'una direcció d'obra (generalment es contracta una direcció facultativa per aquesta tasca) i una de les seves missions és la de controlar que els treballs executats s'ajusten a l'obra projectada. Segons les característiques de l'obra també es contracta un organisme de control de qualitat extern que certifica la qualitat i característiques d'alguns dels materials i/o sistemes constructius emprats. Les actes de recepció provisional i definitiva reflecteixen que els agents que han intervingut en les obres donen conformitat a la qualitat exigida de les mateixes.

Les causes dels sobrecostos de les inversions: els imports d'obra a abonar sempre es desglossen en certificacions del tipus A (obra pressupostada), B (ampliació d'amidaments), C (obra nova) i D (revisió de preus). En cadascuna de les certificacions B, C o D s'adjunta una nota que justifica l'origen de la despesa. Es poden donar dos casos: el primer, que l'import total a certificar no sigui superior a l'import contractat. En aquest cas, queden justificades les partides d'obra realment executades. El segon cas que es pot produir és quan l'import total a certificar és superior a l'import contractat. En aquest cas, es redacta un informe on s'exposen les raons per les quals s'ha d'incrementar la despesa. Aquest informe se sotmet a la consideració i, si escau, a l'aprovació per part del Govern, juntament amb la proposta d'aprovació de la despesa addicional.

Les causes dels endarreriments en els terminis d'execució: en el cas que no es puguin respectar el terminis contractuals d'execució de les obres es redacta un informe al Govern on s'exposen les causes dels endarreriments que poden ser de diferent tipus, i es proposa una nova data de finalització.

L'adequat manteniment de les mateixes: no existeix una definició de com ha de ser un manteniment adequat. Per tant, es fa difícil poder planificar-lo i/o avaluar-

lo. Les despeses en concepte dels treballs entesos com un "manteniment adequat" s'incorporen en els pressupostos anuals.

No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta: el sistema de finançament de la inversió és el que queda recollit en el pressupost aprovat pel Consell General que solament pot ser modificat d'acord amb els mecanismes que preveu la Llei general de les finances públiques.

No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït: Sí que s'han dictat ordres o disposicions a tots els nivells per tal que les obres s'efectuïn pels imports contractats. No obstant això, durant l'execució dels treballs, poden sorgir elements imprevistos de tota mena que no és possible considerar en el moment de l'elaboració del projecte, i que s'han de realitzar imperativament. En el cas que suposin una despesa complementària, se n'informa al Govern per la seva aprovació, si escau. El mateix succeeix pel que fa a la modificació dels terminis d'execució. Enguany, s'està treballant en una instrucció interna com a millora de les mesures correctives actuals en relació a les desviacions de costos que s'hagin produït.

Debilitats de procediments en el control de determinats consums i en l'ús de determinats béns

Així, s'ha constatat l'existència de controls insuficients sobre consumibles, manques de control sobre usos de determinats vehicles de titularitat del Govern, *controls insuficients en relació a la raonabilitat dels consums de carburants i de recanvis, procediments insuficients per a conèixer l'existència, l'estat d'ús i destinació de vehicles, maquinària i d'altres béns de naturalesa similar.*

S'informa que el Servei de Parc Mòbil del Departament de Suport disposa d'un aplicatiu informàtic per al control i seguiment dels consums de carburants de manera mensual, pel que fa al tipus de carburant utilitzat pels vehicles (benzina o gasoil), els litres de carburants i la periodicitat del consum per vehicle a fi de detectar les incidències en aquestes variables.

En relació als procediments per a conèixer la utilització dels vehicles (en cada moment), en referència als vehicles (3 vehicles) posats a disposició per Parc Mòbil per als serveis que no disposen de vehicles (Passaports, Finances, etc.), es disposa d'un programa de ticketing que enregistra les demandes, sempre i quan aquestes es facin per correu electrònic. En el cas que les demandes siguin verbals, no queda constància d'aquestes peticions. En referència a la resta de vehicles de l'Administració, el Servei de Parc Mòbil no té constància de la utilització que es fa en cada moment.

Per concloure, ens remetem a l'al·legació de la observació núm. 38 en relació al compliment dels objectius d'economicitat i eficiència de la despesa pública que complementaria la resposta a aquesta al·legació.

34.- 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, en diferents graus, el control financer previst a la LGFP sobre les entitats parapúbliques. A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer tant referits a l'Administració general com els de les entitats parapúbliques corresponents al 2010. (nota 2.6) Tampoc existeixen procediments generalitzats i sistemàtics de control financer de les subvencions, tal i com ho requereixen els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. (nota 2.2.7)

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 ha fet un anàlisis de viabilitat dels seus recursos per veure si es possible estendre la fiscalització a les entitats que actualment no estant sotmeses a fiscalització i prendrà les mesures escaients durant l'exercici 2012.

S'informa que l'informe de control financer de l'exercici 2010 de la Intervenció General referit al Servei de Telecomunicacions d'Andorra es va trametre al Tribunal de Comptes el 23-12-2011, d'acord amb l'article 6 de la Llei del tribunal de comptes, de 13-4-2000. Els informes de control financer de l'exercici 2010 de la Intervenció General referits a les entitats Caixa Andorrana de Seguretat Social, Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, RTVA, SA, i al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària es trametran properament.

En relació al darrer paràgraf de l'observació que diu *el Tribunal no ha tingut accés als informes de control financer referits a l'Administració general,* es fa avinent que el treballs que resulten de les funcions de la Intervenció General com a centre director de la comptabilitat administrativa de l'Administració general, d'acord amb l'article 42.a de la LGFP, s'inclouen i es reflecteixen en els tancaments trimestrals.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances i Funció Pública

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

Andorra la vella, 15 de març del 2012

Meritxell Bonell Tuset
Interventora general

INTERVENTOR GENERAL · GOVERN D'ANDORRA

Nota del Tribunal:

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

2.5. Contractació pública

...

Adjudicació directa de contractes de manteniment

...

- Contracte per al manteniment del sistema d'informació geogràfica de l'aigua.

  S'adjudica directament a l'empresa GINGERS STRATEGIS, SA, per import de 9.568 euros, atenent a l'especificitat tècnica dels treballs, ja que és l'empresa creadora del programa del sistema d'informació geogràfica de l'aigua i, per tant, disposa de totes les fonts programàtiques i de les competències humanes que han realitzat el programa per poder assegurar d'immediat i amb fiabilitat el seu manteniment.

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

4 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Altres observacions

...

- Es realitzen pagaments mitjançant la utilització de targes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Les deficiències detectades s'han recollit en l'apartat corresponent. (nota 2.3.5)

...

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, del
TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

Juliol del 2011

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 5
1.4. Organització i control intern 5
1.5. Limitacions a l'abast 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Pressupost de l'exercici 7
2.1.1. Pressupost inicial 7
2.1.2. Modificacions pressupostàries 8
2.2. Liquidació del pressupost 9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 10
2.2.2. Ingressos patrimonials 10
2.2.3. Despeses de personal 11
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis 12
2.2.5. Despeses financeres 12
2.2.6. Transferències corrents 13
2.2.7. Inversions reals 13
2.3. Comptes anuals 14
2.3.1. Immobilitzat 18
2.3.2. Deutors 18
2.3.3. Tresoreria i comptes financers 19
2.3.4. Ajustaments per periodificació 20
2.3.5. Fons propis 20
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis 21
2.3.7. Creditors a curt termini 21
2.4. Romanent de tresoreria 22
2.5. Contractació pública 22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 24
5. CONCLUSIONS 25
6. AL·LEGACIONS 26
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 29

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
PGCP: Pla general de comptabilitat pública
BOPA: Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb 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 d'aquells organismes que gestionin cabals públics o rebin subvencions publiques, entre d'altres el Tribunal Constitucional.

La fiscalització del Tribunal Constitucional forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2010.

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2010, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2011, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Tribunal Constitucional s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.

- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Tribunal Constitucional expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Tribunal Constitucional en l'exercici 2010 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 fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 20 de juliol de 2011.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada del Tribunal Constitucional, del 3 de setembre del 1993
- Reglament d'organització i funcionament del Tribunal Constitucional aprovat pel Ple del tribunal, del 16 de desembre del 1994
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre del 1996
- Decret de 27 de gener del 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre del 2000
- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada per a l'exercici 2010
- Llei 58/2010, del 22 de setembre, de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per fer front a la transferència de capital al Tribunal Constitucional i a les transferències corrents al Tribunal Constitucional i al Consell General.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

L'execució del pressupost correspon a la secretària general, que fa la proposta de despesa la qual és autoritzada i n'ordena el seu pagament el president del Tribunal Constitucional.

Les tasques de comptabilització i intervenció són desenvolupades per l'oficial-lletrat. L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses. El control de la gestió pressupostaria s'efectua amb mitjans ofimàtics periòdicament i, tot que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i que generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.
- Els comptes anuals retuts no inclouen la totalitat dels estats i informació requerida a l'article 48 de la LGFP, ja que, respecte de la gestió comptable dels ingressos, no s'inclou la informació referida als cobraments realitzats en l'exercici.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici retut per l'entitat presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	381.378,44
2. Consums de béns corrents	210.811,88
3. Despeses financeres	200,00
4. Transferències corrents	14.750,00
Despeses corrents	***607.140,32***
6. Inversions reals	29.500,00
Despeses de capital	***29.500,00***
Total pressupost de despeses	**636.640,32**

Ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	607.140,32
Ingressos corrents	***607.140,32***
7. Transferències de capital	29.500,00
Ingressos de capital	***29.500,00***
Total pressupost d'ingressos	**636.640,32**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Pròrroga pressupostària

La llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2010. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP preveu que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzaves parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

Contràriament al regulat a l'article 22.1 de la LGFP, l'entitat ha considerat com inicials els crèdits que figuraven en l'avantprojecte de pressupost que va presentar, fet que comporta crèdits disponibles i previsions d'ingressos superiors als que s'obtindrien d'haver aplicat la norma indicada.

Durant l'exercici, mitjançant la Llei 58/2010, s'ha aprovat un suplement de crèdit i un crèdit extraordinari els quals doten consignacions pressupostàries al pressupost del Govern per a atendre el major import de les transferències per a cobrir la diferència d'ingressos necessària per a anivellar el pressupost inicial del Tribunal, per import global de 39.584 euros.

D'acord amb la informació publicada al BOPA el pressupost inicial de l'entitat seria el següent:

Despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	377.976,63
2. Consums de béns corrents	209.379,86
3. Despeses financeres	200,00
4. Transferències corrents	9.500,00
Despeses corrents	***597.056,49***
Despeses de capital	***-***
Total pressupost de despeses	**597.056,49**

Ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	597.056,49
Ingressos corrents	***597.056,49***
Ingressos de capital	***-***
Total pressupost d'ingressos	**597.056,49**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Transferències de crèdit		Pressupost final
1. Despeses de personal	381.378,44	-	-	381.378,44
2. Consums de béns corrents	210.811,88	9.404,30	-9.404,30	210.811,88
3. Despeses financeres	200,00	-	-	200,00
4. Transferències corrents	14.750,00	-	-	14.750,00
6. Inversions reals	29.500,00	-	-	29.500,00
Total despeses	**636.640,32**	**-**	**-**	**636.640,32**

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

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Transferències de crèdit	Pressupost final
4. Transferències corrents	607.140,32	-	607.140,32
7. Transferències de capital	29.500,00	-	29.500,00
Total ingressos	**636.640,32**	**-**	**636.640,32**

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost final	Liquidat	% execució
4. Transferències corrents	607.140,32	596.468,04	98,24%
5. Ingressos patrimonials	-	16,27	-
Ingressos corrents	***607.140,32***	***596.484,31***	***98,24%***
7. Transferències de capital	29.500,00	7.711,70	26,14%
Ingressos de capital	***29.500,00***	***7.711,70***	***26,14%***
Total ingressos	**636.640,32**	**604.196,01**	**94,90%**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost final	Autoritzat / compromès	Liquidat	Pagat	% execució
1. Despeses de personal	381.378,44	369.328,19	369.328,19	369.328,19	96,84%
2. Consums de béns corrents	210.811,88	149.388,20	149.388,20	149.388,20	70,86%
3. Despeses financeres	200,00	-	-	-	-
4. Transferències corrents	14.750,00	4.580,00	4.580,00	4.580,00	31,05%
Despeses corrents	***607.140,32***	***523.296,39***	***523.296,39***	***523.296,39***	***86,19%***
6. Inversions reals	29.500,00	7.711,70	7.711,70	7.711,70	26,14%
Despeses de capital	***29.500,00***	***7.711,70***	***7.711,70***	***7.711,70***	***26,14%***
Total despeses	**636.640,32**	**531.008,09**	**531.008,09**	**531.008,09**	**83,41%**

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

Resultat pressupostari

Descripció	2010
Total ingressos liquidats	604.196,01
Total despeses liquidades	531.008,09
Resultat pressupostari	**73.187,92**

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

De la revisió del càlcul i formulació dels estats anteriors se'n deriva la següent observació:

Gestió pressupostària

El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses. El control de la gestió pressupostaria s'efectua amb mitjans ofimàtics periòdicament i tot que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi

automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Govern	597.056,49	10.083,83	607.140,32	596.468,04	-10.672,28	98,24%
Total	**597.056,49**	**10.083,83**	**607.140,32**	**596.468,04**	**-10.672,28**	**98,24%**

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Govern	-	29.500,00	29.500,00	7.711,70	-21.788,30	26,14%
Total	**-**	**29.500,00**	**29.500,00**	**7.711,70**	**-21.788,30**	**26,14%**

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2010, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos bancaris	-	-	-	16,27	16,27	-
Total	**-**	**-**	**-**	**16,27**	**16,27**	**-**

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

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Magistrats del Tribunal Constitucional	**183.293,17**	**1.649,63**	**184.942,80**	**179.803,44**	**-5.139,36**	**97,22%**
Despeses de gratificació	183.293,17	1.649,63	184.942,80	179.803,44	-5.139,36	97,22%
Personal fix	**160.344,51**	**327,95**	**160.672,46**	**156.093,94**	**-4.578,52**	**97,15%**
Remuneracions bàsiques	160.344,51	327,95	160.672,46	156.093,94	-4.578,52	97,15%
Personal eventual	**8.998,86**	**80,99**	**9.079,85**	**8.819,20**	**-260,65**	**97,13%**
Remuneracions bàsiques personal eventual normal	8.998,86	80,99	9.079,85	8.819,20	-260,65	97,13%
Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TCl	**25.340,09**	**1.343,24**	**26.683,33**	**24.611,61**	**-2.071,72**	**92,24%**
Quotes seguretat social	21.732,55	1.358,85	23.091,40	22.898,06	-193,34	99,16%
Despeses socials del personal	3.607,54	-15,61	3.591,93	1.713,55	-1.878,38	47,71%
Total	**377.976,63**	**3.401,81**	**381.378,44**	**369.328,19**	**-12.050,25**	**96,84%**

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

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

Cotització a la CASS de les gratificacions als magistrats

El Tribunal Constitucional ha vingut donant el tractament de gratificacions a les retribucions percebudes pels seus magistrats en l'exercici de les seves funcions, no sotmetent les mateixes a cotització a la CASS.

La Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social, vigent des de l'u de novembre de 2009, qualifica a les persones que ocupen càrrecs públics i/o polítics remunerats, de persones assimilades a assalariats als efectes d'aquella llei.

Es recomana al Tribunal que avaluï la naturalesa de les contraprestacions satisfetes als magistrats i la necessitat, en el seu cas, de sotmetre-les al règim general de la seguretat social andorrana.

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers	**31.117,62**	**-2.028,63**	**29.088,99**	**27.884,76**	**-1.204,23**	**95,86%**
Lloguer edificis i altres construccions	31.117,62	-2.028,63	29.088,99	27.884,76	-1.204,23	95,86%
Reparació, manteniment i conservació	**5.445,51**	**-**	**5.445,51**	**2.975,02**	**-2.470,49**	**54,63%**
Rep. i conservació edificis i altres construccions	5.445,51	-	5.445,51	2.975,02	-2.470,49	54,63%
Material, subministraments i altres	**135.364,73**	**-316,87**	**135.047,86**	**81.417,54**	**-53.630,32**	**60,29%**
Material d'oficina	7.600,00	-37,67	7.562,33	6.188,09	-1.374,24	81,83%
Subministraments	3.737,99	160,81	3.898,80	3.145,59	-753,21	80,68%
Comunicacions	5.526,74	49,74	5.576,48	3.136,56	-2.439,92	56,25%
Transports	3.200,00	-	3.200,00	674,38	-2525,62	21,07%
Primes d'assegurances	2.200,00	-912,23	1.287,77	1.273,78	-13,99	98,91%
Tributs	200,00	-	200,00	20,54	-179,46	10,27%
Altres serveis	100.800,00	-2.380,55	98.419,45	58.446,57	-39.972,88	59,39%
Treballs realitzats per altres empreses	12.100,00	2.803,03	14.903,03	8.532,03	-6.371,00	57,25%
Indemnitzacions	**37.452,00**	**3.777,52**	**41.229,52**	**37.110,88**	**-4.118,64**	**90,01%**
Reembossament de dietes	6.452,00	796,21	7.248,21	7.248,21	-	100,00%
Locomoció i trasllats	31.000,00	2.981,31	33.981,31	29.862,67	-4.118,64	87,88%
Total	**209.379,86**	**1.432,02**	**210.811,88**	**149.388,20**	**-61.423,68**	**70,86%**

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

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2010 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
De dipòsits, fiances i altres	**200,00**	**-**	**200,00**	**-**	**-200,00**	**-**
Altres despeses financeres	200,00	-	200,00	-	-200,00	-
Total	**200,00**	**-**	**200,00**	**-**	**-200,00**	**-**

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

2.2.6. Transferències corrents

Les transferències corrents de l'exercici 2010 presenten el següent detall:

TRANSFERENCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències corrents a l'exterior	**9.500,00**	**5.250,00**	**14.750,00**	**4.580,00**	**-10.170,00**	**31,05%**
Transferències corrents a l'exterior	9.500,00	5.250,00	14.750,00	4.580,00	-10.170,00	31,05%
Total	**9.500,00**	**5.250,00**	**14.750,00**	**4.580,00**	**-10.170,00**	**31,05%**

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

2.2.7. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2010 és la següent:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Inversions noves	**-**	**19.500,00**	**19.500,00**	**7.581,70**	**-11.918,30**	**38,88%**
Maquinària, instal·lació i equipaments	-	6.000,00	6.000,00	-	-6.000,00	-
Mobiliari i estris	-	1.500,00	1.500,00	1.483,46	-16,54	98,90%
Equipaments per processos d'informació	-	6.000,00	6.000,00	3.990,00	-2.010,00	66,50%
Altre immobilitzat material	-	6.000,00	6.000,00	2.108,24	-3.891,76	35,14%
Immobilitzat immaterial	**-**	**10.000,00**	**10.000,00**	**130,00**	**-9.870,00**	**1,30%**
Immobilitzat immaterial	-	10.000,00	10.000,00	130,00	-9.870,00	1,30%
Total	**-**	**29.500,00**	**29.500,00**	**7.711,70**	**-21.788,30**	**26,14%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. Comptes	ACTIU	2010	2009
	A) IMMOBILITZAT	**24.006,37**	**30.185,31**
	II. Immobilitzacions immaterials		
215	3. Aplicacions informàtiques	22.835,20	22.835,20
(281)	6. Amortitzacions	-19.335,19	-16.335,19
	III. Immobilitzacions materials		
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	29.335,89	29.335,89
224,226	3. Utillatge i mobiliari	142.835,80	141.352,34
227,228,229	4. Altre immobilitzat	152.216,54	146.883,35
(282)	5. Amortitzacions	-303.881,87	-293.886,28
	C) ACTIU CIRCULANT	**490.809,68**	**391.097,59**
	II Deutors		
43	1. Deutors pressupostaris	67.263,22	22.533,61
57	**IV. Tresoreria**	**423.533,03**	**368.562,92**
480,580	**V. Ajustament per periodificació**	**13,43**	**1,06**
	Total general (A + C)	**514.816,05**	**421.282,90**

Núm. Comptes	PASSIU	2010	2009
	A) FONS PROPIS	**466.955,66**	**413.222,56**
	III. Resultat d'exercicis anteriors		
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	383.037,26	306.927,21
129	**IV. Resultat de l'exercici**	83.918,40	76.110,05
13	**B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS**	**24.006,36**	**30.185,30**
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	**23.854,03**	**8.060,34**
	III. Creditors		
40	1. Creditors pressupostaris	18.717,52	2.258,88
475, 476	4. Administracions públiques	5.136,51	5.801,46
	Total general (A + B + E)	**514.816,05**	**421.282,90**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Nota: En la columna 2009, l'entitat ha sumat dins l'epígraf dels fons propis les subvencions de capital, per import de 30.185 euros, quan això no era procedent.

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	Deure	Exercici 2010	Exercici 2009
	A) Despeses	**537.187,03**	**537.233,93**
	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	344.716,58	334.878,46
642,644	a2) Càrregues socials	24.611,61	21.592,97
	c) Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	13.890,64	15.039,61
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors	148.630,86	156.562,89
63	e2) Tributs	20,54	-
	4. Transferències i subvencions		
651	b) Subvencions corrents	4.580,00	9.160,00
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries		
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	736,80	**-**
	Estalvi	**83.918,40**	**76.110,05**

Núm. Comptes	Haver	Exercici 2010	Exercici 2009
	B) Ingressos	**621.105,43**	**613.343,98**
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	16,27	637,49
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	607.140,32	597.056,49
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	13.890,64	15.039,61
779	d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	58,20	610,39
	Desestalvi	**-**	**-**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

Fons aplicats	Exercici 2010	Exercici 2009
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**523.296,39**	**522.194,32**
c) Serveis exteriors	148.630,86	156.562,89
d) Tributs	20,54	-
e) Despeses de personal	369.328,19	356.471,43
g) Transferències i subvencions	4.580,00	9.160,00
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	736,80	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
b) Immobilitzacions immaterials	**-**	**-**
c) Immobilitzacions materials	7.711,70	22.533,61
Total d'aplicacions	**531.008,09**	**544.727,93**
Excés d'orígens sobre aplicacions	90.097,34	68.616,05
(Augment de capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2010	Exercici 2009
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**621.105,43**	**613.343,98**
f) Transferències i subvencions	607.140,32	597.056,49
g) Ingressos financers	16,27	637,49
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	13.948,84	15.650,00
Total orígens	**621.105,43**	**613.343,98**
Excés d'aplicacions sobre orígens		
(Disminució del capital circulant)		

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2010		Exercici 2009	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	44.729,61	-	11.477,87	-
3. Creditors	-	15.793,69	1.436,81	-
7. Tresoreria	54.970,11	-	63.661,34	-
8. Ajustaments per periodificació	12,37	-	-	465,97
Total	**99.712,09**	**15.793,69**	**76.576,02**	**465,97**
Variació del capital circulant	**83.918,40**		**76.110,05**	

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Conciliació del resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions

Conciliació entre el resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions	Exercici 2010
Recursos procedents de les operacions	**621.105,43**
Recursos aplicats en operacions de gestió	-523.296,39
Dotacions per amortitzacions	-13.890,64
Resultat comptable de l'exercici	**83.918,40**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

RESULTAT COMPTABLE	**83.918,40**
Amortització immobilitzat any 2010	13.890,64
Inversions fons bibliotecari	-2.108,24
Inversions mobiliari	-1.483,46
Inversions equips informàtics	-3.990,00
Inversions aplicacions informàtiques	-130,00
Subvencions de capital traspassades	-13.890,64
Transf. Govern pendent de cobrar	-10.672,28
Ingressos exercicis anteriors	-58,20
Transferència de capital pendent	7.711,70
RESULTAT PRESSUPOSTARI	**73.187,92**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

De la revisió del quadre de finançament s'ha detectat la següent observació:

L'entitat presenta el total de la subvenció traspassada al resultat de l'exercici com a més origen de fons sota el concepte d'altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals. D'acord amb els criteris de formulació d'aquest estat financer, el quadre de finançament hauria de recollir 7.712 euros com a més origen de fons per subvencions. Aquesta errada té efectes, també, en el quadre que concilia el resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions.

De la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial s'ha observat la incidència següent:

El Tribunal ha registrat en el compte del resultat economicopatrimonial l'ingrés per import de 10.672 euros, equivalents al defecte d'ingressos liquidats respecte les previsions definitives pel concepte de transferències corrents a ingressar del Govern. Atès que, a data del present informe, aquest ingrés no ha estat recaptat i, d'acord amb els procediments aplicats en l'execució dels treballs de fiscalització, el Govern no ha reconegut l'obligació de pagament de l'import esmentat, no procedeix el seu registre comptable i, en conseqüència, el resultat economicopatrimonial de l'exercici 2010 estaria sobrevalorat, almenys, en aquest import.

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. Els estats i comptes anuals de l'exercici 2010 que presenta el Tribunal Constitucional inclouen, generalment, el detall que preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

2.3.1. Immobilitzat

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

Concepte	31/12/2009	Exercici 2010	Exercici 2010	31/12/2010	Amort. 2010	Amort. 2010	Net
Aplic. informàtiques	22.835,20	-	-	-19.335,19	-	-	3.500,01
Instal. Tècniques	29.335,89	-	-	-26.348,13	-	-	2.987,76
Mobiliari	141.352,34	1.483,46	-	-137.645,65	-	-	5.190,15
Equips informàtica	26.114,18	3.990,00	-895,05	-22.141,46	-	-	7.067,67
Ofimàtica	4.818,21	130,00	-	-3.081,39	-	-	1.866,82
Fons bibliotecari	115.950,96	2.108,24	-	-114.665,24	-	-	3.393,96
TOTAL	**340.406,78**	**7.711,70**	**-895,05**	**-323.217,06**	-	-	**24.006,37**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Nota: El descriptius de les columnes presentats per l'entitat no permeten identificar amb claredat a que fan referència. Dels treballs de fiscalització es desprèn que la denominació apropiada seria, segons l'ordre presentat, la següent: Concepte, Saldo a 31/12/2009, Altes exercici 2010, Baixes exercici 2010, Amortització acumulada a 31/12/2009, Altes amortització 2010, Baixes amortització 2010, Valor net a 31/12/2010.

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

Manual de procediments

Tot i que 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 dels béns i el que s'haurà de seguir per donar-los de baixa. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

2.3.2. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Govern d'Andorra	67.263,22	22.533,61	44.729,61
Total	**67.263,22**	**22.533,61**	**44.729,61**

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

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

Dret de cobrament no reconegut pel Govern d'Andorra

Figura com a dret de cobrament l'import de 10.672 euros, en concepte de transferència corrent a rebre del Govern. D'acord amb allò exposat en el punt 2.3 anterior, no procedeix el seu registre comptable.

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de gestió de la tresoreria presentat per l'entitat:

Conceptes	IMPORTS	
1. (+) Drets pendents de cobrament		**67.276,65**
(+) del pressupost corrent	67.263,22	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) d'operacions comercials	13,43	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		**-23.854,03**
(-) del pressupost corrent	23.854,03	
(-) de pressupostos tancats	-	
(-) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) d'operacions comercials	-	
I. FLUX NET DE TRESORERIA DE L'EXERCICI		**43.422,62**
3. Saldo inicial de tresoreria		**368.562,92**
II. Saldo final de tresoreria		**411.985,54**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Caixa	1,50	14,05	-12,55
Bancs	423.531,53	368.548,87	54.982,66
Total	**423.533,03**	**368.562,92**	**54.970,11**

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

De la revisió de l'estat de gestió comptable de tresoreria es desprenen les següents observacions:

Formulació del compte de la gestió comptable de la tresoreria

L'estat de la gestió comptable de la tresoreria retut pel Tribunal informa respecte els drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i el saldo inicial i final de la tresoreria. Aquesta informació no s'ajusta a la requerida per l'article 48.1.c de la LGFP, segons el qual s'ha d'informar de les operacions de cobraments i pagaments, tant pressupostàries com extrapressupostaries. Així mateix, cal esmentar que el saldo final de la tresoreria que recull aquest estat no és coincident amb saldo comptable de la tresoreria a 31 de desembre de 2010.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de l'arrendament dels locals que ocupa. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella llei.

Targeta de crèdit

S'ha constatat l'existència d'una targeta de crèdit amb càrrec als comptes del Tribunal. Els pagaments realitzats mitjançant aquest procediment no segueixen en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella llei.

2.3.4. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Ajustament per periodificació	13,43	1,06	12,37
Total	**13,43**	**1,06**	**12,37**

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

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Resultat exercici	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Resultats d'exercicis anteriors	306.927,21	-	76.110,05	383.037,26
Resultat de l'exercici	76.110,05	83.918,40	-76.110,05	83.918,40
Total	**383.037,26**	**83.918,40**	**-**	**466.955,66**

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El Tribunal Constitucional rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost del 2009, vigent per l'exercici 2010, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari.*

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Les variacions que s'observen en els corresponents comptes comptables han estat:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Subvencions de capital	30.185,30	7.711,70	-13.890,64	24.006,36
Total	**30.185,30**	**7.711,70**	**-13.890,64**	**24.006,36**

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

2.3.7. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2010:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Creditors pressupostaris	18.717,52	2.258,88	16.458,64
Administracions públiques	5.136,51	5.801,46	-664,95
Total	**23.854,03**	**8.060,34**	**15.793,69**

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

2.4. Romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2010 presenta el següent detall:

Conceptes	IMPORTS	
1. (+) Drets pendents de cobrament		**67.276,65**
(+) del pressupost corrent	67.263,22	
(+) d'operacions comercials	13,43	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		**-23.854,03**
(-) del pressupost corrent	23.854,03	
3. (+) Fons líquids		**368.562,92**
I. Romanent de tresoreria afectat		**411.985,54**
II. Romanent de tresoreria no afectat		
III. ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3)=(I+II)		**411.985,54**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

De la revisió del romanent de tresoreria s'ha observat la següent incidència:

Quantificació del romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria presentat no s'ajusta al previst en el PGCP, pels motius següents:

- No presenta desglossats els diversos epígrafs del balanç que s'han d'agrupar com creditors no pressupostaris segons el model establert pel PGCP.
- L'entitat ha considerat com a fons líquids el saldo comptable de la tresoreria a 31 de desembre de 2009. En conseqüència, el romanent de tresoreria de l'exercici estaria infravalorat, almenys, en l'import de 54.970 euros, corresponents a la diferència entre els fons líquids a 31 de desembre de 2010 (423.533 euros) i els fons líquids incorporats en l'estat del romanent de tresoreria (368.563 euros).

2.5. Contractació pública

De la revisió d'aquest apartat es posen de manifest les observacions següents:

Despeses susceptibles d'un procediment concurrent de contractació

El Tribunal Constitucional ha contractat a un mateix proveïdor o professional la prestació de diferents serveis de transport a tot el llarg de l'exercici, per import de 17.677 euros. La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l'objecte del contracte, contrària als principis de transparència, concurrència i publicitat que han de regir la contractació pública d'acord amb allò establert a la LCP.

Contractació dels treballs d'impressió del tretzè i catorzè volum de jurisprudència constitucional

Aquest contracte es va adjudicar mitjançant concurs públic per un import de 15.583 euros. En la seva tramitació s'observen les incidències següents: En la publicació de l'edicte de licitació no s'ha donat compliment al termini mínim fixat en l'article 21.5. de la LCP. El plec de clàusules administratives no regula la forma en que el licitador ha d'acreditar estar legitimat per contractar amb l'entitat i com ha d'acreditar la solvència econòmica i financera, tècnica i professional, que preveu l'article 7 de la LCP. La composició de mesa de contractació no s'ajustava al que preveu l'article 19.4 de la LCP.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Les consignacions pressupostaries inicials del Tribunal eren superiors en 39.584 euros a les que derivarien d'haver aplicat els criteris requerits per l'article 22.1 de la LGFP en els supòsits de pròrroga pressupostària. (nota 2.1.1)
- El Tribunal ha registrat en el compte del resultat economicopatrimonial l'ingrés per import de 10.672 euros, pel concepte de transferències corrents a ingressar del Govern. Atès que, a data del present informe, aquest ingrés no ha estat recaptat i el Govern no ha reconegut l'obligació de pagament de l'import esmentat, no procedeix el seu registre comptable. (notes 2.3 i 2.3.2)
- L'estat de la gestió comptable de la tresoreria informa respecte els drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i el saldo inicial i final de la tresoreria. Aquesta informació no s'ajusta a la requerida per l'article 48.1.c de la LGFP. (nota 2.3.3)
- El romanent de tresoreria de l'exercici estaria infravalorat, almenys, en l'import de 54.970 euros, corresponents a la diferència entre els fons líquids a 31 de desembre de 2010 (423.533 euros) i els fons líquids incorporats en l'estat del romanent de tresoreria (368.563 euros) corresponents al 2009. (nota 2.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- 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 no enregistrament de les fases d'execució pressupostaria dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. El Tribunal Constitucional ha efectuat per l'exercici 2010, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)

- D'acord amb l'article 17 de la Llei del pressupost de 2009, vigent pel 2010, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. (notes 2.3.5)

Relatives a la contractació administrativa

- S'ha contractat a un mateix proveïdor o professional la prestació de diferents serveis de transport a tot el llarg de l'exercici, per import de 17.677 euros. La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l'objecte del contracte, contrària als principis de transparència, concurrència i publicitat que han de regir la contractació pública, d'acord amb allò establert a la LCP. (nota 2.5)

Altres aspectes

- S'han detectat pagaments realitzats amb tarja de crèdit o bé domiciliats que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella llei. (nota 2.3.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, 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 2010, 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 al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Tribunal Constitucional 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 2010.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Tribunal Constitucional el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL
CONSTITUCIONAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

SECRETARIA GENERAL

Andorra la Vella, 27 de febrer del 2012

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 28/2/12
Hora d'entrada: 13'00h
Núm.: 36-12.

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 27 de gener del 2012 i després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2010 i d'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, presento les al·legacions següents:

- El Tribunal Constitucional admet les observacions i les recomanacions contingudes en l'informe esmentat i es compromet a tenir-les en compte per als exercicis futurs.
- Quant a les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents:

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

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

SECRETARIA GENERAL

rigorós control de la gestió pressupostària deixant constància documentada de totes les operacions.

- Sobre les altres observacions, el Tribunal Constitucional intenta introduir-les en els exercicis consecutius.

Restant a la seva disposició, el saluda molt atentament.

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL SECRETARIA GENERAL PRINCIPAT D'ANDORRA

Meritxell Tomàs Baldrich
Secretària general

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, de la
CAIXA ANDORRANA DE LA SEGURETAT SOCIAL

Setembre del 2011

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 5
1.4. Organització i control intern 6
1.5. Limitacions a l'abast 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.1.3. Despeses plurianuals 11
2.2. Liquidació del pressupost 12
2.2.1. Impostos directes i cotitzacions socials 14
2.2.2. Taxes i altres ingressos 15
2.2.3. Transferències corrents 15
2.2.4. Ingressos patrimonials 16
2.2.5. Despeses de personal 16
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis 18
2.2.7. Despeses financeres 19
2.2.8. Transferències corrents de despeses 19
2.2.9. Inversions reals 20
2.3. Comptes anuals 22
2.3.1. Immobilitzat 29
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 31
2.3.3. Deutors 34
2.3.4. Inversions financeres temporals 35
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 36
2.3.6. Ajustaments per periodificació 37
2.3.7. Fons propis 38
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses 38
2.3.9. Creditors a llarg termini 39
2.3.10. Creditors a curt termini 40
2.3.11. Ajustaments per periodificació 40
2.4. Romanent de tresoreria 41
2.5. Contractació pública 41
2.6. Altres aspectes a destacar 42
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 44
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 45
5. CONCLUSIONS 46
6. AL·LEGACIONS 47
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 60

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'article 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social (en endavant CASS).

La fiscalització de la CASS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2010.

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2011, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la CASS en l'exercici 2010 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat,

també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure en data 9 de setembre del 2011.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la Seguretat Social
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada per a l'exercici 2010
- Decret del 14-10-2009 pel qual s'aprova el salari global mensual mitjà cotitzat pel conjunt de persones assalariades a la Caixa Andorrana de Seguretat Social i establiment de l'import corresponent per aquest concepte per a l'any 2008
- Decret del 21-10-2009 d'aprovació de les tarifes de les cotitzacions de les persones que realitzen una activitat per compte propi i del valor del punt de jubilació
- Decret del 28-10-2009 pel qual s'aprova el Reglament que estableix la llista de malalties professionals i el procediment per al seu reconeixement
- Decret del 4-11-2009 pel qual s'aprova el Reglament regulador de prestacions familiars
- Decret del 25-11-2009 pel qual s'aprova el Reglament administratiu de la seguretat social
- Decret del 9-12-2009 pel qual s'aprova el Reglament regulador de les prestacions de reembossament de despeses de desplaçament i d'allotjament
- Decret del 20 de gener del 2010 pel qual s'aprova el Reglament regulador del càlcul de prestacions

- Decret del 27-01-2010 pel qual s'aprova el Reglament regulador del capital de defunció
- Decret del 10-02-2010 pel qual s'aprova el reglament regulador del procediment de cotització i de recaptació de la seguretat social
- Decret del 17-02-2010 pel qual s'aprova el reglament regulador dels complements no contributius de les pensions de viduïtat vitalícies i de jubilació
- Decret del 25-02-2010 pel qual s'aprova el reglament regulador de la inscripció, variació de dades de les empreses i afiliació
- Decret del 28-04-2010 pel qual s'aprova el Reglament regulador de les prestacions d'incapacitat temporal

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

La CASS disposa d'òrgans interns de control que depenen de l'estructura directiva i del Consell d'Administració. Addicionalment existeix la figura de l'interventor delegat de Govern, que fiscalitza les operacions de l'entitat.

Existeix una segregació de funcions en concordança amb la dimensió de l'entitat, fent possible que ningú dins l'organització estigui facultat per executar i controlar la totalitat d'un procediment a més d'haver-hi signatura mancomunada.

La gestió comptable i pressupostària és portada internament per unitats organitzatives que depenen de la direcció de finances de l'entitat.

En l'exercici 2009 l'entitat posà en funcionament un aplicatiu informàtic amb la finalitat, entre d'altres, de fer possible la gestió pressupostària i economicofinancera i patrimonial de conformitat amb el regulat en la LGFP i el PGCP vigents. En el

transcurs de l'informe s'inclouen els comentaris i observacions que es considera necessari formular en relació a la referida aplicació i la informació que se n'extreu.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat del romanent de tresoreria, l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria i el quadre de finançament, contràriament al requerit per l'article 48 de la LGFP i pel PGCP.
- A la data del nostre informe, dos dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.
- Igualment, restaven pendents de rebre confirmacions d'una de les entitats financeres circularitzades sol·licitant informació sobre els saldos i resta d'operacions que la CASS manté o ha efectuat en l'exercici 2010

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial del exercici presenta les següent xifres a nivell de capítols:

	Pressupost de despeses	Pressupost inicial		Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1	Despeses de personal	4.747.212,62	1	Impostos directes	180.952.000,00
2	Consums de béns corrents	2.768.852,48	2	Impostos indirectes	-
3	Despeses financeres	14.230,40	3	Taxes i altres ingressos	1.660.194,89
4	Transferències corrents	168.081.410,05	4	Transferències corrents	1.149.001,34
	Despeses corrents	***175.611.705,55***	5	Ingressos patrimonials	3.646.344,67
				Ingressos corrents	***187.407.540,90***
6	Inversions reals	1.400.000,00	6	Venda d'inversions	-
7	Transferències de capital	-	7	Transferències de capital	-
8	Actius financers	22.802.190,58	8	Actius financers	17.133.256,23
9	Passius financers	-	9	Passius financers	-
	Despeses de capital	***24.202.190,58***		***Ingressos de capital***	***17.133.256,23***
	Total pressupost despeses	**199.813.896,13**		**Total pressupost ingressos**	**204.540.797,13**

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

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

Pròrroga pressupostària

La llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2010. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP preveu que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzaves parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article de la LGFP esmentat estipula que la pròrroga pressupostària no afecta als crèdits per a despeses corresponents a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat.

Per a l'exercici 2010, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009.

En la revisió efectuada no s'ha constatat que la CASS hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables, així com de la suficiència d'ingressos.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	4.747.212,62	-	-3.297,57	126.209,03	-1.034,05	4.869.090,03
2. Consums de béns corrents	2.768.852,48	58.423,68	-777.500,84	116.605,22	-268.432,45	1.897.948,09
3. Despeses financeres	14.230,40	-	-3.885,58	15.900,00	-	26.244,82
4. Transferències corrents	168.081.410,05	-	14.834.514,66	3.151.916,22	-3.141.163,97	182.927.676,96
Despeses corrents	***175.611.705,55***	***58.423,68***	***14.050.830,67***	***3.410.630,47***	***-3.410.630,47***	***189.720.959,90***
6. Inversions reals	1.400.000,00	3.871.938,47	-3.783.557,71	192.011,00	-192.011,00	1.488.380,76
8. Actius financers	22.802.190,58	-	33.665.915,03	-	-	56.468.105,61
Despeses de capital	***24.202.190,58***	***3.871.938,47***	***29.882.357,32***	***192.011,00***	***-192.011,00***	***57.956.486,37***
Total despeses	**199.813.896,13**	**3.930.362,15**	**43.933.187,99**	**3.602.641,47**	**-3.602.641,47**	**247.677.446,27**

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1. Imp. directes i cotitz. Socials	180.952.000,00	25.117.473,07	206.069.473,07
3. Taxes i altres ingressos	1.660.194,89	552.586,91	2.212.781,80
4. Transferències corrents	1.149.001,34	6.459.238,12	7.608.239,46
5. Ingressos patrimonials	3.646.344,67	489.033,12	4.135.377,79
Ingressos corrents	***187.407.540,90***	***32.618.331,22***	***220.025.872,12***
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-
8. Actius financers	17.133.256,23	11.314.856,77	28.448.113,00
Ingressos de capital	***17.133.256,23***	***11.314.856,77***	***28.448.113,00***
Total ingressos	**204.540.797,13**	**43.933.187,99**	**248.473.985,12**

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

Durant l'exercici s'han tramitat un total de sis modificacions pressupostàries per transferència de crèdit, un total de cinc sota la modalitat de crèdits ampliables i una sota la modalitat d'incorporació de romanents de crèdit.

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

Manca de finançament de la incorporació de romanents de l'exercici anterior

En data 24 de febrer de 2010 el Consell d'Administració va aprovar la incorporació al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 3.930.362 euros. L'acord no especifica els recursos que financen la referida modificació pressupostària, a la vegada que aquests no s'han enregistrat en les previsions de l'estat d'ingressos del pressupost. Per aquest motiu, la incorporació s'ha finançat amb el superàvit pressupostari derivat dels ajustos que provoca la pròrroga del pressupost.

Insuficient finançament de crèdits ampliables

Durant l'exercici, la CASS ha aprovat crèdits ampliables per import de 48.501.430 euros. Els referits crèdits s'han finançat amb majors ingressos sobre els previstos de determinats conceptes pressupostaris, per import de 43.933.188 euros. Com es posa de manifest en el quadre següent, en el que es compara les previsions definitives dels referits conceptes d'ingrés, una vegada addicionades les majors previsions, amb els imports efectivament liquidats al tancament de l'exercici, els imports liquidats d'alguns dels conceptes de finançament han estat inferiors en més de 1,8 milions d'euros la qual cosa comporta que, ni en el moment en el qual es van aprovar les modificacions ni en el moment de la liquidació, la CASS disposava de recursos suficients en aquest concepte per a finançar l'ampliació de crèdit.

El quadre que posa de manifest les partides per majors previsions però presenten un estat d'execució inferior al 100% és el següent:

Classificació econòmica	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Execució	Dèficit previsions
42412 Prestacions familiars per naixement o adopció	-	167.145,38	167.145,38	13.270,40	-153.874,98
53700 Interessos i dividends de la branca general	90.085,21	945.265,35	1.035.350,56	937.291,49	-98.059,07
81101 Reintegrament de fons de reserva branca general	17.133.256,23	11.249.483,48	28.382.739,71	26.824.000,55	-1.558.739,16
Total	**17.223.341,44**	**12.361.894,21**	**29.585.235,65**	**27.774.562,44**	**-1.810.673,21**

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

2.1.3. Despeses plurianuals

Despeses susceptibles de ser considerades plurianuals

De la revisió efectuada, s'han observat compromisos de despesa els quals tenen efectes pressupostaris que van més enllà de l'exercici en el qual es va adquirir el compromís, havent-se finançat la despesa únicament per l'import relatiu a la seva primera anualitat. Conseqüentment, a aquestes despeses se'ls hi hauria d'haver donat el tractament de despeses plurianuals, d'acord amb allò que disposa l'article 29 de la LGFP.

Aquest fet es produeix almenys en les despeses que es relacionen a continuació:

- "Contracte per al manteniment del sistema d'ensobrat BRÖWE SYSTEC", adjudicat a data 9 de setembre de 2009, per un import de 13.894 euros, i un termini de duració de 5 anys, segons contracte d'arrendament de la màquina a mantenir.
- "Contracte per al manteniment dels equips de climatització i ventilació, grup d'electrogen, sistema d'alimentació ininterrompuda (SAI) i sistema de calefacció de l'edifici de la seu social de la CASS C/ Joan Maragall, 3, d'Andorra la Vella", adjudicat per un import de 30.218 euros, i un termini de duració de 4 anys renovable tàcitament fins a un màxim de 6 anys.
- "Contracte per a la custòdia, trasllat, consultes i destrucció de documentació", per un import de 12.000 euros, i un termini de duració de 4 anys renovable tàcitament fins a un màxim de 5 anys.
- "Contracte per al manteniment dels ascensors de l'edifici Prada Casadet, d'Andorra la Vella", per import de 23.708 euros.
- "Contracte per al manteniment dels ascensors de l'edifici de la seu social de la Seguretat Social de la Caixa Andorrana" per import de 7.760 euros.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Descripció	Pressupost final	Liquidat 2010	Cobrat 2010	Liquidat 2009	Variació 2010 – 2009	% variació 2010/2009
1. Imp directes i cotitz socials	206.069.473,07	206.069.473,05	206.069.473,05	182.640.760,45	23.428.712,60	12,83%
3. Taxes i altres ingressos	2.212.781,80	2.681.344,83	2.664.360,11	2.079.062,20	602.282,63	28,97%
4. Transferències corrents	7.608.239,46	7.495.574,66	7.495.574,66	1.201.266,81	6.294.307,85	523,97%
5. Ingressos Patrimonials	4.135.377,79	3.780.533,65	3.556.083,38	3.540.141,00	240.392,65	6,79%
Ingressos corrents	***220.025.872,12***	***220.026.926,19***	***219.785.491,20***	***189.461.230,46***	***30.565.695,73***	***16,13%***
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	3.000,00	-3.000,00	-100,00%
8. Actius financers	28.448.113,00	26.889.373,84	16.303.537,12	22.287.497,86	4.601.875,98	20,65%
Ingressos de capital	***28.448.113,00***	***26.889.373,84***	***16.303.537,12***	***22.290.497,86***	***4.598.875,98***	***20,63%***
Total pressupost d'ingressos	**248.473.985,12**	**246.916.300,03**	**236.089.028,32**	**211.751.728,32**	**35.164.571,71**	**16,61%**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Descripció	Pressupost final	Autoritzat 2010	Compromès 2010	Liquidat 2010	Pagat 2010	Liquidat 2009	Variació 2010 - 2009	% variació 2010/2009
1. Despeses de personal	4.869.090,03	4.590.599,50	4.588.324,50	4.588.324,50	4.580.729,50	4.381.568,43	206.756,07	4,72%
2. Consum de béns corrents i serveis	1.897.948,09	1.621.365,16	1.614.103,26	1.606.825,80	1.465.191,68	1.719.584,61	-112.758,81	-6,56%
3. Despeses financeres	26.244,82	25.052,48	25.052,48	25.052,48	25.052,48	1.427,60	23.624,88	1654,87%
4. Transferències corrents	182.927.676,96	182.776.361,51	182.776.361,51	182.776.361,51	182.647.434,67	170.957.363,26	11.818.998,25	6,91%
Despeses corrents	***189.720.959,90***	***189.013.378,65***	***189.003.841,75***	***188.996.564,29***	***188.718.408,33***	***177.059.943,90***	***11.936.620,39***	***6,74%***
6. Inversions reals	1.488.380,76	1.488.380,76	1.488.380,76	1.488.380,76	1.193.429,04	1.454.461,62	33.919,14	2,33%
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius Financers	56.468.105,61	56.429.616,09	56.429.616,09	56.429.616,09	47.734.635,77	32.131.787,51	24.297.828,58	75,62%
Ingressos corrents	***57.956.486,37***	***57.917.996,85***	***57.917.996,85***	***57.917.996,85***	***48.928.064,81***	***33.586.249,13***	***24.331.747,72***	***72,45%***
Total pressupost de despeses	**247.677.446,27**	**246.931.375,50**	**246.921.838,60**	**246.914.561,14**	**237.646.473,14**	**210.646.193,03**	**36.268.368,11**	**17,22%**

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

(Imports en euros)

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

Principi d'anualitat

La Llei general de les finances públiques preveu, en el marc del principi d'anualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin de d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.

En la liquidació pressupostària de l'exercici 2010 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010 quan, d'acord amb la LGFP hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010.

2.2.1. Impostos directes i cotitzacions socials

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

IMPOSTOS DIRECTES I COTITZACIONS SOCIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Cotitzacions branca general	100.257.000,00	2.879.459,95	103.136.459,95	103.136.459,93	-0,02	100,00%
Cotitzacions branca jubilació	80.695.000,00	22.238.013,12	102.933.013,12	102.933.013,12	-	100,00%
Total	**180.952.000,00**	**25.117.473,07**	**206.069.473,07**	**206.069.473,05**	**-0,02**	**100,00%**

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

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

Criteri de comptabilització dels drets liquidats

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

El registre d'aquestes operacions seguint l'anomentat criteri de caixa no s'ajusta al principis pressupostari d'anualitat, recollit a l'article 14 de la LGFP ni al principi comptable de meritament, regulat al vigent PGCP.

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

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Reintegraments de prestacions general	1.473.385,45	474.014,99	1.947.400,44	2.402.595,97	455.195,53	123,37%
Reintegraments de prestacions jubilació	19.715,53	29.129,54	48.845,07	48.845,07	-	100,00%
Recàrrecs	167.093,91	17.060,98	184.154,89	197.522,39	13.367,50	107,26%
Altres ingressos atípics	-	32.381,40	32.381,40	32.381,40	-	100,00%
Total	**1.660.194,89**	**552.586,91**	**2.212.781,80**	**2.681.344,83**	**468.563,03**	**121,18%**

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

2.2.3. Transferències corrents

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Per prestacions general	107.001,34	-	107.001,34	-	-	-
Per prestacions jubilació	1.042.000,00	6.291.492,74	7.333.492,74	7.333.492,74	-	100,00%
Per prestacions familiars	-	167.745,38	167.745,38	162.081,92	-5.663,46	96,62%
Total	**1.149.001,34**	**6.459.238,12**	**7.608.239,46**	**7.495.574,66**	**-112.664,80**	**98,52%**

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

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2010, la liquidació del pressupost per al capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de comptes bancaris	497.367,99	-202.767,18	294.600,81	37.815,74	-256.785,07	12,84%
Interessos i dividends	1.143.370,00	768.605,26	1.911.975,26	1.813.916,19	-98.059,07	94,87%
Lloguers de béns immobles	1.900.294,26	-55.264,95	1.845.029,31	1.845.029,31	-	100,00%
Altres rendes per consums d'immobles	105.312,42	-21.540,01	83.772,41	83.772,41	-	100,00%
Total	**3.646.344,67**	**489.033,12**	**4.135.377,79**	**3.780.533,65**	**-354.844,14**	**91,42%**

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

2.2.5. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Remuneracions bàsiques, alts càrrecs	141.516,81	-	141.516,81	116.843,63	-24.673,18	82,57%
Remuneracions bàsiques, personal fix	3.692.170,85	30.345,11	3.722.515,96	3.562.756,59	-159.759,37	95,71%
Remuneracions bàsiques, personal eventual	213.357,05	45.214,02	258.571,07	256.334,86	-2.236,21	99,14%
Quotes Seguretat Social	525.127,88	49.615,84	574.743,72	574.716,09	-27,63	100,00%
Despeses socials del personal	175.040,03	-3.297,56	171.742,47	77.673,33	-94.069,14	45,23%
Total	**4.747.212,62**	**121.877,41**	**4.869.090,03**	**4.588.324,50**	**-280.765,53**	**94,23%**

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

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

En el cas de pròrroga pressupostària, l'entitat ha d'enregistrar els compromisos en el mateix moment en que s'habiliten les consignacions pressupostàries conforme el que preveu l'article 22 de la LGFP.

Aprovació del reglament de personal

Tot i disposar d'un reglament intern de personal, aquest no està aprovat pel Consell d'Administració contràriament al requerit per l'article 65 de la Llei 17/2008 del 3 d'octubre de la seguretat social.

Retribucions en espècie del personal sense regulació expressa

Els empleats fixes de la CASS beneficien de remuneracions en espècie de les quals es desconeix l'empara normativa que les faculta així com els acords dels òrgans de govern que les habiliten. Aquestes retribucions són:

- La cotització a la banda C (25%) practicant únicament la retenció del 5,5% als empleats i assumint la resta del cost de la cotització la CASS de forma íntegra.
- Cobertura d'assegurança a càrrec de la CASS fins al 100% de les despeses mèdiques.
- Cobertura d'assegurança a càrrec de la CASS fins al 100% del salari en les baixes laborals.

Avaluació prima d'acompliment

La CASS no ha realitzat una avaluació de l'acompliment d'acord amb el que estableix el propi reglament intern, liquidant mensualment a tot el seu personal per aquest concepte, l'assoliment corresponent a la màxima puntuació, com si es tractés d'un concepte retributiu fix més. L'import pagat en l'exercici 2010 per aquest concepte va ser de 125.183 euros

2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer d'equipaments per informàtica	88.920,00	-21.083,42	67.836,58	67.836,58	-	100,00%
Lloguer d'altre immobilitzat material	35.576,88	-18.349,47	17.227,41	14.227,41	-3.000,00	82,59%
Repar. i conservació de terrenys i béns naturals	9.932,97	-1.967,24	7.965,73	1.941,02	-6.024,71	24,37%
Repar. i conservació edificis i altres construc.	26.051,48	-21.390,48	4.661,00	4.661,00	-	100,00%
Repar. i conservació maquinària i instal·lacions	239.763,82	-146.259,98	93.503,84	86.089,07	-7.414,77	92,07%
Rep i conservació material de transport	1.544,10	-	1.544,10	1.125,91	-418,19	72,92%
Rep i conservació mobiliari i efectes	51.399,72	-2.933,30	48.466,42	45.458,95	-3.007,47	93,79%
Rep i conservació equipaments informàtica	560.061,00	-151.729,62	408.331,38	408.331,38	-	100,00%
Material d'oficina	143.952,42	-35.059,80	108.892,62	61.678,13	-47.214,49	56,64%
Subministraments	213.837,96	-24.777,49	189.060,47	178.993,25	-10.067,22	94,68%
Comunicacions	69.524,25	59,62	69.583,87	51.836,27	-17.747,60	74,49%
Transport	32.354,34	22.000,00	54.354,34	47.959,03	-6.395,31	88,23%
Assegurances	39.321,12	-8.681,79	30.639,33	25.871,03	-4.768,30	84,44%
Tributs	109.573,58	-6.403,49	103.170,09	102.820,59	-349,5	99,66%
Altres serveis	236.982,12	-37.539,66	199.442,46	156.264,91	-43.177,55	78,35%
Treballs realitzats per altres empreses	886.670,87	-416.788,27	469.882,60	350.641,62	-119.240,98	74,62%
Reemborsament de dietes	23.385,85	-	23.385,85	1.089,65	-22.296,20	4,66%
Total	**2.768.852,48**	**-870.904,39**	**1.897.948,09**	**1.606.825,80**	**-291.122,29**	**84,66%**

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

2.2.7. Despeses financeres

Segons el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Prestacions de serveis bancaris	1.230,40	-90,16	1.140,24	607,00	-533,24	53,23%
Altres despeses financeres	13.000,00	12.104,58	25.104,58	24.445,48	-659,1	97,37%
Total	**14.230,40**	**12.014,42**	**26.244,82**	**25.052,48**	**-1.192,34**	**95,46%**

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

2.2.8. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS DE DESPESA	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Per prestacions branca general	114.231.513,11	11.175.723,23	125.407.236,34	125.407.220,17	-16,17	100,00%
Per prestacions branca jubilació	53.688.000,00	3.492.046,05	57.180.046,05	57.180.046,05	-	100,00%
Per prestacions familiars	-	167.745,38	167.745,38	160.343,04	-7.402,34	95,59%
Transferències a famílies i institucions sense fins de lucre	161.896,94	10.752,25	172.649,19	28.752,25	-143.896,94	16,65%
Total	**168.081.410,05**	**14.846.266,91**	**182.927.676,96**	**182.776.361,51**	**-151.315,45**	**99,92%**

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

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les observacions següents:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

La gestió de les despeses amb càrrec a aquest capítol, especialment les referides a les prestacions de vellesa, s'imputen al pressupost, mensualment, acumulant en un sol acte les fases d'autorització, compromís i liquidació, no fent ús de la gestió pressupostària com a eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.9. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Maquinària, instal·lacions i equipaments	-	8.608,75	8.608,75	8.608,75	-	100,00%
Material de transport	-	-	-	-	-	-
Inversions noves	**-**	**8.608,75**	**8.608,75**	**8.608,75**	**-**	**100,00%**
Edificis i altres construccions	700.000,00	287.269,05	987.269,05	987.269,05	-	100,00%
Mobiliari i estris	-	183,27	183,27	183,27	-	100,00%
Equipaments per a processos d'informació	-	9.653,32	9.653,32	9.653,32	-	100,00%
Inversions de reposició	**700.000,00**	**297.105,64**	**997.105,64**	**997.105,64**	**-**	**100,00%**
Immobilitzat immaterial	700.000,00	-217.333,63	482.666,37	482.666,37	-	100,00%
Immobilitzat immaterial	**700.000,00**	**-217.333,63**	**482.666,37**	**482.666,37**	**-**	**100,00%**
Total	**1.400.000,00**	**88.380,76**	**1.488.380,76**	**1.488.380,76**	**-**	**100,00%**

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

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

Activació de despeses de manteniment

S'han enregistrat com a despeses d'inversió real en la partida "Immobilitzat immaterial" les factures corresponents a un contracte de manteniment i suport de l'entorn informàtic SAP, d'import 195.410 euros, les quals considerant la seva recurrència i naturalesa s'haurien d'haver enregistrat en el capítol II de "Despeses de béns corrents i serveis".

2.3. Comptes anuals

BALANÇ	ACTIU

ACTIU	Epígraf	Subconcepte	EXE.2010	EXE.2009
A) Immobilitzat	208	4.Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	110.521,51	110.521,51
	(292)	5.Provisions	-13.667,02	-13.667,02
	Total I. Inversions destinades a l'ús general		**96.854,49**	**96.854,49**
	215	3.1.1. Aplicacions informàtiques	5.242.464,65	4.417.792,41
	(218)	3.1.2. Aplicacions informàtiques en curs	481.471,50	823.477,37
		6.Amortitzacions	-4.558.628,99	-4.005.667,42
	Total II. Immobilitzacions immaterials		**1.165.307,16**	**1.235.602,36**
	220, 221	1.Terrenys i construccions	15.745.027,76	15.745.027,76
	222, 223	1.2.1. Immobles	16.594.197,89	16.594.197,89
		4.1.1. Immobles en curs	1.609.465,74	625.585,22
	224, 226	2.1.1.1 Instal·lacions tècniques i maquinària	1.912.736,34	1.900.739,06
	227, 228, 229	3.1.1. Utillatge i mobiliari	2.928.161,76	3.425.225,45
	(282)	5.1.1. Amortitzacions. Construccions	-10.387.925,66	-9.834.404,83
		5.1.2. Amortitzacions. Instal·lacions	-1.663.887,36	-1.580.027,90
		5.1.3. Amortitzacions. Utillatge i mobiliari	-2.888.085,63	-3.300.107,14
	Total III. Immobilitzacions materials		**23.849.690,84**	**23.576.235,51**
	252, 253, 257	2. Altres inversions a llarg termini	416.645.083,80	473.976.819,07
	(267)	4. Provisions	-3.305.452,50	-3.036.191,44
	Total V. Inversions financeres permanents		**413.339.631,30**	**470.940.627,63**
Total A) Immobilitzat			**438.451.483,79**	**495.849.319,99**
C) Actiu circulant	31, 32	2.Primeres matèries i altres aprovisionaments	93.532,52	96.555,22
	Total I. Existències		**93.532,52**	**96.555,22**
		1.1.1. Deutors de Convenis Internacional SSE	7.022.711,56	7.237.234,88
		1.1.2. Deutors de Convenis Internacional SSF	1.942.002,85	2.254.415,08
		1.1.3. Deutors de Convenis Internacional SSP	282.428,59	133.617,47
		Total 1.1. Deutors de Convenis Internacionals	**9.247.143,00**	**9.625.267,43**
		1.2.1. Govern per Lloguers	245.457,29	324.886,22
		1.2.2. Govern per Pensions art35bis	1.155.968,88	1.241.961,05
		Total 1.2. Deutors Administració Pública	**1.401.426,17**	**1.566.847,27**
		1.3.1. Deutors altres per Prestacions recuperades	105.212,89	131.420,32
		1.3.2. Deutors altres per Lloguers	17.292,28	16.224,47
		1.3.3. Deutors per cotitzacions	4.659.657,09	-
		Total 1.3. Deutors altres	**4.782.162,26**	**147.644,79**

	430	**Total 1. Deutors pressupostaris**	**15.430.731,43**	**11.339.759,49**
		2.1.1. Deutors per assistència de centres convencionats	182.517,81	159.223,40
		2.1.2. Deutors per assistència de centres públics convencionats	26.913,80	21.018,05
		2.1.3. Deutors per taxes hospitalàries	6.623,40	10.810,43
		2.1.4. Deutors per assistència d'oxigen	35.959,48	31.448,01
		Total 2.1. Deutors per copagament d'assistència sanitària	**252.014,49**	**222.499,89**
		2.2.1. Govern per pensions NC Vellesa	-38.657,32	-27.973,32
		2.2.2. Govern per Pensions NC de Solidaritat art 20 (LGDPD)	-61.343,97	-104.939,73
		Total 2.2. Deutors Administració Pública	**-100.001,29**	**-132.913,05**
	449	**Total 2. Deutors no pressupostaris**	**152.013,20**	**89.586,84**
		6.1.1. Provisions insolvències per cotitzacions Branca general	-2.329.828,55	-
		6.1.2. Provisions insolvències per cotitzacions Branca jubilació	-2.329.828,54	-
		Total 6. Provisions	**-4.659.657,09**	**-**
	Total II. Deutors		**10.923.087,54**	**11.429.346,34**
		1.1. Interessos meritats de certificats de dipòsits Branca General	81.158,54	875.572,55
		1.2. Interessos meritats de certificats de dipòsits Branca Jubilació	286.371,01	-
	540, 541	**Total 1. Cartera de valor a curt termini**	367.529,55	875.572,55
	546,(549)	2.2. Comptes Gestionats Branca Jubilació	270.627.444,10	164.175.811,95
		2.1. Altres crèdits i valors a curt termini Branca Jubilació	4.085.353,04	4.145.608,18
	547, 548	**Tota 2. Altres inversions i crèdits a curt termini.**	274.712.797,14	168.321.420,13
		3.1. Certificats de dipòsit i fons monetari Branca General	1.326.958,07	32.178.183,67
		3.2. Compte tresoreria transitòria fons Branca general	1.893.660,87	-
		3.3. Certificats de dipòsit i fons monetari Branca Jubilació	82.323.674,86	44.824.750,26
		3.4. Altres fiances	20,00	1.320,00
	565, 566	**Total 3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini.**	85.544.313,79	77.004.253,93
	(597), (568)	4. Provisions	-4.085.353,04	-4.145.608,18
	Total III. Inversions financeres temporals		**356.539.287,44**	**242.055.638,43**
	57	1.1. Bancs	3.695.538,07	8.663.468,03
		1.2. Caixa	167,83	81,25
	Total IV. Tresoreria		**3.695.705,90**	**8.663.549,28**
		1.1.1. Bestretes pendents facturar a SSE	921.797,26	1.036.553,73
		1.1.2. Bestretes pendents facturar a SSF	599.483,47	587.979,02
	480, 580	1.1.3. Bestretes pendents facturar a SSP	43.666,39	30.281,67
		Total 1. Ajustaments per periodificació convenis internacionals	1.564.947,12	1.654.814,42
		1.2.1 Ajustaments per periodificació altres	68.507,00	76.445,70
	Total V. Ajustaments per periodificació		**1.633.454,12**	**1.731.260,12**
Total C) Actiu circulant			**372.885.067,52**	**263.976.349,39**
Total general (A+B+C)			**811.336.551,31**	**759.825.669,38**

BALANÇ	PASSIU

PASSIU	Epígraf	Subconcepte	EXE.2010	EXE.2009
A) Fons propis		1. Reserves facultatives Branca General	28.499.687,52	48.031.843,62
		2. Reserves disponibles Branca Jubilació	281.267.824,26	144.030.319,24
		3. Reserves Immobilitzades Branca Jubilació	437.956.304,75	495.849.319,99
	Total II. Reserves		**747.723.816,53**	**687.911.482,85**
	129	1.1.1. Resultat de l'exercici Branca General	-22.321.260,53	-19.532.156,10
		1.1.2. Resultat de l'exercici Branca Jubilació	78.105.531,81	79.344.489,78
		1.1.3. Resultat de l'exercici Branca Prest. Familiars	1.738,88	-
	Total IV. Resultat de l'exercici		**55.786.010,15**	**59.812.333,78**
Total A) Fons propis			**803.509.826,68**	**747.723.816,69**
D) Creditors a llarg termini		4.1.1. Fiances i dipòsits Branca general	154.416,35	151.816,65
		4.1.2. Fiances i dipòsits pàrkings Prada Casadet	19.341,49	19.172,07
	180,185	4.1.3 Fiances i dipòsits targes Prada Casadet	2.319,90	2.313,89
	Total II. Altres deutes a llarg termini		**176.077,74**	**173.302,61**
Total B) Creditors a llarg termini			**176.077,74**	**173.302,61**
E) Creditors a curt termini		1.1.1. Prestacions reemborsament	18.711,94	2.265.767,39
		1.1.2. Prestacions econòmiques	34.501,54	4.043,03
		1.1.3. Pensions	75.713,36	129.318,36
		1.1.4. Altres a prestadors	0,00	-424,41
		1.1.5. Prestacions reemb. Retornades	79.431,42	75.230,89
		1.1.6. Talons prestadors en circulació	1.806.692,09	59,79
		1.1.7. Descomptes assegurats en circulació	429.626,99	368.487,06
		Total 1.1. per prestacions i pensions	**2.444.677,34**	**2.842.482,11**
		1.2.1. convenis internacionals amb SSE	85.391,68	1.000.063,23
		1.2.2. Convenis internacionals amb SSF	340.414,37	1.901.848,89
		1.2.3. Convenis internacionals amb SSP	0,00	0,00
		Total 1.2. Per Convenis internacionals per actes	**425.806,05**	**2.901.912,12**
		1.3.1. Convenis internacionals amb SSE	916.578,01	2.500.895,88
		1.3.2. Convenis internacionals amb SSP	0,00	0,00
		Total 1.3. Per Convenis internacionals per quotes	**916.578,01**	**2.500.895,88**
		1.4.1. Per altres serveis i subministres	463.454,70	451.057,20
		1.5.1. Govern M.I. Finances	6.823,25	12.026,77
	40	**Total 1. Creditors pressupostaris**	4.257.339,35	8.708.374,08
		2.1.1. Per fiances rebudes	44.445,64	32.850,90
		2.1.2. Per taxes hospitalàries	311,43	279,43
	41	**Total 2. Creditors no pressupostaris**	44.757,07	33.130,33

	Total III. Creditors		**4.302.096,42**	**8.741.504,25**
		1.1.1. Per Convenis internacionals amb SSE	2.949.791,33	2.623.098,98
		1.2.1. Per Convenis internacionals amb SSP	386.364,19	343.324,74
	560, 561	**Total 1.1. Per Convenis internacionals provisions per quotes**	**3.336.155,52**	**2.966.423,72**
	485, 585	**Total 1. Per Convenis internacionals**	**3.336.155,52**	**2.966.423,72**
		2.1.1. De gestió corrent	12.394,96	54.180,75
		2.1.2. De descomptes per anul·lació	0,00	166.441,36
		Total 2. Per Pagaments diferits	**12.394,96**	**220.622,11**
	Total IV. Ajustaments per periodificació		**3.348.550,48**	**3.187.045,83**
Total E) Creditors a curt termini			**7.650.646,90**	**11.928.550,08**
Total general (A+B+C+D+E+F)			**811.336.551,31**	**759.825.669,38**

Font: CASS
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	Deure	EX. 2010	EX. 2009
	A) Despeses	**195.764.380,58**	**181.118.944,78**
	2. Aprovisionaments	**1.288.778,18**	**1.166.200,67**
600,(608),(609), 610*	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,(608) (609),611*,612*	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	3.022,70	3.223,64
607	c) Altres despeses externes	1.285.755,48	1.162.977,03
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions Socials	**14.191.266,23**	**8.992.578,05**
	a) Despeses de personal	4.588.324,50	4.381.568,43
640,641	a1) Sous, salaris i similars	3.741.148,16	3.627.032,64
642,644	a2) Càrregues socials	847.176,34	754.535,79
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	1.285.220,63	1.470.689,03
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.285.220,63	1.470.689,03
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	4.664.732,55	5.036,57
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794), (795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	4.664.732,55	5.036,57
	e) Altres despeses de gestió	1.939.125,95	2.094.035,17
62	e1) Serveis exteriors	1.836.305,36	1.988.138,35
63	e2) Tributs	102.820,59	105.896,82
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	1.509.932,14	1.134.578,28
661,662,663,665, 669	f1) Per deutes		
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	1.509.932,14	1.134.578,28
696,698,699,(796), (798),(799)	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	203.930,46	-93.329,43
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències i subvencions	**180.255.462,71**	**170.935.913,42**
650	a) Transferències corrents	180.226.710,46	170.795.316,59
651	b) Subvencions corrents	28.752,25	140.596,83
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**28.873,46**	**24.252,53**
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	-	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	28.873,46	24.252,53
	Estalvi	55.786.010,15	59.812.333,68

Comptes	HABER	EX. 2010	EX. 2009
	B) Ingressos	**251.550.390,73**	**240.931.278,46**
	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	**210.729.130,14**	**182.640.760,45**
729	b) Cotitzacions socials	210.729.130,14	182.640.760,45
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	**33.373.889,90**	**56.110.012,29**
773	a) Reintegraments	2.447.256,51	1.756.897,25
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	2.457.766,55	2.539.470,64
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.457.766,55	2.539.470,64
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
760	d) Ingressos de participacions en capital	183,84	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	1.776.027,80	1.540.434,99
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	26.690.668,80	50.095.613,86
763,765,769	f1) Altres interessos	35.645,57	72.417,46
766	f2) Beneficis per inversions financeres	26.655.023,23	50.023.196,40
768	g) Diferències positives de canvi	1.986,40	177.595,55
	5. Transferències i subvencions	**7.410.738,23**	**2.126.744,35**
750	a) Transferències corrents	7.410.738,23	2.126.744,35
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**36.632,46**	**53.761,42**
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	3.000,00
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	36.632,46	43.165,66
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	7.595,76
	Desestalvi	**-**	**-**

Font: CASS
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT FINANCER AMB EL RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

		EX.2010	EX.2009
	RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT amb cobertura dels serveis generals(50/50)	**55.786.010,15**	**59.812.333,84**
(+)	Variació negativa d'existències d'aprovisionament	3.022,70	3.223,64
(+)	Dotacions a les amortitzacions	1.285.220.63	1.841.039,03
(+)	Provisions i periodificacions dotades per despesa de funcionament	1.618.155,63	1.166.851,26
(-)	Provisions i periodificacions aplicades per despesa de funcionament	-2.500.341,55	-93.329,43
(+)	Provisions i periodificacions dotades per despreciació d'actius de fons de reserves	269.261,06	-
(-)	Ingressos per lloguers interbranques	-324.448,50	-370.350,00
(-)	Ingressos meritats dotats de comptes c/c i comptes no gestionats	-367.219,41	-534.270,30
(+)	Ingressos meritats aplicats de comptes c/c i comptes no gestionats	875.572,55	-
(+)	Variació negativa per ingressos meritats per pensions art35B, art41 Govern d'Andorra	85.992,17	-924.263,84
(+)	Pèrdues d'actius de fons de reserves	5.075,46	5.036,57
(+)	Pèrdues d'exercicis anteriors	-	-
(-)	Guanys d'exercicis anteriors	-	-
(+)	Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
(-)	Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
(-)	Subvencions de capital a resultats	-	-
(+)	Despeses extraordinàries	-	-
(-)	Ingressos extraordinaris	-	-3.000,00
(-)	Operacions d'inversions reals-capítol 6 despeses	-1.488.380,76	-1.451.461,62
(+)	Operacions d'alienació d'actius financers-capítol 8 ingressos	26.889.373,84	22.287.497,86
(-)	Operacions d'inversió en actius financers-capítol 8 despeses	-56.429.616,09	-32.131.787,51
(+)	Comissions de comptes gestionats	1.484.879,66	990.431,91
(-)	Rendiments de comptes gestionats positius	-27.190.818,65	-49.635.529,33
(+)	Rendiments de comptes gestionats negatius	-	143.113.21
	RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	**1.738,88**	**1.105.535,29**

Font: CASS
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes rendits es desprenen les següents observacions, les quals comporten incompliments als requeriments del PGCP pel que fa a l'estructura i informació que ha de contenir la rendició de comptes de l'entitat:

Manca d'informació a la memòria requerida pel PGCP

La memòria no conté la següent informació requerida pel PGCP:

- Quadre de finançament i nota de conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions
- Estat del romanent de tresoreria

2.3.1. Immobilitzat

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

Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	Saldo 31/12/2009	Dot Atz Actius ex.ant.	Altes/ i Dot.Atz	Baixes	Ajustaments Trasllats	Saldo 31/12/2010
Obres d'art (Olis, serigrafies i similars)	36.568,62	-	-	-	-	36.568,62
Obres d'art (escultures)	73.952,89	-	-	-	-	73.952,89
Total cost a valor d'adquisició	110.521,51	-	-	-	-	110.521,51
Provisió d'obres d'art	-13.667,02	-	-	-	-	-13.667,02
Valor net comptable	**96.854,49**	**-**	**-**	**-**	**-**	**96.854,49**

Font: CASS
(Imports en euros)

Immobilitzacions Immaterials	Saldo 31/12/2009	Dot Atz Actius ex.ant.	Altes/ i Dot.Atz	Baixes	Ajustaments Trasllats	Saldo 31/12/2010
3.1.Aplicacions informàtiques	4.417.792,41	-	418.798,20	-	405.874,04	5.242.464,65
3.2.Aplicacions informàtiques en curs	823.477,37	-	63.868,17	-	-405.874,04	481.471,50
Total cost a valor d'adquisició	5.241.269,78	-	482.666,37	-	-	5.723.936,15
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-4.005.667,42	-440.374,61	-112.586,96	-	-	-4.558.628,99
Valor net comptable	**1.235.602,36**	**-440.374,61**	**370.079,41**	**-**	**-**	**1.165.307,16**

Font: CASS
(Imports en euros)

Immobilitzacions materials	Saldo 31/12/2009	Dot Atz Actius ex.ant.	Altes/ i Dot.Atz	Baixes	Ajustaments Trasllats	Saldo 31/12/2010
1.1.Terrenys i construccions	32.339.225,65	-	-	-	-	32.339.225,65
1.2.Terrenys i construccions en curs	625.585,22	-	983.880,52	-	-	1.609.465,74
2.Instal·lacions tècniques i maquinària	1.900.739,06	-	11.997,28	-	-	1.912.736,34
3.Utillatge i mobiliari	902.379,45	-	183,27	-2.999,40	-	899.563,32
4.Altre immobilitzat	2.522.846,00	-	9.653,32	-503.900,88	-	2.028.598,44
Total cost a valor d'adquisició	38.290.775,38	-	1.005.714,39	-506.900,28	-	38.789.589,49
Amortització acumulada immobilitzat material	-14.714.539,87	-730.934,23	-1.324,83	506.900,28	-	-14.939.898,65
Valor net comptable	**23.576.235,51**	**-730.934,23**	**1.004.389,56**	**-**	**-**	**23.849.690,84**

Font: CASS
(Imports en euros)

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

Obres executades pendents de comptabilització

Atenent al principi de meritament establert en el PGCP, la imputació temporal de despeses i d'ingressos s'haurà de fer d'acord amb el corrent real de béns i serveis, i amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva.

En aquest sentit, en l'anàlisi efectuada s'ha detectat un import de 393.727 euros en concepte de certificacions pendents d'emissió no comptabilitzades a l'exercici 2010 les quals, d'acord amb aquest principi, ho haurien hagut d'estar, segons el següent detall:

Concepte	Import
Certificació mes d'octubre. Ampliació CASS Fase 2	99.617,69
Certificació mes de novembre. Ampliació CASS Fase 2	165.021,21
Certificació mes de desembre. Ampliació CASS Fase 2	129.088,29
Total	**393.727,19**

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos a c/t	Saldo a 31/12/2010
Accions i participacions	4.936.102,50	-	-	-	4.936.102,50
Fons gestionats de la vellesa	469.040.716,57	27.629,02	-	-57.359.364,29	411.708.981,30
(Provisió per depreciació accions i participacions)	-3.036.191,44	-269.261,06	-	-	-3.305.452,50
Total	**470.940.627,63**	**-241.632,04**	**-**	**-57.359.364,29**	**413.339.631,30**

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

El reflex pressupostari que s'ha donat a les transaccions incloses en aquest apartat és el següent:

Pressupost de despeses

ACTIUS FINANCERS DESPESES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Aportacions a fons de reserves	22.796.190,58	30.239.604,38	53.035.794,96	52.997.333,19	-38.461,77	99,93%
Préstecs i bestretes a mig i llarg termini fora SP	6.000,00	3.426.310,65	3.432.310,65	3.432.282,90	-27,75	100,00%
Total	**22.802.190,58**	**33.665.915,03**	**56.468.105,61**	**56.429.616,09**	**-38.489,52**	**99,93%**

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

Pressupost d'ingressos

ACTIUS FINANCERS INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Reintegrament de fons de reserves	17.133.256,23	11.314.856,77	28.448.113,00	26.889.373,84	-1.558.739,16	94,52%
Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P.	-	-	-	-	-	-
Total	**17.133.256,23**	**11.314.856,77**	**28.448.113,00**	**26.889.373,84**	**-1.558.739,16**	**94,52%**

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

La CASS incorpora als comptes de llarg termini la part dels fons gestionats que, d'acord amb les seves estimacions, tenen el seu origen en les reserves tècniques de la branca jubilació. L'import restant d'aquests mandats de gestió es registren com a inversions financeres temporals. La composició és la següent:

Mandatari	Import	Comptabilitzat a inversions financeres temporals	Comptabilitzat a inversions financeres permanents
Andbanc	132.240.818,59	50.111.829,48	82.128.989,11
Banca Mora	154.982.336,84	25.584.580,73	129.397.756,11
Banca Privada d'Andorra	27.110.432,19	14.214.186,07	12.896.246,12
Banc Sabadell d'Andorra	28.359.330,91	14.539.686,52	13.819.644,39
Caceis	88.787.419,84	56.300.102,92	32.487.316,92
Crèdit Andorrà	164.547.970,73	84.236.563,96	80.311.406,77
Société Générale	86.308.116,30	25.640.494,42	60.667.621,88
Total	**682.336.425,40**	**270.627.444,1**	**411.708.981,30**

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

De la revisió d'aquest apartat en resulten les observacions següents:

Aprovació dels criteris de gestió de les reserves i informe de seguiment.

La Llei 17/2008 de la Seguretat Social, en l'article 84, reclama que siguin fixats pel Govern els criteris de gestió de les reserves de la CASS. No consta que aquests criteris s'hagin fixat.

Provisions per inversions en diverses societats

La CASS manté provisions per depreciació d'inversions financeres que manté en les societats Comapredrosa,SA i Catalana d'Iniciatives, SA. No hem disposat dels comptes degudament formulats d'aquestes entitats que ens permetin verificar la raonabilitat de la provisió dotada.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Deutors pressupostaris	Deutors no pressupostaris	Total
Administració pública	**1.401.426,17**	**-100.001,29**	**145.456,30**
- Ministeri Salut, Benestar, Família	22.203,30	-	22.203,30
- Ministeri d'Ordenament territorial	10.436,31	-	10.436,31
- Ministeri d'Afers exteriors, Cultura	43.841,49	-	43.841,49
- Residència Solar d'Enclar	168.976,19	-	168.976,19
- Centre Sociosanitari el Cedre	-	-	-
- Pis Cansola Departament Habitatge	-	-	-
-M.I. Govern Pensions Art. 35 bis	170.697,89	-	-
- M.I. Govern Pensions Viduïtat Art. 184	788,98	-	-
-M.I. Govern Pensions Jubilació Art. 41	982.258,32	-	-
-M.I. Govern Pensions Jubilació Art. 203	2.223,69	-	-
- M.I. Govern per Pensions NC Vellesa	-	-38.657,32	-38.657,32
-M.I. Govern per Pensions NC de Solidaritat art. 20	-	-61.343,97	-61.343,97
Deutors de Convenis Internacionals	**9.247.143,00**	**-**	**9.247.143,00**
- Seguretat social espanyola	7.022.711,56	-	7.022.711,56
- Seguretat social francesa	1.942.002,85	-	1.942.002,85
- Seguretat social portuguesa	282.428,59	-	282.428,59
Deutors per copagament d'assistència sanitària	**-**	**252.014,49**	**252.014,49**
-Deutors per assistència de centres convencionats	-	182.517,81	182.517,81
-Deutors per assistència de centres públics conven.	-	26.913,80	26.913,80
-Deutors per taxes hospitalàries	-	6.623,40	6.623,40
-Deutors per assistència d'oxigen	-	35.959,48	35.959,48
Deutors altres	**4.782.162,26**	**-**	**4.782.162,26**
- Deutors de prestacions recuperades	105.212,89	-	105.212,89
-Deutors altres per lloguers	17.292,28	-	17.292,28
-Deutors per cotitzacions	4.659.657,09	-	4.659.657,09
Provisions	**-4.659.657,09**	**-**	**-4.659.657,09**
-Provisions insolvències per cotitzacions Br. General	-2.329.828,55	-	-2.329.828,55
-Provisions insolvències per cotit. Br. Jubilació	-2.329.828,55	-	-2.329.828,55
Total	**10.771.074,34**	**152.013,20**	**10.923.087,54**

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

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països correspon a prestacions efectuades a beneficiaris d'aquelles entitats que, havent estat facturades, restaven pendents de cobrament al tancament de l'exercici.
En aquest sentit cal indicar que els imports pendents de cobrament amb la Seguretat Social Espanyola són confirmats periòdicament per aquest ens i conciliats per la CASS.

2.3.4. Inversions financeres temporals

El saldo a 31 de desembre de 2010 es composa de la manera següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos del ll/t	Saldo a 31/12/2010
Fons d'inversió i comptes gestionats	164.175.811,95	49.092.267,86	-	57.359.364,29	270.627.444,10
- provisió per diferències de canvi					
Inversió neta en fons d'inversió i comptes gestionats	**164.175.811,95**	**49.092.267,86**	**-**	**57.359.364,29**	**270.627.444,10**
Comptes a termini, fons monetari de capitalització i certificats de dipòsit	77.004.253,93	171.444.291,87	-162.904.232,02	-	85.544.313,79
Certificats de dipòsits i Fons monetaris Br. General	32.178.183,67	46.340.680,70	-77.191.906,31	-	1.326.958,07
Certificats de dipòsits i Fons monetaris Br. Jubilació	44.824.750,26	123.209.950,30	-85.711.025,71	-	82.323.674,85
Tresoreria transitòria Br. General	-	1.893.660,87		-	1.893.660,87
Altres fiances	1.320,00	-	-1.300,00	-	20,00
- provisió per diferències de canvi	-	-	-	-	-
Inversió neta en certificats de dipòsit i comptes a termini	**77.004.253,93**	**171.444.291,87**	**-162.904.232,02**	**-**	**85.544.313,79**
Préstecs i avenços a curt termini (Epigraf.2 Bal)	4.145.608,18	5.075,46	-65.330,60	-	4.085.353,04
APORTACIONS COMA PEDROSA	21.974,90	5.075,46	-	-	27.050,36
AVAL COLLINS SA	3.365.667,78	-	-	-	3.365.667,78
AVAL FIGARO FILM EXECUTAT	384.647,75	-	-	-	384.647,75
DEUT P STERN FRF C.TERM FRF CV	373.317,75	-	-65.330,60	-	307.987,15
Provisió per diferències de canvi (Epigraf.4 Bal)	-4.145.608,18	-5.075,46	65.330,60	-	-4.085.353,04
APORTACIONS COMA PEDROSA	-21.974,90	-5.075,46	-	-	-27.050,36
AVAL COLLINS SA	-3.365.667,78	-	-	-	-3.365.667,78
AVAL FIGARO FILM EXECUTAT	-384.647,75	-	-	-	-384.647,75
DEUT P STERN FRF C.TERM FRF CV	-373.317,75	-	65.330,60	-	-307.987,15
Inversió neta en préstecs	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Interessos a cobrar no vençuts	875.572,55	1.840.701,98	-2.348.744,98	-	367.529,55
Interessos meritats no vençuts certificats dipòsit	875.572,55	1.840.701,98	-2.348.744,98	-	367.529,55
- Provisió per insolvències					
Inversió neta en interessos meritats	**875.572,55**	**1.840.701,98**	**-2.348.744,98**	-	**367.529,55**
Total Inversions financeres netes	**242.055.638,43**	**222.377.261,71**	**-165.252.977,00**	**57.359.364,29**	**356.539.287,44**

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

El resum dels moviments que s'han produït en el compte de *fons d'inversió i comptes gestionats* es recull en el quadre següent:

Mandatari	Saldo a 31/12/2009	Variacions negatives	Variacions positives	Saldo a 31/12/2010
Andbanc	18.025.657,42	-	32.086.172,06	50.111.829,48
Banca Mora	5.357.703,61	-	20.226.877,12	25.584.580,73
Banca Privada d'Andorra	11.281.099,48	-	2.933.086,59	14.214.186,07
Banc Sabadell d'Andorra	7.114.690,58	-	7.424.995,94	14.539.686,52
Caceis	43.912.847,76	-	12.387.255,16	56.300.102,92
Crèdit Andorrà	56.011.173,60	-	28.225.390,36	84.236.563,96
Société Générale	22.472.639,50	-	3.167.854,92	25.640.494,42
Total	**164.175.811,95**	**-**	**106.451.632,15**	**270.627.444,10**

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Entitat	Saldo bancari a 31/12/2010	Operacions concil·liatòries (comptes pont 2010)	Saldo compte Tresoreria a 31/12/2010
Efectiu diversos serveis CASS	167,83	-	167,83
Andbanc	638.498,95	-58.439,19	580.059,76
Banca Privada d'Andorra	163.229,90	-13.389,75	149.840,15
Crèdit Andorrà	2221.607,54	-37.087,79	2.184.519,75
Banca Mora	690.302,85	-75.862,91	614.439,94
Banc Sabadell	164.296,97	1.649,73	16.5946,7
CACEIS Bank	12,66	-	12,66
SOCIÈTÈ GENERALE	311,88	-	311,88
Total Bancs	**3.878.428,58**	**-183.129,91**	**3.695.298,67**
Interessos meritats	407,23	-	407,23
Total	**3.878.835,81**	**-183.129,91**	**3.695.705,90**

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

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Compte de tresoreria

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, contràriament al requerit per l'article 48 de la LGFP.

Efectiu diversos serveis CASS

La CASS disposa de dues caixes en metàl·lic per cobrar ingressos en efectiu o pagar petites despeses puntuals, respecte de les que no disposen de llibre auxiliar

de caixa i de les que no hi ha constància que es procedeixi a efectuar controls de forma periòdica.

Es recomana que s'estableixin conciliacions i arquejos de caixa amb periodicitat determinada i ser revisades per una persona diferent al responsable directe de l'administració dels fons.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments.

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament d'una part significativa de les despeses en bens corrents i serveis (53,62% del total liquidat del capítol 2), entre elles: premsa, assegurances, carburants, manteniments d'informàtica, de vehicles, d'ascensors, d'edificis, de seguretat. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella llei.

2.3.6. Ajustaments per periodificació

Presenta la següent composició:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Seguretat Social espanyola	921.797,26	1.036.553,73	-114.756,47
Seguretat Social francesa	599.483,47	587.979,02	11.504,45
Seguretat Social portuguesa	43.666,39	30.281,67	13.384,72
Altres ajustaments per periodificació	68.507,00	76.445,70	-7.938,70
Total	**1.633.454,12**	**1.731.260,12**	**-97.806,00**

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

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritades pendents de ser facturades a la data del tancament de l'exercici.

2.3.7. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Aplicació del resultat	Moviments 2010	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Reserves	**687.911.482,85**	**59.812.333,68**	**-**	**-**	**747.723.816,53**
Reserva facultatives branca general	48.031.843,62	-19.532.156,10	-	-	28.499.687,52
Reserva disponibles branca jubilació	144.030.319,24	137.237.505,03	-	-	281.267.824,27
Reserves immobilitzades branca jubilació	495.849.319,99	-57.893.015,25	-	-	437.956.304,74
Resultat de l'exercici	**59.812.333,68**	**-59.812.333,68**	**55.786.010,15**	**-**	**55.786.010,15**
Total	**747.723.816,53**	**-**	**55.786.010,15**	**-**	**803.509.826,68**

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

El detall dels resultats obtinguts en l'exercici és el següent:

Descripció	Import
Branca general	-22.321.260,54
Branca jubilació	78.105.531,81
Resultat financer	**55.784.271,27**

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

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

De la revisió d'aquesta àrea s'extreu l'observació següent:

Dotació per a provisions per a obligacions futures

La Llei 17/2008, de la seguretat social, l'entrada en vigor de la qual es produí durant l'exercici 2009, així com les normes que l'han precedit, assigna a la CASS uns compromisos de pagament futurs de les prestacions per jubilació o altres prestacions socials a les persones que cotitzen d'acords amb els requisits que imposa la mateixa llei.

L'entitat té dotades, en els seus fons propis, reserves tècniques que provenen de l'aplicació dels excedents obtinguts de les seves branques d'activitat i que són destinades a atendre les referides obligacions futures.

No es disposa d'elements objectius que permetin determinar la suficiència d'aquestes reserves tècniques o, en el seu cas, la necessitat de complementar-les, en no disposar, l'entitat fiscalitzada, d'estudis actuarials que valorin les obligacions contretes per prestacions futures les quals, per comparació amb les reserves tècniques constituïdes hauria de permetre determinar les provisions que, en el seu cas, caldria dotar.

Cal indicar, en aquest sentit, que l'entitat disposa d'un estudi actuarial, elaborat l'any 2009, el qual té per principal objectiu, a partir de les projeccions d'ingressos i de despeses de la branca de jubilació, estimar el moment en el que aquesta activitat pot ser deficitària per a l'entitat i el període durant el qual les reserves constituïdes han de fer possible la seva supervivència, no aportant, per tant, la informació a que fem esment en el paràgraf anterior. Així mateix, del informe anterior no se'n deriven les propostes de mesures necessàries per a mantenir la viabilitat futura de la branca de jubilació que requereix l'apartat 3er de l'article 88 de la Llei 17/2008.

Aquest mateix criteri haurà de ser igualment aplicable a la funció asseguradora que porta a terme la CASS en determinades prestacions econòmiques com: malaltia, invalidesa, accidents de treball, maternitat, reversió..., pel que l'entitat haurà d'avaluar periòdicament les provisions tècniques, pròpies de l'activitat asseguradora, de les que s'haurà de dotar per a cobrir els riscos i compromisos derivats de les mateixes.

2.3.9. Creditors a llarg termini

Presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Fiances i dipòsits	176.077,74	173.302,61	2.775,13
Total	**176.077,74**	**173.302,61**	**2.775,13**

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

2.3.10. Creditors a curt termini

Presenta el següent detall:

Descripció	Creditors pressupostaris	Creditors no pressupostaris	Total
Prestacions i pensions	**2.444.677,34**	**-**	**2.444.677,34**
- Talons prestacions en circulació	1.806.692,09	-	1.806.692,09
-Descomptes assegurats en circulació	429.626,99	-	429.626,99
-Altres creditors per prestacions i pensions	208.358,26	-	208.358,26
Convenis internacionals per actes	**425.806,05**	**-**	**425.806,05**
- Seguretat social Espanyola	85.391,68	-	85.391,68
- Seguretat social Francesa	340.414,37	-	340.414,37
Convenis internacionals per quotes	**916.578,01**	**-**	**916.578,01**
- Seguretat social Espanyola	916.578,01	-	916.578,01
Altres serveis i subministraments	**470.277,95**	**-**	**470.277,95**
-Per altres serveis i subministraments	463.454,70	-	463.454,70
-Govern M.I. Finances	6.823,25	-	6.823,25
Per fiances rebudes i taxes hospitalàries	**-**	**44.757,07**	**44.757,07**
-Per fiances rebudes	-	44.445,64	44.445,64
-Per taxes hospitalàries	-	311,43	311,43
Total	**4.257.339,35**	**44.757,07**	**4.302.096,42**

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

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritades per beneficiaris de la CASS que, a la data del tancament de l'exercici, restaven pendents de pagar.

2.3.11. Ajustaments per periodificació

El saldo a 31 de desembre presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Seguretat social Espanyola	2.949.791,33	2.623.098,98	326.692,35
Seguretat social Portuguesa	386.364,19	343.324,74	43.039,45
Altres ajustos per periodificació	12.394,96	220.622,11	-208.227,15
Total	**3.348.550,48**	**3.187.045,83**	**161.504,65**

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

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritades per beneficiaris de la CASS que restaven pendents de facturar per part dels referits organismes.

2.4. Romanent de tresoreria

Els comptes retuts per l'entitat no incorporen l'estat del romanent de tresoreria.

2.5. Contractació pública

Adjudicació directa de contractes de manteniment

En aquells contractes en què els manteniments vagin directament lligats o siguin indissociables del proveïdor del contracte de subministrament originari, caldria haver inclòs en l'objecte del contracte adjudicat inicialment aquests treballs de manteniment i així donar compliment als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública.

De la revisió efectuada, s'observa que la CASS ha adjudicat directament els contractes de manteniment als mateixos proveïdors del contracte originari en els casos que es relacionen a continuació:

- "Contracte de manteniment del gestor de tràmits i gestor documental ALFRESCO del portal web" adjudicat a IN2, pel termini d'1 any renovable per tàcita reconducció per períodes d'igual durada fins a un màxim de 6 anys, i un import original de 46.118 euros, que es redueix a 44.344 euros.
- "Contracte de manteniment del sistema d'ensobrat BÖWE SYSTEC", pel termini d'1 any renovable d'any en any, fins un màxim de 6 anys a partir de la data del contracte principal, i un import de 18.611 euros.
- "Contracte de manteniment Lotus Domino i Tivoli Storage Manager i l'ampliació de llicències TSM per afegir les copies de SAP i la imatge d'alguns servidors i dels serveis necessaris per la seva instal·lació", adjudicat directament a l'empresa ANDORSOFT per import 49.680 euros.
- "Contracte per la renovació de la contractació d'una empresa pels serveis de manteniment del gestor de continguts Liferay del portal web de la CASS", adjudicat directament a l'empresa IN2 per import de 14.456 euros.
- "Contracte pel manteniment suport evolutiu i correctiu eina SAP" adjudicat de forma directa a l'empresa CSC per import 117.246 euros.
- "Contracte pel manteniment del programa mimix". Adjudicat a l'empresa ALTEN, per un import de 12.402 euros.

Contractes de serveis amb vigència superior als quatre anys

L'article 53.5 de la Llei de contractació pública estableix que "*els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a quatre anys*. *Si es preveu en el contracte la modificació i pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les pròrrogues, no pot excedir els sis anys.*"

No obstant l'anterior, la CASS mante vigent des de l'u de gener de 2003 el contracte d'assegurança per la cobertura complementària de les despeses mèdiques del seu personal que no cobreix la CASS.

Contractes de prestació de serveis personals

L'entitat justifica l'exclusió de l'àmbit d'aplicació de la Llei la contractació del contracte per "Assessorament de la Comissió d'Inversions" adjudicat a PRIVARY, SA i dues persones físiques, pel control de les inversions dels fons d'inversió de la CASS, per import total de 82.368 euros, en entendre que queda inclòs en el supòsit de l'article 2.1.c de la Llei de contractació pública relatiu als contractes de prestació de serveis personals. Amb tot, la relació entre l'entitat i els contractistes és administrativa i mercantil i no laboral o funcionarial, pel que no es donen els supòsits legals argumentats, contravenint d'aquesta manera els principis de la contractació pública.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Control de legalitat i financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat, i del control financer de, entre altres les entitats parapúbliques o de dret públic. Durant l'exercici fiscalitzat, l'Entitat va estar sotmesa parcialment a aquests controls. No obstant, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent a l'exercici 2010.

Control d'eficàcia

La LGFP estableix que el control d'eficàcia consisteix a elaborar un estudi relatiu a l'anàlisi dels costos de funcionament i del rendiment o la utilitat dels serveis, les obres i les adquisicions, així com del compliment dels objectius dels programes inclosos en el pressupost de l'exercici precedent.

La naturalesa i especials característiques de la CASS fan que calgui considerar els següents objectius establerts per la Llei 17/2008 del 3 d'octubre, de la seguretat social:

a) garantir la viabilitat de les pensions
b) millorar el conjunt de prestacions preservant- ne l'equilibri
c) millorar l'eficàcia del sistema, racionalitzant-ne l'estructura i reordenant- ne els recursos i la gestió

Per fer un seguiment d'aquests objectius, el sistema s'estructura en tres branques de protecció que són la branca general, la branca de jubilació i la branca de prestacions familiars.

Atesa la recent entrada en vigor de la Llei, els instruments de control de gestió que la pròpia llei preveu, es troben en fase de desenvolupament.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han enregistrat com a despeses d'inversió en la partida "Immobilitzat immaterial" les factures corresponents a un contracte de manteniment i suport de l'entorn informàtic SAP, d'import 195.410 euros, les quals considerant la seva recurrència i naturalesa s'haurien d'haver enregistrat en el capítol II de "Despeses de béns corrents i serveis" i com resultat de l'exercici (nota 2.2.9)
- S'ha detectat un import de 393.727 euros en concepte de certificacions pendents d'emissió no comptabilitzades a l'exercici 2010 en el que es van prestar els serveis o es van rebre els béns. (nota 2.3)

Relatives a la contractació pública

- La LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, ni de sis anys comptant amb les pròrrogues. El CASS manté vigent des de l'exercici 2003, el contracte d'assegurança per la cobertura complementària de les despeses mèdiques del seu personal que no cobreix la CASS.(nota 2.5)

Altres observacions

- Tot i disposar d'un reglament intern de personal, aquest no està aprovat pel Consell d'Administració (nota 2.2.5)
- Els empleats fixes de la CASS beneficien de remuneracions en espècie de les quals es desconeix l'empara normativa que les faculta així com els acords dels òrgans de govern que les habiliten. (nota 2.2.5)
- La CASS va pagar en l'exercici 2010 com a prima de l'acompliment l'import de 125.183 euros sense realitzar la corresponent avaluació que estableix el seu reglament intern per a determinar el import corresponent a cada treballador. (nota 2.2.5)
- No tenim constància de l'aprovació per part del Govern d'Andorra dels criteris de gestió de les reserves contràriament al previst a l'article 84 de la Llei de la Seguretat Social (nota 2.3.2)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- A la data del nostre informe, dos dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. Igualment, restava pendent de rebre confirmació d'una de les entitats bancàries circularitzades sol·licitant informació sobre els saldos i resta d'operacions que la CASS manté o ha efectuat en l'exercici 2010. (nota 1.5)
- S'han aprovat modificacions de crèdit per crèdits ampliables els quals s'han finançat amb majors ingressos els quals, al tancament de l'exercici, no s'havien liquidat per import de 1.810.673 euros, la qual cosa comporta que la CASS no disposava de recursos suficients en aquest concepte per a finançar la referida modificació. (nota 2.1.2)
- S'han observat compromisos de despesa adquirits per la CASS els efectes dels quals s'estenen més enllà de l'exercici en el qual va ser adoptat l'acord, sense que se l'hi hagi donat el tractament de despesa plurianual, i sense que s'hagi tramitat i aprovat d'acord amb aquesta naturalesa, contràriament a allò que requereix l'article 29 de la LGFP. (nota 2.1.3)
- La liquidació del pressupost retuda per la CASS no conté informació requerida per la LGFP relativa als cobraments i pagaments efectuats fins al 31 de gener de 2010 corresponents a drets i obligacions liquidades en l'exercici fiscalitzat. (nota 2.2)
- En la comptabilització dels ingressos, la CASS utilitza l'anomenat criteri de caixa, d'acord amb el qual, aquestes operacions es registren en el moment del seu cobrament, amb independència de la data de la seva acreditació. Aquesta pràctica és contrària al principi pressupostari d'anualitat, previst a l'article 14 de la LGFP i al principi comptable de meritament previst en el PGCP. (nota.2.2.1)

Relatives a la contractació pública

- S'han adjudicat directament els contractes de manteniment als mateixos proveïdors del contracte del equipament originari quan caldria haver inclòs aquesta prestació en l'objecte del contracte que fou licitat, per tal de garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència. (nota 2.5)
- S'han realitzat contractes sota la modalitat de prestació de serveis personals i, per tant, exclosos de l'àmbit de la contractació pública, amb empreses, quan la relació entre l'entitat i els contractistes és administrativa i mercantil. (nota 2.5)

Altres observacions

- La CASS no ha retut l'estat del romanent de tresoreria i el quadre de finançament, obligatoris d'acord amb el PGCP. Així mateix, els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, contràriament al requerit per l'article 48 de la LGFP. (notes 1.5, 2.3, 2.3.5 i 2.4)
- Les prestacions de la branca de jubilació i les nòmines del personal al servei de la CASS, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACL. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.5 i 2.2.8)
- No es disposa d'elements objectius que permetin determinar la suficiència de les reserves tècniques que l'entitat té dotades per tal de garantir les obligacions contretes per prestacions futures o, en el seu cas, la necessitat de complementar-les mitjançant l'oportuna provisió, en no disposar l'entitat fiscalitzada, d'estudis actuarials que valorin l'import global dels compromisos adquirits de la branca de jubilació, així com dels riscos assumits per altres prestacions. (nota 2.3.8)
- Tot i que durant l'exercici fiscalitzat, l'Entitat va estar sotmesa parcialment als controls de legalitat i financer, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer corresponents a l'exercici 2010. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, 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 la Seguretat Social a 31 de desembre de 2010, 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 a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 2010.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la Caixa Andorrana de la Seguretat Social el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

caixa andorrana seguretat social

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 21/3/12
Hora d'entrada: 15'50h
Núm.: 50-12.

CAIXA ANDORRANA DE SEGURETAT SOCIAL
21 MAR. 2012
Núm. D 0097/2012 Sortida X

Tribunal
Sr. Carles Santacreu Coma
President
C/ Sant Salvador, 10 3r despatx 7
Andorra la Vella

Andorra la Vella, 21 de març del 2012

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, de data 27 de febrer del 2012, sobre la liquidació dels comptes de la CASS corresponents a l'exercici 2010, em plau annexar l'escrit d'al·legacions.

Atentament,

caixa andorrana seguretat social

Joaquima Sol i Ordis
Directora general

C. Joan Maragall, 3. AD500 Andorra la Vella. Tel. +376 870 870 Fax +376 860 986 www.cass.ad cass@cass.ad

CASS

Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2011

Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2009.

Notes 1.5 Les limitacions a l'abast (pàg.5)

Sobre les limitacions relatives als estats de romanent de tresoreria, gestió comptable de tresoreria i el quadre de finançament.

L'esforç de l'implantació va suposar, en una primera fase, sacrificar aquests estats i d'altres formalitzacions pressupostàries que s'han constatat en aquest informe del Tribunal de comptes.

S'està treballant per tal que en l'exercici actual la CASS pugui aportar aquests estats en format i desglossament requerits per l'article 48.1.c i segons recomanacions del Tribunal de comptes.

Sobre les limitacions relatives a la circularització dels advocats i entitats financeres no ens consta qui no ha respost.

Nota 2.1.1 i 2.1.2 sobre el pressupost inicial i modificacions pressupostàries (pàg. 8 - 10)

La pròrroga pressupostaria entra en vigor al 2010 i també la llei de seguretat social 17/2008, del 3 d'octubre, que té ple impacte en els comptes del 2010. Els crèdits resultants de la pròrroga no són representatius del canvi tant en els imports de les partides de despeses i d'ingressos, com en l'import, i fins i tot, noves fons de finançament que preveu aquesta última llei (increment cotització per la branca jubilació, noves prestacions branca general, finançament per transferències pensions no contributives, nova branca de prestacions familiars, etc). L'avaluació dels crèdits inicials es fa en l'execució de les partides com es mostra seguidament comparant l'execució realitzada amb el pressupost inicial prorrogat, i per tant es compensen les carències que s'enderiven de la pròrroga en front dels canvis que assumeix l'entitat:

ENTITAT
CAIXA ANDORRANA DE SEGURETAT SOCIAL

DESPESES (milers d'euros)	Pressupostat Inicial 2010	Liquidat 2010	Avaluació de crèdits en l'execució
1 DESPESES DE PERSONAL	4.747.212,62	4.588.324,50	-158.888,12
2 CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	2.768.852,48	1.606.825,80	-1.162.026,68
3 DESPESES FINANCERES	14.230,40	25.052,48	10.822,08
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	168.081.410,05	182.776.361,51	14.694.951,46
DESPESES DE FUNCIONAMENT	**175.611.705,55**	**188.996.564,29**	**13.384.858,74**
6 INVERSIONS REALS	1.400.000,00	1.488.380,76	88.380,76
8 ACTIUS FINANCERS	22.802.190,58	56.429.616,09	33.627.425,51
DESPESES D'INVERSIÓ	**24.202.190,58**	**57.917.996,85**	**33.715.806,27**
Total general	**199.813.896,13**	**246.914.561,14**	

INGRESSOS (milers d'euros)	Pressupostat Inicial 2010	Liquidat 2010	Avaluació de crèdits en l'execució
1 COTITZACIONS SOCIALS	180.952.000,00	206.069.473,05	25.117.473,05
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.660.194,89	2.681.344,83	1.021.149,94
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.149.001,34	7.495.574,66	6.346.573,32
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	3.646.344,67	3.780.533,65	134.188,98
INGRESSOS DE FUNCIONAMENT	**187.407.540,90**	**220.026.926,19**	**32.619.385,29**
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00	
8 ACTIUS FINANCERS	17.133.256,23	26.889.373,84	9.756.117,61
INGRESSOS D'INVERSIONS	**17.133.256,23**	**26.889.373,84**	**9.756.117,61**
Total general	**204.540.797,13**	**246.916.300,03**	**42.375.502,90**
Resultat pressupostàri	**4.726.901,00**	**1.738,88**	**-4.725.162,12**

En quant a la suficiència dels ingressos es sempre present en l'execució, donat que són excedentaris, aquests són d'aplicació als fons de reserves de les branques, fonamentalment de la branca jubilació per tal d'equilibrar o cobrir en positiu el resultat pressupostari.

Com es veu a l'execució els crèdits d'ingressos evolucionen en funció de les necessitats de cobertura de les obligacions principals, prestacions i pensions, mitjançant contenció de la despesa de funcionament, increment en cotitzacions i transferències de govern relatives a les pensions no contributives, i finalment reintegraments de fons de reserves, com en el cas de la branca general, a fi de cobrir el dèficit de caixa generat.

Sobre l'insuficient finançament de crèdits ampliables:

1.- De prestacions familiars, nova branca no contemplada al pressupost prorrogat, la formalització de les despeses es fa sobre el concepte, i en funció de les previsions del avantprojecte 2010 que no va resultat aprovat, la diferència real fou:

	Pressupost de despesa 2010			Pressupost d'ingressos 2010		
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	Press. Definitiu	Execució 2010	Déficit previsions	Press. Definitiu	Execució 2010	Déficit previsions
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	167.745,38	160.343,04	-7.402,34	167.745,38	162.081,92	-5.663,46
42 Transferències del Govern d'Andorra	167.745,38	160.343,04	-7.402,34	167.745,38	162.081,92	-5.663,46
424 Per prestacions familiars	167.745,38	160.343,04	-7.402,34	167.745,38	162.081,92	-5.663,46
42411 Prestacions per fill a càrrec	0,00	146.615,04	146.615,04	0,00	148.811,52	148.811,52
42412 Prestacions per naixement o adopció	167.745,38	13.728,00	-154.017,38	167.745,38	13.270,40	-154.474,98
	167.745,38	**160.343,04**	**-7.402,34**	**167.745,38**	**160.343,04**	**-7.402,34**

Respecte als subconceptes d'ingressos del fons de reserves de la branca general i els ingressos d'interessos de liquidació dels certificats de dipòsits dels fons de reserves, són crèdits d'ingressos en mes respecte al pressupost inicial prorrogat, que no té en compte els canvis legislatius de l'entitat. La CASS formalitza la utilització dels conceptes de fons de reserves de la branca general pel finançament dels crèdits ampliables amb l'increment de conceptes d'ingressos sota el seu control, és a dir, el reintegrament d'actius de fons de reserves afectats a la branca. En l'execució es recerca l'equilibri pressupostari de la branca general i aquesta resulta una menor necessitat de reintegraments de fons de reserves i liquidació d'interessos subsegüents.

2.- La reconducció de compromisos es cobreixen amb la disponibilitat o romanents de tresoreria que generen, fonamentalment, els ingressos de cotitzacions de l'exercici 2010. En la pràctica, suposa menys aportacions a fons de reserves, un menys estalvi diferit a l'exercici de l'execució dels compromisos.

Nota 2.1.3 sobre les despeses plurianuals (pàg. 11)

Segons l'article 29.1. de la LGFP les despeses plurianuals es poden referir tant a despeses corrents com a despeses de capital. Article 29.2. aquestes despeses han de ser aprovades pel Consell General en el pressupost anual. La CASS no té potestat per canviar el tractament una vegada aprovat pel Consell General.

L'article 29.3. estableix, per analogia, la potestat de la CASS per determinar les despeses plurianuals corrents per subministraments, arrendaments de béns mobles i immobles, prestacions de serveis, ..., però establint per llei de pressupost general els supòsits i la quantitat màxima per a l'exercici.

En el pressupost del 2009, l'entitat consigna tots els crèdits de despesa corrent com a despesa de caràcter anual. Les despeses de funcionament corrent esmentades a l'informe són despeses amb crèdits consignats en els pressupostos anuals de l'entitat.

Els contractes de manteniment són de durada anual, de renovació tàcita anual, amb terminis dins dels previstos a la Llei de contractació pública, i per tant la seva despesa és pressupostada i liquidada anualment, i periodificada financerament tenint en compte els venciments dels contractes. A més, si així o disposa el Consell d'Administració de l'entitat pot rescindir aquests contractes, i per tant, la CASS considera que aquest tipus de despeses estan correctament tractades com despeses corrents de l'exercici, de renovació tàcita anual.

L'entitat considera únicament com despesa plurianual en el seu pressupost aprovat pel Consell General, les despeses d'inversió de l'obra en edificis i de projectes informàtics concrets amb fitxes d'inversió, és a dir, projectes o despeses no recurrents i de projecció en varis exercicis.

Atesa l'observació, l'entitat valorarà l'incorporació com a plurianuals en propers pressupostos.

Nota 2.2.1 Sobre els impostos directes i cotitzacions socials (pàg.14)

Sobre els comptes 2010, l'entitat estima que dóna acompliment amb suficiència al principi d'anualitat, donat que:

Per a l'execució dels ingressos, la CASS incorpora al pressupost els drets econòmics liquidats efectivament durant l'exercici amb independència del període de què se'n deriven.

L'entitat, per activitat i procediment reglamentari de recaptació, obté el seu recurs principal, la cotització, mitjançant la liquidació per l'acte de l'"auto declaració" realitzada pels declarants i per mesos vençuts. L'aplicació pressupostària del reconeixement es fa amb la recepció dels fons i la declaració. A l'aplicació pressupostària predomina el principi de prudència, l'ingrés efectiu es converteix en un recurs consolidat pel finançament de la despesa pressupostària de l'exercici.

Fins al 2009, l'antiga legislació de la CASS contemplava que els drets que obre van lligats a l'ingrés consolidat mitjançant el cobrament efectiu.

És important també tenir en compte que l'entitat no té dret a l'endeutament, i fins a data d'avui, únicament compta amb els recursos efectivament recaptats per finançar la despesa certa, generada i compromesa a l'exercici corrent.

Tot i això, la CASS veuria molt favorable que la interpretació dels extrems de la llei es regulessin per un reglament de comptabilitat pressupostària, com és d'aplicació ens els països de l'entorn europeu, on es contempla l'especificat i activitat de les respectives Seguretats Socials.

Sobre el principi de meritament, estipulat al PGCP, fins a l'entrada en vigor de la Llei 17/2008 i, principalment, amb el reglament regulador del procediment de cotització i de recaptació del 17 de febrer del 2010, la CASS s'ha ajustat a aquest principi a nivell de resultat de comptabilitat financera, en el tancament de comptes del 2010.

Nota 2.2.5 sobre les despeses de personal (pàgs.16, 17)

a) sobre las fases de despeses de personal (pàg.16)

L'entitat realitza les liquidacions mensuals de nòmines amb les signatures autoritzades per l'ordenament de la despesa, ja consignada al pressupost. El pressupost s'elabora en base als compromisos contractuals i singulars amb els empleats. Aquests compromisos son recollits i validats a l'eina de gestió de nòmina. L'enregistrament comptable mensual es realitza en una sola fase ACL per programa i partida per simplicitat i eficiència de despeses regulars i inajornables.

b) sobre l'aprovació del reglament de personal (pàg.17)

L'entitat disposa d'una normativa interna de funcionament ordinari, horaris, vacances, permisos i calendaris que s'aprova anualment pel Consell d'Administració, en data 27/01/2010. El reglament intern previst per l'article 65 de la Llei 17/2008 es va presentar per la Direcció al Consell d'administració en febrer el 28/03/2011, que va facultar al personal per presentar esmenes. El document definitiu es va aprovar al febrer de 2012.

c) sobre les retribucions en espècie sense regulació expressa (pàg.17)

Sobre la cotització a la banda classe C aquest es un dret atorgat per acord del Consell d'Administració del 31/07/1990.

Sobre l'assegurança complementaria de despeses mèdiques, fou aprovada pel Consell d'Administració de desembre de 1989, aquesta cobertura ha segut cancel·lada per Consell d'Administració amb venciment 31.12.2012

Sobre la cobertura d'assegurança fins al 100% a càrrec de la CASS del salari en les baixes, aquest es un avantatge aplicat des dels inicis de l'entitat al personal, amb un tractament assimilat al personal de la Casa de la Vall de l'època. Aquest avantatge no ha estat canviat donat el baix absentisme del personal.

d) sobre l'avaluació de la prima d'acompliment (pàg.17)

Es tracta d'un complement de millora pel personal fix, recollit al Reglament d'aplicació número 1, art.5, en vigor des de octubre de 1991, que es basa en la valoració de actituds i comportaments en el desenvolupament de la feina, es a dir, pels conceptes següents: "puntualitat, assiduïtat, eficàcia professional, conducta i relació social". Aquestes valoracions no son establertes formalment, si no que els comportaments que no s'adeqüen als requeriments del lloc de treball es penalitza la percepció del complement.

Nota 2.2.8 sobre l'enregistrament de les fases de despesa de transferències corrents. (pàg. 19)

Sobre l'observació de la consignació en un sol acte de l'autorització, compromís i liquidació de les despeses dels sistemes de seguretat social, capítol 4, i per tant de les garanties d'acompliment del principi de especialitat quantitativa.

El principi d'especialitat quantitativa suposa que no es pot comprometre més despesa que l'aprovada a la llei de pressupost, amb les excepcions de crèdits ampliables, suplements de crèdits i crèdits extraordinaris.

a) En quan a les excepcions al principi esmentat i vinculació jurídica dels crèdits de l'entitat:

   El 90% de les transaccions que transiten pel pressupost de l'entitat són de caràcter ampliable. Els crèdits ampliables de la Seguretat Social andorrana, definits en els texts articulats dels pressupostos generals anuals són, per la seva naturalesa, obligacions de difícil previsió i ineludibles dins del que determinen les disposicions normatives sobre prestacions i pensions del sistema de seguretat social.

   Per tant, a les lleis de pressuposts de l'entitat es defineixen com a crèdits ampliables, a nivell de concepte, els crèdits lligats a les transferències corrents del capítol 4 i del capítol 8 per prestacions i pensions del sistema de seguretat social, (despeses pròpies i de bestretes de convenis internacionals). Els crèdits ampliables de l'entitat, ho són sempre a mesura que es necessita donar compliment a les normatives en vigor sobre prestacions i pensions.

b) En quant al funcionament operatiu i de gestió del sistema. Atès que el sistema d'informació i de gestió del sistema de seguretat social és Gestions tècniques, la veritable eina de negoci on es gestionen, controlen i consignen les autoritzacions, compromisos i liquidacions de prestacions i cotitzacions, i així com de les ordres de pagament vinculades, i atès a que aquest sistema informa retroactivament i diàriament a l'eina comptable pressupostaria, per comptabilització de les transaccions ja consumades, el control pressupostari per aquest tipus de despesa es a posteriori. S'ha valorat els canvis en sistemes a fer en aquest sentit però te un cost i esforç tècnic, sense incidència en el control pressupostari, que actualment no és assumible.

A nivell de fases individualitzades, per la despesa de prestacions i pensions passen directament a fase ACL "liquidació" donat que es ja una despesa autoritzada i compromesa a Gestions tècniques.

D'altra banda, els recursos del departament comptable són limitats per aquest tipus de tractaments. S'ha de tenir en compte que la CASS ha passat l'any 2009, de fer estadística pressupostària, sobre la base de comptes financers, és a dir entrada financera i "traducció" a pressupostària, a un "control de disponibilitat de crèdits" i de verificacions diàries de borses de vinculacions i sub fases de validacions pressupostàries des de la primera entrada al sistema ERP (entrada pressupostària amb registre financer i analític, sempre i quan el crèdit està disponible).

Nota 2.2.9 sobre activació de despeses de manteniment (pàg.21)

Referent a la despesa de l'eina SAP durant el 2010 relatiu al suport post implantació de treballs d'estabilització i l'aplicació i ampliació de noves funcionalitats en raó de les canvis que porten els nous reglaments amb impacte comptable. Aquest sistema requereix al 2010 canvis rellevants en la programació de les funcionalitats comptables, com l'implementació del nou circuit comptable de sancions i demandes 100%, configuració d'estructures pressupostàries en situació de prorrogues..., així com la reconfiguració de les funcionalitats tècniques en els controls de cadenes o jobs d'interfases en entorn XI i activació del entorn System Management , que allarguen la vida útil del producte, no son meras reprogramacions per dis-funcionaments ordinaris.

2.3 i 2.4 Notes sobre la manca d'informació requerida pel PGCP (pàgs. 28, 36, 41)

Es considera respost a l'exposat en la nota 1.5

Nota 2.3.1. Obres executades pendents de comptabilització (pàg. 31)

Les certificacions referides corresponen a la despesa en actius en curs de les obres de la seu social. Aquestes certificacions amb la facturació vinculada va arribar amb posterioritat de l'aprovació dels reconduïts al exercici 2011 que els consignava i fora del termini de tancament. L'entitat incorpora en els imports reconduïts aquests crèdits i no contempla altes aprovisionaments de factures d'actius.

Nota 2.3.2. l'aprovació dels criteris de gestió de les reserves i informe de seguiment (pàg. 32)

Els criteris de gestió es van fixar pel Consell d'Administració del 27 de gener 2010, acordant la continuïtat de la gestió del fons de reserves per a l'any 2010 amb els mateixos criteris que s'han aplicat durant l'any 2009 i en espera de l'acompliment del que preveu la disposició final segona de la Llei 17/2008 del 3 d'octubre, de la seguretat social i comunicar a Govern aquest acord pel seu vist i plau. Adjuntem l'annex 1 amb les condicions dels mandats.

Nota 2.3.2. provisions per inversions en diverses societats : Comapedrosa, SA i Catalana d'Iniciatives. (pàg. 33)

A data de tancament els comptes de les societats no estan presentades. Les provisions dotades de la societat Comapedrosa, S.A. es varem fer en base a un informe urbanístic i fiscal actualitzat en data 31/01/2007 amb la valoració prudencial sobre l'actiu de la societat.

Les provisions dotades per Catalana d'Iniciatives, per acord del Consell d'Administració del 29/11/2010, es van adequar al valor de la darrera ampliació de capital d'octubre 2010 al preu de 600 euros l'acció.

Nota 2.3.5. sobre efectiu en diversos serveis CASS (pàg.37)

La CASS disposa de dues caixes d'efectiu en metàl·lic per pagament de despeses petites gestionades per la secretaria general pels consums necessaris per reunions del Consell d'Administració i d'altres institucionals, que són mensualment conciliades, i que funcionen com a despesa a justificar, i conformades per la direcció financera.

Una altra caixa (amb caixa forta) per al servei d'inspecció, que requereix d'un petit fons per canvis en els cobraments d'efectiu. Els cobraments realitzats per inspecció es fan normalment en talons, o en efectiu, i aquests són ingressats al banc diàriament i passada relació i comprovants al departament comptable pel seu registre. Aquest servei es queda un fons de 65 euros per canvis.

Nota 2.3.5. Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments (pàg.37)

Sobre la domiciliació dels pagaments d'alguns serveis de capítol 2, 53,62% del liquidat, el 36% de la despesa està destinada a subministraments bàsics com consums de Feda, STA i de taxes comunals als quals seran difícilment practicables amb aquest procediment. La resta carburants, assegurances, i manteniments ascensors i de correus s'aniran adequant, segons les recomanacions, sempre amb un raonable equilibri de l'eficàcia i eficiència.

Nota 2.3.8 Provisions per riscos i despeses (pag. 38)

Actualment la branca jubilació de la CASS adquireix compromisos amb els seus assegurats en funció del nombre de punts que aquests van adquirint a excepció que l'assegurat gaudeixi d'una pensió d'invalidesa, ja que en aquests casos si l'import de la pensió d'invalidesa és superior a la que correspondria pel nombre de punts adquirits, la branca jubilació es fa càrrec de l'import de la pensió d'invalidesa.

L'article 201.1 de la Llei 17/2008 fixa un factor de conversió del punt de jubilació, essent la relació entre el preu de compra i el preu de venda del punt de jubilació de 8, havent estat aquest coeficient de 6,4 fins el 31 d'octubre del 2009. Segons l'estudi actuarial realitzat pel *"Gabinete de Asesoramiento económico y social SL"* l'esperança de vida de

la població pensionista als 65 anys és de 19,24 anys [1], això significa que els ingressos que s'han obtingut de cada pensionista s'han de retornar, actualitzats amb l'IPC, tres vegades, essent el cost una mica més alt per la branca jubilació ja que a partir de l'1 de novembre del 2009 també ha d'assumir un 7% en concepte de cotització a la branca general, tal com disposa l'article 106.3 de la Llei 17/2008.

L'estudi actuarial preveu dos hipòtesis, un escenari baix i un escenari més alt, entre els quals es preveu una oscil·lació en el nombre d'assalariats provocada pels efectes de la crisis econòmica i dels ingressos per cotitzacions consegüents. L'escenari actual s'apropa bastant a l'hipòtesi més baixa que preveu que les despeses de la branca superin els ingressos a partir de l'any 2022.

De les conclusions de l'estudi actuarial se'n desprèn que a tota la Unió Europea existeix una preocupació per aconseguir i mantenir els equilibris bàsics dels sistemes de pensions, això queda reflectit en els continus canvis que s'estan portant a terme en aquests països i això implica que els processos de reforma siguin necessariament dinàmics i constantment posats al dia en funció de com van modificant-se les circumstàncies econòmiques i socials especifiques de cada país [2]. Avui, la reforma de les pensions figura en l'ordre del dia de molts països i hi seguirà durant molt temps.

A la memòria dels estats financers de la CASS de l'any 2009, es fa referència a la rellevància del nombre de punts adquirits tant pel assegurats actius a Andorra com per aquelles persones que han cotitzat en algun moment de la seva vida laboral a la CASS, i que han adquirit drets com a futurs pensionistes, assenyalant també que la fórmula de càlcul de la pensió de jubilació es fixa per Llei i no té en compte ni l'esperança de vida en el moment de jubilar-se, ni el rendiment del fons de reserves de la branca [3].

En relació a les prestacions econòmiques a càrrec de la branca general cal assenyalar que amb la Llei 17/2008 pràcticament totes aquestes prestacions derivades de situacions de malaltia, invalidesa, accidents de treball i maternitat han estat incrementades, també s'han creat noves prestacions com són les de paternitat i s'ha

reduït el percentatge d'invalidesa necessari per tenir dret a una pensió, i tot això sense que s'hagi incrementat la cotització de la branca general. També s'han traslladat a càrrec de la branca general el finançament de les pensions d'orfenesa, que tal com estan definides actualment tindrien una consideració més aviat de tipus no contributiu, o de les pensions d'invalidesa dels 60 als 65 anys.

Per tant, més que una dotació de provisions en cada branca, caldria un replantejament global de la situació de cada branca per garantir la viabilitat de cada una d'elles.

---

1 GABINETE DE ASESORAMIENTO ECONÓMICO Y SOCIAL, S.L. *Proyección de ingresos y gastos del sistema de pensiones de Andorra, periodo 2010-2025* (septiembre del 2009) Madrid, pàgina 17

2 GABINETE DE ASESORAMIENTO ECONÓMICO Y SOCIAL, S.L. *Proyección de ingresos y gastos del sistema de pensiones de Andorra, periodo 2010-2025* (septiembre del 2009) Madrid, pàgina 81-84

3 CAIXA ANDORRANA DE SEGURETAT SOCIAL, *Estats financers 2009* (març 2010) Andorra la Vella, pàgina 8-9

Nota 2.5 sobre Contractació pública (pàg. 41- 42)

a) Sobre les adjudicacions directes. En els contractes de productes tecnològics en la majoria dels casos són específics o de limitada cobertura o subministrament per empreses del país.

   No es vincula l'adjudicació de l'implantació de projecte amb el manteniment, però es pot valorar d'incorporar als plecs si s'escau, com els contractes que es mencionen d'adjudicació directa per especificitat tecnològica.

b) Sobre contracte de servei amb vigència superior als quatres anys. El contracte de servei esmentat es va concursar i adjudicar durant el any 2010.

c) Sobre els contractes de prestacions de serveis personals. Els contractes esmentats són tractats com assessorament especial, de serveis personals a l'òrgan de gestió col·legiat de una administració pública, el Consell d'Administració, encomanats directament per aquest. La CASS entén que queda exclòs i no es vulnera els principis de contractació pública.

Sobre el servei d'assessorament de Privary, el contracte es signa el 2008 i s'aprova la proposta de renovació anual pel consell d'Administració, en els mateixos termes pel 2010. Aquesta informació està disponible als arxius de la CASS.

Nota 2.6 sobre el control de la legalitat i financer (pàg.42)

Sobre el control de la legalitat, a l'entitat li consta la regularitat dels treballs de camp de fiscalització.

Nota del Tribunal:

L'annex que es cita en les al·legacions, que no s'ha reproduït per raons tècniques, consisteix en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, de
L'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES I DE MUNTANYA

Agost del 2011

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 5
1.4. Organització i control intern 5
1.5. Limitacions a l'abast 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Pressupost de l'exercici 7
2.1.1. Pressupost inicial 7
2.1.2. Modificacions pressupostàries 8
2.2. Liquidació del pressupost 9
2.2.1. Taxes i altres ingressos 10
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 10
2.2.3. Despeses de personal 11
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis 11
2.3. Comptes anuals 13
2.3.1. Immobilitzat 19
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos 20
2.3.3. Tresoreria i comptes financers 21
2.3.4. Fons propis 22
2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis 23
2.3.6. Creditors 23
2.4. Romanent de tresoreria 23
2.5. Contractació pública 24
2.6. Altres aspectes a destacar 24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 25
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 25
5. CONCLUSIONS 26
6. AL·LEGACIONS 26
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 29

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (en endavant EFPEM).

La fiscalització de l'EFPEM forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2010.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2011, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'EFPEM en l'exercici 2010 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i

pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 2 d'agost de 2011.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de l'EFPEM es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei de creació de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, de 14 de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000
- Decret del 5-8-2009 d'aprovació del Reglament regulador del Comitè de Gestió de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya
- Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada per a l'exercici 2010

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

L'EFPEM té un Comitè de Gestió la composició del qual ve regulada en el reglament de data 5 d'agost del 2009. L'entitat té una direcció general que al mateix temps desenvolupa el càrrec de cap d'estudis. La seva estructura organitzativa és limitada donades les característiques de la mateixa, composada pel cap d'estudis pel coordinador d'esquí alpí i disciplines associades i el comptable-administratiu. El comptable-administratiu és el responsable de la gestió economicofinancera, que inclou la comptabilitat i el seguiment pressupostari amb la supervisió de la direcció, sense que es detecti una adequada segregació de funcions.

L'ens no disposa de reglaments i normes internes que regeixin el seu funcionament i tampoc disposa de manuals de procediments.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

L'EFPEM no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. 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 pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

Les previsions pressupostàries que figuren en els comptes retuts presenten les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	155.982,46
2. Consums de béns corrents	135.195,20
Despeses corrents	***291.177,66***
3. Despeses financeres	-
6. Inversions reals	-
Despeses de capital	***-***
Total pressupost despeses	**291.177,66**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	127.195,20
4. Transferències corrents	163.982,46
Ingressos corrents	***291.177,66***
Ingressos de capital	***-***
Total pressupost d'ingressos	**291.177,66**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

La llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2010. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP preveu que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzaves parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article de la LGFP esmentat estipula que la pròrroga pressupostària no afecta als crèdits per a despeses corresponents a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat.

Per a l'exercici 2010, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre retut per l'EFPEM relatiu a les modificacions pressupostàries de l'exercici és el següent:

	Partides	**Pressupost inicial**	**Moviments de crèdits**	**Pressupost final**
	Personal	**155.982,46**	-	**155.982,46**
120	Remun. Bàsiq. I altres rem. pers contractual	138.037,58	-	138.037,58
160	Quotes seguretat social	17.944,88	-	17.944,88
	Despeses corrents	**135.195,20**	**-**	**135.195,20**
216	Repar. i cons. Equip. Inf. i fotoc.	324,00	-	324,00
22000	Material oficina ordinari	1.245,00	-	1.245,00
22030	Llibres i altres publicació	-	200,00	200,00
22050	Material pedagògic	165,00	435,00	600,00
22150	Medalles educador esportiu nivell 2	-	450,00	450,00
22200	Serveis telefònics	1.560,00	-	1.560,00
22210	Serveis postals	100,00	-	100,00
22300	Transport	700,00	-	700,00
22400	Primes d'assegurances	3.966,88	-	3.966,88
22610	Aten. Protocol. Represent.	400,00	-	400,00
22620	Divulgació i publicacions	1.800,00	-	1.800,00
22760	Treb. Realit altres empres.	124.934,32	-1.100,00	123.834,32
22761	Processos judicials	-	-	-
23010	Rembosament dietes pers. Contr.	-	-	-
23100	Locomoció i desplaçament	-	-	-
24100	Comissions bancàries	-	15,00	15,00
	Inversió	**-**	**-**	-
60520	Equip. d'impressió i reprod.	-	-	-
	Ingressos	**127.195,20**	**-**	**127.195,20**
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	14.012,00	-	14.012,00
315	Certificats d'assistència	355,50	-	355,50
320	Matriculacions cursos	109.419,00	-	109.419,00
325	Drets exàmens	1.332,50	-	1.332,50
328	Proves d'accés	510,00	-	510,00
330	Carnets educador esportiu AMN	1.557,20	-	1.557,20
331	Carnets educador esportiu esports col	-	-	-
340	Medalles educadors esportiu	9,00	-	9,00
351	Llibres	-	-	-
355	Fotocòpies	-	-	-
39	Altres	-	-	-
	Transferències corrents	**163.982,46**	**-**	**163.982,46**
40	Transferències de l'estat	155.982,46	-	155.982,46
40	Transferències de joventut	8.000,00	-	8.000,00

Font: EFPEM
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Ingressos	Pressupost final	Liquidat 2010	Liquidat 2009	Variació 2010-2009	% execució 2010/2009
3. Taxes i altres ingressos	127.195,20	137.754,33	134.230,99	3.523,34	102,62%
4. Transferències corrents	163.982,46	130.296,37	130.234,20	62,17	100,05%
5. Ingressos patrimonials	-	-	148,56	-148,56	-
Ingressos corrents	***291.177,66***	***268.050,70***	***264.613,75***	***3.436,95***	***101,30%***
Ingressos de capital	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***
Total pressupost ingressos	**291.177,66**	**268.050,70**	**264.613,75**	**3.436,95**	**101,30%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Despeses	Pressupost final	Liquidat 2010	Liquidat 2009	Variació 2010-2009	% execució 2010/2009
1. Despeses de personal	155.982,46	125.489,30	123.545,29	1.944,01	101,57%
2. Consums de béns corrents	135.195,20	112.685,56	102.802,96	9882,6	109,61%
Despeses corrents	***291.177,66***	***238.174,86***	***226.348,25***	***11.826,61***	***105,22%***
6. Inversions reals	-	-	-	-	-
Despeses de capital	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***
Total pressupost despeses	**291.177,66**	**238.174,86**	**226.348,25**	**11.826,61**	**105,22%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

(Imports en euros)

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors l'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostaria dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El detall dels imports que figuren en aquest capítol pressupostari és el següent:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Legalització de documents	**14.367,50**	-	**14.367,50**	**15.123,00**	**755,50**	**105,26%**
Val. titulacions estrangeres AMN	14.012,00	-	14.012,00	15.030,00	1.018,00	107,27%
Certificats	355,50	-	355,50	93,00	-262,50	26,16%
Matrícules: cursos, drets examen i accés	**111.261,50**	-	**111.261,50**	**122.620,93**	**11.359,43**	**110,21%**
Matriculació cursos	109.419,00	-	109.419,00	120.420,93	11.001,93	110,05%
Drets examen	1.332,50	-	1.332,50	1.100,00	-232,50	82,55%
Proves d'accés	510,00	-	510,00	1.100,00	590,00	215,69%
Carnets i llicències	**1.557,20**	-	**1.557,20**	**10,40**	**-1.546,80**	**0,67%**
Carnets educador esportiu AMN	1.557,20	-	1.557,20	10,40	-1.546,80	0,67%
Medalles i diplomes	**9,00**	**-**	**9,00**		**-9,00**	**-**
Medalles educadors esportius N1	9,00	-	9,00		-9,00	-
Total	**127.195,20**	**-**	**127.195,20**	**137.754,33**	**10.559,13**	**108,30%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

(Imports en euros)

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

Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos

El procés administratiu de recaptació dels diferents ingressos obtinguts per l'escola pels cursos o activitats que realitza són gestionats per una única persona, i és la mateixa que posteriorment realitza la comptabilització d'aquests ingressos. No hi ha una segregació de funcions, en controlar una única persona totes les fases del procés. Recomanem que es realitzin les diferents fases de gestió i comptabilització per persones diferents, adaptant aquesta segregació de funcions al personal del que disposa l'escola.

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici són:

TRANSFERENCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències de l'estat	155.982,46	-	155.982,46	123.211,87	-32.770,59	78,99%
Transferències de joventut	8.000,00	-	8.000,00	7.084,50	-915,50	88,56%
Total	**163.982,46**	**-**	**163.982,46**	**130.296,37**	**-33.686,09**	**79,46%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

(Imports en euros)

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Personal contractual	**138.037,58**	-	**138.037,58**	**109.610,06**	**-28.427,52**	**79,41%**
Remun. Bàsiq. I altres rem. Pers. Contract.	138.037,58	-	138.037,58	109.610,06	-28.427,52	79,41%
Quot. Prest i desp. Socials a càrrec de l'empleador	**17.944,88**	-	**17.944,88**	**15.879,24**	**-2.065,64**	**88,49%**
Quotes seguretat Social Pers. Contract.	17.944,88	-	17.944,88	15.879,24	-2.065,64	88,49%
Total	**155.982,46**	**-**	**155.982,46**	**125.489,30**	**-30.493,16**	**80,45%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

(Imports en euros)

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Reparació, manteniment i conservació	**324,00**	**-**	**324,00**	**270,91**	**-53,09**	**83,61%**
Repar. i conser. D'equip. informàtics	324,00	-	324,00	270,91	-53,09	83,61%
Material, subministraments i altres	**134.871,20**	**-15,00**	**134.856,20**	**112.401,84**	**-22.454,36**	**83,35%**
Material d'oficina ordinari	1.245,00	-	1.245,00	1.172,20	-72,80	94,15%
Llibres i altres publicacions	**-**	200,00	200,00	193,64	-6,36	96,82%
Material pedagògic	165,00	435,00	600,00	594,36	-5,64	99,06%
Medalles nivell 2 surf, esquí i muntanyisme	**-**	450,00	450,00	449,50	-0,50	99,89%
Serveis telefònics	1.560,00	-	1.560,00	1.298,52	-261,48	83,24%
Serveis postals i telegràfics	100,00	-	100,00		-100,00	-
Col·lectiu persones	700,00	-	700,00	480,00	-220,00	68,57%
Primes d'asseg. Responsabilitat civil	1.150,00	-	1.150,00	1.100,32	-49,68	95,68%
Primes d'asseg. Vehicles personal	2.816,88	-	2.816,88	1.716,49	-1.100,39	60,94%
Atencions protocol·làries i de representació	400,00	-	400,00	140,78	-259,22	35,20%
Divulgació i publicacions	1.800,00	-	1.800,00		-1.800,00	-
Estudis i treballs tècnics empreses exteriors	124.934,32	-1.100,00	123.834,32	105.256,03	-18.578,29	85,00%
Despeses bancàries	**-**	**15,00**	**15,00**	**12,81**	**-2,19**	**85,40%**
Comissions	-	15,00	15,00	12,81	-2,19	85,40%
Total	**135.195,20**	**-**	**135.195,20**	**112.685,56**	**-22.509,64**	**83,35%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

(Imports en euros)

De la revisió d'aquests apartat se'n destaca l'observació següent:

Mancança de factures justificatives

S'ha posat de manifest, en el treball realitzat, que alguns dels professionals que presten serveis de formació a l'entitat no presenten la corresponent factura justificativa. Es recomana que siguin requerides, com a condició per al seu pagament, les factures que posin de manifest el servei prestat, la seva valoració i import.

2.3. Comptes anuals

Balanç

	ACTIU	Any 2010		Any 2009	
	A) IMMOBILITZAT		**532,20**		**1.830,08**
	Immobilitzacions immaterials	**-**		**-**	
215	Aplicacions informàtiques	840,21		840,21	
281	Amortit. acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	-840,21		-840,21	
	Immobilitzacions materials	**532,20**		**1.830,08**	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	12.568,22		12.568,22	
281	Amortit. acumul. Equiq. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	-12.521,19		-12.481,89	
223	Maquinària	1.003,15		1.003,15	
281	Amortit. acumul. Maquinària (Quadre amort.)	-1.003,15		-1.002,71	
226	Mobiliari	16.236,94		16.236,94	
281	Amortit. acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	-16.180,92		-15.904,07	
227	Equips per processos d'informació	19.472,52		19.472,52	
281	Amortit. acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	-19.043,37		-18.062,57	
224	Equipament d'automotricitat	5.922,00		5.922,00	
281	Amortit. acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	-5.922,00		-5.921,51	
229	Altre immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit. acumul. Altre immobilitzat (Quadre amort.)	-251,52		-251,52	
	C) ACTIU CIRCULANT		**88.166,20**		**58.312,81**
30	**Existències**	**-**		**-**	
300	Existències (Quadre exist.)	**-**		**-**	
43	**Deutors**	**6.225,10**		**7.841,73**	
430	Govern (transferència inversió)	6.225,10		7.022,23	
430	SECNOA	-		45,00	
430	EMAP	-		305,00	
430	SAETDE	-		-	
430	ENSISA	-		135,00	
430	Altres clients	-		334,50	
57	**Tresoreria**	**81.941,10**		**50.471,08**	
570	Caixa	1.320,30		503,40	
572	Crèdit Andorrà (Conciliació)	80.620,80		49.967,68	
	TOTAL ACTIU		**88.698,40**		**60.142,89**

	PASSIU	Any 2010		Any 2009	
	A) FONS PROPIS		**76.150,97**		**46.275,13**
12	**Resultats d'exercicis anteriors**	**46.275,13**		**46.275,13**	
120	Romanent	5.485,54		5.485,54	
121	Resultat 1998	-11.671,51		-11.671,51	
120	Resultat 1999	23.288,82		23.288,82	
121	Resultat 2000	-1.062,90		-1.062,90	
121	Resultat 2001	-32.680,06		-32.680,06	
121	Resultat 2002	13.960,66		13.960,66	
121	Resultat 2003	29.051,09		29.051,09	
121	Resultat 2004	20.647,21		20.647,21	
121	Resultat 2005	23.828,92		23.828,92	
121	Resultat 2006	15.573,94		15.573,94	
121	Resultat 2007	-34.783,23		-34.783,23	
121	Resultat 2008	-43.628,85		-43.628,85	
121	Resultat 2009	38.265,50		38.265,50	
	Resultat de l'exercici 2010	**29.875,84**			
129	Resultat 2.010 (Balanç de l'exercici)	29.875,84			
130	**B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS**		**532,20**		**1.830,08**
259	**E) CREDITORS A CURT TERMINI**		**12.015,23**		**12.037,68**
40	**Creditors**	**14.526,18**		**13.559,05**	
400	Proveïdors varis	14.526,18		13.559,05	
48	**Despeses o ingressos anticipats**	**-2.510,95**		**-1.521,37**	
480	Despeses anticipades	-2.510,95		-1.521,37	
	TOTAL PASSIU		**88.698,40**		**60.142,89**

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	Deure	Any 2010	Any 2009
	A) Despeses		
71	**1, Reducció d'existències de productes acabats**	-	-
	2. Aprovisionaments		
600	a) Consum de mercaderies	-	-
	3, Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials		
	a) Despeses de personal		
640	a1) Sous, salaris i similars	125.489,30	123.545,29
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	-	-
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	-	-
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors	-	-
676	e3) Despeses de gestió corrent	112.685,56	102.802,96
	Estalvi	238.174,86	226.348,25

Núm. Dels comptes	Haver	Any 2010	Any 2009
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis		
700	a) Vendes	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	122.620,93	120.802,71
	c) Altres ingressos de gestió		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	15.133,40	13.428,28
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	-	148,56
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	7.084,50	7.022,23
751	b) Subvencions corrents	123.211,87	123.211,97
755	c) Transferències de capital	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exer,	-	-
	d) Ingressos extraordinaris	-	-
	Desestalvi	268.050,70	264.613,75
	Estalvi		38.265,50
	Desestalvi	29.875,84	

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

Fons aplicats	**Exercici 2010**	**Exercici 2009**
1 Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existències	-	-
Dotació per a les provisions d'actius circulant	-55.762,36	-54.464,48
2 Pagaments pendents d'aplicacions	6.225,10	7.841,73
4 Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	55.454,35	55.454,35
Immobilitzat material	840,21	840,21
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	1.320,30	503,40
Banc	80.620,80	49.967,68
Total d'aplicacions	**88.698,40**	**60.142,89**
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	**Exercici 2010**	**Exercici 2009**
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	532,20	1.830,08
4 Cobraments pendents d'aplicació	12.015,23	12.037,68
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	46.275,13	8.009,63
Resultat de l'exercici	29.875,84	38.265,50
Total d'orígens	**88.698,40**	**60.142,89**
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Variació del circulant	Exercici 2010		Exercici 2009	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències	-	-	-	-
2 Deutors Pressupostaris	-	1.616,63	6.733,73	-
3 Creditors Pressupostaris	-	22,45	-	22.864,94
7 Tresoreria	31.470,02	-	7.145,46	-
Total	31.470,02	1.639,08	13.879,19	22.864,94
Variació del capital circulant	29.830,94			8.985,75

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

	Imports	Imports
INGRESSOS		**268.050,70**
- Funcionament	268.050,70	
- Inversió	-	
DESPESES		**-238.174,86**
- Funcionament	-238.174,86	
- Inversió	-	
RESULTAT DE GESTIÓ		-
- Resultat financers	-	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		**29.875,84**
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	1.297,88	
- Variació existències (Quadre existències)	-	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis	-1.297,88	
RESULTAT COMPTABLE		**29.875,84**

Font: EFPEM

(Imports en euros)

De la revisió dels anteriors estats i comptes anuals retuts es deriven les següents observacions.

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

L'EFPEM no utilitza, en la seva gestió comptable, les parts segona i tercera del PGCP en la seva integritat, és a dir, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix; ni efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP.

Presentació incorrecta de saldos i operacions en els comptes anuals

L'entitat presenta en el passiu del balanç de situació les periodificacions per a les despeses anticipades de l'exercici 2010, per import de 2.511 euros, quan atenent a la seva naturalesa, haurien de figurar a l'actiu.

Igualment, tot i no tenir efecte en els resultats retuts, el compte de resultat economicopatrimonial no inclou les dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat ni el traspàs a resultat de les subvencions de capital, ambdós per un import de 1.298 euros.

Deficiències observades en el quadre de finançament

De la revisió del quadre de finançament s'observen les següents mancances i errades:

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la 4a part del PGCP.
- L'estat del quadre de finançament no presenta la informació relativa als recursos obtinguts i aplicats en operacions de gestió, ni als recursos obtinguts mitjançant operacions patrimonials ni la seva aplicació en actius fixes, així com la informació sobre la variació del capital circulant, contràriament a allò establert en el PGCP.

2.3.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació el quadre de gestió comptable del patrimoni lliurat per l'entitat:

Gestió comptable del patrimoni

Ingressos patrimonials	(1) Pressupost final 2010	(2) Liquidat 2010	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Interessos bancaris	-	-	-	-
Total	**-**	**-**	**-**	**-**

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Segons els treballs de fiscalització, els moviments d'immobilitzat es resumeix de la següent manera:

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Aplicacions informàtiques	840,21	-	-	840,21
Immobilitzat brut	**840,21**	-	-	**840,21**
Amortitzacions	-840,21	-	-	-840,21
Total immobilitzat immaterial	-	-	-	-

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Equipaments d'impressió i reproducció	12.568,22	**-**	**-**	12.568,22
Maquinària	1.003,15	**-**	**-**	1.003,15
Equipament d'automotricitat	5.922,00	-	-	5.922,00
Mobiliari	16.236,94	-	-	16.236,94
Equips per processos d'informació	19.472,52	-	-	19.472,52
Altre immobilitzat material	251,52	-	-	251,52
Immobilitzat brut	**55.454,35**	-	-	**55.454,35**
Amortitzacions	-53.624,27	-1.297,88	-	-54.922,15
Total immobilitzat material	**1.830,08**	**-1.297,88**	-	**532,20**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es destaquen les següents observacions:

Gestió comptable del patrimoni

El quadre de la gestió comptable del patrimoni lliurat per l'entitat no conté la informació requerida d'acord amb la seva finalitat segons l'article 48.1.d de la LGFP.

Immobilitzat material no registrat

L'EFPEM disposa de béns mobiliaris afectes a l'explotació rebuts a través de donacions d'entitats privades i que no figuren a la seva comptabilitat. D'acord amb el principi de registre i la norma de valoració segona del PGCP, aquests actius s'haurien de registrar a la comptabilitat pel seu valor venal.

Correccions valoratives de l'immobilitzat

D'acord amb la norma de valoració segona del PGCP l'amortització de l'immobilitzat haurà d'establir-se d'acord amb la seva vida útil dels béns. L'EFPEM amortitza a raó d'un 25% anual tots els seus immobilitzats. Aquest criteri no s'adequa a la vida útil habitual dels diferents grups d'elements d'immobilitzat.

Manual de procediments d'actius

Tot i que en la documentació retuda queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat de l'escola, caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació dels béns i el que s'haurà de seguir per a donar-los de baixa. Es recomana l'elaboració d'un manual que reculli aquests criteris.

2.3.2. Deutors, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació	%
Govern	6.225,10	7.022,23	-797,13	-11,35%
Altres deutors	-	819,5	-819,50	-100,00%
Total	**6.225,10**	**7.841,73**	**-1.616,63**	**-20,62%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

El desglossament de l'epígraf d'ingressos és el següent:

Concepte	Import 2010	Import 2009	Variació	%
Vendes	-	-	-	-
Treballs realitzats per l'entitat	122.620,93	120.802,71	1.818,22	1,51%
Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	15.133,40	13.428,28	1.705,12	12,70%
Transferències i subvencions	130.296,37	130.234,20	62,17	0,05%
Altres interessos	-	148,56	-148,56	-100,00%
Subvencions de capital traspassades al resultat	-	-	-	-
Total	**268.050,70**	**264.613,75**	**3.436,95**	**1,30%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable de la tresoreria presentat per l'entitat:

Concepte	Imports	
1- COBRAMENTS		268.050,70
(+) del pressupost corrent	268.050,70	
(+) del pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
2- PAGAMENTS		238.174,86
(-) del pressupost corrent	238.174,86	
(-) del pressupostos tancats		
(-) d'operacions no pressupostàries		
(-) d'operacions comercials		
I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		29.875,84
3- Saldo inicial de Tresoreria		50.471,08
II- Saldo final de tresoreria (I+3)		80.346,92

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Concepte	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació	%
Caixa	1.320,30	503,40	816,90	162,28%
Entitats financeres	80.620,80	49.967,68	30.653,12	61,35%
Total	**81.941,10**	**50.471,08**	**31.470,02**	**62,35%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

Deficiències observades en el compte de la gestió de tresoreria

- No s'han utilitzat creditors i deutors d'exercicis tancats ni d'operacions comercials quan serien d'aplicació.
- La diferència entre la tresoreria final que figura en el compte i la real seria de 1.594 euros.

Caixa

La forma habitual de cobrament de matrícules, certificats i carnets és mitjançant efectiu de caixa. Atesa la debilitat de control intern que aquests procediments comporten, derivats del tractament de l'efectiu i de la seva custòdia, recomanem la utilització

d'altres mitjans de cobrament, per tal d'evitar els riscos d'efectiu i la millora del control intern.

S'ha observat que, a data d'acabament del treball, existeix una partida conciliatòria per import de 310 euros, entre el saldo comptable de caixa en efectiu a 31 de desembre de 2010 i el saldo real, corresponent a l'import d'una matrícula cursada per un alumne, el qual no consta que hagués materialitzat el pagament. L'entitat ha de portar a terme les actuacions necessàries per procedir al cobrament de la quantitat indicada o, en el seu cas, enregistrar la regularització comptable de la mateixa.

2.3.4. Fons propis

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

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2010
Resultats d'exercicis anteriors	8.009,63	-	38.265,50	46.275,13
Resultat de l'exercici	38.265,50	29.875,84	-38.265,50	29.875,84
Total	**46.275,13**	**29.875,84**	**-**	**76.150,97**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'EFPEM rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost pel 2009, vigent per l'exercici 2010, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	1.830,08	-	-1.297,88	532,20
Total	**1.830,08**	**-**	**-1.297,88**	**532,20**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

2.3.6. Creditors

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

Concepte	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació	%
Proveïdors varis	14.526,18	13.559,05	967,13	7,13%
Despeses anticipades	-2.510,95	-1.521,37	-989,58	65,05%
Total	**12.015,23**	**12.037,68**	**-22,45**	**-0,19%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'EFPEM en l'exercici 2010 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1 Drets pendents de cobrament		**6.225,10**
del pressupost corrent	6.225,10	
2 Obligacions pendents de pagament		**12.015,23**
del pressupost corrent	12.015,23	
3 Fons líquids	**81.941,10**	**81.941,10**
I Romanent de tresoreria afectat		**76.150,97**
II Romanent de tresoreria no afectat		
III Romanent de tresoreria total (1 -2 + 3)= (I + II)		**76.150,97**

Font: EFPEM
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

No s'han observat incidències relatives a la contractació pública.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Manca de control de legalitat i financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del con trol financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques. Tot i aquesta regulació, l'EFPEM no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls per part de la Intervenció general.

Impost indirecte sobre la prestació de serveis

D'acord amb els articles 4 i 8 de la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, l'EFPEM té la consideració d'obligat tributari tot i que les seves activitats principals estan exemptes de tributació. D'acord amb el reglament d'aquest impost, la subjecció comporta l'obligatorietat de disposar d'un Número de Registre Tributari, amb independència de les exempcions que puguin recaure sobre totes o part de les activitats dutes a terme. De l'anàlisi realitzat observem que l'EFPEM no disposa de Número de Registre Tributari ni ha efectuat cap declaració d'activitats quan, d'acord amb la legislació vigent era procedent.

Control d'oportunitat i eficàcia

L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

L'EFPEM no disposa d'objectius específics i quantificables dels programes de despesa i dels corresponents indicadors del seu compliment, previstos en la LGFP ni estudis relatiu a l'anàlisi dels costos de funcionament i del rendiment o la utilitat dels serveis que presta, la qual cosa impedeix analitzar objectivament si la gestió dels recursos ha estat orientada per criteris d'eficàcia i eficiència.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions i recomanacions diferents de les informades per a exercicis anteriors.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2).
- En la gestió dels ingressos per cursos i altres activitats no es dóna l'adequada segregació de funcions que permeti garantir un adequat control intern dels mateixos. (notes 1.4 i 2.2.1)
- Com es ressenya a la nota 2.3 l'EFPEM no utilitza, en la seva integritat, el PGCP en la presentació dels estats i comptes anuals ni utilitza en la seva totalitat el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.
- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP. Així mateix, el quadre de finançament que presenta l'EFPEM no informa adequadament de l'origen i l'aplicació dels fons obtinguts en el transcurs de l'exercici 2010. (nota 2.3).
- El compte del patrimoni i el compte de gestió de tresoreria presenten diferents mancances i deficiències que fan que no siguin reflex de la situació patrimonial i de tresoreria de l'entitat. (notes 2.3.1 i 2.3.3)
- L'EFPEM disposa de béns mobiliaris afectes a l'explotació rebuts a través de donacions d'entitats privades i que no figuren en la seva comptabilitat. (nota 2.3.1)
- L'EFPEM presenta uns resultats positius de 29.876 euros quan, d'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost del 2009, vigent per l'exercici 2010, i atès que rep transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat, l'import de les transferències no aplicades no poden ser considerades com a resultats de l'exercici. (nota 2.3.4)

Altres observacions

- L'EFPEM no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financers previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)
- L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en l'apartat 4, i subjecte a la limitació esmentada a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya a 31 de desembre de 2010, 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 al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 2010.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'EFPEM el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya

EFPEM/0017-12/SO

Santa Coloma, 27 de febrer de 2.012

Sr. Carles SANTACREU COMA

President Tribunal de Comptes

Distingit senyor,

Després d'haver rebut l'informe de l'auditoria de l'exercici 2.010 i d'acord amb al que preveu l'article 3 de la Llei de Tribunal de Comptes, us expresso les meves inquietuds que no són altres que l'EFPEM compleixi el més acuradament possible la legislació en la matèria.

Com ja hem comentat en anteriors cartes dirigides a vostè mateix, l'EFPEM té una estructura, pel que fa el personal, molt modesta i que sovint ens priva de dur a terme procediments que de ben segur serien els més pertinents. D'altra banda la inversió que se ens ha permès dur a terme en els últims anys, per exemple en material informàtic, ha estat inexistent i això ha impedit poder adquirir programes de comptabilitat o similars.

Pel que fa els procediments incorrectes que han estat detectats per el tribunal de comptes per aquest exercici 2010 i que puguem corregir ho aplicarem en els propers anys.

Pel que fa els procediments incorrectes que s'han repetit en els últims anys ens agradaria poder fer una reunió amb vostè mateix o qualsevol dels seus tècnics perquè ens pugui orientar per trobar la millor solució possible. No sé si aquesta

demanda entra dins les seves funcions però l'EFPEM es troba sovint, al ser una parapública de dimensions molt petites, sense interlocutors en aquests i altres aspectes. Si més no, li agrairíem que ens pogués orientar amb qui hauríem de contactar per resoldre els problemes de no compliment de la Llei General de Finances Públiques tenint en compte les peculiaritats de la nostra estructura.

Per finalitzar agrair-li el treball dut a terme i expressar-li que, el nostre desig no és altre que expressar la imatge fidel del patrimoni i la situació financera de l'EFPEM, de la millor forma possible dins les possibilitats materials i humanes de la nostra parapública.

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





Francesc Poujarniscle i Guix

Director de l'EFPEM

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, de
FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA

Octubre del 2011

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 5
1.4. Organització i control intern 6
1.5. Limitacions a l'abast 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Pressupost de l'exercici 7
2.1.1. Pressupost inicial 7
2.1.2. Modificacions pressupostàries 8
2.2. Liquidació del pressupost 13
2.2.1. Ingressos patrimonials 15
2.2.2. Despeses de personal 16
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis 17
2.2.4. Despeses financeres 17
2.2.5. Inversions reals 18
2.2.6. Transferències de capital 18
2.3. Comptes anuals 19
2.3.1. Immobilitzat 28
2.3.2. Immobilitzat financer 29
2.3.3. Existències 30
2.3.4. Deutors 31
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 31
2.3.6. Fons propis 32
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis 32
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses 32
2.3.9. Deutes a llarg termini 33
2.3.10. Creditors a curt termini 33
2.4. Romanent de tresoreria 34
2.5. Contractació pública 36
2.6. Altres aspectes a destacar 37
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 39
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 39
5. CONCLUSIONS 41
6. AL·LEGACIONS 41
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 50

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'article 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, per Forces Elèctriques d'Andorra (en endavant FEDA).

La fiscalització de FEDA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2010.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 31 de març de 2011 i consta, entre altres, de la liquidació del pressupost, gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per FEDA en l'exercici 2010 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 21 d'octubre de 2011.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de creació de FEDA, de 14 de gener de 1988, i modificacions posteriors
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei del cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon, de 5 d'abril de 1994, i modificacions posteriors
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de la comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada per a l'exercici 2010

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

Els òrgans de govern de FEDA són el Consell d'Administració i el director.

La gestió financera i pressupostària és responsabilitat del director de serveis compartits, juntament amb la cap de comptabilitat i la tècnica de control de gestió.

Està sotmesa a control financer en els termes establerts pels articles 39 i concordants de la Llei general de les finances públiques. Aquest control és dut a terme per part de la intervenció delegada del Govern.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- No s'ha pogut determinar el valor teòric de la participació de FEDA en el capital social de la societat Centre de Transferència de Residus, SA (CTRASA), ja que a la data d'acabament del treball de camp no constava la formulació dels comptes de 2009 i 2010 de la societat.

  Com es detalla en la nota 2.3.2 i 2.3.8 l'entitat ha dotat una provisió per depreciació de la totalitat d'aquesta inversió financera, per import de 2.500.172 euros, així com una provisió complementària de 1.630.903 euros la qual, segons informació de FEDA, és equivalent al patrimoni net negatiu de CTRASA en la proporció en que participa l'entitat.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	5.494.131
2. Despeses corrents	44.432.630
3. Despeses financeres	710.621
4. Transferències corrents	-
Despeses corrents	***50.637.382***
6. Inversions reals	15.620.400
7. Transferències de capital	-
8. Actius financers	-
9. Passius financers	129.000
Despeses de capital	**15.749.400**
Total pressupost despeses	**66.386.782**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Impostos directes	-
2 Impostos indirectes	-
3. Taxes i altres ingressos	-
4. Transferències corrents	-
5. Ingressos patrimonials	59.156.564
Ingressos corrents	***59.156.564***
6. Venda d'inversions	-
7. Transferències de capital	-
8. Romanent de tresoreria	-
9. Passius financers	12.628.976
Ingressos de capital	**12.628.976**
Total pressupost ingressos	**71.785.541**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

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

Anivellament del pressupost inicial

La llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2010. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP preveu que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzaves parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article de la LGFP esmentat estipula que la pròrroga pressupostària no afecta als crèdits per a despeses corresponents a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat.

Les previsions pressupostaries de l'exercici 2010 s'han determinat a partir del pressupost prorrogat de l'exercici anterior, ajustat amb la minoració dels crèdits per inversions i incrementat pels crèdits plurianuals aprovat per la llei del pressupost 2009.

En la revisió efectuada no s'ha constatat que FEDA hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables, així com, especialment, de la suficiència d'ingressos. Així, per a completar el finançament del pressupost, l'entitat ha inclòs en les previsions inicials una variació de l'endeutament de 12.628.976 euros. D'acord amb el que es detalla en l'apartat 2.2, atès que aquesta operació no resulta expressament aprovada en l'articulat de la llei de pressupost de l'exercici, ni s'ha assignat a la parapública, per part del Govern, part de la capacitat d'endeutament que la llei de pressupost de l'exercici li atribueix, aquest recurs no pot ser considerat com a suficient per a finançar el pressupost.

Del que s'exposa en el paràgraf anterior es conclou que el pressupost inicial de FEDA era deficitari en 7.230.218 euros, fet que és contrari al principi d'equilibri que ha de regir la gestió pressupostària, reconegut en l'article 21.2 de la LGFP.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses i ingressos del pressupost

	Pressupost inicial 2010	**Reconduïts**	**Modificacions**	**Pressupost final 2010**
Despeses de personal	5.494.131	86.590	177.541	5.758.263
Despeses corrents	44.432.630	1.030.199	-	45.462.829
Despeses financeres	710.621	-	-	710.621
Inversions reals	15.620.400	15.158.961	-6.065.240	24.714.120
Transferències de capital	-	-	1.357.520	1.357.520
Actius financers	-	-	6.065.240	6.065.240
Passius financers	129.000	-	63.137	192.137
Total despeses	**66.386.782**	**16.275.750**	**1.598.198**	**84.260.730**
Ingressos patrimonials	59.156.564	-	-	59.156.564
Passius financers	12.628.976	-	-	12.628.976
Total ingressos	**71.785.541**	**-**	**-**	**71.785.541**
SUPERÀVIT (DÈFICIT) PRESSUPOSTARI	**5.398.759**	**-16.275.750**	**-1.598.198**	**-12.475.189**

Font: FEDA
(Import en euros)

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

Avançament de disponibilitats pressupostàries

Com s'ha indicat anteriorment, la llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2010 fet que comporta que FEDA ha de gestionar la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzaves parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior.

En el transcurs de l'exercici FEDA ha seguit la pràctica d'avançar disponibilitats pressupostàries mitjançant el procediment d'acordar ampliacions de crèdit a finançar amb romanent de tresoreria o altres ingressos. Finalitzat l'exercici, les parts no disposades d'aquestes ampliacions han estat anul·lades. Cal indicar que aquestes ampliacions no disposaven en el seu moment de finançament suficient atès que el romanent de tresoreria de l'exercici 2009 fou negatiu i els majors ingressos per prestació de serveis que haurien de finançar altres ampliacions s'han liquidat per sota de més de 4 milions d'euros de la seva previsió inicial. En conseqüència, aquesta pràctica vulnera les limitacions imposades per l'article 22.1 LGFP. El quadre següent recull el detall de les modificacions per les quals s'ha seguit el procediment descrit, que ascendeixen a 2.058.546 euros.

Data aprovació Consell d'Administració	COMPTE AMPLIABLE	SALDO INICIAL	IMPORT AMPLIACIONS	SALDO FINAL	Finançament previst
22/06/2010	11000 Sou base personal fix	1.650.733	230.000	1.880.733	Romanent de tresoreria
27/12/2010	11000 Sou base personal fix	3.646.314	-72.549	3.573.765	
	Total 11000 Sou base personal fix	**5.297.047**	**157.451**	**5.454.498**	
18/05/2010	16010 Personal fix	244.959	24.373	269.332	Romanent de tresoreria
22/06/2010	16010 Personal fix	318.324	42.300	360.624	Romanent de tresoreria
14/09/2010	16010 Personal fix	507.599	9.600	517.199	Romanent de tresoreria
27/12/2010	16010 Personal fix	741.252	-56.183	685.069	
	Total 16010 Personal fix	**1.812.134**	**20.090**	**1.832.224**	
23/03/2010	16100 Pensions	32.596	2.466	35.062	Ingressos
18/05/2010	16100 Pensions	50.595	4.931	55.526	Romanent de tresoreria
22/06/2010	16100 Pensions	63.292	2.466	65.758	Romanent de tresoreria
15/07/2010	16100 Pensions	73.524	2.466	75.990	Romanent de tresoreria
14/09/2010	16100 Pensions	91.522	4.931	96.453	Romanent de tresoreria
11/11/2010	16100 Pensions	104.219	2.466	106.685	Romanent de tresoreria
13/12/2010	16100 Pensions	114.451	3.000	117.451	Romanent de tresoreria
27/12/2010	16100 Pensions	149.874	-22.725	127.149	
	Total 16100 Pensions	**680.073**	**1**	**680.074**	
23/03/2010	22630 Jurisdicció contenciosa	3.750	12.900	16.650	Ingressos
18/05/2010	22630 Jurisdicció contenciosa	19.150	9.020	28.170	Romanent de tresoreria
22/06/2010	22630 Jurisdicció contenciosa	29.420	3.500	32.920	Romanent de tresoreria
15/07/2010	22630 Jurisdicció contenciosa	34.170	8.836	43.006	Romanent de tresoreria
27/12/2010	22630 Jurisdicció contenciosa	66.954	-34.256	32.698	
	Total 22630 Jurisdicció i contenciosa	**153.444**	**0**	**153.444**	
26/01/2010	22810 Compra d'energia	3.318.180	625.051	3.943.231	Ingressos
23/03/2010	22810 Compra d'energia	10.579.590	923.128	11.502.718	Ingressos
27/12/2010	22810 Compra d'energia	41.366.335	-1.548.180	39.818.155	
	Total 22810 Compra d'energia	**55.264.105**	**-1**	**55.264.104**	
23/03/2010	60368 Línies baixa tensió	150.000	46.675	196.675	Ingressos
22/06/2010	60368 Línies baixa tensió	196.675	43.437	240.112	Ingressos
27/12/2010	60368 Línies baixa tensió	305.826	-90.112	215.714	
	Total 60368 Línies baixa tensió	**652.501**	**0**	**652.501**	
14/09/2010	60369 Quadres i comptadors	150.000	57.000	207.000	Ingressos
27/12/2010	60369 Quadres i comptadors	264.060	-57.000	207.060	
	Total 60369 Quadres i comptadors	**414.060**	**0**	**414.060**	
	Total general	**64.273.364**	**177.541**	**64.450.905**	

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

Dèficit de finançament de les modificacions pressupostàries

FEDA incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 16.275.750 euros, i va efectuar un increment dels crèdits de la partida 75000 dividends, per import de 1.357.520 euros, per les quals no s'ha previst el corresponent finançament.

Per altra banda cal considerar les modificacions per import de 177.541 euros indicades en el paràgraf anterior.

Com s'ha indicat, el romanent de tresoreria de l'exercici 2009 era negatiu i per tant no podia finançar les modificacions esmentades, i el superàvit del pressupost inicial es correspon amb previsions d'endeutament que no es pot considerar com font valida de finançament la qual cosa provoca un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries per un import total de 17.810.811 euros.

Crèdits reconduïts d'exercicis anteriors al 2009

L'article 15.4 B)d) de la LGFP permet que puguin ser incorporats a l'exercici següent "*crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici".*

En conseqüència, els crèdits que financen els compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el que s'han compromès.

FEDA segueix la pràctica d'incorporar a l'exercici el conjunt de crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent, tant aquells el compromís dels quals s'ha adquirit en l'exercici immediat precedent com aquells que s'han adquirit en anys anteriors a aquests, no respectant les limitacions imposades per l'article referit de la LGFP.

S'ha observat que segueixen figurant com a crèdits reconduïts per a finançar compromisos de despesa corrent alguns que provenen dels exercicis 2005, 2006, 2007 i 2008:

Crèdit reconduïts d'exercicis anteriors a 2009			
Núm. comanda	**Posició pressupostària**	**Data entrega comanda**	**Compromès real**
4500007088	21340	09/01/07	26.504,40
4500007040	21350	28/12/06	13.486,72
4500007678	21400	13/07/07	12.328,36
4500008723	22010	16/05/08	63.126,92
4500009421	22700	29/12/08	527.300,00
4500009196	22760	30/10/08	2.402,95
4500009297	22760	24/11/08	18.054,46
4500009332	22760	02/12/08	1.007,31
Total			**664.211,12**

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

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LGFP

L'entitat ha realitzat modificacions de crèdits sota la modalitat de transferències de crèdit, aprovades pel Consell d'Administració que contravenien les següents limitacions de l'article 26.2. LGFP:

a) S'han tramitat transferències concernint a despeses de capital quan s'haurien de tramitar com els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdits, conforme als articles 23 i 24. El resum a nivell de concepte de les transferències realitzades es el següent:

Concepte	Transferències positives	Transferències negatives
602	2.716.587,07	-4.990,00
603	2.192.902,32	-5.067.499,39
604	63.000,00	-
605	6.870,00	-
606	-	-78.870,00
608	100.000,00	-
640	72.000,00	-
Total	**5.151.359,39**	**-5.151.359,39**

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

b) S'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten a remuneracions de personal.

Concepte	Transferències positives	Transferències negatives
110	233.263,15	-302.590,28
130	8.500,00	-1.250,19
160	79.257,05	-5.177,62
161	33.954,17	-
163	7.000,00	-52.956,28
Total	**361.974,37**	**-361.974,37**

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

c) S'han reduït crèdits augmentats per suplements o transferències de crèdit.

Data acord Consell d'Administració	Transferències positives	Transferències negatives
Gener	-	-10.174,90
Febrer	-	-34.358,15
Març	-	-7.550,75
Abril	10.000,00	-
Maig	-	-15.307,42
Juny	103.000,00	-
Setembre	15.255,81	-
Octubre	-	-15.000,00
Novembre	-	-10.526,28
Total 21340 Línia mitjana tensió	**128.255,81**	**-92.917,50**
Febrer	-	-3.930,44
Març	36.195,96	-
Abril	20.000,00	-
Maig	-	-10.000,00
Juny	-	-10.000,00
Agost	100,58	-
Setembre	-	-4.456,00
Octubre	50.889,36	-
Novembre	14.202,34	-
Total 21350 Estacions transform.	**121.388,24**	**-28.386,44**

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

d) S'han minorat partides declarades ampliables en l'article 4 de la Llei 2/2009 del Pressupost 2009.

Concepte ampliable	Descripció	Transferències negatives
110	Remuneracions bàsiques i altres remun. de personal fix	-268.119,32
160	Quotes seguretat social	-4.481,28
163	Despeses socials del personal	-52.956,28
Total		**-325.556,88**

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

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Imputació pressupost	Pressupost definitiu	Autoritzat	Compromès	Realitzat	Pagat/Cobrat
Despeses de personal	5.758.263	5.758.263	5.758.263	5.727.269	5.623.178
Despeses corrents	45.462.829	38.752.760	38.742.030	37.557.095	36.749.096
Despeses financeres	710.621	82.793	82.793	82.793	82.793
Despeses corrents	***51.931.713***	***44.593.816***	***44.583.086***	***43.367.157***	***42.455.067***
Inversions reals	24.714.120	23.624.049	23.614.061	12.925.738	8.430.982
Transferències de capital	1.357.520	1.357.520	1.357.520	1.357.520	1.357.520
Actius financers	6.065.240	-	-	-	-
Passius financers	192.137	192.137	192.137	192.137	192.137
Despeses de capital	***32.329.017***	***25.173.706***	***25.163.718***	***14.475.395***	***9.980.639***
Total despeses	**84.260.730**	**69.767.522**	**69.746.804**	**57.842.553**	**52.435.706**
Ingressos patrimonials	59.156.564	55.021.985	55.021.985	55.021.985	55.021.985
Ingressos corrents	***59.156.564***	***55.021.985***	***55.021.985***	***55.021.985***	***55.021.985***
Passius financers	12.628.976	294.631	294.631	294.631	294.631
Ingressos de capital	***12.628.976***	***294.631***	***294.631***	***294.631***	***294.631***
Total ingressos	**71.785.541**	**55.316.615**	**55.316.615**	**55.316.615**	**55.316.615**
TOTAL PRESSUPOST SUPERÀVIT (DÈFICIT)	**-12.475.189**	**-14.450.906**	**-14.430.188**	**-2.525.937**	**2.880.909**

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

Imputació pressupost	Pressupost definitiu	Realitzat 2010	Liquidació Real/Press 2010	Realitzat 2009	Variació realitzat 2010-2009
Despeses de personal	5.758.263	5.727.269	99,46%	5.206.206	10,01%
Despeses corrents	45.462.829	37.557.095	82,61%	32.981.281	13,87%
Despeses financeres	710.621	82.793	11,65%	17.375	376,50%
Despeses corrents	***51.931.713***	***43.367.157***	***83,51%***	***38.204.862***	***113,51%***
Inversions reals	24.714.120	12.925.738	52,30%	23.814.307	-45,72%
Transferències de capital	1.357.520	1.357.520	100,00%	3.016.491	-55,00%
Actius financers	6.065.240	-	-	-	-
Passius financers	192.137	192.137	100,00%	206.380	-6,90%
Despeses de capital	***32.329.017***	***14.475.395***	***44,78%***	***27.037.178***	***-46,46%***
Total despeses	**84.260.730**	**57.842.553**	**68,65%**	**65.242.041**	**-11,34%**
Ingressos patrimonials	59.156.564	55.021.985	93,01%	54.239.793	1,44%
Ingressos corrents	***59.156.564***	***55.021.985***	***93,01%***	***54.239.793***	***1,44%***
Passius financers	12.628.976	294.631	2,33%	302.397	-2,57%
Ingressos de capital	***12.628.976***	***294.631***	***2,33%***	***302.397***	***-2,57%***
Total ingressos	**71.785.541**	**55.316.615**	**77,06%**	**54.542.191**	**1,42%**
TOTAL PRESSUPOST SUPERÀVIT (DÈFICIT)	**-12.475.189**	**-2.525.937**	**20,25%**	**-10.699.850**	**-76,39%**

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

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

Romanent de tresoreria negatiu, dèficit de les previsions pressupostàries i resultat pressupostari negatiu

Com s'indica en els apartats anteriors, com a conseqüència d'haver previst el finançament del pressupost inicial per mitjançant la formalització d'operacions de préstecs, i per haver incorporat romanents de crèdit de l'exercici anterior sense disposar d'un finançament adequat, les previsions definitives del pressupost presenten un dèficit de finançament de 12.475.189 euros.

De la liquidació d'aquest pressupost s'observa un resultat pressupostari negatiu de 2,5 milions d'euros el qual, d'haver liquidat dins de l'exercici la totalitat dels imports compromesos, es veuria incrementat fins als 14 milions d'euros.

Aquests fets es generen en un exercici en el qual es parteix d'un romanent de tresoreria de l'exercici anterior negatiu en més de 9 milions d'euros i, per tant, sense capacitat d'esmorteir l'efecte dels resultats negatius anteriors.

Tot l'anterior comporta que es puguin donar dificultats de tresoreria a mig termini de no ser adoptades mesures de sanejament financer.

FEDA ha pal·liat l'efecte anterior, en el transcurs de l'exercici, mitjançant la disposició d'endeutament per un import, a 31 de desembre de 2010, de 9.422.509 euros. Aquesta operació s'ha formalitzat a curt termini si bé, com s'ha indicat en l'apartat 2.1.1, fou prevista per al finançament de despeses del pressupost.

L'article 50 de la LGFP determina que l'endeutament públic el constitueix aquell que formalitza l'administració general i el de les entitats parapúbliques i de dret públic.

Igualment, d'acord amb l'article 52 de la LGFP la capacitat del sector públic estatal el fixa el Consell General mitjançant la llei de pressupost de l'exercici o lleis d'aprovació de modificacions pressupostàries.

Atesa la situació de pròrroga pressupostària, per a l'exercici de 2010 no s'estableix un increment de la capacitat d'endeutament en la llei de pressupost de l'exercici. L'accés a nou endeutament durant l'exercici s'ha fixat a través de les lleis de modificació pressupostària en les quals no s'estableix autorització d'endeutament per a FEDA pel que la operació formulada no ha disposat de l'autorització legislativa pertinent.

Cal tenir en compte que l'endeutament estatal que autoritzin les lleis de pressupostos i aquelles que les modifiquen ha de ser objecte de distribució coordinada entre el Govern i les entitats parapúbliques i de dret públic que en depenen. Es recomana que FEDA obtingui autorització prèvia del Govern per formular operacions d'endeutament a l'objecte de garantir la coordinació apuntada i, en definitiva, l'acompliment de les limitacions normatives.

Incompliment del principi pressupostari d'anualitat

La Llei general de les finances públiques preveu, en el marc del principi d'anualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin de d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.

En aquest sentit, cal esmentar que FEDA no inclou en la seva liquidació pressupostària la informació relativa als drets i les despeses de l'exercici 2010 que s'han cobrat i pagat fins a 31 de gener de 2011.

Manca de registre pressupostari de l'endeutament formalitzat

Com s'ha indicat anteriorment, FEDA ha finançat part de les seves despeses pressupostàries mitjançant la formalització i disposició d'endeutament, per import de 9.422.509 euros. Aquests ingressos no s'han enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost, contràriament al requerit pels principis d'universalitat i anualitat regulats en els articles 13 i 14 de la LGFP.

2.2.1. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2010, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Ingressos financers	-	-	-	6.477	6.477	-
Venda de béns	-	-	-	126	126	-
Prestació de serveis	59.095.828	-	59.095.828	54.940.487	-4.155.341	92,97%
Altres ingressos	60.736	-	60.736	74.895	14.159	123,31%
Total	**59.156.564**	**-**	**59.156.564**	**55.021.985**	**-4.134.579**	**93,01%**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA

(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva la següent observació:

Cànon sobre el consum d'electricitat de les empreses distribuïdores

L'apartat 2 de l'article 9 de la Llei del cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon, de 5 d'abril del 1994 estableix:

2. El cànon corresponent al consum d'energia elèctrica dels abonats que rebin subministraments d'entitats de distribució diferents de Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) l'ha de satisfer el consumidor final a aquestes entitats que, alhora, l'han d'abonar a Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) junt amb les liquidacions periòdiques corresponents al subministrament d'energia elèctrica; posteriorment el cànon s'ha de liquidar al Ministeri de Finances.

A la pràctica, FEDA factura a les distribuïdores una estimació del cànon que aquestes li hauran de satisfer, havent-se d'efectuar posteriorment una liquidació dels cànons que les distribuïdores han facturat realment als seus clients per compensar les possibles diferències. No obstant això, no totes les distribuïdores practiquen aquesta liquidació i, per les que ho fan, la liquidació no conté informació suficient per permetre contrastar la veracitat dels imports declarats.

En conseqüència, no és possible determinar la raonabilitat dels imports que figuren liquidats a les empreses distribuïdores i no és possible garantir que s'han ingressat a l'erari públic la totalitat dels cànons liquidats.

2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Remuneracions bàsiques personal fix	4.556.790	88.124	4.644.914	4.644.914	-	100,00%
Remuneracions bàsiques personal eventual	12.000	7.250	19.250	19.250	-	100,00%
Quotes CASS	593.943	94.170	688.112	688.112	-	100,00%
Prestacions socials	93.195	33.954	127.149	127.149	-	100,00%
Despeses socials personal	238.204	40.634	278.838	247.844	-30.994	88,88%
Total	**5.494.131**	**264.131**	**5.758.263**	**5.727.269**	**-30.994**	**99,46%**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA

(Imports en euros)

2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys	6.400	-3.000	3.400	-	-3.400	-
Lloguer edificis	35.000	-2.300	32.700	25.893	-6.807	79,18%
Edificis i altres construccions	670.000	-72.827	597.173	390.728	-206.445	65,43%
Maquin.,inst.i equipaments	1.420.200	716.635	2.136.835	1.083.252	-1.053.582	50,69%
Material de transport	35.000	22.776	57.776	42.744	-15.032	73,98%
Mobiliari i estris	3.000	-1.000	2.000	1.992	-8	99,58%
Equips informàtics	300.000	85.039	385.039	301.292	-83.747	78,25%
Material d'oficina	168.760	-36.412	132.348	99.975	-32.373	75,54%
Subministraments	77.776	34.597	112.373	64.344	-48.030	57,26%
Comunicacions	181.500	-3.852	177.648	163.821	-13.827	92,22%
Transport	17.500	-	17.500	9.733	-7.767	55,62%
Primes assegurances	456.056	-51.176	404.880	366.968	-37.912	90,64%
Tributs	3.392	130.887	134.279	131.641	-2.638	98,04%
Altres serveis	599.967	69.369	669.336	557.610	-111.726	83,31%
Treballs rea.altres empreses	570.000	156.508	726.508	315.822	-410.687	43,47%
Subministrament vendes tercers	39.858.155	-	39.858.155	33.993.994	-5.864.161	85,29%
Reemborsament de dietes	4.000	-1.500	2.500	329	-2.171	13,14%
Locomoció	25.925	-13.546	12.379	6.959	-5.420	56,22%
Total	**44.432.630**	**1.030.199**	**45.462.829**	**37.557.095**	**-7.905.733**	**82,61%**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA

(Imports en euros)

2.2.4. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos	710.621	-	710.621	82.793	-627.827	11,65%
Total	**710.621**	**-**	**710.621**	**82.793**	**-627.827**	**11,65%**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA

(Imports en euros)

2.2.5. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	-	61.696	61.696	15.922	-45.774	25,81%
Edificis i altres	1.600.000	3.691.602	5.291.602	2.243.062	-3.048.540	42,39%
Maquinària,instal·lacions i equipaments	13.405.518	4.831.092	18.236.610	9.861.729	-8.374.881	54,08%
Material de transport	14.482	63.000	77.482	24.687	-52.795	31,86%
Mobiliari i material despatx	-	6.870	6.870	4.805	-2.065	69,94%
Material informàtic	200.000	-42.348	157.652	138.029	-19.622	87,55%
Altre immobilitzat material	-	100.000	100.000	65.071	-34.929	65,07%
Immobilitzat immaterial	400.400	381.809	782.209	572.433	-209.776	73,18%
Total	**15.620.400**	**9.093.720**	**24.714.120**	**12.925.738**	**-11.788.382**	**52,30%**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA

(Imports en euros)

2.2.6. Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dividends	-	1.357.520	1.357.520	1.357.520	-	100,00%
Total	**-**	**1.357.520**	**1.357.520**	**1.357.520**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA

(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	31/12/2010	31/12/2009
A) IMMOBILITZAT	**142.255.205**	**137.816.298**
II. Immobilitzacions immaterials	**4.171.075**	**4.895.683**
1. Immobilitzacions immaterials	12.898.657	12.336.341
6. Amortitzacions	-8.727.581	-7.440.658
III. Immobilitzacions materials	**138.072.109**	**130.408.423**
1. Terrenys i construccions	55.897.597	53.516.389
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	152.320.903	147.877.765
4. Altre immobilitzat	3.173.158	3.126.300
5. Amortitzacions	-73.319.548	-74.112.030
V. Inversions financeres permanents	**12.020**	**2.512.192**
1. Cartera de valors a llarg termini	2.512.192	2.512.192
4. Provisions	-2.500.172	-
B) DESPESES A DISTRIBUIR	**941.176**	**1.008.667**
C) ACTIU CIRCULANT	**9.138.480**	**8.277.442**
I. Existències	**2.148.029**	**2.332.675**
1. Comercials	1.654.674	1.867.675
3. Acompte proveïdors	493.355	465.000
II. Deutors	**6.636.840**	**4.600.242**
1. Deutors pressupostaris	6.636.840	4.600.242
IV. Tresoreria	**353.610**	**1.344.525**
TOTAL ACTIU	**152.334.861**	**147.102.407**

PASSIU	31/12/2010	31/12/2009
A) FONS PROPIS	**113.102.767**	**111.570.272**
II. Reserves	**110.445.752**	**103.606.420**
IV. Resultat final de l'exercici	**2.657.015**	**7.963.853**
1. Resultat de l'exercici	2.890.015	9.770.475
2. Dividends a compte	-233.000	-1.806.622
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR	**9.987.335**	**10.165.934**
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	**5.419.821**	**4.064.177**
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	**1.260.510**	**2.217.780**
II. Altres deutes a llarg termini	**1.260.510**	**2.217.780**
2. Altres deutes	-	1.043.874
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	1.260.510	1.173.906
E) CREDITORS A CURT TERMINI	**22.564.429**	**19.084.243**
II. Deutes amb entitat de crèdit	**9.422.509**	**4.111.686**
1. Préstecs i altres deutes	9.422.509	4.111.686
III. Creditors	**12.944.840**	**14.775.772**
1. Creditors pressupostaris	11.142.384	10.827.029
3. Creditors per Adm. de recursos per compte d'altres ens públics	970.929	-
4. Administracions públiques	598.527	2.142.121
5. Altres creditors	233.000	1.806.622
IV. Ajustaments per periodificació	**197.080**	**196.786**
TOTAL PASSIU	**152.334.861**	**147.102.407**

Font: FEDA
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

	Realitzat 2010	Pressupost 2010	Realitzat 2009	Variació Real/Press	Variació 2010/2009
A) DESPESES	**53.904.582**	**54.394.370**	**45.824.719**	**-0,9%**	**17,6%**
2. Aprovisionaments	**35.078.359**	**35.629.604**	**30.749.069**	**-1,5%**	**14,1%**
a) Consum de mercaderies	35.078.359	35.629.604	30.749.069	-1,5%	14,1%
i) Compra d'energia	33.944.982	34.464.604	29.556.787	-1,5%	14,8%
ii) Altres subministraments	1.133.377	1.165.000	1.192.282	-2,7%	-4,9%
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**18.705.561**	**18.764.766**	**14.888.958**	**-0,3%**	**25,6%**
a) Despeses de personal	5.490.163	5.682.712	5.158.526	-3,4%	6,4%
a1) Sous, salaris i similars	4.840.821	4.988.223	4.561.199	-3,0%	6,1%
a2) Càrregues socials	649.342	694.490	597.328	-6,5%	8,7%
b) Prestacions socials	93.364	80.538	580.951	15,9%	-83,9%
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	5.362.886	7.808.308	5.454.295	-31,3%	-1,7%
c1) Dotacions per a amortitzacions	5.302.886	7.808.308	5.194.295	-32,1%	2,1%
c2) Variació de provisió per a reparacions	60.000	-	260.000	-	-76,9%
d) Variació de provisió de tràfic	-	-	286.178	-	-100,0%
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-	-	286.178	-	-100,0%
e) Altres despeses de gestió	3.535.248	4.876.196	3.372.319	-27,5%	4,8%
e1) Serveis exteriors	3.397.325	4.873.196	3.045.969	-30,3%	11,5%
e2) Tributs	131.641	3.000	303.893	4288,0%	-56,7%
e3) Altres despeses de gestió corrent	6.282	-	22.457	-	-72,0%
f) Despeses financeres i assimilables	92.826	317.012	36.690	-70,7%	153,0%
f1) Per deutes	82.793	21.075	17.375	292,8%	376,5%
f3) Altres despeses financeres	10.033	295.937	19.314	-96,6%	-48,1%
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	4.131.075	-			
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**120.662**	-	**186.692**	-	**-35,4%**
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat			66.010		-100,0%
c) Despeses extraordinàries	120.662	-	120.682	-	-
Benefici	**2.890.015**	**5.728.611**	**9.770.475**	**-49,6%**	**-70,4%**

	Realitzat 2010	Pressupost 2010	Realitzat 2009	Variació Real/Press	Variació 2010/2009
B) INGRESSOS	**56.794.598**	**60.122.981**	**55.595.194**	**-5,5%**	**2,2%**
1. Vendes i prestacions de serveis	**54.954.686**	**58.677.981**	**53.922.960**	**-6,3%**	**1,9%**
a) Vendes	54.183.784	56.617.241	53.198.931	-4,3%	1,9%
b) Prestació de serveis	770.902	2.060.739	724.030	-62,6%	6,5%
4. Altres ingressos en gestió ordinària	**1.768.492**	**1.445.000**	**1.636.741**	**22,4%**	**8,0%**
b) Treballs realitzats per a l'entitat	1.622.369	1.445.000	1.613.540	12,3%	0,5%
c) Altres ingressos de gestió	139.646	-	-	-	-
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	130.297	-	-	-	-
c3) Aplicació de provisions per riscos i despeses	9.349	-	-	-	-
f) Altres interessos i ingressos assimilats	6.477	-	23.201	-	-72,1%
f1) Altres interessos	6.477	-	23.201	-	-72,1%
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**71.420**	-	**35.493**	**-**	**101,2%**
d) Ingressos extraordinaris	71.420	-	35.493	-	101,2%

Font: FEDA
(Imports en euros)

Quadre de finançament

	31/12/2010	31/12/2009
FONS APLICATS		
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**44.482.452**	**39.931.536**
b) Aprovisionaments	35.078.359	30.749.069
c) Serveis exteriors	3.397.325	3.045.969
d) Tributs	131.641	303.893
e) Despeses de personal	5.490.163	5.158.526
f) Prestacions socials especials	67.491	579.433
h) Despeses financeres	82.793	17.375
i) Altres pèrdues de gestió	234.680	77.270
2. Pagaments pendents d'aplicació	**-**	**-**
3. Despeses de formalització de deutes	**-**	**-**
4. Adquisició i altres altes immobilitzat	**12.241.965**	**24.874.193**
b) Immobilitzats Immaterials	569.243	3.901.867
c) Immobilitzats materials	11.672.721	20.972.326
6. Cancel·lacions de deute a llarg plaç	**1.236.013**	**206.380**
c) Altres conceptes	1.236.013	206.380
7. Provisions per riscos i despeses	**127.149**	**99.190**
8. Pagament de dividends	**1.357.520**	**3.016.491**
TOTAL APLICACIONS	**59.445.099**	**68.127.790**
Excés d' Orígens sobre Aplicacions		
FONS OBTINGUTS		
1. Recursos procedents d' aplicacions de gestió	**55.909.259**	**54.899.090**
a) Vendes	54.221.816	53.226.856
g) Ingressos financers	6.477	23.201
h) Altres ingressos de gestió	1.680.967	1.649.033
3. Subvencions de capital	**-**	**-**
4. Cobraments pendents d'aplicació	**554.571**	**1.055.201**
5. Increments Directes de Patrimoni	**-**	**-**
6. Deutes a llarg termini	**294.631**	**1.368.838**
c) Altres conceptes	294.631	1.368.838
7. Alienacions i altres baixes d' immobilitzat	**-**	**-**
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions	**67.491**	**67.491**
TOTAL ORÍGENS	**56.825.952**	**57.390.620**
Excés d'Aplicacions sobre Orígens	**2.619.147**	**10.737.170**

Font: FEDA
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

	31/12/2010	
	Augments	**Disminucions**
1. Existències	**-**	**184.646**
2. Deutors	**2.036.599**	**-**
a) Pressupostaris	2.036.599	-
3. Creditors	**2.146.287**	**315.355**
a) Pressupostaris	-	315.355
c) Per administració de recursos d'altres ens	2.146.287	-
4. Inversions financeres temporals	**-**	**-**
5. Deutes amb entitats de crèdit	**-**	**5.310.823**
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	**5.310.823**
6. Altres comptes no bancaris	**-**	**-**
7. Tresoreria	**-**	**990.914**
8. Ajustaments per periodificació	**-**	**294**
TOTAL	**4.182.885**	**6.802.033**
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		**2.619.147**

Font: FEDA
(Imports en euros)

	31/12/2009	
	Augments	**Disminucions**
1. Existències	**302.053**	**-**
2. Deutors	**-**	**427.609**
a) Pressupostaris	-	427.609
3. Creditors	**1.571.726**	**-**
a) Pressupostaris	217.279	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	1.354.446	-
4. Inversions financeres temporals	**-**	**5.650.000**
5. Deutes amb entitats de crèdit	**-**	**4.111.686**
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	**4.111.686**
6. Altres comptes no bancaris	**-**	**-**
7. Tresoreria	**-**	**2.477.391**
8. Ajustaments per periodificació	**58.633**	**2.895**
TOTAL	**1.932.411**	**12.669.581**
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		**10.737.170**

Font: FEDA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

	31/12/2010	
	Augments	**Disminucions**
Resultat procedent de les operacions	**11.414.541**	
- Dotació a les amortitzacions d'immobilitzats i provisions		9.493.961
- Subvencions de capital traspassats al resultat	732.870	
- Dotacions fons de pensions		35.906
- Excedents provisió immobilitzats		
- Dotació per ajust dels anticips		
- Benefici per baixa d'immobilitzat		
- Dotació per consum d'empleats		72.161
- Dotació per ajustament de les bestretes	28.453	
- Baixes provisions	316.178	
TOTAL	**1.077.501**	**9.602.028**
Resultat de l'exercici	**2.890.015**	

Font: FEDA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari. Exercici 2010

Resultat pressupostari		**-2.525.937**
Despeses pressupostàries (incloses en el resultat pressupostari i no en el financer)		
(+) Inversions	12.925.738	
(+) Dividends	1.357.520	
(+) Prestacions socials	127.149	
(+) Devolució de dipòsits	192.137	
(+) Inversions financeres	-	
		14.602.544
Ingressos pressupostaris (inclosos en el resultat pressupostari i no en el financer)		
(-) Serveis nous a l'abonat reals	-547.221	
(-) Dipòsits rebuts	-294.631	
		-841.852
Despeses econòmiques (incloses en el resultat financer i no en el pressupostari)		
(-) Amortitzacions i provisions	-9.493.961	
(-) Despeses excepcionals	-120.662	
(-) Despesa corrent fons pensions	-93.364	
(-) Despesa financera fons pensions	-10.033	
(-) Indemnització contenciós	316.178	
(-) Ajustament bestreta	-6.282	
(-) Diferència periodificacions despeses corrents	595	
(-) Material per producció d'immobilitzat	-1.126.748	
		-10.534.277
Productes econòmics (inclosos en el resultat financer i no en el pressupostari)		
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	732.870	
(+) Producció immobilitzat	1.622.369	
(+) Ingressos excepcionals	71.420	
(+) Transfer despeses	9.349	
(+) Subministrat no facturat	-246.471	
Total		**2.189.537**
Resultat financer		**2.890.015**

Font: FEDA
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts se'n desprenen la següent observació:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'entitat ha efectuat per a l'exercici 2010 una presentació dels estats i comptes anuals d'acord amb el que preveu el Pla general de comptabilitat pública.

Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

2.3.1. Immobilitzat

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

	FIX 01/01/10	EN CURS 01/01/10	ALTES 2010	TRASPASSOS 2010	BAIXES 2010	ACTIU TOTAL 2010	FIX 31/12/10	EN CURS 31/12/10
Immobilitzat immaterial	12.336.341	-	545.115	24.128	-6.927	12.898.657	12.898.657	-
Terrenys	4.445.031	319.558	15.922	-1.352	-	4.779.159	4.445.031	334.128
Edificis	22.502.082	109.127	543.730	-20.830	-	23.134.110	22.865.943	268.167
Infraestructures	14.341.576	11.799.014	1.843.737	-	-	27.984.327	15.046.584	12.937.743
Alta tensió	8.583.488	6.672.522	3.337.272	-22.776	-	18.570.506	8.875.741	9.694.765
Telecontrol i mesura	2.955.041	113.014	272.530	-	-180.000	3.160.585	2.996.451	164.134
Equips electromecànics	24.266.046	3.625.198	611.916	-	-157.100	28.346.059	25.834.113	2.511.946
M.T.	25.067.582	523.778	1.231.224	-	-1.123.204	25.699.381	24.425.239	1.274.142
E.T.	13.060.718	129.615	432.813	1.704	-702.901	12.921.949	12.737.633	184.316
B.T.	9.585.476	172.313	476.146	-1.704	-376.827	9.855.405	9.723.459	131.946
Quadres i comptadors	5.334.105	43.481	257.703	-	-155.345	5.479.943	5.415.971	63.972
Dispatching	204.758	-	-	-	-	204.758	204.758	-
E.T.R.	20.027.182	27.513.449	2.454.175	-	-1.912.488	48.082.317	18.140.201	29.942.117
Altres immobilitzats	3.124.211	2.089	219.681	20.830	-193.653	3.173.158	3.164.147	9.010
TOTAL IMMOBILITZAT	**165.833.637**	**51.023.157**	**12.241.964,50**	**-**	**-4.808.445**	**224.290.314**	**166.773.929**	**57.516.385**

Font: FEDA
(Imports en euros)

Els moviments de les amortitzacions que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

	Amort. a 01/01/10	Dotacions 2010	Traspassos 2010	Baixes 2010	Amort. a 31/12/10
Immobilitzat immaterial	7.440.658	1.293.851	-	-6.927	8.727.581
Terrenys	-	-	-	-	-
Edificis	4.757.983	473.881	-	-	5.231.864
Infraestructures	5.600.438	254.659	-	-	5.855.098
Alta tensió	7.277.240	88.467	-	-	7.365.707
Telecontrol i mesura	1.313.964	107.144	-	-180.000	1.241.108
Equips electromecànics	9.255.272	623.236	-	-157.100	9.721.408
M.T.	14.937.316	727.339	-	-1.123.204	14.541.451
E.T.	8.825.642	318.386	-	-702.901	8.441.127
B.T.	5.208.138	314.574	-	-376.827	5.145.885
Quadres i comptadors	2.535.916	204.411	-	-155.345	2.584.983
Dispatching	149.423	3.884	-	-	153.307
E.T.R.	11.813.758	562.994	-	-1.912.488	10.464.264
Altres immobilitzats	2.436.939	330.060	-	-193.653	2.573.346
TOTAL AMORTITZACIÓ	**81.552.688**	**5.302.886**	**-**	**-4.808.445**	**82.047.129**

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.2. Immobilitzat financer

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Cartera de valors	2.512.192	-	-	2.512.192
Provisions (CTRSA)	-	-2.500.172	-	-2.500.172
Total	**2.512.192**	**-2.500.172**	**-**	**12.020**

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

De la revisió de l'immobilitzat financer es desprèn la següent observació:

Inversió financera a CTRASA

El valor de la participació de l'entitat en la societat CTRASA comptabilitzat el 31 de desembre de 2010 és de 2.500.172 euros sobre el que s'ha dotat una provisió del 100%. No és possible quantificar el valor teòric d'aquesta participació ja que, a la data d'acabament del treball de camp no es disposava de comptes anuals de la societat a 31 de desembre de 2010.

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2010 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Materials per a consum i reposició	1.654.674	1.867.675	-213.001
Provisió per a depreciació d'existències	-	-	-
Acomptes de proveïdors	493.355	465.000	28.355
Total	**2.148.029**	**2.332.675**	**-184.646**

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

De la revisió d'aquest apartat en deriven les següents observacions:

Compres de material

Les compres de material no associades inicialment a un projecte d'inversió o a manteniment no són imputades al pressupost en el moment de l'adquisició sinó en el moment en que surten del magatzem per a la seva utilització. Així, per a l'exercici 2010 el major import de les despeses del compte del resultat en relació al que s'ha imputat al pressupost ha estat de 1.126.748 euros. Aquesta pràctica és contrària al que disposa l'article 31 de la LGFP, la qual requereix que les despeses siguin finançades amb càrrec a les previsions dels respectius pressupostos des del moment en que la despesa s'autoritza. A la vegada, aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa requerit a l'article 15 de la mateixa Llei.

Provisió per a depreciació d'existències

S'ha observat que FEDA manté existències de molt baixa rotació, sobre les quals, a 31 de desembre 2010 no es fa cap provisió per a depreciació. Es recomana a l'entitat dotar, al tancament de l'exercici, una provisió per depreciació del valor d'aquelles existències sobre les quals hi hagi una probabilitat baixa de ser utilitzades. D'acord amb les nostre estimacions, l'import de les existències susceptibles de ser provisionades és de 226 milers d'euros.

Diferència amb l'inventari

S'ha detectat una diferència entre els llistats d'inventaris i el saldo comptable d'existències. Aquesta diferència ascendeix a 39.119 euros si bé s'ha regularitzat en l'exercici 2011.

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Clients directes	5.283.484	3.011.263	2.272.221
Energia pendent de facturar	1.293.597	1.540.068	-246.471
Clients morosos	87.783	71.570	16.213
Provisió per insolvències	-28.024	-22.659	-5.365
Total	**6.636.840**	**4.600.242**	**2.036.599**

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

De la revisió d'aquest apartat cal observar:

Pendent de cobrament a Nord Andorrà

L'entitat té com a pendent de cobrament, en el cas de la distribuïdora d'energia Nord Andorrà, un import de 64.641 euros corresponent a la regularització per diferències de preus en el càlcul del cànon sobre el terme de potència per al període 2005 fins a l'agost del 2008. A la data del present informe aquest deute no ha estat cobrat i, per tant, no ha estat liquidat al Govern d'Andorra.

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Caixa	6.574	6.067	507
Comptes corrents	347.036	1.338.457	-991.421
Total	**353.610**	**1.344.525**	**-990.914**

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

L'entitat ha presentat el següent compte de tresoreria:

Descripció	
Saldo tresoreria 31-12-2009	1.344.525
Pagament de pressupost 2010	-60.799.155
Cobrament de pressupost 2010	53.280.017
Operacions extrapressupostàries 2010	6.528.224
Total	**353.610**
Saldo tresoreria 31-12-2010	**353.610**

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividends a compte	Total
Saldo a 31/12/2009	**103.606.419**	**9.770.475**	**-1.806.622**	**111.570.272**
Distribució resultats exercici 2009:				
A reserves	6.839.332	-6.839.332	-	-
A dividends	-	-2.931.143	-	-2.931.143
Pèrdues i guanys	-	2.890.016	-	2.890.016
Dividend acompte	-	-	1.573.622	1.573.622
Saldo a 31/12/2010	**110.445.751**	**2.890.016**	**-233.000**	**113.102.767**

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Les variacions que s'observen en els corresponents comptes comptables han estat:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/2010
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	10.165.934	554.271	-732.870	9.987.335
Total	**10.165.934**	**554.271**	**-732.870**	**9.987.335**

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

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de 2010, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Provisió fons de pensions	2.469.516	35.906	-127.149	2.378.273
Provisió consum empleats	238.484	74.862	-2.701	310.645
Provisió grans reparacions	1.040.000	60.000	-	1.100.000
Provisió per contenciosos	316.178	-	-316.178	-
Provisió per inversions financeres	-	1.630.903	-	1.630.903
Total	**4.064.177**	**1.801.671**	**-446.028**	**5.419.820**

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

Com s'indica a la nota 1.5, complementària a la dotació per depreciació de la inversió financera que manté a la societat CTRASA, l'entitat ha dotat una provisió per import de 1.630.903 euros la qual ha estat calculada, segons informació de FEDA, atenent a la participació de l'entitat en la societat indicada i el patrimoni net negatiu de la mateixa.

2.3.9. Deutes a llarg termini

Els moviments d'aquest compte es mostren en la següent taula:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo a 31/12/2010
Bestretes de clients	1.173.906	371.790	-291.468	6.282	1.260.510
Retencions a llarg termini	1.043.874	-	-1.043.874	-	-
Total	**2.217.780**	**371.790**	**-1.335.342**	**6.282**	**1.260.510**

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

2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Deutes amb entitats de crèdit	**9.422.509**	**4.111.686**	**5.310.823**
Pòlissa de crèdit	9.422.509	4.111.686	5.310.823
Creditors	**12.944.840**	**14.775.772**	**-1.830.931**
1. Creditors pressupostaris	11.142.384	10.827.029	315.355
Proveïdors	6.009.714	5.590.818	418.896
Factures no rebudes	5.162.539	5.252.104	-89.565
Embalatges i envasos	-30.483	-16.487	-13.996
Deutes servituds	614	594	20
3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	1.569.456	2.142.121	-572.665
Cànon Govern	970.929	1.657.912	-686.983
Ministeri Finances creditor impostos indirectes	463.525	344.263	119.262
Retenció cotització salarial	45.446	47.753	-2.307
CASS	89.556	92.193	-2.637
4. Dividends a pagar	233.000	1.806.622	-1.573.622
Ajustaments per periodificació	**197.080**	**196.786**	**294**
Total	**22.564.429**	**19.084.243**	**3.480.186**

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

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les observacions següents:

Factures no rebudes

De la revisió efectuada es desprèn que s'ha donat el tractament de despesa del pressupost a aquelles quantitats comptabilitzades en concepte de factures de proveïdors pendents de rebre. D'acord amb el principi d'anualitat regulat a l'article 14 i

els procediments de gestió regulats a l'article 31.d) de la LGFP l'entitat no hauria de reconèixer aquestes obligacions. A 31 de desembre de 2010, el saldo del compte era de 5.162.539 euros, dels quals, 4.051.551 euros es liquiden abans del 31 de gener de 2010, per la qual cosa s'ha imputat indegudament al pressupost de despeses per un import de 1.110.988 euros.

Ajustaments per periodificació

Els treballs per compte de clients corresponents a l'extensió o modificació de la xarxa de distribució que queden incorporats a l'immobilitzat de FEDA es comptabilitzen quan entren en funcionament, al compte corresponent d'immobilitzat amb contrapartida a ingressos a distribuir en diferents exercicis. Mentre la inversió no està en ús, es comptabilitza amb càrrec al compte d'immobilitzat en curs i amb contrapartida al compte d'ajustaments per periodificació. A 31 de desembre de 2010 els treballs en curs per compte de clients pendents de finalitzar ascendeixen a un import de 183.079 euros.

Atesa la naturalesa de l'operació, aquests imports haurien de figurar, també, en el compte d'ingressos a distribuir en diferents exercicis, malgrat no es comenci a aplicar a resultats fins l'entrada en funcionament de la inversió.

2.4. Romanent de tresoreria

Els imports retuts en aquest document per FEDA són els següents:

Estat del romanent de tresoreria	31/12/2010	
1 (+) Drets pendents de cobrament		**5.167.677**
(+) del pressupost corrent	5.255.460	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	87.783	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		**12.944.840**
(+) del pressupost corrent	10.076.172	
(+) de pressupostos tancats	1.897.738	
(+) d'operacions no pressupostàries	970.929	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		**353.610**
I Romanent de tresoreria afectat		**-7.423.553**
II Romanent de tresoreria no afectat		**-**
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)		**-7.423.553**

Font: FEDA
(Imports en euros)

De la fiscalització efectuada es desprenen les següents incidències:

Càlcul del romanent de tresoreria

El càlcul de romanent de tresoreria que presenta FEDA difereix del que resultaria d'aplicar el regulat en el PGCP. Així, com es detalla a la nota 2.3.10, l'entitat enregistra en el seu pressupost les despeses suportades, pendents de liquidar. L'import a 31 de desembre de 2010 era de 1.110.988 euros. Derivat de l'anterior, aquest import figura a l'estat del romanent de tresoreria com a despeses pendents de pagament, quan no era procedent fer-ho.

Detall de la informació presentada en l'estat del romanent

Contràriament al requerit pel PGCP, l'entitat no detalla determinada informació en l'estat del romanent de tresoreria. Així, els drets pendents de cobrament no es presenten diferenciant els que provenen del pressupost corrent, dels saldos que tenen el seu origen en l'execució de pressupostos anteriors, i els pendents de cobrament i de pagament no es presenten separats els que tenen naturalesa pressupostària del que no tenen aquesta condició.

Romanent de tresoreria afectat

S'ha considerat com romanent de tresoreria afectat l'import del romanent de tresoreria total, quan aquest es negatiu.

L'entitat hauria de considerar afectada aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos de caire finalista que, a la data del tancament resten pendents d'aplicar, així com aquell romanent que, per mandat normatiu, l'entitat ha de destinar a una finalitat específica.

Romanent de tresoreria negatiu

Corregit el saldo del romanent de tresoreria per les incidències detallades anteriorment, en resulta un import de romanent de tresoreria total negatiu de 6.312.565 euros. A aquesta situació cal afegir que el resultat pressupostari que l'entitat ha retut és negatiu en 2.525.937 euros i el fons de maniobra que deriva del balanç de la societat és també negatiu en 13.425.950 euros.

Com s'indica a la nota 2.2, es recomana que l'entitat adopti mesures de sanejament financer que li evitin possibles dificultats de tresoreria a mig termini.

2.5. Contractació pública

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

Contractacions sense imputació pressupostària de la despesa

És pràctica de l'entitat la licitació de contractacions de subministraments en que la fiscalització sobre la disponibilitat pressupostària i la seva imputació a pressupost es realitza en el moment en que els materials adquirits surten del magatzem de l'entitat per ser consumits, o bé en el moment d'aprovació dels projectes definitius, i no prèviament a l'adjudicació d'aquests contractes com estableix l'article 31.1.b) de la Llei de les finances públiques.

De la revisió efectuada, almenys, s'ha seguit aquesta pràctica en les licitacions següents:

Objecte de la contractació	Import adjudicat
Cable de coure de baixa tensió	45.361,20
Interruptors automàtics (ICP) de 5 a 63 A	25.137,58
Total	**70.487,78**

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

Adjudicació directa sense justificació de l'absència de sol·licitud de pressupost o oferta per escrit almenys a tres empreses amb capacitat per a l'execució del contracte

L'article 54.2 preveu que en els contractes que tenen per objecte encàrrecs de treballs tècnics d'estudi i redacció del projecte, de direcció, supervisió i control de l'execució i manteniment d'obres, i la implantació de sistemes organitzatius es pugui recórrer a l'adjudicació directa, sempre que l'import del contracte sigui inferior a 12.021 euros, i prèvia consulta a un mínim de 3 empreses o professionals amb capacitat per a l'execució del contracte.

La necessitat de demanar i/ o consultar pressupost o oferta a un mínim de 3 empreses amb capacitat per a l'execució del contracte d'acord amb els requisits i tipologies contractuals no s'ha constatat, almenys, en els contractes següents:

Objecte de la contractació	Import ajudicat
Estudi geotèrmic a la zona urbana d'Andorra La Vella i Escaldes/Engordany	56.180,00
Canvi de versió i actualització dels servidors de comunicacions d'AREVA	260.536,00
Sistema de socors (backups frontals) de comunicació SCADA	154.738,00
Total	**471.454,00**

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

Acta de recepció dels subministraments

Els article 45 i 47 LCP reclamen que l'administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció. L'administració general no té la pràctica de formalitzar el referit document sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altra document mercantil.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats anteriorment regulant, com a mínim, el sentit, abast i responsabilitat que comporta la signatura abans indicada

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Control de legalitat i financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre altres les entitats parapúbliques o de dret públic. Durant l'exercici fiscalitzat, l'entitat va estar sotmesa parcialment a aquests controls. No obstant, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent a l'exercici 2010.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 36.1 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

FEDA té formulada una declaració de la *missió* de l'entitat, en el sentit de descriure el propòsit o la raó de ser de l'organització, complementada amb uns *valors* que descriuen l'objectiu de comportament de l'ens. Igualment, l'entitat té definida i publicitada una estratègia com a forma d'implantar la *missió* esmentada.

L'empresa elabora i fa públics diferents procediments de mesura i seguiment d'indicadors relacionats amb els àmbits dels serveis, tècnic, econòmic, organitzatiu, mediambientals i de control, tant quantitatius com qualitatius.

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les politiques que duen a terme les entitats integrants del sector públic poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de la entitat.

FEDA, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

La parapública té definides polítiques de sostenibilitat, formulats compromisos i previstes actuacions envers la minimització de l'impacte ambiental de les seves actuacions.

En aquest sentit, FEDA disposa d'un estudi de sostenibilitat de l'impacte ambiental de la xarxa elèctrica existent i, derivat del mateix, un pla de vigilància en les operacions d'explotació i manteniment de les línies elèctriques, així com té establertes pràctiques i procediments en la gestió de la vegetació de les zones d'influència de les línies elèctriques.

Igualment, elabora i fa públic diferents indicadors relacionats amb l'impacte mediambiental de la seva activitat, tant de la vessant dels projectes d'inversió com des de l'òptica de la producció i distribució energètica i de la vessant de l'activitat administrativa.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Donat que la llei del pressupost general no ha estat aprovada, l'activitat econòmica del exercici s'ha gestionat a través de la pròrroga pressupostària la qual comporta la disponibilitat mensual de la dotzava part dels crèdits pressupostaris definitius de l'exercici anterior. Amb tot, contravenint aquesta limitació imposada per l'article 22.1 LGFP, l'entitat ha efectuat avançaments d'aquestes disponibilitats pressupostàries mitjançant acords d'ampliació de crèdits pels quals no es disposava de finançament. L'import total de crèdits avançats mitjançant aquest procediment ha estat de 2.058.546. (nota 2.1.2)
- Contràriament al disposat en el PGCP, l'entitat no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries. (nota 2.1.2)

Relatives a la contractació pública

- FEDA va adjudicar contractes de treballs tècnics per contractació directa, sense demanar o consultar el pressupost o oferta d'un mínim de 3 empreses amb capacitat per a l'execució del contracte, contràriament a l'article 54.2 de LCP. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Les previsions pressupostàries definitives de l'exercici de 2010 han estat deficitàries en 12.475.189 euros. Així mateix, el resultat pressupostari retut per l'exercici ha estat negatiu en 2.525.937 euros, el romanent de tresoreria negatiu de 6.312.565 euros i el fons de maniobra que deriva del balanç de la societat és també negatiu en 13.425.950 euros. Es recomana que l'entitat adopti mesures de sanejament financer que li evitin possibles dificultats de tresoreria a mig termini. (notes 2.1.1, 2.1.2, 2.2 i 2.4)
- Com es detalla a la nota 2.1.2, s'han tramitat modificacions pressupostàries per import de 17.810.811 euros per les quals no s'ha previst un finançament adequat.
- Per al finançament parcial del pressupost, FEDA ha fet ús d'endeutament bancari per import de 9.422.509 euros. Aquest endeutament s'ha formalitzat sense disposar de l'autorització legislativa pertinent, d'acord amb el que regula l'article 52 de la LGFP. Així mateix, aquest endeutament no ha estat enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost. (nota 2.2)

- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. FEDA ha efectuat per l'exercici 2010, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)
- No s'ha pogut quantificar el valor teòric de la participació financera que FEDA té en la societat CTRASA ja que, a la data d'acabament del treball de camp no es disposava dels comptes anuals de la societat participada a 31 de desembre de 2009 i 2010. En l'exercici 2010 FEDA ha provisionat el 100% del valor comptable de la seva participació, per import de 2.500.172 euros així com una provisió complementària de 1.630.903 euros en funció del patrimoni net negatiu de la societat. (notes 1.5, 2.3.2 i 2.3.8)
- Les compres dels materials no associades inicialment a un projecte s'administren pels magatzems de l'entitat i no s'imputen al pressupost fins al moment de ser consumides, contràriament al requerit a l'article 31 LGFP. (nota 2.3.3)
- S'ha observat que FEDA manté existències de molt baixa rotació, sobre les quals, a 31 de desembre 2010 no es fa cap provisió per a depreciació. L'import de les existències susceptibles de ser dotades s'ha estimat en 226 milers d'euros. (nota 2.3.3)
- L'entitat ha donat el tractament de despeses del pressupost a aquelles operacions meritades que es trobaven pendents de liquidar. Atenent al principi d'anualitat regulat a l'article 14 de la LGFP, aquestes operacions han de ser imputades al pressupost de l'exercici en el qual es reconeixen. L'import d'aquestes operacions és de 1.110.988 euros. Conseqüència de la pràctica incorrecta que s'ha descrit, aquesta quantitat figura com a pendent de pagament a l'estat del romanent de tresoreria, quan no era procedent fer-ho. (notes 2.3.10 i 2.4)
- S'ha considerat com romanent afectat l'import del romanent de tresoreria total, quan aquest es negatiu. L'entitat hauria de considerar afectat aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos de caire finalista que, a la data del tancament, restin pendents d'aplicar, així com aquell romanent que, per mandat normatiu, l'entitat ha de destinar a una finalitat específica. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

- L'entitat ha efectuat contractacions de subministraments en què la fiscalització sobre la disponibilitat pressupostària i la seva imputació a pressupost es realitza en el moment en què els materials adquirits surten del magatzem de l'entitat per ser consumits, o bé en el moment d'aprovació dels projectes definitius, i no prèviament a l'adjudicació d'aquests contractes com estableix l'article 31.1.b) de la LGFP. (nota 2.5)

Altres aspectes a destacar

- Com es detalla a la nota 2.2.1, no es disposen de mecanismes de supervisió i seguiment del cànon pel consum d'energia elèctrica dels abonats que reben subministraments d'entitats de distribució diferents de FEDA que permetin manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat dels mateixos.
- Tot i que durant l'exercici fiscalitzat, l'entitat va estar sotmesa parcialment als controls de legalitat i financer, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent a l'exercici 2010. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Forces Elèctriques d'Andorra a 31 de desembre de 2010, 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 al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 2010.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a FEDA el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

FEDA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 15/3/12
Hora d'entrada: 11'31 h.
Núm.: 46-12.

Sr. Carles SANTACREU
President del Tribunal de Comptes

Carrer Sant Salvador, 10
Ed. Plaza - 3r 7a -

ANDORRA LA VELLA

Ref.: núm. 3701/2012 – DSC/am

Encamp, 15 de març del 2012

Distingit senyor,

Amb el seu escrit de 24 de febrer, hem rebut l'informe corresponent a la liquidació de comptes de FEDA de l'exercici 2010.

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

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

FEDA

A. MOLES
Director General

Serveis generals Av. de la Bartra, s/n · AD200 Encamp · Tel. +(376) 73 91 00 · Fax +(376) 73 91 79
Serveis comercials Av. Princep Benlloch, 30 · AD500 Andorra la Vella · Tel. +(376) 73 91 91 · Fax +(376) 73 91 99 · Principat d'Andorra · e-mail: feda@feda.ad · NRT: U-132950-X · www.feda.ad

FEDA

Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes referent a l'exercici 2010

Encamp, 13 de març del 2012

Serveis generals Av. de la Bartra, s/n · AD200 Encamp · Tel. +(376) 73 91 00 · Fax +(376) 73 91 79
Serveis comercials Av. Princep Benlloch, 30 · AD500 Andorra la Vella · Tel. +(376) 73 91 91 · Fax +(376) 73 91 99 · Principat d'Andorra · e-mail: feda@feda.ad · NRT: U-132950-X · www.feda.ad

Al·legacions

Observacions relatives a la comptabilitat pública

Al·legacions al punt 1

Vista la particularitat de la gestió econòmica realitzada durant l'exercici 2010, mitjançant pròrroga del pressupost anterior, la limitada disponibilitat mensual de la dotzava part dels crèdits pressupostaris de l'exercici 2009 va obligar a realitzar algunes ampliacions de crèdit de partides pressupostàries ampliables i per les quals el finançament es va fer a càrrec d'ingressos o romanent de tresoreria provinent de partides de despesa del pressupost 2009 que no es preveien liquidar en el moment de realitzar l'ampliació.

Al finalitzar l'exercici i disposar de la totalitat de les dotzaves parts del pressupost 2009, es van reduir els crèdits pressupostaris que s'havien ampliat anteriorment, en especial aquells pels quals s'esperava majors ingressos i que no es van donar.

Al·legacions al punt 2

Es seguirà la recomanació del Tribunal de comptes en la liquidació del pressupost per a l'exercici 2012.

Observacions relatives a la contractació pública

És cert que l'article 54.2 de la LCP, citat pel Tribunal de Comptes, estableix que per adjudicar contractes de treballs tècnics i serveis inferiors a 12.021 euros, l'òrgan contractant ha de consultar, sempre que sigui possible i abans de formalitzar la contractació, al menys tres empreses o professionals amb capacitat per l'execució del contracte, però aquesta disposició no resulta aplicable, perquè cadascun dels contractes citats en exemple pel Tribunal de Comptes en la nota 2.5 supera l'import de 12.021 euros.

En canvi, resulta aplicable la disposició addicional cinquena de la Llei 5/2008, del 15 de maig, d'acompanyament del Projecte de llei del pressupost 2008 sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques, que estableix que "En tot allò no previst en el capítol V 'Contractes de treballs tècnics i de serveis' de la Llei de contractació pública del 9 de novembre del 2000, s'aplica el que disposen els capítols segon i quart en relació amb els contractes d'obres i de subministraments, respectivament, segons l'objecte del contracte que més s'hi assimili", i l'article 46.2 (Capítol IV, relatiu al contracte de subministrament, que és el que més s'assembla als tres supòsits citats com exemple) estableix que es pot utilitzar la contractació directa en diferents supòsits, entre ells: "f) Especificitat tècnica del producte o necessitat de mesures de seguretat singulars per fabricar-lo o subministrar-lo". En tots els supòsits citats com exemple FEDA va procedir a la contractació directa en tractar-se de prestacions de serveis amb una especificitat tècnica molt gran, que tan sols podia oferir, amb garantia suficient, un proveïdor: aquell al qual es va adjudicar el contracte.

,

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Observacions relatives a la comptabilitat pública

Al·legacions al punt 1

Segons el previst en la memòria del projecte de pressupost 2009 de FEDA, que fou aprovada junt amb el pressupost 2009 en la sessió del Consell General del 23 de gener del 2009, el límit de l'endeutament autoritzat per FEDA es situava en 18 milions d'euros. En aquest sentit, FEDA va contractar una pòlissa de crèdit per tal de cobrir les necessitats de finançament derivades de l'important volum d'inversió que estava previst realitzar durant els exercicis 2009 i posteriors.

La mateixa pòlissa preveia que es renovés fins a convertir-la en préstec i establir un pla d'amortització a llarg termini, el que es va fer a mitjans de l'exercici 2011, restablint d'aquesta manera el fons de maniobra en valors positius i evitant possibles dificultats de tresoreria a mig termini.

Al·legacions al punt 2

En la memòria del projecte de pressupost de FEDA per a l'exercici 2010, estava previst augmentar el finançament mitjançant endeutament fins a un límit de 28 milions d'euros. Atès que el projecte de pressupost 2010 no es va aprovar, entenem que el límit de l'endeutament al qual estava sotmès FEDA era el límit autoritzat l'any anterior en la sessió del Consell General en què es va aprovar el pressupost 2009, d'un import màxim de 18 milions d'euros.

Al·legacions al punt 3

Atès que el projecte de llei de pressupost 2010 no es va aprovar, la gestió pressupostària de l'exercici 2010 es va dur a terme d'acord amb la llei que va aprovar el pressupost 2009.

Tal com s'exposa en el punt precedent, la memòria del projecte de pressupost de FEDA per a l'exercici 2009 preveia un endeutament de 18 milions d'euros. A 31 de desembre del 2010, les disposicions de la pòlissa de crèdit contractada per FEDA s'eleven a 9.422.509 €, molt per sota del límit aprovat.

Al·legacions al punt 4

Els quadres de comptes utilitzats per FEDA es van originar l'any 1988, és a dir molt abans de l'aprovació del Pla general de comptabilitat pública, de 27 de gener de 1999 (PGCP) i segueixen el Pla comptable francès i per això la nomenclatura utilitzada no coincideix del tot amb la del PGCP.

Nogensmenys, les relacions comptables han estat ajustades al PGCP des de la seva aplicació respectant les definicions que figuren en la tercera part del PGCP, malgrat la utilització d'una nomenclatura de comptes diferent.

Al·legacions al punt 5

A la data de finalització de l'auditoria del Tribunal de Comptes, els comptes anuals corresponents als exercicis 2009 i 2010 de la societat participada CTRA,SA no estaven formulats ni aprovats pel consell d'administració de la societat, motiu pel qual no els vam poder posar a disposició del Tribunal.

Malgrat això, el 9 de novembre de 2010, la junta general extraordinària de CTRA, SA va aprovar uns estats financers corresponents a l'exercici 2009 que presentaven uns fons propis negatius en 4.291.850 euros, motiu pel qual FEDA va comptabilitzar a 31 de desembre de 2010, una provisió de 2.500.172 euros corresponent a la seva participació al capital social de CTRA, SA i una provisió addicional de 1.630.903 euros equivalent al patrimoni net negatiu, d'acord amb el percentatge de participació a la societat esmentada.

Al·legacions al punt 6

Les compres de material de magatzem d'ús freqüent que s'empren en petits projectes de la xarxa de distribució de FEDA, no s'imputen en el moment de la compra ja que no estan afectats a un projecte en concret, sinó que responen a la gestió habitual d'un magatzem com el de FEDA, que ha de disposar d'estocs mínims de cada un d'aquests materials per tenir-ne disponibilitat en tot moment, a fi de no endarrerir la capacitat de resposta davant de noves demandes de clients o en el cas d'avaries i operacions de manteniment.

Per altra part, aquests materials poden ser liquidats en 4 posicions (14 subconceptes pressupostaris diferents) en el moment del seu consum dins un projecte d'inversió o ordre de manteniment. Aquestes possibles imputacions pressupostàries són:

1. Inversions a càrrec de FEDA (subconceptes 60349, 60350, 60351 i 60352)
2. Inversions a càrrec de client (subconceptes 60366, 60367, 60368 i 60369)
3. Manteniment a càrrec de FEDA o a demanda de clients (subconceptes 21340, 21350, 21360, 21370 i 21392)
4. Reparacions per avaries (subconcepte 21391)

No és possible conèixer, en el moment de comprar el material destinat a cobrir l'estoc mínim de magatzem, quina serà la seva imputació definitiva. És per aquest motiu que s'imputa en el moment de realitzar la sortida del material de magatzem.

Al·legacions al punt 7

Cada any es realitza un llistat de les existències de magatzem per les quals no hi ha hagut rotació durant l'exercici per tal de comprovar-ne l'obsolescència. Tot aquell material que serveixi per a reemplaçar elements de l'immobilitzat que es poden avariar es manté en l'estoc encara que la seva rotació sigui molt baixa.

En aquest sentit, s'ha tingut en compte aquesta observació per a l'exercici 2011 i s'ha dotat una provisió per a depreciació d'existències de molt baixa rotació.

Al·legacions al punt 8

Les factures pendents de rebre a 31 de desembre de 2010 que corresponien a despeses meritades durant l'exercici i per les quals es va rebre la factura abans del 31 de gener del 2011, es van liquidar en el pressupost de l'exercici 2010, tal com ho estableix l'article 14 de la Llei general de les finances públiques, modificat per la Llei 6/2006, de 21 de febrer de 2006.

No obstant això, aquelles factures que estaven pendents de rebre a 31 de gener de 2011 i que corresponien a despeses meritades comptablement en l'exercici 2010, segons recepció de mercaderies o de serveis, es van liquidar en el pressupost 2010 seguint el mateix criteri de meritació comptable i per aquest motiu figuren com a quantitat pendent de pagament a l'estat de romanent de tresoreria.

Al·legacions al punt 9

Es tindrà en compte aquesta observació sobre el romanent de tresoreria afectat en el tancament de l'exercici 2011.

Observacions relatives a la contractació

Les contractacions de subministraments referides pel Tribunal de comptes en la nota 2.5 corresponen a adquisicions de material de magatzem d'ús freqüent i pel qual és necessari disposar sempre d'estocs mínims per tal de poder satisfer qualsevol demanda de clients o per reparar una eventual avaria.

Tal i com s'ha exposat anteriorment en el punt 6, la imputació a pressupost de tot aquest material de magatzem es realitza en el moment de la seva sortida del magatzem, tant si és generada per una ordre d'inversió com de manteniment.

No obstant això, si bé la imputació a pressupost d'aquest material es realitza a la sortida del magatzem en la fase de liquidació, les fases d'autorització i de compromís de despesa s'imputen al pressupost segons una estimació percentual determinada en funció del destí final d'aquestes mercaderies.

Altres aspectes a destacar

Al·legacions al punt 1

El procediment per a la declaració del cànon sobre el consum d'electricitat està desenvolupat pel Reglament de 4 de setembre de 1995, de la Llei del cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon. L'article 6.2 d'aquest reglament estableix que *"FEDA ha d'incloure en les facturacions periòdiques de subministrament d'energia elèctrica a aquestes entitats* (les altres distribuïdores), *l'estimació*

del cànon que aquestes entitats han d'aplicar als seus usuaris, les quals el fan efectiu a FEDA conjuntament amb l'import de la facturació" i estableix també el procediment per a obtenir aquesta estimació (art. 6.3). És en aplicació d'aquestes normes que FEDA factura a les altres distribuïdores una estimació del cànon.

D'acord amb l'article 7 del mateix reglament, FEDA ha de rebre la declaració-resum de les altres distribuïdores el mes de gener de cada any, i ha de presentar al Ministeri de Finances la seva declaració-resum de l'any, acompanyada de les de les altres distribuïdores, durant la primera quinzena del mes de febrer de cada any.

Si alguna de les entitats distribuïdores no lliura a FEDA la declaració-resum de l'any, o si la lliura en forma incorrecta o inadequada, FEDA no té cap mitjà per a exigir-li que esmeni aquest incompliment. Les facultats d'inspecció, control i eventual sanció corresponen exclusivament al Ministeri de Finances.

Per tant, lliurant la seva declaració-liquidació i annexant-hi aquelles altres que li hagin estat lliurades per les entitats distribuïdores, FEDA compleix amb les obligacions que la Llei i el Reglament del cànon sobre el consum d'electricitat li imposen.

Al·legacions al punt 2

A la data de finalització del control de camp corresponent a l'auditoria del Tribunal de Comptes de l'exercici 2010, la Intervenció general de Govern no havia finalitzat encara els informes de control financer corresponents a l'exercici 2010 i per això no s'han pogut posar a la disposició del Tribunal de Comptes..

Encamp el 13 de març del 2011

Albert Moles
Director General

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, de
L' INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS

Juny del 2011

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1.Objecte i abast 4
1.2.Metodologia 4
1.3.Marc jurídic 5
1.4.Organització i control intern 5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1.Pressupost de l'exercici 7
2.1.1. Pressupost inicial 7
2.1.2. Modificacions pressupostàries 8
2.2.Liquidació del pressupost 10
2.2.1 Taxes i altres ingressos 10
2.2.2 Transferències del pressupost d'ingressos 11
2.2.3 Despeses de personal 11
2.2.4 Despeses en béns corrents i serveis 12
2.2.5 Despeses financeres 13
2.2.6 Inversions reals 13
2.3.Comptes anuals 14
2.3.1 Immobilitzat 20
2.3.2 Immobilitzat financer 21
2.3.3 Existències 21
2.3.4 Deutors 21
2.3.5 Tresoreria i comptes financers 22
2.3.6 Ajustaments per periodificació 23
2.3.7 Fons propis 24
2.3.8 Ingressos a distribuir en diversos exercicis 24
2.3.9 Creditors 25
2.4.Romanent de tresoreria 26
2.5.Contractació pública 27
2.6.Altres aspectes a destacar 27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 28
5. CONCLUSIONS 30
6. AL·LEGACIONS 30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 30

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, per l'Institut d'Estudis Andorrans (en endavant IEA).

La fiscalització de l'IEA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2010.

La liquidació de comptes de l'IEA corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va esser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2011 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'Institut d'Estudis Andorrans s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de l'Institut d'Estudis Andorrans expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'IEA en l'exercici 2010 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 2 de juny de 2011.

1.3. Marc jurídic

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

- Normativa especifica a l'entitat i en especial, la Llei de modificació dels estatuts de l'Institut d'Estudis Andorrans de 16 d'octubre de 1996
- Llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada per a l'exercici 2010

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'ha estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

Els òrgans de govern de l'ens s'estructuren en un Comitè directiu, un Consell científic consultiu i una Direcció general, aquesta com a màxima autoritat de gestió ordinària del Centre.

Sota el comandament del director general, l'IEA s'estructura en els tres centres que es relacionen a continuació:

- Centre d'Andorra que engloba: la part administrativa, el Centre d'Estudis de la Neu i de la Muntanya d'Andorra i el Centre de Recerca Sociològica
- Centre de Tolosa
- Centre de Barcelona

L'interventor intern és el director de la comptabilitat administrativa, responsable de la gestió econòmica-financera. A més, també exerceix la funció de fiscalització, i és el titular dels controls de legalitat i d'oportunitat econòmica i financer. Realitza la intervenció formal i material dels documents elaborant informes o notes d'objecció corresponents quan la forma o el fons dels actes generen dubtes o presenten disconformitats.

Tot i això, l'Institut no ha estat sotmès als controls per part de la Intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

L'IEA no disposa de reglaments ni normes interns que regeixen el seu funcionament i tampoc disposa de manuals de procediments.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable i un pressupostari pel registre de les operacions, diferenciant entre Andorra, Barcelona i Tolosa, que posteriorment es consoliden alhora de presentar els comptes. Atès que el traspàs de la informació entre els dos aplicatius no està automatitzat, es recomana la utilització d'un sistema integrat.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	769.895,04	3. Taxes i altres ingressos	-
2. Consums de béns corrents	244.050,59	4. Transferències corrents	1.017.245,63
3. Despeses financeres	3.300,00	5. Ingressos patrimonials	-
Despeses corrents	***1.017.245,63***	***Ingressos corrents***	***1.017.245,63***
6. Inversions reals	-	7. Transferències de capital	-
Despeses de capital	***-***	***Ingressos de capital***	***-***
Total pressupost despeses	**1.017.245,63**	**Total pressupost d'ingressos**	**1.017.245,63**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'observa la incidència següent:

Pròrroga pressupostaria

La llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2010. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP preveu que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzaves parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article de la LGFP esmentat estipula que la pròrroga pressupostària no afecta als crèdits per a despeses corresponents a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat.

Per a l'exercici 2010, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009.

En la revisió efectuada no s'ha constatat que l'IEA hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu, una vegada registrades les modificacions de l'exercici, presenta les xifres següents:

Pressupost de despeses

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Reconduïts 2009	Crèdits extraordinaris	Transferències	Crèdits ampliables contra ingressos	Pressupost final
1. Despeses de personal	769.895,04	-	-	41.692,99	60.451,00	872.039,03
2. Consums de béns corrents	244.050,59	134.039,55	33.972,95	-41.692,99	29.274,76	399.644,86
3. Despeses financeres	3.300,00	-	-	-	-	3.300,00
Despeses corrents	***1.017.245,63***	***134.039,55***	***33.972,95***		***89.725,76***	***1.274.983,89***
6. Inversions reals	-	-	-	-	15.446,61	15.446,61
Despeses de capital	-	-	-		***15.446,61***	***15.446,61***
Total pressupost despeses	**1.017.245,63**	**134.039,55**	**33.972,95**	**-**	**105.172,37**	**1.290.430,50**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(import en euros)

Pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	-	239.133,87	239.133,87
4. Transferències corrents	1.017.245,63	33.972,95	1.051.218,58
5. Ingressos patrimonials	-	78,05	78,05
Ingressos corrents	***1.017.245,63***	***273.184,87***	***1.290.430,50***
7. Transferències de capital	-	-	-
Ingressos de capital	**-**	**-**	**-**
Total pressupost d'ingressos	**1.017.245,63**	**273.184,87**	**1.290.430,50**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(import en euros)

De la revisió de les operacions contingudes en aquest apartat, s'han posat de manifest les següents observacions:

Transferències no ajustades a la LGFP

En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'entitat ha incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal. L'import afectat per aquest incompliment ascendeix a 41.693 euros**.**

Despeses compromeses amb anterioritat a disposar de consignació pressupostària

La Llei 78/2010, de 25 d'octubre, va aprovar un suplement de crèdit en el pressupost del Govern per import de 33.973 euros amb la finalitat de dotar a l'Institut del finançament necessari per atendre les despeses derivades del manteniment de les estacions nivometeorològiques del Centre d'Estudis de la Neu i la Muntanya.

De la revisió efectuada se'n desprèn que la despesa s'havia compromès amb anterioritat a referida modificació, donat que la factura justificativa de la despesa descrita és de data 31 d'agost de 2010. Així doncs, l'entitat ha contret obligacions sense l'existència prèvia de dotació pressupostària adequada i suficient, contravenint allò previst a l'article 24 de la LGFP.

Cal indicar, també, que l'entitat ha enregistrat aquesta operació com una modificació pressupostària per crèdit extraordinari quan la llei indicada no modificava expressament el pressupost de l'IEA.

Compromisos reconduïts al pressupost 2010 d'exercicis anteriors al 2009.

Segons l'article 15.4.B.d) de la LGFP, s'incorporen al pressupost de l'exercici següent els crèdits que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici. Amb tot, l'entitat segueix la pràctica d'incorporar a l'exercici crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent que s'han adquirit en anys anteriors a l'immediat precedent, no respectant les limitacions imposades per l'article 15.4.B.d) de la LGFP.

De la revisió dels compromisos reconduïts a l'exercici fiscalitzat, s'ha observat que, almenys, els següents crèdits reconduïts financen compromisos de despesa corrent que provenen de l'exercici 2008 i anteriors:

Compte	Descripció del subconcepte	Import comprom ès	Exercici origen
22620	Divulgació i publicacions	5.000,00	2006
22620	Divulgació i publicacions	15.399,04	2007
22620	Divulgació i publicacions	5.151,47	2007
22130	Carburants per a calefacció	780,00	2008
22650	Despeses de comunitat	7.497,89	2008
22650	Despeses de comunitat	13.000,00	2007
22760	Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	18.000,00	2005
Total		**64.828,40**	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(import en euros)

Comptabilització de les modificacions en el pressupost d' ingressos

El finançament dels crèdits reconduïts a l'exercici 2010 s'ha comptabilitzat en el capítol de "Taxes i altres ingressos". Atès que aquest finançament té el seu origen en el romanent de tresoreria de l'exercici precedent, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol "Actius financers".

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2010	% execució	Liquidat 2009	Variació 2010-2009	% execució 2010/2009
3. Taxes i altres ingressos	239.133,87	105.135,83	43,97%	122.205,78	-17.069,95	86,03%
4. Transferències corrents	1.051.218,58	1.010.677,34	96,14%	1.003.927,90	6.749,44	100,67%
5. Ingressos patrimonials	78,05	120,36	154,21%	305,43	-185,07	39,41%
Ingressos corrents	***1.290.430,50***	***1.115.933,53***	***86,48%***	***1.126.439,11***	***-10.505,58***	***99,07%***
7. Transferències de capital	-	-	-	31.162,06	-31.162,06	-
Ingressos de capital	***-***	***-***	***-***	***31.162,06***	***-31.162,06***	***-***
Total pressupost d'ingressos	**1.290.430,50**	**1.115.933,53**	**86,48%**	**1.157.601,17**	**-41.667,64**	**96,40%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2010	% execució	Liquidat 2009	Variació 2010-2009	% execució 2010/2009
1. Despeses de personal	872.039,03	858.748,69	98,48%	851.943,31	6.805,38	100,80%
2. Consums de béns corrents	399.644,86	288.361,00	72,15%	300.883,96	-12.522,96	95,84%
3. Despeses financeres	3.300,00	2.819,01	85,42%	3.293,71	-474,70	85,59%
Despeses corrent	***1.274.983,89***	***1.149.928,70***	***90,19%***	***1.156.120,98***	***-6.192,28***	***99,46%***
6. Inversions reals	15.446,61	12.521,60	81,06%	28.259,40	-15.737,80	44,31%
Despeses de capital	***15.446,61***	***12.521,60***	***81,06%***	***28.259,40***	***-15.737,80***	***44,31%***
Total pressupost despeses	**1.290.430,50**	**1.162.450,30**	**90,08%**	**1.184.380,38**	**-21.930,08**	**98,15%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

2.2.1 Taxes i altres ingressos

Segons el següent detall:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Altres serveis	-	84.761,44	84.761,44	84.731,44	-30,00	99,96%
Venda de publicacions	-	105,98	105,98	105,98	-	100,00%
Reintegraments d'exercicis anteriors	-	-	-	71,51	71,51	-
Altres ingressos	-	20.226,90	20.226,90	20.226,90	-	100,00%
Ingressos reconduïts exercicis anteriors	-	134.039,55	134.039,55	-	-134.039,55	-
Total	**-**	**239.133,87**	**239.133,87**	**105.135,83**	**-133.998,04**	**43,97%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

2.2.2 Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen íntegrament a les transferències del Govern.

TRANSFERENCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Transferències de Govern	1.017.245,63	33.972,95	1.051.218,58	1.010.677,34	-40.541,24	96,14%
Total	**1.017.245,63**	**33.972,95**	**1.051.218,58**	**1.010.677,34**	**-40.541,24**	**96,14%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

2.2.3 Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal fix	673.311,12	-12.025,86	661.285,26	649.440,86	-11.844,40	98,21%
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	-	92.418,00	92.418,00	92.418,00	-	100,00%
Quotes seguretat social	94.083,96	20.628,47	114.712,43	113.266,49	-1.445,94	98,74%
Despeses socials del personal	2.499,96	1.123,38	3.623,34	3.623,34	-	100,00%
Total	**769.895,04**	**102.143,99**	**872.039,03**	**858.748,69**	**-13.290,34**	**98,48%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Retribució de conceptes no regulats

L'entitat ha retribuït als seus treballadors per conceptes no emparats en cap normativa reguladora. De la revisió efectuada, aquesta circumstància s'ha observat en la retribució de triennis i en la retribució de la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

En el cas de pròrroga pressupostària, l'entitat ha d'enregistrar els compromisos en el mateix moment en que s'habiliten les consignacions pressupostàries conforme el que preveu l'article 22 de la LGFP.

Confecció i lliurament del butlletí de salari

Dels treballs efectuats hem detectat que l'entitat no elabora els butlletins de salaris, contràriament al requerit en l'article 83.3 del Codi de relacions laborals aprovat per la Llei 35/2008, de 18 de desembre. Es recomana adequar les formalitats de pagament per tal que es respecti l'estipulat per la norma referida.

2.2.4 Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BENS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Lloguer edificis i altres construccions	25.055,40	2.342,65	27.398,05	26.850,40	-547,65	98,00%
Lloguer de mobiliari i efectes	324,00	-	324,00	308,64	-15,36	95,26%
Reparació i conservació edificis i altres construccions	-	175,98	175,98	175,98	-	100,00%
Reparació i conservació maquinària, instal. i equip.	16.140,00	26.113,86	42.253,86	8.236,99	-34.016,87	19,49%
Reparació i conservació mobiliari i efectes.	120,00	-	120,00	51,69	-68,31	43,08%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	-	2.775,14	2.775,14	369,46	-2.405,68	13,31%
Reparació i conservació material immobilitzat	-	2.397,25	2.397,25	2.397,25	-	100,00%
Material d'oficina	10.239,11	1.848,51	12.087,62	11.492,17	-595,45	95,07%
Subministraments	20.529,96	567,11	21.097,07	14.166,31	-6.930,76	67,15%
Comunicacions	26.319,72	-3.459,58	22.860,14	20.687,54	-2.172,60	90,50%
Transports	499,92	1.008,71	1.508,63	1.417,09	-91,54	93,93%
Primes d'assegurances	4.099,80	214,30	4.314,10	2.561,16	-1.752,94	59,37%
Tributs	-	8,04	8,04	8,04	-	100,00%
Altres serveis	47.876,64	61.440,23	109.316,87	78.732,47	-30.584,40	72,02%
Treballs realitzats per altres empreses	72.956,40	60.170,41	133.126,81	105.833,35	-27.293,46	79,50%
Reembossament de dietes	7.299,84	-1.594,77	5.705,07	4.292,66	-1.412,41	75,24%
Locomoció	12.589,80	1.586,43	14.176,23	10.779,80	-3.396,43	76,04%
Total	**244.050,59**	**155.594,27**	**399.644,86**	**288.361,00**	**-111.283,86**	**72,15%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en resulten les següents observacions:

Enregistrament de les fases de gestió pressupostària

En els projectes d'investigació es registra pressupostàriament en un sol acte les fases d'autorització i compromís (AC), creant la corresponent reserva pressupostària amb posterioritat a la signatura del conveni o contracte. Aquesta pràctica no s'ajusta estrictament a l'article 31 de la LGFP, donat que la fase de compromís s'hauria d'enregistrar en el moment de la signatura del conveni o contracte, que és quan neix el compromís ferm de la despesa.

Manca de contracte relatiu a la seu del centre a Barcelona

A partir de febrer del 2007 el centre de Barcelona de l'ens es troba ubicat al Parc Científic de Barcelona sense que es coneguin les condicions que regulen aquesta relació ni els costos que genera. Si bé la Universitat de Barcelona ha emès a l'ens uns documents de liquidació de determinades despeses per la utilització de les dependències del Parc Científic corresponents als anys 2007 a 2009, atès que no disposa d'un contracte signat desconeixem l'existència de possibles passius no enregistrats per part de l'ens.

A la data d'aquest informe no hem constatat que l'entitat hagi rebut el document de liquidació de despeses corresponents a l'exercici 2010.

Contracte d'arrendament del local ubicat a Tolosa

Les dependències del Centre de Tolosa estan ubicades en un local de lloguer, el contracte del qual va finalitzar en l'exercici 2009. Atenent que l'entitat continua fent ús d'aquest local es recomana la formalització d'un nou contracte en el qual es regulin les condicions per al seu ús.

2.2.5 Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Interessos de comptes corrents	-	70,52	70,52	70,52	-	100,00%
Altres despeses financeres	3.300,00	-70,52	3.229,48	2.748,49	-480,99	85,11%
Total	**3.300,00**	**-**	**3.300,00**	**2.819,01**	**-480,99**	**85,42%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

2.2.6 Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2010 presenten el següent detall:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Mobiliari i estris	-	7.922,55	7.922,55	7.918,41	-4,14	99,95%
Equipaments per processos d'informació	-	6.653,46	6.653,46	3.732,59	-2.920,87	56,10%
Altre immobilitzat material	-	285,00	285,00	285,00	-	100,00%
Maquinària, instal·lacions i equipament	-	585,60	585,60	585,60	-	100,00%
Total	**-**	**15.446,61**	**15.446,61**	**12.521,60**	**-2.925,01**	**81,06%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. Comptes	Actiu	2010	2009
	A) Immobilitzat	**74.516,18**	**99.668,48**
	II. Immobilitzacions immaterials	**3.601,96**	**10.025,01**
212	2. Propietat industrial	432,90	432,90
215	3. Aplicacions informàtiques	39.415,11	39.415,11
(281)	6. Amortitzacions	-36.246,05	-29.823,00
	III. Immobilitzacions materials	**68.634,83**	**87.364,08**
222,223,225	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	51.179,72	164.967,70
224,226	3. Utillatge i mobiliari	81.011,99	100.792,90
227,228,229	4. Altre immobilitzat	118.734,98	122.945,08
(282)	5. Amortitzacions	-182.291,86	-301.341,60
	V. Inversions financeres permanents	**2.279,39**	**2.279,39**
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.279,39	2.279,39
	C) Actiu circulant	**229.240,42**	**384.477,48**
	I. Existències	**-**	**77.860,87**
30	1. Comercials	77.778,50	77.860,87
390	6. Provisions	-77.778,50	-
	II. Deutors	**69.440,17**	**309.820,20**
43	1. Deutors pressupostaris	69.440,17	309.820,20
57	**IV. Tresoreria**	**158.592,69**	**-3.607,01**
480	**V. Ajustaments per periodificació**	**1.207,56**	**403,42**
	TOTA GENERAL (A+C)	**303.756,60**	**484.145,96**

Núm. Comptes	Passiu	2010	2009
	A) Fons propis	**143.125,73**	**222.247,70**
	III. Resultats d'exercicis anteriors	**222.247,70**	**269.978,72**
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	560.251,32	559.207,16
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-338.003,62	-289.228,44
	IV. Resultats de l'exercici	**-79.121,97**	**-47.731,02**
129	1r trimestre	40.693,81	6.306,15
	2n trimestre	-49.548,30	-11.577,16
	3r trimestre	17.234,24	-16.191,57
	4t trimestre	-87.501,72	-26.268,44
13	**B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis**	**57.305,87**	**92.244,47**
	E) Creditors a curt termini	**103.325,00**	**169.653,79**
	III. Creditors	**103.325,00**	**169.653,79**
40	1. Creditors pressupostaris	76.667,17	123.978,76
475,476	4. Administracions públiques	8.778,28	9.085,86
523,554	5.Altres creditors	17.879,55	36.589,17
	TOTAL GENERAL (A+B+E)	**303.756,60**	**484.145,96**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	Deure	2010	2009
	A) DESPESES	**1.227.491,45**	**1.203.501,47**
	2. Aprovisionaments	**82,37**	**640,67**
(610)	a) Consum de mercaderies	82,37	640,67
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	**1.226.941,40**	**1.202.860,80**
	a) Despeses de personal	858.735,98	851.881,19
640	a1) Sous i salaris	741.858,86	744.966,96
642,644	a2) Càrregues socials	116.877,12	106.914,23
	c) Dotacions per amortització d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	37.206,22	37.340,44
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	37.206,22	37.340,44
	d) Variació de provisions de tràfic	77.923,34	-
693	d1) Variació de provisions d'existències	77.778,50	-
675	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	144,84	-
	e) Altres despeses de gestió	253.012,76	313.476,34
62	e1) Serveis exteriors	247.665,43	308.198,36
63	e2) Tributs	5.347,33	5.277,98
	f) Despeses financeres i assimilables	63,10	162,83
663	f1) Per deutes	63,10	162,83
	4. Transferències i subvencions	**-**	**-**
650	a) Transferències corrents	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**467,68**	**-**
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	467,68	-
	Estalvi	**-**	**-**

Núm. Comptes	Haver	2010	2009
	B) INGRESSOS	**1.148.369,48**	**1.155.770,45**
	1. Vendes i prestacions de serveis	**105,98**	**19.230,50**
700	a) Vendes	105,98	19.230,50
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	**86.493,94**	**99.584,27**
773	a) Reintegraments	71,51	1.468,89
	c) Altres ingressos de gestió	86.310,44	97.839,64
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	86.310,44	97.839,64
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	111,99	275,74
769	f1) Altres ingressos	111,99	275,74
	5. Transferències i subvencions	**1.010.677,34**	**1.003.927,90**
751	b) Subvencions corrents	1.010.677,34	1.003.927,90
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**51.092,22**	**33.027,78**
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	34.938,60	33.027,78
778	d) Ingressos extraordinaris	16.153,62	-
	Desestalvi	**-79.121,97**	**-47.731,02**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

Fons aplicats	2010	2009
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**1.190.285,23**	**1.166.161,03**
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
b) Aprovisionaments	82,37	640,67
c) Serveis Exteriors	247.665,43	308.198,36
d) Tributs	5.347,33	5.277,98
e) Despeses de personal	858.735,98	851.881,19
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	63,10	162,83
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	612,52	-
j) Dotacions per a les provisions d'actius circulants	77.778,50	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	**-**	**-**
3. Despeses de formalització de deutes	**-**	**-**
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**12.521,60**	**28.259,40**
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	27.383,40
c) Immobilitzacions materials	12.521,60	876,00
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	**-**	**-**
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**-**	**-**
a) Emprèstits i altres passius	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Provisions per riscos i despeses		
Total d'aplicacions	**1.202.806,83**	**1.194.420,43**
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	**-**	**-**

Fons obtinguts	2010	2009
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**1.113.430,88**	**1.122.742,67**
a) Vendes	105,98	19.230,50
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	1.010.677,34	1.003.927,90
g) Ingressos financers	111,99	275,74
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	102.535,57	99.308,53
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	**-**	**-**
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Subvencions de capital	**-**	**31.162,06**
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	**467,68**	-
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	467,68	-
d) Immobilitzacions financeres	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	**-**	**-**
Total d'orígens	**1.113.898,56**	**1.153.904,73**
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	**88.908,27**	**40.515,70**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	2010		2009	
	Augment	Disminució	Augment	Disminució
1. Existències	-	77.860,87	-	640,67
2. Deutors	-	240.380,03	219.374,38	-
a) Pressupostaris	-	240.380,03	219.374,38	-
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	52.231,58	2.056,41	-	38.488,09
a) Pressupostaris	52.231,58	2.056,41	-	38.488,09
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	16.153,62	-	-	83,00
7. Tresoreria	162.199,70	-	1.328,30	221.578,68
8. Ajustaments per periodificació	804,14	-	8,97	436,61
Total	**231.389,04**	**320.297,31**	**220.711,65**	**261.227,05**
Variació del capital circulant		**-88.908,27**		**-40.515,40**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents – Exercici 2010

	Andorra	Barcelona	Toulouse	Exercici 2010	Exercici 2009
Resultat de l'exercici - Benefici / (Pèrdues)	**-88.264,26**	**7.227,71**	**1.914,58**	**-79.121,97**	**-47.731,02**
(+) 1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	36.716,38	376,48	113,36	37.206,22	37.340,44
(+) 2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	-	-	-	-	-
(+) 3. Despeses derivades d'interessos diferits	-	-	-	-	-
(+) 4. Amortització de despeses de formalització de deutes	-	-	-	-	-
(+) 5. Diferències de canvi negatives de llarg termini	-	-	-	-	-
(+) 6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	-	-	-	-	-
(+) 7. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.199.502,33	74.542,44	59.544,85	1.333.589,62	-
(-) 1. Excessos de provisions d'immobilitzat	-	-	-	-	-
(-) 2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	-	-	-	-	-
(-) 3. Diferències de canvi positives a llarg termini	-	-	-	-	-
(-) 4. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat	-	-	-	-	-
(-) 5. Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-34.565,88	-354,32	-18,40	-34.938,60	-33.027,78
Recursos procedents d'operacions de gestió	**1.113.388,57**	**81.792,31**	**61.554,39**	**1.256.735,27**	**-43.418,36**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat econòmicopatrimonial i la liquidació del pressupost – Exercici 2010

	Andorra	Barcelona	Toulouse	Total IEA
Despeses compte del resultat econòmicopatrimonial	**1.092.914,32**	**74.918,92**	**59.658,21**	**1.227.491,45**
Amortitzacions	-36.716,38	-376,48	-113,36	-37.206,22
Baixes immobilitzat	-410,40	-	-57,28	-467,68
Variació d'existències	-82,37	-	-	-82,37
ISI repercutit	2.502,65	-	-	2.502,65
Periodificació paga extra juny 2010	-	1.100,01	-	1.100,01
Periodificació paga extra juny 2011	-	-1.100,00	-	-1.100,00
Inversió immobilitzat material	12.521,60	-	-	12.521,60
Provisió llibres	-77.778,50	-	-	-77.778,50
Factures llibres incobrables	-144,84	-	-	-144,84
Contracte J.M. Miralles (227-16/1(08))	1.334,27	-	-	1.334,27
Periodificació IGME (227-03/3(05))	18.000,00	-	-	18.000,00
Periodificació J.M Vilapana (227-04/4(09))	3.120,00	-	-	3.120,00
Periodificació Universitat de Barcelona (227-06/4(09))	2.000,00	-	-	2.000,00
Periodificació Universitat de Granollers (227-02/4(09))	6.720,00	-	-	6.720,00
Periodificació Museu de Granollers (227-03/4(09))	2.793,20	-	-	2.793,20
Periodificació Universitat de Lleida (227-06/4(09))	-1.333,34	-	-	-1.333,34
Periodificació Xavier Font (227-10/4(09))	140,00	-	-	140,00
Periodificació Xavier Font (227-05/4)	-1.260,00	-	-	-1.260,00
Periodificació Museu de Granollers (227-06/4)	-2.025,80	-	-	-2.025,80
Periodificació Universitat de Lleida (227-10/4)	-447,36	-	-	-447,36
Periodificació Rosario Fanlo (227-13/4)	-368,41	-	-	-368,41
Periodificació Lluís Sàez (227-01/5(09))	5.137,50	-	-	5.137,50
Periodificació Estel Margarit (227-10/5(09))	1.000,00	-	-	1.000,00
Inscripció Anena	20,00	-	-	20,00
Assegurança local 2010	-	-	-378,00	-378,00
Assegurança local 2011	175,08	-	399,00	574,08
Assegurança cotxe 2011	585,98	-	-	585,98
Periodificació premsa 2010	-25,42	-	-	-25,42
Periodificació premsa 2011	27,50	-	-	27,50
Liquidació de l'estat de despeses	**1.028.399,28**	**74.542,45**	**59.508,57**	**1.162.450,30**
Ingressos compte del resultat economicopatrimonial	**1.004.650,06**	**82.146,63**	**61.572,79**	**1.148.369,48**
ISI Repercutit	2.502,65	-	-	2.502,65
Subvencions transferides al resultat de l'exercici	-34.565,88	-354,32	-18,40	-34.938,60
Liquidació de l'estat d'ingressos	**972.586,83**	**81.792,31**	**61.554,39**	**1.115.933,53**
Resultat pressupostari	**-55.812,45**	**7.249,86**	**2.045,82**	**-46.516,77**
Resultat econòmic	**-88.264,26**	**7.227,71**	**1.914,58**	**-79.121,97**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

De la revisió dels estats presentats en deriven les següents observacions:

Conciliació dels recursos procedents de les operacions

El quadre de la "*Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents"* ha estat elaborat a partir de les dades agregades dels diferents centres, es a dir, sense reflectir l'efecte de les transferències internes realitzades entre aquests.

Informació a la memòria

La memòria presentada per l'IEA no inclou els principals responsables en el pla polític i en el de gestió, tal i com estableix el PGCP.

2.3.1 Immobilitzat

L'entitat ha retut el compte de patrimoni, el resum del qual és el següent:

Descripció	Saldo inicial	Altes	Baixes	Regularització	Saldo final
Immobilitzat immaterial	**10.025,01**	**-6.423,05**	**-**	**-**	**3.601,96**
212 Propietat industrial	432,90	-	-	-	432,90
215 Aplicacions informàtiques	39.415,11	-	-	-	39.415,11
281x Amortització acumulada imm. immaterial	-29.823,00	-6.423,05	-	-	-36.246,05
Immobilitzat material	**87.364,08**	**-18.261,57**	**-467,68**	**-**	**68.634,83**
221 Construccions	-	-	-	-	-
222 Instal·lacions tècniques	40.140,06	585,60	-21.352,67	-	19.372,99
223 Maquinària	31.806,73	-	-	-	31.806,73
224 Utillatge	14.856,44	420,00	-456,00	-	14.820,44
225 Instal·lacions	93.020,91	-	-93.020,91	-	-
226 Mobiliari	85.936,46	7.498,41	-27.243,32	-	66.191,55
227 Equips per a processaments d'informació	85.470,85	3.732,59	-8.227,69	-	80.975,75
228 Elements de transport	11.710,00	-	-	-	11.710,00
229 Altre immobilitzat material	25.764,23	285,00	-	-	26.049,23
282x Amortització acumulada imm. material	-301.341,60	-30.783,17	149.832,91	-	-182.291,86
293 Provisions immobilitzat material	-	-	-	-	-
Total	**97.389,09**	**-24.684,62**	**-467,68**	**-**	**72.236,79**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

De la revisió dels béns que integren l'immobilitzat de l'entitat en deriva la següent incidència:

Manual de procediments d'actius

En l'exercici fiscalitzat i anteriors, l'entitat ha dut a terme treballs relatius a la revisió de l'immobilitzat i de la seva comptabilització, havent donat lloc a diverses baixes. Es recomana que pels treballs de regularització i comptabilització d'actius s'aprovi un procediment que reguli els criteris i procediments de comptabilització dels mateixos.

2.3.2 Immobilitzat financer

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.279,39	-	-	2.279,39
Totals	**2.279,39**	**-**	**-**	**2.279,39**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

2.3.3 Existències

El saldo al tancament de l'exercici era el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Publicacions (sense documentació)	39.715,70	39.723,95	-8,25
Publicacions (amb documentació)	38.062,80	38.136,92	-74,12
Provisió per depreciació de mercaderies	-77.778,50	-	-77.778,50
Total	**-**	**77.860,87**	**-77.860,87**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

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

Procediments de control de les existències

L'entitat no disposa de suport documental dels béns que composen les existències per un import de 39.716 euros. Així mateix, atès que l'entitat no ha realitzat cap inventari físic de les existències a 31 de desembre de 2010 ni en data posterior, no coneix en cada moment la quantitat i composició de les mateixes. Aquestes pràctiques comporten una debilitat de control intern que no permeten garantir la integritat d'aquests béns.

2.3.4 Deutors

La rúbrica de deutors està integrada per les partides següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Deutors pressupostaris	69.440,17	309.820,20	-240.380,03
Administracions públiques	-	-	-
Altres deutors	-	-	-
Total	**69.440,17**	**309.820,20**	**-240.380,03**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

2.3.5 Tresoreria i comptes financers

El compte de tresoreria retut presenta el següent resum:

Centre	Descripció	Saldo		Variació absoluta	Variació %
		a 31.12.10	a 31.12.09		
	Operacions pressupostàries	**158.592,69**	**-3.607,01**	**162.199,70**	**-4.496,79%**
	570 Caixa	**1.374,54**	**250,79**	**1.123,75**	**448,08%**
Andorra		1.067,12	104,69	962,43	919,31%
Barcelona		151,50	80,64	70,86	87,87%
Toulouse		155,92	65,46	90,46	138,19%
	571 Bancs i institucions de crèdit	**157.218,15**	**-3.857,80**	**161.075,95**	**-4.175,33%**
Andorra	Crèdit Andorrà	141.737,96	-8.768,60	150.506,56	-1.716,43%
Andorra	Banc Sabadell	-	374,16	-374,16	-100,00%
Barcelona	La Caixa	10.436,20	1.200,78	9.235,42	769,12%
Toulouse	Société Générale	5.043,99	3.335,86	1.708,13	51,21%
	Operacions extrapressupostàries	**-**	**-**	**-**	**-**
	570 Caixa	**-**	**-**	**-**	**-**
Andorra		-	-	-	-
Barcelona		-	-	-	-
Toulouse		-	-	-	-
	571 Bancs i institucions de crèdit	**-**	**-**	**-**	**-**
Andorra	Crèdit Andorrà	-	-	-	-
Andorra	Banc Sabadell	-	-	-	-
Barcelona	La Caixa	-	-	-	-
Toulouse	Société Générale	-	-	-	-
	Total	**158.592,69**	**-3.607,01**	**162.199,70**	**-4.496,79%**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació absoluta	Variació
Caixa	1.374,54	250,79	1.123,75	448,08%
Bancs i institucions de crèdit	157.218,15	-3.857,80	161.075,95	-4.175,33%
Crèdit Andorrà	141.737,96	-8.768,60	150.506,56	-1.716,43%
Banc Sabadell d'Andorra	-	374,16	-374,16	-100,00%
La Caixa	10.436,20	1.200,78	9.235,42	769,12%
Société Génerale	5.043,99	3.335,86	1.708,13	51,21%
Total	**158.592,69**	**-3.607,01**	**162.199,70**	**-4.496,79%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en resulten les observacions següents:

Gestió comptable de tresoreria

Tot i que els comptes retuts per l'entitat inclouen el compte de tresoreria, aquest no s'ajusta al requeriment de l'article 48 de la LGFP atès que no informa dels cobraments i pagaments de l'exercici diferenciats entre operacions pressupostàries i extrapressupostàries.

Manca de firma mancomunada en determinades entitats financeres

L'entitat té establert un procediment de mancomunació de signatures en aquells comptes bancaris a través del qual es canalitza la major part de la seva activitat. Amb tot, aquest procediment no consta implantat, o ho és parcialment, en la resta de comptes bancaris.

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.

Targeta de crèdit

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de: arrendaments d'aparcaments i de maquinaria, consums de carburants i calefacció, publicació d'anuncis, subscripcions revistes, assegurances, manteniments locals, serveis de gestió de nòmines. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella llei.

2.3.6 Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Ajustaments per periodificació	1.207,56	403,42	804,14
Total	**1.207,56**	**403,42**	**804,14**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

2.3.7 Fons propis

Els moviments que s'observa en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2010
Resultats d'exercicis anteriors	269.978,72	-	-47.731,02	222.247,70
Resultat de l'exercici	-47.731,02	-79.121,97	47.731,02	-79.121,97
Total	**222.247,70**	**-79.121,97**	**-**	**143.125,73**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'Institut rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a 2009, vigent per l'exercici 2010, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari.*

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar els resultats d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

2.3.8 Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Els moviments de l'exercici es resumeixen en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Subvenció rebuda	Traspàs a resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2010
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	92.244,47	-	-34.938,60	57.305,87
Total	**92.244,47**	**-**	**-34.938,60**	**57.305,87**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros

2.3.9 Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Creditors pressupostaris	76.667,17	123.978,76	-47.311,59
Administracions públiques	8.778,28	9.085,86	-307,58
Altres creditors	17.879,55	36.589,17	-18.709,62
Total	**103.325,00**	**169.653,79**	**-66.328,79**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros

De la revisió d'aquest apartat, en deriven les observacions següents:

Saldos amb la Universitat de Perpinyà

En l'exercici 2007 l'IEA va comptabilitzar les despeses meritades com a conseqüència de les indemnitzacions a satisfer als treballadors del Centre de Perpinyà del qual se n'havia acordat el seu tancament. De l'import total de les indemnitzacions, la quantitat de 43.383 euros no va poder ser satisfeta, restant en els saldos creditors de l'entitat. D'aquest saldo, en exercicis anteriors, l'entitat va destinar una quantia al pagament de despeses i en l'exercici fiscalitzat ha aplicat sobrants per import de 16.154 euros pel pagament d'una indemnització laboral, sense que ens consti l'autorització dels òrgans de govern de l'entitat ni haver contrastat l'exigibilitat del deute com a pas previ a la seva regularització.

De constatar-se que el deute no és exigible a l'IEA, l'entitat l'ha d'integrar en el Romanent de tresoreria afectat i ha d'englobar l'import de les quanties no aplicades per a ser reintegrades al Govern o, en el seu cas, per acord d'aquest darrer, ser destinat al finançament de pressupostos futurs.

Tall d'operacions

En l'exercici fiscalitzat s'han observat factures de data 26 de maig de 2010 a favor de la Universitat de Barcelona, relacionades amb el centre de Barcelona per un import total de 25.094 euros, de les quals s'han liquidat 21.277 euros corresponent a despeses de comunitat de l'any 2007, 2008 i 2009 amb càrrec al pressupost 2010, restant pendent 3.817 euros que es liquidaran amb les depeses corresponents a l'any 2010, segons informació tramesa per la Universitat de Barcelona. Tal i com s'exposa en el punt 2.2.4 anterior, a la data d'aquest informe no hem constatat que l'entitat hagi rebut el document de liquidació de despeses corresponents a l'exercici 2010.

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2010 presenta el següent detall:

Conceptes	2010	2009
1. (+) Drets pendents de cobrament	**69.440,17**	**309.820,20**
(+) del pressupost corrent	68.240,17	301.343,68
(+) de pressupostos tancats	1.200,00	8.476,52
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobrament dubtosos	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	**102.117,44**	**169.250,37**
(+) del pressupost corrent	91.888,27	138.859,87
(+) de pressupostos tancats	11.436,73	30.793,92
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-1.207,56	-403,42
3. (+) Fons líquids	**158.592,69**	**-3.607,01**
I. Romanent de tresoreria afectat	**117.480,80**	**170.809,72**
II. Romanent de tresoreria no afectat	**-**	**3.740,70**
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	**125.915,42**	**136.962,82**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat anterior en deriven les observacions següents:

Obligacions pendents de pagament no exigibles

D'acord amb el manifestat a la nota 2.3.9, la rúbrica d'obligacions pendents de pagar del pressupost corrent incorpora obligacions per import de 5.630 euros que provenen de l'exercici 2009 que, en no ser exigibles, no hi haurien de figurar, provocant que el romanent de tresoreria total es vegi infravalorat en aquesta quantia.

Saldos creditors d'administracions públiques

S'inclouen sota la rúbrica d'obligacions pendents de pagament del pressupost corrent els imports corresponents als comptes del Tresor públic per un import de 3.160 euros i de la Seguretat social per un import de 5.618 euros, els quals s'haurien de classificar com a obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han recollit les observacions següents:

Adjudicacions directes

S'han detectat diverses adjudicacions directes de les que no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació i superant les límits quantitatius, de la Llei de pressupost per l'exercici, per als contractes menors:

- Manteniment estacions nivometeorològiques per 33.973 euros.
- Consultoria externa del centre de recerca sociològica per un import de 10.275 euros.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Manca de control financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.

Tot i aquesta regulació, l'IEA no ha estat sotmès a aquests preceptius controls.

Control d'oportunitat i eficàcia

L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

L'IEA no disposa d'objectius específics i quantificables dels programes de despesa i dels corresponents indicadors del seu compliment, previstos en la LGFP ni estudis relatius a l'anàlisi dels costos de funcionament i del rendiment o la utilitat dels serveis que presta, la qual cosa, impedeix analitzar objectivament si la gestió dels recursos ha estat orientada per criteris d'eficàcia i eficiència.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Les despeses derivades del manteniment de les estacions nivometeorològiques del Centre d'Estudis de la Neu i la Muntanya, per import de 33.973 euros, s'han compromès i suportat amb anterioritat a disposar de consignació pressupostària, contravenint el disposat per l'article 24 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- L'entitat segueix la pràctica d'incorporar a l'exercici crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent que s'han adquirit en anys anteriors a l'immediat precedent, no respectant les limitacions imposades per l'article 15.4.B.d) de la LGFP. (nota 2.1.2.)

Altres observacions

- L'entitat ha retribuït als seus treballadors el concepte de triennis i el de la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS, els quals no estan emparats en cap normativa reguladora. (nota 2.2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal. (nota 2.1.2)
- Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.3)
- El quadre de la "*Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents"* ha estat elaborat a partir de les dades agregades dels diferents centres, es a dir, sense reflectir l'efecte de les transferències internes realitzades entre aquests. (nota 2.3)
- S'observen procediments de control intern de les existències insuficients per a garantir l'integritat de les mateixes. (nota 2.3.3)
- Tot i que els comptes retuts per l'entitat inclouen el compte de tresoreria, aquest no s'ajusta al requeriment de l'article 48 de la LGFP atès que no informa dels cobraments i pagaments de l'exercici diferenciats entre operacions pressupostàries i extrapressupostàries. (nota 2.3.5)

- L'Institut rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. L'Institut presenta uns resultats d'exercicis anteriors positius. D'acord amb allò que preveu la llei del pressupost del 2009, vigent per l'exercici 2010, *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari"*. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar els resultats d'exercicis anteriors pels imports a reintegrar. (nota 2.3.7)
- En l'exercici 2007 l'IEA va comptabilitzar les despeses meritades com a conseqüència de les indemnitzacions a satisfer als treballadors del centre de Perpinyà del qual s'havia acordat el seu tancament. De l'import total de les indemnitzacions, la quantitat de 43.383 euros no ha pogut ser satisfeta. Així mateix, l'entitat ha fet ús de part d'aquest saldo per atendre el pagament d'altres obligacions, per import de 16.154 euros, com s'exposa en l'apartat 3 anterior. (nota 2.3.9)
- S'han observat despeses derivades del centre de Barcelona, meritades en els anys 2007 a 2009, per un total de 25.094 euros, que s'han enregistrat en l'exercici de 2010, incomplint el principi comptable de meritament. (nota 2.3.9)

Relatives a la contractació pública

- L'Institut ha formalitzat diverses contractacions directes, per imports que excedeixen els de la contractació menor, de les que no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)

Altres observacions

- L'entitat té establert un procediment de mancomunació de signatures en aquells comptes bancaris a través del qual es canalitza la major part de la seva activitat. Amb tot, aquest procediment no consta implantat, o ho és parcialment, en la resta de comptes bancaris. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.5)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.5)
- L'Institut no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, 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 2010, 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 al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Institut d'Estudis Andorrans ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2010.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'IEA el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, de
l'INSTITUT NACIONAL ANDORRÀ DE FINANCES

Octubre del 2011

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 5
1.4. Organització i control intern 5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Pressupost de l'exercici 7
2.1.1. Pressupost inicial 7
2.1.2. Modificacions pressupostàries 8
2.2. Liquidació del pressupost 9
2.2.1. Ingressos patrimonials 10
2.2.2. Variació d'actius financers 11
2.2.3. Despeses de personal 11
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis 12
2.2.5. Despeses financeres 13
2.2.6. Inversions reals 13
2.3. Comptes anuals 14
2.3.1. Immobilitzat 17
2.3.2. Inversions financeres temporals, fiances i dipòsits rebuts a curt termini 18
2.3.3. Tresoreria i comptes financers 19
2.3.4. Fons propis 20
2.3.5. Provisions per a riscos i despeses 20
2.3.6. Creditors 21
2.3.7. Ajustaments per periodificació 21
2.4. Romanent de tresoreria 22
2.5. Contractació pública 22
2.6. Altres aspectes a destacar 22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 23
5. CONCLUSIONS 24
6. AL·LEGACIONS 24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 35

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art.8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Institut Nacional Andorrà de Finances (en endavant INAF).

La fiscalització de l'INAF forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2010.

La liquidació de comptes de l'INAF corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 31 de març de 2011 i consta entre d'altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'INAF en l'exercici 2010 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 4 d'octubre de 2011.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 14/2003, del 23 d'octubre, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances
- Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada per a l'exercici 2010

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control

intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

Els òrgans de govern de l'Institut Nacional Andorrà de Finances són el Consell d'administració i la Direcció general.

L'estructura orgànica de l'INAF comprèn també un servei de supervisió i control, integrat pels departaments de comptabilitat i de supervisió i inspecció, un servei d'estudis i un secretariat, amb una definició escrita de les respectives competències i atribucions.

Tot i això, l'Institut no ha estat sotmès als controls per part de la Intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

L'entitat té implementats processos procedimentats de control de les diferents operatives comptables (ingressos, pagaments, transferències, tancaments parcials).

En l'exercici 2009 l'Entitat va posar en funcionament un aplicatiu informàtic amb la finalitat, entre d'altres, de fer possible la gestió pressupostària i econòmico financera o patrimonial de conformitat amb el regulat en la LGFP i el PGCP vigents. En el transcurs de l'informe s'inclouen els comentaris i observacions que es consideren necessàries formular en relació a la referida aplicació i la informació que se n'extreu.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	1.285.763,00	5. Ingressos patrimonials	2.608.400,00
2. Consums de béns corrents	844.470,00	***Ingressos corrents***	***2.608.400,00***
3. Despeses financeres	1.199.350,00	8. Romanent de tresoreria	721.183,00
Despeses corrents	***3.329.583,00***	***Ingressos de capital***	***721.183,00***
6. Inversions reals	-		
Despeses de capital	***-***		
Total pressupost despeses	**3.329.583,00**	**Total pressupost d'ingressos**	**3.329.583,00**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

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

Pròrroga del pressupost i anivellament pressupostari

La llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2010. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP preveu que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzaves parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article de la LGFP esmentat estipula que la pròrroga pressupostària no afecta als crèdits per a despeses corresponents a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat.

Les previsions pressupostaries de l'exercici 2010 s'han determinat a partir del pressupost prorrogat de l'exercici anterior, ajustat amb la minoració dels crèdits per inversions i de les previsions del concepte de romanents de tresoreria, que anivellaven el pressupost 2009 i en conseqüència el d'aquest exercici.

En la revisió efectuada no s'ha constatat que l'Institut hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables, així com, especialment, de la suficiència d'ingressos.

Així, tot i que la incorporació de romanents de tresoreria podria formar part del pressupost inicial i final, seria necessari que prèviament hagués estat quantificat, fet que no succeeix en el cas present i que comporta que no pugui ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost, donat que, per poder ser quantificat, requereix

que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici anterior, situació que es donarà amb posterioritat a la vigència de les previsions pressupostàries prorrogades.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment la xifra de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2009 va esdevenir de 22.414.761 euros quantia superior a l'emprada per l'entitat com a via d'anivellament del pressupost.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost de l'exercici ha presentat les següents modificacions pressupostàries:

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Pressupost final
1. Despeses de personal	1.285.763,00	-	1.285.763,00
2. Consums de béns corrents	844.470,00	350.000,00	1.194.470,00
3. Despeses financeres	1.199.350,00	-	1.199.350,00
Despeses corrents	***3.329.583,00***	***350.000,00***	***3.679.583,00***
6. Inversions reals	-	75.000,00	75.000,00
Despeses de capital	***-***	***75.000,00***	***75.000,00***
Total despeses	**3.329.583,00**	**425.000,00**	**3.754.583,00**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Pressupost final
5. Ingressos patrimonials	2.608.400,00	-	2.608.400,00
Ingressos corrents	***2.608.400,00***	***-***	***2.608.400,00***
8. Romanent de tresoreria	721.183,00	425.000,00	1.146.183,00
Ingressos de capital	***721.183,00***	***425.000,00***	***1.146.183,00***
Total ingressos	**3.329.583,00**	**425.000,00**	**3.754.583,00**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Descripció	Pressupost final	Liquidat 2010	Liquidat 2009	Variació	% execució
5. Ingressos patrimonials	2.608.400,00	1.261.046,80	3.145.970,32	-1.884.923,52	48,35%
Ingressos corrents	***2.608.400,00***	***1.261.046,80***	***3.145.970,32***	***-1.884.923,52***	***48,35%***
8. Romanent de tresoreria	1.146.183,00	-	-	-	-
Ingressos de capital	***1.146.183,00***	***-***	***-***	***-***	***-***
Total ingressos	**3.754.583,00**	**1.261.046,80**	**3.145.970,32**	**-1.884.923,52**	**33,59%**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Descripció	Pressupost final	Liquidat 2010	Liquidat 2009	Variació	% execució
1. Despeses de personal	1.285.763,00	1.054.630,93	957.901,22	96.729,71	82,02%
2. Consums de béns corrents	1.194.470,00	485.515,58	164.564,17	320.951,41	40,65%
3. Despeses financeres	1.199.350,00	951.817,83	2.411.826,54	-1.460.008,71	79,36%
Despeses corrents	***3.679.583,00***	***2.491.964,34***	***3.534.291,93***	***-1.042.327,59***	***67,72%***
6. Inversions reals	75.000,00	-	9.096,30	-9.096,30	-
Despeses dec capital	***75.000,00***	***-***	***9.096,30***	***-9.096,30***	***-***
Total despeses	**3.754.583,00**	**2.491.964,34**	**3.543.388,23**	**-1.051.423,89**	**66,37%**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

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

Manca d'informació requerida en la liquidació del pressupost retuda

Els comptes de l'INAF no inclouen informació que és requerida per la LGFP, especialment l'article 48. Així, l'estat d'ingressos de la liquidació no conté informació sobre els cobraments i l'estat de despeses no informa sobre les fases d'autorització, compromís, pagaments ordenats i pagaments efectius, regulats per l'article 48.1 a i b de la LGFP.

2.2.1. Ingressos patrimonials

El resum de les aplicacions pressupostàries per aquests conceptes és el següent:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Interessos de comptes bancaris	6.000,00	-	6.000,00	819,1	-5.180,90	13,65%
Interessos de dipòsits	2.602.400,00	-	2.602.400,00	1.207.707,48	-1.394.692,52	46,41%
Altres ingressos financers	-	-	-	720,22	720,22	-
Ingressos no pressupostats	-	-	-	51.800,00	51.800,00	-
Total	**2.608.400,00**	**-**	**2.608.400,00**	**1.261.046,80**	**-1.347.353,20**	**48,35%**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

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

Registre dels ingressos i de les despeses financeres

La informació que es presenta en la liquidació del pressupost és el resultat del tractament atorgat a la informació que recull el registre comptable d'aquests ingressos, atès que, al llarg de l'exercici, l'Institut manté la pràctica comptable d'anotar en un sol compte l'ingrés i la despesa financera. Al tancament, a efectes de presentació de la liquidació del pressupost i dels comptes anuals, es segreguen extracomptablement les anotacions diferenciant el total dels ingressos i de les despeses financeres meritats per a la seva presentació.

Registre dels ingressos no pressupostats

Determinats ingressos per taxes liquidats per l'INAF, sobre els quals no figuren previsions pressupostaries a l'estat d'ingressos del pressupost, es comptabilitzen, quan es produeixen, com a ingressos extraordinaris que s'incorporen a la liquidació del pressupost d'ingressos en el capítol V ingressos patrimonials, quan segons la seva naturalesa s'haurien de registrar en capítol 3 taxes i altres ingressos.

2.2.2. Variació d'actius financers

La liquidació de pressupost d'ingressos retuda per l'INAF en els seus comptes anuals es detalla de la següent manera:

VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Incorporació romanents de tresoreria	721.183,00	425.000,00	1.146.183,00	-	-1.146.183,00	-
Total	**721.183,00**	**425.000,00**	**1.146.183,00**	**-**	**-1.146.183,00**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Tal com es detalla a la nota 2.1.1, l'entitat utilitza el concepte d'incorporació de romanents de tresoreria com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost a la fase de la seva aprovació. Així, l'estat d'ingressos del pressupost inclou previsions per aquest concepte per import de 1.146.183 euros.

2.2.3. Despeses de personal

El reflex de les despeses de personal incloses a la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Consell d'administració	155.500,00	-	155.500,00	88.325,17	-67.174,83	56,80%
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	909.894,69	-	909.894,69	833.481,68	-76.413,01	91,60%
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	3.155,31	-	3.155,31	-	-3.155,31	-
Quotes seguretat social	160.713,00	-	160.713,00	120.809,34	-39.903,66	75,17%
Despeses socials del personal	56.500,00		56.500,00	12.014,74	-44.485,26	21,27%
Total	**1.285.763,00**	**-**	**1.285.763,00**	**1.054.630,93**	**-231.132,07**	**82,02%**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'ha observat la següent incidència:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

En el cas de pròrroga pressupostària, l'entitat ha d'enregistrar els compromisos en el mateix moment en que s'habiliten les consignacions pressupostàries conforme el que preveu l'article 22 de la LGFP.

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Lloguer edificis i altres construccions	100.000,00	-	100.000,00	94.464,00	-5.536,00	94,46%
Reparació i conservació edificis i altres construccions	5.400,00	-	5.400,00	1.736,98	-3.663,02	32,17%
Reparació i conservació maquinària, instal. i equipaments	1.860,00	-	1.860,00	263,09	-1.596,91	14,14%
Reparació i conservació mobiliari i efectes	620,00	-	620	-	-620	-
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	16.200,00	-	16.200,00	14.669,38	-1.530,62	90,55%
Reparació i conservació altre mat. immobilitzat	620,00	-	620	-	-620	-
Material d'oficina	19.200,00	-	19.200,00	7.516,31	-11.683,69	39,15%
Subministraments	10.750,00	-	10.750,00	6.367,70	-4.382,30	59,23%
Comunicacions	31.420,00	-	31.420,00	20.499,31	-10.920,69	65,24%
Primes d'assegurances	21.200,00	-	21.200,00	759,1	-20.440,90	3,58%
Tributs	600,00	-	600	5,04	-594,96	0,84%
Altres serveis	27.600,00	-	27.600,00	2.476,03	-25.123,97	8,97%
Treballs realitzats per altres empreses	570.000,00	350.000,00	920.000,00	334.188,65	-585.811,35	36,32%
Imprevistos o insuficiències	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
Locomoció	36.000,00	-	36.000,00	2.569,99	-33.430,01	7,14%
Total	**844.470,00**	**350.000,00**	**1.194.470,00**	**485.515,58**	**-708.954,42**	**40,65%**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses financeres

El reflex de les despeses financeres incloses a la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Interessos de dipòsits	1.199.350,00	-	1.199.350,00	951.817,83	-247.532,17	79,36%
Total	**1.199.350,00**	**-**	**1.199.350,00**	**951.817,83**	**-247.532,17**	**79,36%**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Veure observacions de la nota 2.2.1

2.2.6. Inversions reals

Les partides d'inversions reals de la liquidació del pressupost presenten el següent detall:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Inversions noves	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Maquinària, instal·lacions i equipament	-	-	-	-	-	-
Màquines oficina i mobiliari	-	-	-	-	-	-
Equipaments per processos d'informació	-	-	-	-	-	-
Immobilitzat immaterial	**-**	**75.000,00**	**75.000,00**	**-**	**-75.000,00**	**-**
Immobilitzat immaterial	-	75.000,00	75.000,00	-	-75.000,00	-
Total	**-**	**75.000,00**	**75.000,00**	**-**	**-75.000,00**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. Comptes	ACTIU	31/12/2010	31/12/2009
	A) IMMOBILITZAT	**199.641,73**	**248.835,40**
	II. Immobilitzacions immaterials	**5.726,65**	**11.453,76**
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	2.854,81
215	3. Aplicacions informàtiques	43.916,85	43.916,85
(281)	6. Amortitzacions	-41.045,01	-35.317,90
	III. Immobilitzacions materials	**193.915,08**	**237.381,64**
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	230.480,91	230.480,91
224,226	3. Utillatge i mobiliari	130.031,94	130.031,94
227,228,229	4. Altre immobilitzat	37.329,02	37.329,02
(282)	5. Amortitzacions	-203.926,79	-160.460,23
	C. ACTIU CIRCULANT	**184.262.788,72**	**175.701.295,97**
	II. Deutors	**1.965,11**	**1.965,11**
44	2. Deutors no pressupostaris	1.965,11	1.965,11
	III. Inversions financeres temporals	**183.391.103,96**	**169.661.604,01**
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	183.391.103,96	169.661.604,01
57	**IV. Tresoreria**	**867.843,39**	**6.034.196,13**
480,580	**V. Ajustaments per periodificació**	**1.876,26**	**3.530,72**
	TOTAL GENERAL (A + B + C)	**184.462.430,45**	**175.950.131,37**

Núm. Comptes	PASSIU	31/12/2010	31/12/2009
	A) FONS PROPIS	**21.173.300,98**	**22.453.412,19**
	I. Patrimoni	**12.020.242,09**	**12.020.242,09**
100	1. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
11	**II. Reserves**	**10.433.170,10**	**10.711.725,42**
129	**IV. Resultats de l'exercici**	**-1.280.111,21**	**-278.555,32**
14	**C) PROVISIÓ PER A RISCOS I DESPESES**	**207.992,77**	**207.992,77**
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	**163.081.136,70**	**153.288.726,41**
	III. Creditors	**163.080.489,60**	**153.283.004,17**
40	1. Creditors pressupostaris	3.847,21	1.657,75
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	24.529.289,84	16.661.440,25
475,476	4. Administracions públiques	31.057,28	24.719,28
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	138.516.295,27	136.595.186,89
485,585	**IV. Ajustaments per periodificació**	**647,10**	**5.722,24**
	TOTAL GENERAL (A + B +C + D + E + F)	**184.462.430,45**	**175.950.131,37**

Font: INAF
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	DEURE	31/12/2010	31/12/2009
	A) DESPESES	**2.541.158,01**	**3.583.311,67**
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**2.541.158,01**	**3.582.537,91**
	a) Despeses de personal	1.054.630,93	957.961,22
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	921.806,85	841.023,58
642, 644	a2) Càrregues socials	120.809,34	93.683,82
	a3) Altres despeses de personal	12.014,74	23.253,82
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	49.193,67	48.960,04
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	49.193,67	48.960,04
	e) Altres despeses de gestió	485.515,58	163.790,41
62	e1) Serveis exteriors	485.510,54	158.931,14
	e2) Tributs	5,04	4.859,27
	f) Despeses financeres i assimilables	951.817,83	2.411.826,24
661, 662, 663, 665	f1) Per deutes	951.817,83	2.411.826,24
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**-**	**773,76**
678	c) Despeses extraordinàries	-	773,76
	ESTALVI	**-**	**-**

Núm. Comptes	HAVER	31/12/2010	31/12/2009
	B) INGRESSOS	**1.261.046,80**	**3.304.756,65**
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	**1.261.046,80**	**3.304.456,65**
	c) Altres ingressos de gestió	51.800,00	158.200,00
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	51.800,00	158.200,00
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.209.246,80	3.146.256,65
763,765	f1) Altres interessos	1.208.526,58	3.145.970,32
769	f3) Ingressos financers diversos	720,22	286,33
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**-**	**300,00**
778	d) Ingressos extraordinaris	-	300,00
	DESESTALVI	**1.280.111,21**	**278.555,02**

Font: INAF
(Imports en euros)

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

FONS APLICATS	2010	2009
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**2.491.964,34**	**3.534.351,93**
c) Serveis exteriors	485.510,54	158.931,14
d) Tributs	5,04	4.859,27
e) Despeses de personal	1.054.630,93	957.961,22
h) Despeses financeres	951.817,83	2.411.826,54
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	773,76
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**-**	**9.096,30**
c) Immobilitzacions materials	-	9.096,30
TOTAL D'APLICACIONS	**2.491.964,34**	**3.543.448,23**
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)		

FONS OBTINGUTS	2010	2009
1. Recursos procedents de les operacions de gestió	**1.261.046,80**	**3.304.756,65**
g) Ingressos financers	1.260.326,58	3.304.456,65
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	720,22	300,00
TOTAL ORÍGENS	**1.261.046,80**	**3.304.756,65**
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)	**1.230.917,54**	**238.691,58**

Font: INAF
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	2010		2009	
	Augments	**Disminucions**	**Augments**	**Disminucions**
2. Deutors				
b) No pressupostaris	-	-	-	-
3. Creditors				
a) Pressupostaris	-	2.189,46	236.428,17	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	7.867.849,59	-	4.456.419,24
d) Administracions públiques	-	6.338,00	-	5.507,15
e) Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	1.921.108,38	-	1.871.563,58
4. Inversions financeres temporals	**13.729.499,95**	**-**	**6.245.342,79**	**-**
7. Tresoreria	**-**	**5.166.352,74**	**-**	**419.167,37**
8. Ajustaments per periodificació				
a) Actiu	-	1.654,46	-	2.127,50
b) Passiu	5.075,14	-	34.322,30	-
TOTAL	**13.734.575,09**	**14.965.492,63**	**6.516.093,26**	**6.754.784,84**
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		**1.230.917,54**		**238.691,58**

Font: INAF
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents de les operacions

	2010	2009
Recursos procedents de les operacions	**1.261.046,80**	**3.304.756,65**
(-) Recursos aplicats en operacions	2.491.964,34	3.534.351,93
(-) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons	49.193,67	48.960,04
Resultat comptable de l'exercici	**-1.280.111,21**	**-278.555,32**

Font: INAF
(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques.
L'INAF ha efectuat per l'exercici 2010, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública, malgrat que durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Immobilitzacions immaterials	Saldo a 31/12/2009	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Aplicacions informàtiques	43.916,85	-	-	-	43.916,85
Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	-	-	-	2.854,81
Total cost	**46.771,66**	-	-	-	**46.771,66**
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-35.317,90	-	-5.727,11	-	-41.045,01
Total net	**11.453,76**	-	**-5.727,11**	-	**5.726,65**

Font: INAF
(Imports en euros)

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2009	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Instal·lacions tècniques i maquinària	230.480,91	-	-	-	230.480,91
Mobiliari	130.031,94	-	-	-	130.031,94
Equips informàtics	37.329,02	-	-	-	37.329,02
Total cost	**397.841,87**	-	-	-	**397.841,87**
Amortització acumulada immobilitzat material	-160.460,23	-	-43.466,56	-	-203.926,79
Total net	**237.381,64**	-	**-43.466,56**	-	**193.915,08**

Font: INAF
(Imports en euros)

2.3.2. Inversions financeres temporals, fiances i dipòsits rebuts a curt termini

La composició de les inversions financeres temporals, en funció de l'origen dels fons, es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Dipòsits de reserves en garantia altres entitats	2.434.099,05	2.434.099,05	-
Dipòsits de fons justícia	24.138.960,51	11.069.417,93	13.069.542,58
Dipòsits de fons propis	20.861.000,00	21.997.000,00	-1.136.000,00
Dipòsits de professions liberals	84.141,93	92.555,93	-8.414,00
Dipòsits de reserves en garantia bancs	106.642.715,00	106.642.715,00	-
Dipòsits de residències passives	28.629.175,37	26.824.804,00	1.804.371,37
Dipòsits de sales de jocs	601.012,10	601.012,10	-
Total	**183.391.103,96**	**169.661.604,01**	**13.729.499,95**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Amb l'excepció dels dipòsits derivats dels fons propis i dels dipòsits de fons de justícia, la resta d'aquests actius són conseqüència dels dipòsits i fiances rebuts per l'INAF de les entitats financeres del país, entitats de joc i persones físiques i jurídiques per raó de residència o professió, en aplicació de la diferent normativa que així ho disposa, el detall dels quals és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Reserves en garantia bancs	106.642.715,00	106.642.715,00	-
Reserves en garantia altres entitats	2.434.099,05	2.434.099,05	-
Dipòsits sales de joc	601.012,10	601.012,10	-
Dipòsits professions liberals	84.141,93	92.555,93	-8.414,00
Dipòsits residències passives	28.749.327,19	26.824.804,00	1.924.523,19
Dipòsits noves entitats	5.000,00	-	5.000,00
Total	**138.516.295,27**	**136.595.186,08**	**1.921.109,19**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

L'objectiu de la reserva és establir uns dipòsits indisponibles per qui els constitueix, amb la finalitat de dotar de solidesa i seguretat a les entitats financeres afectades. Aquest objectiu es podia veure afectat pel fet de dipositar aquestes reserves en comptes bancaris de la mateixa entitat que els ha constituït, sense cap garantia addicional, donat que, en el supòsit que alguna d'elles tingués problemes de liquiditat, es veurien afectats igualment els dipòsits a nom de l'INAF, pel que difícilment podrien ser aportats com a garantia de les operacions que en poguessin quedar afectades.

Tot i que en l'exercici fiscalitzat s'ha continuat aquesta pràctica, el sistema anterior ha quedat derogat amb l'entrada en vigor de la Llei 1/2011, del 2 de febrer, per la qual s'estableix un nou sistema de garantia de dipòsits per a les entitats bancàries.

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de gestió de la tresoreria retut per l'entitat:

Gestió comptable de la tresoreria

Concepte	Imports		
1. COBRAMENTS		1.320.479.044,79	
(+) del pressupost corrent	500.998.155,48		
(+) de pressupostos tancats	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	819.480.889,31		
(+) d'operacions comercials	-		
2. PAGAMENTS		1.325.645.397,53	
(-) del pressupost corrent	492.480.722,47		
(-) de pressupostos tancats	-		
(-) d'operacions no pressupostàries	833.164.675,06		
(-) d'operacions comercials	-		
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		-5.166.353	-5.166.353
3. Saldo inicial de tresoreria			6.034.196,13
II. Saldo final de tresoreria (I+3)			**867.843,39**

Font: INAF
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Total bancs i entitats de crèdit	867.499,64	6.033.968,59	-5.166.468,95
Caixa	343,75	227,54	116,21
Total	**867.843,39**	**6.034.196,13**	**-5.166.352,74**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

De la revisió de la tresoreria es desprenen les següents observacions:

Signatures mancomunades

S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.015 euros, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP.

Aquesta llei no preveu cap excepció a aquest principi, però per a les entitats parapúbliques obre la possibilitat d'acordar un procediment similar al que en ella es preveu pel Govern. Es recomana 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 LGFP.

Targeta de crèdit

L'entitat disposa d'una regulació interna que determina els càrrecs de l'entitat que poden ser titulars d'una targeta de crèdit a càrrec dels comptes de l'INAF, les quals són autoritzades pel Consell d'Administració a proposta de la direcció general.

Amb tot, el procediment seguit per a efectuar pagaments de despeses mitjançant aquest instrument no adopta cap dels procediments que preveu la LGFP per a poder autoritzar pagaments amb fons públics. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la norma esmentada. Cal tenir en compte que, atenent a la normativa de rang legal vigent, aquests instruments de pagament només tenen cabuda en el marc dels pagaments a justificar previstos en l'article 33.4 de la LGFP.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de: arrendaments de locals, assegurances, seguretat. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella llei.

2.3.4. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Resultat exercici	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Patrimoni	12.020.242,09	-	-	12.020.242,09
Reserves	10.711.725,42	-	-278.555,32	10.433.170,10
Resultat de l'exercici	-278.555,32	-1.280.111,21	278.555,32	-1.280.111,21
Total	**22.453.412,19**	**-1.280.111,21**	**-**	**21.173.300,98**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3.5. Provisions per a riscos i despeses

El quadre de moviments de l'exercici és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Provisió per a riscos i despeses	207.992,77	-	-	207.992,77
Total	**207.992,77**	**-**	**-**	**207.992,77**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3.6. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Creditors pressupostaris	3.847,21	1.657,75	2.189,46
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	24.529.289,83	16.661.440,26	7.867.849,57
Administracions públiques	31.057,28	24.719,28	6.338,00
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	138.516.295,28	136.595.186,89	1.921.108,39
Total	**163.080.489,60**	**153.283.004,17**	**9.797.485,43**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

El saldo del compte es composa dels deutes que es mantenen amb el Govern i la Batllia pels conceptes següents:

Concepte	Import
Dipòsits de l'Administració de justícia	24.528.409,70
Multes, taxes, i altres conceptes	880,13
Total	**24.529.289,83**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3.7. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Ajustament per periodificació actiu	1.876,26	3.530,72	-1.654,46
Total	**1.876,26**	**3.530,72**	**-1.654,46**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Ajustament per periodificació passiu	647,10	5.722,24	-5.075,14
Total	**647,10**	**5.722,24**	**-5.075,14**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2010 presenta el següent detall:

Conceptes	2010		2009	
1. (+) Drets pendents de cobrament		**1.965,11**		**1.965,11**
(+) del pressupost corrent	-		-	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.965,11		1.965,11	
(–) de cobrament dubtós	-		-	
(–) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2. (–) Obligacions pendents de pagament		**163.080.489,60**		**153.283.004,17**
(+) del pressupost corrent	53.998.675,55		44.206.190,12	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	109.081.814,05		109.076.814,05	
(–) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3. (+) Fons líquids		**184.258.947,35**		**175.695.800,14**
I Romanent de tresoreria afectat		**-**		**-**
II Romanent de tresoreria no afectat		**21.180.422,86**		**22.414.761,08**
III Romanent de tresoreria (1–2+3) = (I+II)		**21.180.422,86**		**22.414.761,08**

Font: INAF
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'ha observat el següent aspecte a esmentar:

Control financer

L'article 30.1 de la Llei 14/2003 de l'INAF, sotmet a aquesta entitat al control financer que, d'acord amb els articles 37, 39 i 42 de la LGFP, és encarregat a la Intervenció general.

Tot i aquesta regulació l'INAF no ha estat sotmès a aquest preceptiu control.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferent d'aquelles que, detectades en exercicis anteriors, segueixen vigent en l'exercici 2010, les quals es detallen en l'apartat següent.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts per l'INAF no inclouen informació que és requerida per la LGFP relativa als cobraments i relativa a les fases d'autorització, compromís, pagaments ordenats i pagaments efectius. (nota 2.2)
- El PGCP és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'INAF ha efectuat per l'exercici 2010, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP. Tanmateix, durant l'exercici no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3.)
- S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.015 euros, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.3.)
- Els pagaments realitzats amb targes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.3)

Altres observacions

- Les nòmines del personal al servei de l'INAF, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.3)
- L'INAF no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos per l'article 30.1 de la Llei 14/2003 de l'INAF i pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6.)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en l'apartat 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut Nacional Andorrà de Finances al 31 de desembre de 2010, 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 al PGCP i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Institut Nacional Andorrà de Finances 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 2010.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'INAF el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 9/3/12
Núm.: 44/12

Institut Nacional Andorrà de Finances

C/ Bonaventura Armengol, 10 • Ed. Montclar, bloc 2, 4a planta • AD500 Andorra la Vella (Principat d'Andorra) • Tel.: 80 88 98 • Fax: 86 59 77 • inaf.sc@inaf.ad • www.inaf.ad

Sr. Carles SANTACREU COMA
President
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant Salvador, 10, 3r, despatx 7
AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

En relació amb el seu escrit de data 15 de febrer de 2012, rebut el 16 de febrer, mitjançant el qual se'ns comunicava la finalització de l'examen de la documentació rebuda en relació amb la liquidació dels comptes de l'INAF corresponents a l'exercici 2010, i d'acord amb el que preveu la "Llei del Tribunal de Comptes", li trametem adjunt les al·legacions, formades per 9 pàgines, relatives a l'informe que es deriva del referit examen.

El saluda atentament,

Maria Cosan Canut
Directora General

Andorra la Vella, 9 de març de 2012

Institut Nacional Andorrà de Finances

Ref. Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de l'INAF relatius a l'exercici 2010

- **Sobre les observacions i les recomanacions d'anys anteriors relatives a la comptabilitat pública**

1.- "Els comptes retuts per l'INAF no inclouen informació que és requerida per la LGFP relativa als cobraments i a les fases d'autorització, compromís, pagaments ordenats i pagaments efectius. (nota 2.2)"

Aquesta observació es va incloure per primera vegada l'any passat, la qual cosa va sorprendre aquest Institut i així ho vam manifestar a les al·legacions corresponents, tenint en compte que la Llei del Tribunal de Comptes és de l'any 2000 i, en aquest sentit, el 2002 es va rebre el primer informe relatiu a les liquidacions dels comptes de l'INAF corresponents als exercicis 1999 i 2000; però no va ser fins a l'informe relatiu a la liquidació dels comptes del 2009 que el Tribunal de Comptes es va pronunciar sobre el fet de no incloure la informació esmentada.

En les al·legacions esmentades també vam manifestar que, en les properes liquidacions de comptes, s'adjuntaria aquesta informació. No obstant això, cal matisar que l'informe del Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de l'INAF relatius a l'exercici 2009 es va rebre en data 8 d'abril, data en què ja s'havia presentat la liquidació dels comptes del 2010.

Igual que l'any passat, com a annex a les presents al·legacions, adjuntem la informació a la qual es fa referència mitjançant un quadre dels ingressos liquidats amb informació relativa als seus cobraments i un altre quadre relatiu a les despeses diferenciant les diferents fases d'autorització, compromís, pagaments ordenats i pagaments efectius.

2.- ***"El PGCP és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de finances públiques. L'INAF ha efectuat per a l'exercici 2010, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP. Tanmateix que durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix (nota 2.3.)".***

Tal com s'ha explicat en les al·legacions d'anys anteriors, tornem a repetir que, per les característiques particulars de l'operativa de l'INAF, des d'un principi, es va optar per crear un programa comptable "a mida" per tal de recollir la informació comptable pròpia de l'INAF, com a òrgan supervisor del sistema financer, i al mateix temps, la informació comptable que correspondria als serveis de tresoreria i de gestió del deute públic que l'INAF presta a Govern. En aquest sentit, és necessària l'adaptació dels conceptes comptables generals a la nostra operativa particular.

No obstant això, volem aclarir que, durant tot l'exercici, tot i tenir el nostre propi quadre de comptes, sempre utilitzem el "Pla general de comptabilitat pública" amb les definicions i les relacions comptables previstes. La informació comptable que es presenta mensualment al Consell d'Administració segueix el format que es recull a la

quarta part del Pla General de Comptabilitat Pública. Els quadres amb informació financera més detallada presenten els noms adaptats segons el nostre quadre de comptes però existeix una equivalència per capítol.

Remarcar que, en els curs dels treballs efectuats fruit dels quals el Tribunal de Comptes se suposa que emet aquestes observacions i recomanacions, en cap moment se'ns ha sol·licitat informació comptable que no correspongués al tancament de l'exercici, és a dir, per part de l'INAF, no s'ha presentat informació comptable durant l'exercici i, per tant, no s'entén en base a quina informació el Tribunal de Comptes pot afirmar que, durant l'exercici, l'INAF 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 que s'hi preveuen.

3.- *"S'ha constatat que per als pagaments fins a 6.015,00 euros, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP (nota 2.3.3.)".*

En primer lloc, volem tornar a remarcar, com ja s'ha fet en al·legacions a informes anteriors, que per als pagaments relatius a la gestió ordinària de l'INAF, la signatura sempre és mancomunada.

Sobre la recomanació d'adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP, volem tornar a comentar que aquest article no descriu el procediment que han de seguir les entitats parapúbliques. Contràriament, el seu apartat 9 estableix que aquestes entitats han d'acordar una regulació similar a l'establerta en aquest article. En aquest sentit, el Consell d'Administració de l'INAF, mitjançant la definició de poders, acorda aquesta regulació particular que dicta l'esmentat apartat 9 per a l'ordenació de pagaments. A més, cal precisar que, tal com ja s'ha esmentat, al mes de març del 2006, el Consell d'Administració de l'INAF va aprovar una nova definició de poders i signatures en la qual els únics pagaments que es poden realitzar amb una sola signatura són els relatius a l'Administració de Justícia o als dipòsits de residències passives, inferiors a 6.015 euros. Per tant, solament es poden realitzar amb una sola signatura els pagaments mínims de dipòsits de residències passives, que són de 6.010,12 euros, el contravalor exacte d'un milió de pessetes, i els pagaments ordenats per l'Administració de Justícia amb un import inferior a 6.015 euros. Remarcar que, en tots els pagaments de residències passives, l'INAF només actua com a executor d'ordres de pagament rebudes del Servei de Policia i que aquestes ordres arriben signades per una sola persona (el Director del Servei de Policia o una de les persones de l'esmentat servei amb signatura autoritzada). Seria convenient que el Tribunal de Comptes ens aclarís si l'INAF ha de procedir a executar les esmentades ordres de pagament malgrat que aquestes no exhibeixin dues signatures autoritzades.

Pel que fa al sistema de pagaments dels fons de l'Administració de la Justícia, ja es va realitzar un exhaustiu detall en les al·legacions corresponents a l'exercici 2002. Volem tornar a insistir que el sistema de pagaments d'aquests fons va ser consensuat, després de petits entrebancs, al mes d'abril de 1994. Es va escollir un sistema que produís la mínima dilació en els pagaments, provocant el mínim perjudici econòmic a l'usuari de la Justícia i permetent als serveis de l'INAF treure de manera prudent i conservadora el màxim rendiment dels fons dipositats. Aquest sistema va produir,

durant els anys 1994, 1995 i 1996, algunes queixes per part d'alguns membres del col·lectiu d'advocats i d'algun particular. En contesta a aquestes queixes, en data 15 de desembre de 1994, es va trametre una carta al Degà del Col·legi d'Advocats de l'època i el 28 d'octubre de 1996, es va preparar un informe per aclarir retards que es produïen en els pagaments de la Justícia ja que se n'atribuïa la responsabilitat a l'INAF. L'informe va demostrar que els retards no eren a causa de la nostra entitat. En conseqüència, considerem que, degut a l'estructura de l'INAF, si es vol continuar donant un servei acurat als usuaris de la Justícia i, tenint en compte que tots els pagaments estan recolzats per ordres signades per autoritats judicials; fins que la plantilla de l'INAF no sigui més nombrosa, és difícil compaginar la mancomunació de signatures amb el compliment de l'acord a què es va arribar l'any 1994 sobre el sistema de pagaments.

També es vol tornar a destacar el fet que aquestes ordres de pagament ja vénen donades i justificades des de l'Administració de Justícia i que tampoc reflecteixen una mancomunació de signatures sinó que es regeixen per una regulació interna pròpia i porten una única signatura. L'INAF només actua com a executor d'aquestes ordres davant les diferents entitats bancàries i estén els corresponents xecs. En aquest sentit i atès que, fins a la data, no s'ha rebut resposta, ens agradaria que el Tribunal de Comptes també ens aclarís si l'INAF ha de procedir a executar les esmentades ordres de pagament malgrat no exhibir dues signatures autoritzades.

Amb la nova definició de poders i signatures esmentada, els pagaments corresponents al funcionament propi de l'INAF utilitzen obligatòriament la mancomunació de signatures. No obstant això, la majoria de pagaments corresponents al funcionament propi de l'INAF estan domiciliats seguint les pràctiques comercials actuals, les quals no requereixen cap signatura i, tot i això, són revisats pel Cap del Servei de Supervisió i Control. A més, sobre aquesta operativa particular així com sobre els pagaments amb targeta de crèdit, no existeix una regulació específica a aquest efecte i aquesta manera de procedir és de coneixement i aprovació general.

Finalment, en relació amb la definició de poders interna de l'INAF, cal tenir en compte que la plantilla de personal de l'INAF és en l'actualitat de quinze persones, de les quals tenen signatura autoritzada quatre (el Director General, la Subdirectora General, la Cap del Servei de Supervisió i Control i el Cap del Servei de Comptabilitat). Per motiu de vacances, assistència a cursets de formació i/o a reunions d'organismes internacionals i situacions excepcionals, es donen molt sovint situacions en què només hi ha una sola persona amb signatura autoritzada. Donar signatura a més empleats no ens sembla la solució més encertada.

4.- "Els pagaments realitzats amb targes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.3)"

Aquesta recomanació del tribunal de Comptes es va presentar per primer cop a l'informe relatiu a l'exercici 2008, rebut en data 13 d'abril de 2010. A les al·legacions presentades per part d'aquest Institut ja es va apuntar que *"l'Institut Nacional Andorrà de Finances, estudiarà la formalització per escrit en forma de "Procediment Intern" d'aquest procediment que limita l'ús de les targes de crèdit, per titulars, concepte i finalitat de la despesa, justificació posterior, i que presta garanties de control de la despesa similars a les establertes en el procediment administratiu de despesa."*

3/9

En aquest sentit, en data 31 d'agost de 2010, es va elaborar una nota interna relativa al *"Procediment intern relatiu a l'ordenació i al control dels pagaments efectuats amb targeta de crèdit per part dels càrrecs el lloc de treball dels quals ho requereixi"*, la qual va estar aprovada pel Consell d'Administració de l'INAF. Aquesta nota es va presentar als auditors contractats pel Tribunal de Comptes en la seva visita relativa a la liquidació de comptes del 2009. Per tant, sobta que es continuï mantenint la recomanació sense cap aclariment complementari, atès que, si bé és cert que l'esmentat procediment no era vigent en el moment del tancament de comptes de l'exercici 2009, no és menys cert que, si es té en compte que l'informe del Tribunal de Comptes de l'exercici 2008 es va presentar el 13 d'abril de 2010, ja no es pot aplicar cap recomanació fins a l'exercici 2010. En aquest sentit, es lamenta que no es faci una menció o aclariment en aquest informe sobre les mesures preses per part de l'INAF.

Així mateix, es vol continuar comentant, com es va fer l'any anterior, que els pagaments amb tarja de crèdit estan limitats als qui tenen capacitat suficient per a executar la despesa i tenen signatura convenientment autoritzada.

També es vol destacar que la funcionalitat de la tarja de crèdit és, majoritàriament, la d'atendre despeses de protocol i representació en aquells casos en que l'ocurrència de la despesa no és previsible amb suficient antelació, i el concepte pressupostari és desconegut i, per tant, no es possible anticipar el document pressupostari d'autorització de despesa.

En aquest sentit i, igual que la modalitat "*pagaments a justificar*", en el que preveu l'article 33.5 de la Llei General de les Finances Públiques que diu: "*Els perceptors dels pagaments a justificar queden obligats a presentar la liquidació, amb les oportunes comprovacions documentals, de les quantitats percebudes, en el termini de tres mesos i, en tot cas, abans del 15 de gener de l'exercici següent*", els pagaments efectuats amb tarja de crèdit estan degudament justificats amb els corresponents comprovants documentals.

- **Sobre les observacions i recomanacions d'anys anteriors relatives a altres observacions**

1.- "Les nòmines del personal al servei de l'INAF es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.3)"

Com ja es va comentar l'any anterior, l'article 31 de la LGFP descriu les diverses fases per a l'execució del pressupost, que són: autorització, compromís, liquidació, proposta de pagament, ordenació del pagament i pagament. Concretament, l'apartat b) d'aquest article disposa que: "(...) *Autorització, en virtut de la qual l'òrgan competent acorda o decideix la realització de la despesa objecte de la proposta. Sense la formalització de l'autorització no es pot iniciar el procediment de contractació, llevat del que preveu l'apartat 2 d'aquest article".*

Entenem que el Tribunal de Comptes, en la seva observació, es refereix a aquesta segona consideració, la formalització, atès que, en parlar de nòmines, l'acte preparatori pel qual l'òrgan competent acorda o decideix la realització de la despesa té lloc en iniciar el procediment de contractació de personal, acte en el que es determina el

contingut de les fases d'autorització i compromís, perquè ja es coneix el proveïdor i l'import i, per tant, la nòmina no esdevé un acte preparatori.

Entenem que es respecta tot l'article 31, ja que s'efectuen totes les fases descrites en l'article des del punt de vista de control pressupostari. Existeix un programa intern pel qual es realitzen les nòmines del personal, i es duen a terme les verificacions i autoritzacions necessàries pel Director General per al compliment de les diferents fases que disposa l'article 31 de la LGFP, tot i que la informació es trasllada al pressupost acumulant en un sol acte les fases ACLOP.

Tornem a insistir que només es produeix l'acumulació de les fases ACLOP en un sol acte en la comptabilització de les nòmines del personal, per les especials característiques de la despesa.

Pel que fa al principi d'especialitat quantitativa: *"(...) els crèdits consignats en els estats de despeses, llevat els supòsits de suplements de crèdits i crèdits ampliables conforme als articles 24 i 25 respectivament, tenen un abast limitatiu i vinculant en matèria de concepte per a la generalitat de les despeses (...)".* Entenem que el principi es respecta a partir dels controls de gestió pressupostària interns i perquè tots els conceptes de nòmina presenten, a la finalització de l'exercici, una liquidació inferior o igual a l'import pressupostat sota els mateixos conceptes. Destacar que aquest fet sempre ha estat així, és a dir, mai s'han excedit les previsions pressupostàries en el concepte de Despeses de personal, donant sempre compliment al principi d'especialitat quantitativa.

2.- *"L'INAF no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos per l'article 30.1 de la Llei 14/2003 de l'INAF i pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)".*

Tal com s'ha anat exposant en les al·legacions d'anys anteriors, aquest punt no ens afecta atès que, d'una banda, a l'article 30.1 de la Llei 14/2003 de l'INAF, s'indica que l'INAF està subjecte al control financer d'acord amb el que estableix la LGFP i, d'altra banda, als articles 37, 39 i 42 de la pròpia LGFP s'indica que aquest control correspon a la Intervenció General de Govern.

Andorra la Vella, 9 de març de 2012

ANNEX

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE LES DESPESES A 31/12/2010

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL) EXERCICI 2010

CONCEPTES	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits finals (1)	Autoritzat/ Compromès (2)	Liquidat (3)	Pagat	Crèdits no compromesos (4)=(1)-(2)	Crèdits no liquidats (5)=(1)-(3)	% execució (2) / (1)	% execució (3) / (1)
6 INVERSIONS REALS	0,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	100,00	0,00
60 IMMOBILITZAT MATERIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
603 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60340 ALTRES INSTAL·LACIONS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
605 MOBILIARI I ESTRIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60500 MOBILIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60510 EQUIPAMENTS D'OFICINA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
606 EQUIPAMENTS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60610 EQUIPAMENTS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64 IMMOBILITZAT IMMATERIAL	0,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	100,00	0,00
640 IMMOBILITZAT IMMATERIAL	0,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	100,00	0,00
64050 APLICACIONS INFORMÀTIQUES	0,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	100,00	0,00
TOTAL INVERSIÓ	0,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	100,00	0,00
1 DESPESES DE PERSONAL	1.285.763,00	0,00	1.285.763,00	1.054.630,93	1.054.630,93	1.054.630,93	231.132,07	231.132,07	82,02	82,02
10 DESPESES DE GRATIFICACIÓ	155.500,00	0,00	155.500,00	88.325,17	88.325,17	88.325,17	67.174,83	67.174,83	56,80	56,80
100 CONSELL D'ADMINISTRACIÓ	155.500,00	0,00	155.500,00	88.325,17	88.325,17	88.325,17	67.174,83	67.174,83	56,80	56,80
10010 CONSELL D'ADMINISTRACIÓ	103.500,00	0,00	103.500,00	88.325,17	88.325,17	88.325,17	15.174,83	15.174,83	85,34	85,34
10020 SERVEI JURÍDIC INAF	52.000,00	0,00	52.000,00	0,00	0,00	0,00	52.000,00	52.000,00	0,00	0,00
12 PERSONAL CONTRACTUAL	909.894,69	0,00	909.894,69	833.481,68	833.481,68	833.481,68	76.413,01	76.413,01	91,60	91,60
120 REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REMUNERAC.	909.894,69	0,00	909.894,69	833.481,68	833.481,68	833.481,68	76.413,01	76.413,01	91,60	91,60
12000 SOU BASE PERSONAL CONTRACTUAL	705.194,69	0,00	705.194,69	737.474,23	737.474,23	737.474,23	-32.279,54	-32.279,54	104,58	104,58
12011 TRIENNIS	76.200,00	0,00	76.200,00	79.507,45	79.507,45	79.507,45	-3.307,45	-3.307,45	104,34	104,34
12030 PRIMES	16.500,00	0,00	16.500,00	16.200,00	16.200,00	16.200,00	300,00	300,00	98,18	98,18
12070 ALTRES REMUN. PERS. CONTRACT.	4.000,00	0,00	4.000,00	300,00	300,00	300,00	3.700,00	3.700,00	7,50	7,50
12080 NOVES CONTRACTACIONS	108.000,00	0,00	108.000,00	0,00	0,00	0,00	108.000,00	108.000,00	0,00	0,00
13 PERSONAL EVENTUAL	3.155,31	0,00	3.155,31	0,00	0,00	0,00	3.155,31	3.155,31	0,00	0,00
130 REMUNERACIONS BASIQUES I ALTRES REMUNERAC.	3.155,31	0,00	3.155,31	0,00	0,00	0,00	3.155,31	3.155,31	0,00	0,00
13010 SOU BASE PERSONAL EVENTUAL ESTIU	3.155,31	0,00	3.155,31	0,00	0,00	0,00	3.155,31	3.155,31	0,00	0,00
16 QUOTES DE PRESTACIÓ I DESP. /CÀRREC EMPLEADOR	217.213,00	0,00	217.213,00	132.824,08	132.824,08	132.824,08	84.388,92	84.388,92	61,15	61,15
160 QUOTES DE SEGURETAT SOCIAL	160.713,00	0,00	160.713,00	120.809,34	120.809,34	120.809,34	39.903,66	39.903,66	75,17	75,17
16030 QUOTES DE SEGURETAT SOCIAL PERS. CONTRACT.	145.583,15	0,00	145.583,15	120.809,34	120.809,34	120.809,34	24.773,81	24.773,81	82,98	82,98
16060 QUOTES DE SEGURETAT SOCIAL PERS. EVENTUAL	504,85	0,00	504,85	0,00	0,00	0,00	504,85	504,85	0,00	0,00
16061 QUOTES DE SEGURETAT SOCIAL CONS. ADMINIST.	14.625,00	0,00	14.625,00	0,00	0,00	0,00	14.625,00	14.625,00	0,00	0,00
163 DESPESES SOCIALS DEL PERSONAL	56.500,00	0,00	56.500,00	12.014,74	12.014,74	12.014,74	44.485,26	44.485,26	21,27	21,27
16300 FORMACIÓ I PERFECCIONAMENT DEL PERSONAL	46.000,00	0,00	46.000,00	7.000,40	7.000,40	7.000,40	38.999,60	38.999,60	15,22	15,22
16310 ALTRES PREST. AL PERS. BENEF. SOCIALS	10.500,00	0,00	10.500,00	5.014,34	5.014,34	5.014,34	5.485,66	5.485,66	47,76	47,76

CONCEPTES	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits finals (1)	Autoritzat/ Compromès (2)	Liquidat (3)	Pagat	Crèdits no compromesos (4)=(1)-(2)	Crèdits no liquidats (5)=(1)-(3)	% execució (2) / (1)	% execució (3) / (1)
2 DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS	844.470,00	350.000,00	1.194.470,00	504.014,58	485.514,58	485.255,22	690.455,42	708.955,42	42,20	40,65
20 LLOGUERS	100.000,00	0,00	100.000,00	94.464,00	94.464,00	94.464,00	5.536,00	5.536,00	94,46	94,46
202 EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	100.000,00	0,00	100.000,00	94.464,00	94.464,00	94.464,00	5.536,00	5.536,00	94,46	94,46
20200 EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	100.000,00	0,00	100.000,00	94.464,00	94.464,00	94.464,00	5.536,00	5.536,00	94,46	94,46
21 REPARACIO, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	24.700,00	0,00	24.700,00	16.669,45	16.669,45	16.410,09	8.030,55	8.030,55	67,49	67,49
212 REPAR. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CONSTR.	5.400,00	0,00	5.400,00	1.736,98	1.736,98	1.736,98	3.663,02	3.663,02	32,17	32,17
21200 REPAR. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CONSTR.	5.400,00	0,00	5.400,00	1.736,98	1.736,98	1.736,98	3.663,02	3.663,02	32,17	32,17
213 REPAR. I CONSERV. MAQUIN. INSTAL. I EQUIP.	1.860,00	0,00	1.860,00	263,09	263,09	69,63	1.596,91	1.596,91	14,14	14,14
21300 REPAR. I CONSERV. MAQUIN. INSTAL. I EQUIP.	1.860,00	0,00	1.860,00	263,09	263,09	69,63	1.596,91	1.596,91	14,14	14,14
215 REPAR. I CONSERV. MOBILIARI I EFECTES	620,00	0,00	620,00	0,00	0,00	0,00	620,00	620,00	0,00	0,00
21500 REPAR. I CONSERV. MOBILIARI I EFECTES	620,00	0,00	620,00	0,00	0,00	0,00	620,00	620,00	0,00	0,00
216 REPAR. I CONSERV. EQUIPS INFORMÀTICS	16.200,00	0,00	16.200,00	14.669,38	14.669,38	14.603,48	1.530,62	1.530,62	90,55	90,55
21600 REPAR. I CONSERV. EQUIPS INFORMÀTICS	16.200,00	0,00	16.200,00	14.669,38	14.669,38	14.603,48	1.530,62	1.530,62	90,55	90,55
219 REPAR. I CONSERV. ALTRE MAT. IMMOBILITZAT	620,00	0,00	620,00	0,00	0,00	0,00	620,00	620,00	0,00	0,00
21900 REPAR. I CONSERV. ALTRE MAT. IMMOBILITZAT	620,00	0,00	620,00	0,00	0,00	0,00	620,00	620,00	0,00	0,00
22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	683.770,00	350.000,00	1.033.770,00	390.311,14	371.811,14	371.811,14	643.458,86	661.958,86	37,76	35,97
220 MATERIAL D'OFICINA	19.200,00	0,00	19.200,00	7.516,31	7.516,31	7.516,31	11.683,69	11.683,69	39,15	39,15
22000 MATERIAL D'OFICINA ORDINARI	7.000,00	0,00	7.000,00	2.164,73	2.164,73	2.164,73	4.835,27	4.835,27	30,92	30,92
22010 PETIT MOBILIARI I ESTRIS	1.000,00	0,00	1.000,00	113,00	113,00	113,00	887,00	887,00	11,30	11,30
22020 PREMSA I REVISTES	2.200,00	0,00	2.200,00	1.445,59	1.445,59	1.445,59	754,41	754,41	65,71	65,71
22030 LLIBRES I ALTRES PUBLICACIONS	4.800,00	0,00	4.800,00	87,51	87,51	87,51	4.712,49	4.712,49	1,82	1,82
22040 MATERIAL D'INFORMÀTICA	4.200,00	0,00	4.200,00	3.705,48	3.705,48	3.705,48	494,52	494,52	88,23	88,23
221 SUBMINISTRAMENTS	10.750,00	0,00	10.750,00	6.366,70	6.366,70	6.366,70	4.383,30	4.383,30	59,23	59,23
22100 ENERGIA ELÈCTRICA	6.000,00	0,00	6.000,00	3.535,68	3.535,68	3.535,68	2.464,32	2.464,32	58,93	58,93
22130 CARBURANTS PER A CALEFACCIÓ	4.000,00	0,00	4.000,00	2.442,85	2.442,85	2.442,85	1.557,15	1.557,15	61,07	61,07
22180 PRODUCTES DE NETEJA	750,00	0,00	750,00	388,17	388,17	388,17	361,83	361,83	51,76	51,76
222 COMUNICACIONS	31.420,00	0,00	31.420,00	20.499,31	20.499,31	20.499,31	10.920,69	10.920,69	65,24	65,24
22200 SERVEIS TELEFÒNICS	3.600,00	0,00	3.600,00	2.060,17	2.060,17	2.060,17	1.539,83	1.539,83	57,23	57,23
22210 SERVEIS POSTALS I TELEGRÀFICS	520,00	0,00	520,00	288,94	288,94	288,94	231,06	231,06	55,57	55,57
22290 ALTRES COMUNICACIONS	27.300,00	0,00	27.300,00	18.150,20	18.150,20	18.150,20	9.149,80	9.149,80	66,48	66,48
224 PRIMES D'ASSEGURANCES	21.200,00	0,00	21.200,00	759,10	759,10	759,10	20.440,90	20.440,90	3,58	3,58
22460 PRIMES D'ASSEGURANCES. MULTIRISC-INCENDI	2.000,00	0,00	2.000,00	759,10	759,10	759,10	1.240,90	1.240,90	37,96	37,96
22490 ALTRES PRIMES D'ASSEGURANCES	19.200,00	0,00	19.200,00	0,00	0,00	0,00	19.200,00	19.200,00	0,00	0,00
225 TRIBUTS	600,00	0,00	600,00	5,04	5,04	5,04	594,96	594,96	0,84	0,84
22520 TRIBUTS ESTATALS	600,00	0,00	600,00	5,04	5,04	5,04	594,96	594,96	0,84	0,84
226 ALTRES SERVEIS	27.600,00	0,00	27.600,00	2.476,03	2.476,03	2.476,03	25.123,97	25.123,97	8,97	8,97
22610 ATENCIONS PROTOCOL·LÀRIES I REPRESENT.	8.100,00	0,00	8.100,00	1.911,51	1.911,51	1.911,51	6.188,49	6.188,49	23,60	23,60
22660 REUNIONS, CONFERÈNCIES I CURSETS	1.100,00	0,00	1.100,00	28,13	28,13	28,13	1.071,87	1.071,87	2,56	2,56
22670 PUBLICACIONS	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
22690 ALTRES DESPESES	3.400,00	0,00	3.400,00	536,39	536,39	536,39	2.863,61	2.863,61	15,78	15,78
227 TREB. REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	570.000,00	350.000,00	920.000,00	352.688,65	334.188,65	334.188,65	567.311,35	585.811,35	38,34	36,32
22760 TREB. REAL. PER EMPRESES, ESTUDIS I TREB. TÈCN.	570.000,00	350.000,00	920.000,00	352.688,65	334.188,65	334.188,65	567.311,35	585.811,35	38,34	36,32

CONCEPTES	Pressupost inicial	Suplement Crèdit	Crèdits finals (1)	Autoritzat/ Compromès (2)	Liquidat (3)	Pagat	Crèdits no compromesos (4)=(1)-(2)	Crèdits no liquidats (5)=(1)-(3)	% execució (2) / (1)	% execució (3) / (1)
229 IMPREVISTOS O INSUFICIÈNCES	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
22900 IMPREVISTOS O INSUFICIÈNCIES	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
23 INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	36.000,00	0,00	36.000,00	2.569,99	2.569,99	2.569,99	33.430,01	33.430,01	7,14	7,14
231 LOCOMOCIÓ	36.000,00	0,00	36.000,00	2.569,99	2.569,99	2.569,99	33.430,01	33.430,01	7,14	7,14
23100 LOCOMOCIÓ I DESPLAÇAM. PERSONAL	36.000,00	0,00	36.000,00	2.569,99	2.569,99	2.569,99	33.430,01	33.430,01	7,14	7,14
3 DESPESES FINANCERES	1.199.350,00	0,00	1.199.350,00	125.697,31	125.697,31	125.697,31	1.073.652,69	1.073.652,69	10,48	10,48
34 DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES	1.199.350,00	0,00	1.199.350,00	125.697,31	125.697,31	125.697,31	1.073.652,69	1.073.652,69	10,48	10,48
340 INTERESSOS DE DIPÒSITS	1.199.350,00	0,00	1.199.350,00	125.697,31	125.697,31	125.697,31	1.073.652,69	1.073.652,69	10,48	10,48
34000 INTERESSOS DE DIPÒSITS	26.350,00	0,00	26.350,00	0,00	0,00	0,00	26.350,00	26.350,00	0,00	0,00
34001 INTERESSOS DE RESIDÈNCIES PASSIVES	1.173.000,00	0,00	1.173.000,00	125.697,31	125.697,31	125.697,31	1.047.302,69	1.047.302,69	10,72	10,72
34003 INTERESSOS DE RESERVES EN GARANTIA	0,00	0,00	0,00	826.120,52	826.120,52	826.120,52	-	-	-	-
6 INVERSIONS REALS	0,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	100,00	0,00
TOTAL PRESSUPOSTAT	**3.329.583,00**	**425.000,00**	**3.754.583,00**	**1.759.342,82**	**1.665.842,82**	**1.665.583,46**	**1.995.240,18**	**2.088.740,18**	**234,70**	**133,15**

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, de la
RESIDÈNCIA SOLÀ D'ENCLAR

Novembre del 2011

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 5
1.4. Organització i control intern 6
1.5. Limitacions a l'abast 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.2. Liquidació del pressupost 10
2.2.1. Taxes i altres ingressos 11
2.2.2. Transferències corrents del pressupost d'ingressos 11
2.2.3. Ingressos patrimonials 12
2.2.4. Transferències de capital del pressupost d'ingressos 13
2.2.5. Despeses de personal 13
2.2.6. Despeses corrents 14
2.2.7. Despeses financeres 14
2.2.8. Inversions reals 14
2.3. Comptes anuals 15
2.3.1. Immobilitzat 21
2.3.2. Existències 22
2.3.3. Deutors 23
2.3.4. Tresoreria i comptes financers 23
2.3.5. Inversions financeres a curt termini 24
2.3.6. Fons propis 24
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis 25
2.3.8. Creditors 25
2.4. Romanent de tresoreria 26
2.5. Contractació pública 27
2.6. Altres aspectes a destacar 27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 29
5. CONCLUSIONS 31
6. AL·LEGACIONS 31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 35

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per la Residència Solà d'Enclar (en endavant RSE).

La fiscalització de la RSE forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2010.

La liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2010 va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2011 i consta, entre altres, de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la RSE en l'exercici 2010 encara que, quan han calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i

control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 27 d'octubre de 2011.

1.3. Marc jurídic

El 30 de novembre de l'any 1989 fou aprovada la Llei sobre l'administració institucional dels serveis socials, en les disposicions finals de la qual es derogava el Reglament d'Organització Administrativa de la RSE, aprovat per Decret d'octubre de 1981 i modificat per Llei de 16 de novembre de 1982 i s'indicava que l'Institut de Serveis Socials se subrogarà en el lloc, drets i obligacions de la RSE, en totes les relacions jurídiques en què aquella entitat fos subjecte actiu o passiu, i desapareixerà la personalitat jurídica d'aquella RSE.

No obstant, l'Institut de Serveis Socials no ha estat creat, i la RSE ha seguit actuant sota l'aparença d'entitat parapública i els seus pressupostos han seguit aprovant-se dins de la llei del pressupost de cada exercici dins de l'apartat corresponent a les entitats parapúbliques i de dret públic.

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

- Reglament d'organització administrativa de la Residència Solà d'Enclar de 1981 i les seves modificacions
- Llei sobre l'administració institucional dels serveis socials, de 30 de novembre de 1989
- Llei General de les Finances Públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública
- Llei de Contractació Pública, del 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada per a l'exercici 2010

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern s'estructura de la forma següent:

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. De la Direcció General en depèn:

- Secretariat i dinamització de taller (s'encarrega del secretariat i la organització de tallers i esdeveniments).
- Responsable administratiu (s'encarrega de la comptabilitat, compres, personal i manteniment).
- Coordinadora assistencial (s'encarrega del personal de servei, infermeres i fisioterapeuta).

El Responsable administratiu s'ocupa de la gestió econòmica-financera, que inclou la comptabilitat, el seguiment pressupostari, custòdia de caixa d'efectiu i la contractació pública, amb la col·laboració d'un assessorament extern periòdic i de la supervisió de la direcció, sense que es detecti una adequada segregació de funcions.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari. Igualment disposa d'un programa per a la gestió de nòmines no vinculat amb l'aplicatiu comptable. El quadre de comptes utilitzat és igual al que s'ha utilitzat en exercicis precedents el qual està basat en les pràctiques comptables que es seguien en l'entorn privat fins a l'aprovació del Pla General de Comptabilitat.

La RSE no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- La RSE no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, la qual no aporta tota la informació requerida per els apartats a i b de l'article 48.1 de la LGFP. 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 pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.
- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i la gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix article 48 de la LGFP.
- De l'anàlisi dels procediments de control intern de l'entitat es posen de manifest debilitats significatives que poden afectar a la fiabilitat de la informació retuda, a la qualitat de la gestió i a la integritat dels recursos públics administrats.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següent xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	940.872,19	1. Impostos directes	-
2. Despeses corrents	461.802,72	2. Impostos indirectes	-
3. Despeses financeres	893,57	3. Taxes i altres ingressos	-
4. Transferències corrents	-	4. Transferències corrents	971.809,92
		5. Ingressos patrimonials	431.758,56
Despeses corrents	***1.403.568,48***	***Ingressos corrents***	***1.403.568,48***
6 Inversions reals	41.616,21	6 Venda d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	41.616,21
8 Actius financers	-	8 Romanent de tresoreria	-
9 Passius financers	-	9 Passius financers	-
Despeses de capital	***41.616,21***	***Ingressos de capital***	***41.616,21***
Total pressupost de despeses	**1.445.184,69**	**Total pressupost d'ingressos**	**1.445.184,69**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent observació:

Pròrroga pressupostària

La llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2010. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP preveu que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzaves parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

En el marc del que disposa l'article 22.2 LGFP, motivat per la reducció d'aportacions del Govern, notificada en data 25 de febrer de 2010, i l'escrit del Ministeri de Finances de data 20 de juliol de 2010, on es recomana una revisió exhaustiva de les despeses, l'entitat va procedir a modificar les previsions d'ingressos i de despeses inicialment previstes al projecte de pressupost.

Per aquest motiu, els imports que figuren en els comptes retuts inclouen com a pressupost inicial els derivats de l'avantprojecte que va presentar l'Entitat i com pressupost definitiu aquells que s'han ajustat conforme l'indicat anteriorment.

El detall és el següent:

	Capítol	Pressupost inicial - Avantprojecte	Reconduïts	Modificacions	Pressupost final
1.	Despeses de personal	940.872,19	-	-2.374,28	938.497,91
2.	Despeses corrents	461.802,72	-	6.561,24	468.363,96
3.	Despeses financeres	893,57	-	-37,97	855,60
	Despeses corrents	***1.403.568,48***	**-**	***4.148,99***	***1.407.717,47***
4.	Inversions reals	41.616,21	-	-34.889,59	6.726,62
5.	Transferències de capital	-	-	-	-
6.	Actius financers	-	-	-	-
7.	Passius financers	-	-	-	-
	Despeses de capital	***41.616,21***	**-**	***-34.889,59***	***6.726,62***
	Total pressupost de despeses	**1.445.184,69**	**-**	**-30.740,60**	**1.414.444,09**
3.	Taxes i altres ingressos	-	-	-	-
4.	Transferències corrents	971.809,92	-	-40.860,81	930.949,11
5.	Ingressos patrimonials	431.758,56	-	45.009,79	476.768,35
	Ingressos corrents	***1.403.568,48***	**-**	***4.148,98***	***1.407.717,46***
7.	Transferències de capital	41.616,21	-	-34.889,59	6.726,62
	Ingressos de capital	***41.616,21***	-	***-34.889,59***	***6.726,62***
	Total pressupost d'ingressos	**1.445.184,69**	**-**	**-30.740,61**	**1.414.444,08**
	Superàvit / Dèficit Pressupostari	**-**	**-**	**-0,01**	**-0,01**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Ingressos	Pressupost final	Liquidat 2010	Liquidat 2009	Variació 2010-2009	% execució 2010/2009
3. Taxes i altres ingressos	-	425,26	19.675,10	-19.249,84	2,16%
4. Transferències corrents	930.949,12	920.164,30	930.949,12	-10.784,82	98,84%
5. Ingressos patrimonials	476.768,35	482.817,15	455.376,46	27.440,69	106,03%
Ingressos corrents	***1.407.717,47***	***1.403.406,71***	***1.406.000,68***	***-2.593,97***	***99,82%***
7. Transferències de capital	6.726,62	6.726,62	27.173,22	-20.446,60	24,75%
Ingressos de capital	***6.726,62***	***6.726,62***	***27.173,22***	***-20.446,60***	***24,75%***
Total pressupost ingressos	**1.414.444,09**	**1.410.133,33**	**1.433.173,90**	**-23.040,57**	**98,39%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Despeses	Pressupost final	Liquidat 2010	Liquidat 2009	Variació 2010-2009	% execució 2010/2009
1. Despeses de personal	938.497,91	930.699,31	923.241,79	7.457,52	100,81%
2. Consums de béns corrents	468.363,96	405.954,51	424.750,51	-18.796,00	95,57%
3. Despeses financeres	855,60	880,32	696,00	184,32	126,48%
Despeses corrents	***1.407.717,47***	***1.337.534,14***	***1.348.688,30***	***-11.154,16***	***99,17%***
6. Inversions reals	6.726,62	6.726,62	27.365,18	-20.638,56	24,58%
Despeses de capital	***6.726,62***	***6.726,62***	***27.365,18***	***-20.638,56***	***24,58%***
Total pressupost despeses	**1.414.444,09**	**1.344.260,76**	**1.376.053,48**	**-31.792,72**	**105,22%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors la RSE no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostaria dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici existeixen partides on els imports liquidats superen els imports pressupostats a nivell de concepte, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP.

A l'exercici 2010 s'ha superat els següents conceptes pressupostaris:

Concepte	Descripció	Pressupost	Realitzat	Consignació excedida
160	Qüotes Seguretat Social	109.487,87	116.008,17	6.520,30
349	Altres desp. financeres	855,60	880,32	24,72

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

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Al tancament de l'exercici 2010, la liquidació del pressupost del capítol taxes i ingressos, presentava el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres ingressos	-	-	-	394,69	394,69	-
Ingressos atípics	-	-	-	30,57	30,57	-
Total	**-**	**-**	**-**	**425,26**	**425,26**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

2.2.2. Transferències corrents del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici són:

TRANSFERENCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres subvencions de l'Adm. De l'Estat	971.809,92	-40.860,81	930.949,11	920.164,30	-10.784,81	98,84%
Total	**971.809,92**	**-40.860,81**	**930.949,11**	**920.164,30**	**-10.784,81**	**98,84%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

2.2.3. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2010, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Int. de dipòsits i comptes bancaris	-	-	-	205,00	205,00	-
Resultat d'operacions comercials	431.758,56	45.009,79	476.768,35	482.612,15	5.843,80	101,23%
Total	**431.758,56**	**45.009,79**	**476.768,35**	**482.817,15**	**6.048,80**	**101,27%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n deriven les observacions següents:

Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos

El procés administratiu de recaptació dels diferents ingressos obtinguts per la residència són gestionats per una única persona i és la mateixa que posteriorment realitza la comptabilització d'aquests ingressos. No hi ha una segregació de funcions, en controlar una única persona totes les fases del procés. Recomanem que es realitzin les diferents fases de gestió i comptabilització per persones diferents, adaptant aquesta segregació de funcions al personal del que disposa la residència.

Comptabilització de drets derivats de sentències judicials

La sentència del Tribunal de Corts, de 12 de desembre de 2008, per la causa núm. TC-060-4/07 condemna a l'acusat a indemnitzar al Govern d'Andorra i a la Residència Solà d'Enclar en la quantitat de 316.543 euros, més els interessos legals a comptar des de la data de la denúncia (4 de maig de 2007).

L'article 5 de la LGFP indica que els crèdits derivats de l'aplicació dels recursos provinents d'indemnitzacions, a favor de les finances públiques, de danys i perjudicis, constitueixen un dret econòmic.

Atenent al principi d'anualitat, la sentència de referència hauria d'haver estat objecte del corresponent reflex pressupostari i, en existir dubtes raonables sobre la seva cobrabilitat, ser objecte de la corresponent provisió per dubtós cobrament. La manca d'aquests registres, si bé no afecta a l'import del romanent de tresoreria retut, impedeix fer l'adequat seguiment comptable d'aquests drets pendents de cobrament, a la vegada que és contrari al principi pressupostari d'universalitat, regulat a l'article 13 de la LGFP, i el principi comptable de registre.

Ingressos comptables no inclosos en la liquidació del pressupost

S'han observat ingressos per vendes de targetes telefòniques per import de 225 euros, reflectits en el resultat economicopatrimonial que, tot i comportar fluxos de tresoreria, no han estat reflectits en l'estat d'ingressos de la liquidació del pressupost, quan era procedent fer-ho.

2.2.4. Transferències de capital del pressupost d'ingressos

El resum de les operacions pressupostàries de l'exercici és el següent:

TRANSFERENCIES CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències de l'Adm. De l'Estat	41.616,21	-34.889,59	6.726,62	6.726,62	-	100,00%
Total	**41.616,21**	**-34.889,59**	**6.726,62**	**6.726,62**	-	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Personal contractual	**806.780,97**	**-731,96**	**806.049,01**	**800.056,33**	**-5.992,68**	**99,26%**
Rem. bàsiques i altres rem. personal contractual	806.780,97	-731,96	806.049,01	800.056,33	-5.992,68	99,26%
Quotes prestació i desp. socials a càrrec empresa	**134.091,22**	**-1.642,32**	**132.448,90**	**130.642,98**	**-1.805,92**	**98,64%**
Quotes seguretat social	111.130,19	-1.642,32	109.487,87	116.008,17	6.520,30	105,96%
Despeses socials del personal	22.961,03	-	22.961,03	14.634,81	-8.326,22	63,74%
Total	**940.872,19**	**-2.374,28**	**938.497,91**	**930.699,31**	**-7.798,60**	**99,17%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

2.2.6. Despeses corrents

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

DESPESES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer edificis i altres construccions	123.322,88	-1.100,00	122.222,88	115.201,28	-7.021,60	94,26%
Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	50.000,00	-	50.000,00	40.033,08	-9.966,92	80,07%
Reparació i conservació	40.000,00	-1.705,70	38.294,30	32.784,69	-5.509,61	85,61%
Material d'oficina	3.220,58	-28,73	3.191,85	2.500,84	-691,01	78,35%
Subministraments	200.639,34	11.577,93	212.217,27	177.434,26	-34.783,01	83,61%
Comunicacions	4.086,45	-36,45	4.050,00	3.603,85	-446,15	88,98%
Primes d'assegurances	1.100,00	815,73	1.915,73	702,55	-1.213,18	36,67%
Tributs	-	-	-	450,00	450,00	-
Altres serveis	14.486,38	-1.016,17	13.470,21	12.237,96	-1.232,25	90,85%
Treballs realitzats per altres empreses	24.947,09	-1.945,37	23.001,72	21.006,00	-1.995,72	91,32%
Total	**461.802,72**	**6.561,24**	**468.363,96**	**405.954,51**	**-62.409,45**	**86,68%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

2.2.7. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dipòsits, fiances i altres	893,57	-37,97	855,60	880,32	24,72	102,89%
Total	**893,57**	**-37,97**	**855,60**	**880,32**	**24,72**	**102,89%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

2.2.8. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Inversions en reposició	41.616,21	-34.889,59	6.726,62	6.726,62	-	100,00%
Total	**41.616,21**	**-34.889,59**	**6.726,62**	**6.726,62**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç

Actiu	2010	2009
A) Immobilitzat	**27.693,00**	**43.613,52**
Immobilitzacions	**328.914,74**	**326.670,83**
1. Aplicacions informàtiques	5.285,60	-0,01
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	21.779,55	10.626,23
3. Utillatge	8.595,18	8.595,18
4. Altres instal·lacions	22.464,79	22.464,79
5. Mobiliari	140.248,96	140.248,96
6. Altre immobilitzat	152.320,21	155.361,91
Amortitzacions	**-323.001,29**	**-293.683,54**
Amortització acumulada de l'immobilitzat	-323.001,29	-293.683,54
C) Actiu circulant	**935.728,06**	**869.973,02**
I. Existències	**28.053,78**	**32.657,24**
1. Comercials	4.137,26	6.967,04
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	23.916,52	25.690,20
II. Deutors	**157.567,85**	**28.069,19**
1. Deutors pressupostaris	2.693,16	6.912,25
2. Deutors no pressupostaris	-	716,29
4. Administracions públiques	154.874,69	20.440,65
III. Inversions financeres temporals	**300.161,11**	**-**
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	300.161,11	-
IV. Tresoreria	**449.284,85**	**808.284,04**
V. Ajustaments per periodificació	**660,47**	**962,55**
Total general (A+B+C)	**963.421,06**	**913.586,54**

Passiu	2010	2009
A) Fons propis	**333.433,58**	**285.388,26**
III Resultats d'exercicis anteriors	**285.388,26**	**239.305,68**
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	285.388,26	239.305,68
IV. Resultats de l'exercici	**48.045,32**	**46.082,58**
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	**27.375,23**	**25.468,53**
E) Creditors a curt termini	**602.612,25**	**602.729,75**
III. Creditors	**602.612,25**	**602.729,75**
1. Creditors pressupostaris		
2. Creditors no pressupostaris	191.518,25	189.330,47
3. Proveïdors	10.472,64	15.676,15
4. Administracions públiques	24.625,37	24.293,32
5. Altres creditors	374.564,72	374.564,72
6. Remuneracions pendents pagament	1.431,27	-1.134,91
Total general (A+B+C+D+E+F)	**963.421,06**	**913.586,54**

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

L' estat presentat conté errors de sumatoris i de presentació en l'apartat d'immobilitzat.

Compte del resultat economicopatrimonial

Deure	2010	2009
A) Despeses	**1.382.744,66**	**1.383.967,55**
2. Aprovisionaments	**118.139,30**	**100.378,17**
a) Consum de mercaderies	118.139,30	100.378,17
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**1.242.934,40**	**1.263.263,03**
a) Despeses de personal	930.699,31	923.241,79
a1) Sous, salaris i similars	800.056,33	800.433,83
a2) Càrregues socials	130.642,98	122.807,96
b) Prestacions socials		
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	24.032,14	31.701,42
c1) Dotacions per a amortitzacions	24.032,14	31.701,42
d) Variació de provisions de tràfic	758,05	-
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	758,05	-
e) Altres despeses de gestió	287.444,90	308.319,82
e1) Serveis exteriors	286.994,90	307.872,62
e2) Tributs	450,00	447,20
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**21.670,96**	**20.326,35**
c) Despeses extraordinàries	21.670,96	18.797,64
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	1.528,71
Estalvi	**48.045,32**	**46.082,58**

Haver	2010	2009
B) Ingressos	**1.430.789,98**	**1.430.050,13**
1. Vendes i prestacions de serveis	**482.612,12**	**455.261,47**
b) Prestacions de serveis	482.612,12	455.261,47
4. Altres ingressos en gestió ordinària	**205,00**	**391,97**
f) Altres interessos i ingressos assimilats	205,00	391,97
f1) Altres interessos	205,00	391,97
5. Transferències i subvencions	**920.164,30**	**930.949,12**
b) Subvencions corrents	920.164,30	930.949,12
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**27.808,56**	**43.447,57**
b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	6.204,92	1.896,65
d) Ingressos extraordinaris	21.603,64	41.550,92
Desestalvi	**-**	**-**

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2010	2009
1. Recursos aplicats en operacions de gestions	**1.337.041,56**	**1.331.939,78**
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
b) Aprovisionaments	118.139,30	100.378,17
c) Serveis exteriors	286.994,90	307.872,62
d) Tributs	450,00	447,20
e) Despeses de personal	930.699,31	923.241,79
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	758,05	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**6.726,62**	**27.365,18**
c) Immobilitzacions materials	6.726,62	27.365,18
Total d'aplicacions	**1.343.768,18**	**1.359.304,96**
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	65.575,84	55.163,77

Fons obtinguts	2010	2009
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**1.403.139,10**	**1.390.041,59**
a) Vendes	482.612,12	455.376,82
f) Transferències i subvencions	920.164,30	930.949,11
g) Ingressos financers	205,00	391,47
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	157,68	3.324,19
3. Subvencions de capital	**6.204,92**	**24.427,14**
Total d'orígens	**1.409.344,02**	**1.414.468,73**
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	-	-

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

	2010		2009	
Variació del capital circulant	**Augments**	**Disminucions**	**Augments**	**Disminucions**
1. Existències	**-**	**4.603,46**	**16.748,51**	**-**
2. Deutors	**134.434,04**	**4.935,38**	**-**	**53.644,87**
a) Pressupostaris	-	4.219,09	-	53.644,87
b) No pressupostaris	-	716,29	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
d) Administracions públiques pendents cobrament	134.434,04	-	-	-
3. Creditors	**-**	**117,50**	**-**	**-**
a) Pressupostaris	-	117,50	-	2.149,09
b) No pressupostaris	-	-	-	202,26
4. Inversions financeres temporals	**300.161,11**	**-**	**-**	**-**
7. Tresoreria	**-**	**358.999,19**	**109.330,56**	**-**
8. Ajustaments per periodificació	**-**	**302,08**	**962,55**	**-**
Total	**434.595,15**	**368.957,61**	**127.041,62**	**53.644,87**
Variació del capital circulant	**65.637,54**	**-**	**73.396,75**	**-**

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

Tot i que la RSE presenta, amb limitacions, els estats tal i com articula la normativa, no utilitza en la seva gestió comptable, les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

Deficiències observades en el quadre de finançament i variació del capital circulant:

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

Operacions no incloses en el compte del resultat i a la liquidació pressupostària

L'entitat fa de mitjancera de serveis de perruqueria, metge i material d'higiene, entre d'altres, dels residents. Així, aquests serveis són repercutits als usuaris mitjançant la factura i l'entitat satisfà les prestacions als corresponents proveïdors de serveis, sense que consti cap rendiment econòmic de l'entitat. Els ingressos i les despeses per aquests serveis no es presenten en els resultats econòmic patrimonial ni en la liquidació del pressupost. De la revisió efectuada s'han observat diferències d'imports en aquestes operacions que posen de manifest debilitats de control intern en la seva administració. Els imports administrats per aquest concepte han estat de 18.792 euros. Addicionalment a l'anterior, s'ha observat que durant l'exercici no s'han inclòs en la facturació als usuaris serveis dels detallats anteriorment, corresponents principalment als mesos de gener, setembre i octubre, per un import de al menys 8.094 euros, fet que impedeix la seva revisió i comprovar la seva integritat.

2.3.1. Immobilitzat

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Aplicacions informàtiques	5.285,60	-	-	-	5.285,60
Immobilitzat brut	**5.285,60**	**-**	**-**	**-**	**5.285,60**
Amortitzacions	**-5.285,60**	**-**	**-**	**-**	**-5.285,60**
Total	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Construccions	4.426,70	-	-	-	4.426,70
Maquinària	10.626,23	-	-	-	10.626,23
Instal·lacions tècniques	-	6.726,62	-	-	6.726,62
Utillatge	8.595,18	-	-	-	8.595,18
Altres instal·lacions	22.464,79	-	-	-	22.464,79
Mobiliari	140.248,96	-	-	-	140.248,96
Equips informàtics	60.197,33	1.385,00	-	-	61.582,33
Elements de transport	87.760,00	-	-	-	87.760,00
Altre immobilitzat material	2.977,88	-	-	-	2.977,88
Immobilitzat brut	**337.297,07**	**8.111,62**	**-**	**-**	**345.408,69**
Amortitzacions	**-293.683,55**	**-24.032,14**	**-**	**-**	**-317.715,69**
Total	**43.613,52**	**-15.920,38**	**-**	**-**	**27.693,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

Gestió comptable de patrimoni

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, que ha de fer referència a la totalitat dels béns del patrimoni en començar l'exercici i a la situació patrimonial existent en acabar el mateix, tal com ho requereix l'art 48 de la LGFP.

Deficiències en l'administració i custòdia dels béns que integren l'actiu

En l'administració i custòdia dels béns que integren el seu immobilitzat, la RSE no disposa d'instruments ni de procediments de control eficaços, que permetin garantir la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Així, el registre auxiliar d'actius que incorpora dades a partir de l'exercici 2003, no està conciliat amb els registres comptables, a la vegada que no inclou detalls dels béns que l'integren, la seva ubicació, informació sobre l'estat d'ús, etc. Igualment, no consta que l'entitat tingui implantats procediments de revisió periòdica dels seus béns.

Les diferències entre els registres auxiliars i la comptabilitat, al tancament de l'exercici de 2010, ascendeixen de 206.301 euros.

Així mateix, donat que la dotació a l'amortització de l'exercici es calcula en base als elements inclosos en el registre auxiliar, l'import de la dotació comptabilitzada no inclou el total de depreciació dels béns, a la vegada que l'amortització acumulada no engloba el total deteriorament comptable dels béns que l'integren.

Comptabilització del gimnàs

Dins dels saldos d'immobilitzat no es troba registrada la construcció d'un gimnàs i d'una sala de rehabilitació realitzats l'any 1998 per una entitat bancària en concepte de donació, donat que l'entitat no ha rebut informació del cost total d'aquesta obra. D'acord amb el que disposa el PGCP l'entitat hauria de procedir a la seva comptabilització pel valor venal obtingut, habitualment, mitjançant taxació feta per pèrits especialitzats.

2.3.2. Existències

A 31 de desembre de 2010 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Comercials	4.137,26	6.967,04	-2.829,78
Primeres matèries i altres aprovisionaments	23.916,52	25.690,20	-1.773,68
Total	**28.053,78**	**32.657,24**	**-4.603,46**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Deutors pressupostaris	2.693,16	6.912,25	-4.219,09
Deutors no pressupostaris	-	716,29	-716,29
Administracions públiques	154.874,69	20.440,65	134.434,04
Total	**157.567,85**	**28.069,19**	**129.498,66**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull el detall de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Caixa	287,48	278,94	8,54
Entitats financeres	448.997,37	808.005,10	-359.007,73
Total	**449.284,85**	**808.284,04**	**-358.999,19**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n deriven les següents observacions:

Compte de tresoreria

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, contràriament al requerit per l'article 48 de la LGFP.

Segregació de funcions

De la revisió del pagaments i cobraments efectuats mitjançant la caixa d'efectiu es posen de manifest debilitats en el control intern. Atès el risc que comporten aquests moviments l'entitat hauria de limitar-los i, a la vegada, implantar procediments que els minorin.

Mancomunació de signatures

Tot i que l'entitat disposa d'uns procediments de pagament que requereixen de firma mancomunada, disposa d'aplicació de banca electrònica amb capacitat operativa sense la referida firma mancomunada, pràctica que seria contrària als requeriments de la LGFP.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments.

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de la majoria de les despeses que efectua. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella llei.

2.3.5. Inversions financeres a curt termini

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Dipòsits bancaris	300.161,11	-	300.161,11
Total	**300.161,11**	**-**	**300.161,11**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Resultat de l'exercici	Distribució de resultats	Saldo a 31/12/2010
Resultats d'exercicis anteriors	239.305,68	-	46.082,58	285.388,26
Resultat de l'exercici	46.082,58	48.045,32	-46.082,58	48.045,32
Total	**285.388,26**	**48.045,32**	**-**	**333.433,58**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n deriven les següents observacions:

Tractament comptable del resultat de l'exercici

La RSE rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost pel 2009, vigent per l'exercici 2010, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

En aquesta línia, fins a l'exercici de 2006 l'entitat duia a terme una aplicació de resultats amb abonament a un compte creditor titulat "*Saldos creditors govern subvencions no aplicades"*. El saldo del compte és de 374.574 euros.

Fruit de no haver-se retornat aquests excedents, l'entitat presenta uns elevats recursos líquids que a 31 de desembre de 2010 ascendien a 749.446 euros.

2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Les variacions que s'observen en els corresponents comptes comptables han estat:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Reclas.	Saldo a 31/12/2010
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	25.468,53	8.111,62	6.204,92	-	27.375,23
Total	**25.468,53**	**8.111,62**	**6.204,92**	**-**	**27.375,23**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

2.3.8. Creditors

Aquest epígraf presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Creditors no pressupostaris	191.518,25	189.330,47	2.187,78
Proveïdors	10.472,64	15.676,15	-5.203,51
Administracions públiques	24.625,37	24.293,32	332,05
Altres creditors	374.564,72	374.564,72	-
Remuneracions pendents pagament	1.431,27	-1.134,91	2.566,18
Total	**602.612,25**	**602.729,75**	**-117,50**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

Els imports retuts en aquest document per RSE són els següents:

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament	**-**	**457.567,85**
(+) del pressupost corrent	157.567,85	-
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	300.000,00	-
(-) de cobrament dubtós	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**-**	**228.047,53**
(+) del pressupost corrent	-	-
(+) de pressupostos tancats	228.047,53	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	**-**	**449.284,85**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	678.805,17
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-**	**678.805,17**

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

De la revisió realitzada se'n deriven les següents observacions:

Contingut del romanent de tresoreria

Contràriament al requerit pel PGCP, els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament, no es presenten diferenciant correctament els que provenen del pressupost corrent, els saldos que tenen el seu origen en l'execució de pressupostos anteriors, i els que tenen naturalesa no pressupostària.

D'altra banda, els imports retuts al romanent de tresoreria no es corresponen amb els saldos de drets pendents de cobrament i d'obligacions pendents de pagament presentats al balanç de situació, segon el següent detall:

Descripció	Import RT	Import segon BS	Diferència
1 (+) Drets pendents de cobrament	457.567,85	457.728,96	-161,11
2 (-) Obligacions pendents de pagament	228.047,53	602.612,25	-374.564,72
Efecte sobre el RT			**-374.725,83**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

Fons líquids

Els fons líquids retuts en el romanent de tresoreria inclouen els saldos disponibles en caixa d'efectiu i comptes bancaris, però no els imports formalitzats en certificats de dipòsit a curt termini en entitats bancàries, per import de 300.161 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió realitzada se'n deriva la següent observació:

Contractes de subministraments i serveis

D'acord amb els articles 46 i 54 de la LCP, els contractes de subministrament i els contractes de serveis s'adjudiquen, com a norma general, pel procediment de concurs; així mateix l'article 20.4. de la LCP i a l'article 10 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, prorrogada pel 2010, articulen la publicitat de les licitacions i adjudicacions definitives en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra, quan l'import del contracte o de les seves modificacions siguin superiors als 7.500 euros.

Les adjudicacions de subministraments i serveis han estat per contractació directa, sense que existeixi cap informe que justifiqui que podien acollir-se a aquesta modalitat, i tampoc s'ha publicat cap adjudicació al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

2.6. Altres aspectes a destacar

Manca de control de legalitat i financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer, entre altres, de les entitats parapúbliques. Tot i aquesta regulació, la RSE no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls per part de la Intervenció general.

Impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals

D'acord amb la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, les activitats de la RSE són subjectes atenent a l'article 4, però exemptes pels supòsits de l'article 8. La subjecció implica que, tot i estar exempt, té les obligacions formals articulades a la llei i el reglament. De l'anàlisi realitzat observem que l'entitat no disposa de Número de Registre Tributari, ni ha realitzat la declaració de les operacions efectuades durant l'exercici 2010, amb els potencials efectes econòmics i jurídics que aquest fet podria comportar.

Debilitats de control intern

S'han detectat diverses debilitats que es resumeixen en errades operatives en la facturació als residents, diferències respecte els registres auxiliars i els registres comptables, manca de registres auxiliars d'existències i de contractació, i manca d'eines informàtiques de suport a la gestió de personal, i control pressupostari, repercussions de despeses als usuaris sense un reflex en les factures dels serveis o altre document, i una manca de segregació de funcions, especialment en els processos de facturació, ingressos i tresoreria.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Les observacions i recomanacions formulades en l'exercici fiscalitzat es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- La Residència va iniciar l'exercici executant un pressupost diferent del que resultaria d'aplicar el que disposa l'article 22.2 de la LGFP en gestionar la seva activitat, atenent al projecte de pressupost que va presentar i no el que deriva d'un supòsit de pròrroga pressupostària. (nota 2.1.1)
- El romanent de tresoreria presentat difereix del que resultaria d'aplicar els preceptes del PGCP en no figurar la totalitat dels drets pendent de cobrament i obligacions pendents de pagament que determinen els saldos del balanç de situació, per import de 374.725 euros i no incloure en els fons líquids determinats actius financers que, als efectes d'aquest estat, han de tenir aquesta consideració, per import de 300.161 euros. (nota 2.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- La RSE no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, la qual no aporta tota la informació requerida per els apartats a i b de l'article 48.1 de la LGFP. 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 pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP. (notes 1.5, 2.3.1 i 2.3.4)
- Per sentència de data 12 de desembre de 2008, diverses persones són condemnades a indemnitzar al Govern d'Andorra i a la RSE la quantitat de 316.543 euros més els interessos legals i els honoraris d'advocats. Aquests imports no figuren entre els drets pendents de cobrament de l'entitat. (nota 2.2.3)
- L'entitat no presenta la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP. (nota 2.3)

- En l'administració i custòdia dels béns que integren el seu immobilitzat, la RSE no disposa d'instruments ni de procediments de control eficaços, que permetin garantir la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. (nota 2.3.1)
- D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost pel 2009, vigent per l'exercici 2010, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. No consten actuacions per part d'aquest o per part de la RSE per a fer efectives aquestes disposicions. L'entitat manté en comptes creditors saldos a favor del Govern per a aquest concepte per import de 374.574 euros, havent presentat resultats positius per 100.139 euros, 87.335 euros, 46.083 i 48.045 euros en els exercicis 2007, 2008, 2009 i 2010 respectivament, provocant elevats saldos a la tresoreria de l'entitat. (nota 2.3.6)

Relatives a la contractació

- No es té constància que l'entitat hagi dut a terme cap procediment concurrent de contractació durant l'exercici revisat i sense que cap informe ho justifiqui. (nota 2.5)

Altres observacions

- Com es ressenya a la nota 1.3, la Llei sobre l'administració institucional dels serveis socials, de 30 de novembre de l'any 1989 va derogar el Reglament d'Organització Administrativa de la RSE, i indicava que l'Institut de Serveis Socials se subrogarà en el lloc, drets i obligacions de la RSE provocant la desaparició de la RSE, tot i que l'Institut indicat no s'ha creat i l'entitat fiscalitzada ha seguit actuant sota l'aparença d'entitat parapública.
- El control intern de la institució té debilitats significatives que poden afectar a la fiabilitat de la informació retuda, a la qualitat de la gestió i a la integritat dels recursos públics administrats. (notes 1.5,2.2.3, 2.3 i 2.3.4)
- En els procediments de pagament mitjançant banca electrònica es disposa de capacitat operativa sense firma mancomunada, pràctica que seria contrària a l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.4)
- La RSE no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, subjecte als efectes de les limitacions descrites en l'apartat 1.5, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Residència Solà d'Enclar a 31 de desembre de 2010, 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 al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

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

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la RSE el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

RESIDÈNCIA SOLÀ D'ENCLAR

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 13/3/12
Hora d'entrada: 13'05h.
Núm.: 45-12.

Andorra la Vella, 12 de març del 2012

TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant Salvador, 10 3r, despatx 2
AD500 Andorra la Vella

Distingits senyors,

Després d'analitzar l'informe sobre la liquidació dels comptes de la Residència Solà d'Enclar corresponents a l'exercici 2010 i d'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, li fem arribar les nostres al·legacions.

Atentament,

Remei Canals
Directora

Carrer Gil Torres, 11 - AD500 Andorra la Vella - Tel. 808 828 - Fax 861 593
soladenclar@andorra.ad

AL·LEGACIONS RESIDÈNCIA SOLÀ D'ENCLAR EXERCICI 2010

2.2.3. Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos

La responsable administrativa s'encarrega d'elaborar la facturació de la Residència. La directora realitza la recaptació dels ingressos, mitjançant les remeses de cobrament. Una vegada s'han fet efectius els cobraments, la responsable administrativa verifica que són correctes. A partir del mes de setembre de 2010, la coordinadora de la residència, també verifica la facturació i els cobraments.

2.2.3. Ingressos comptables no inclosos en la liquidació del pressupost

Referent a les vendes de targetes telefòniques, la residència si ha efectuat la liquidació pressupostària d'aquestes. El detall de la partida pressupostaria ingressos patrimonials és la següent:

- Vendes targetes: 225 euros
- Regim intern: 459.169,24 euros
- Centre de dia: 21.222,91 euros
- Ingrés esmorzars: 1.995 euros
- Total : 482.612,15 euros

2.3. Operacions no incloses en compte del resultat i la liquidació pressupostària

Els ingressos i despeses dels comptes en que l'entitat actua de mitjancera han estat reflectits al compte del resultat econòmic patrimonial. L'import cobrat ha estat de 21.198,98 €. Durant l'exercici s'han inclòs en la facturació els serveis en que l'entitat ha actuat de mitjancera. En l'informe s'indica que en l'exercici no s'ha inclòs en la facturació aquests serveis, principalment als mesos de gener, setembre i octubre per un import de 8.094 euros, aquesta menció que es realitza correspon a l'exercici 2009 fiscalitzat.

2.3.4 Tresoreria i comptes financers

Tots els pagaments i cobraments que es fan a la caixa d'efectiu estan degudament justificats, i son validats per la direcció de la Residència. Nomes es realitzen en efectiu els pagaments i cobraments estrictament necessaris, i que el proveïdor no admet una altra forma de pagament. Cada final de mes es realitza un arqueig de caixa per la directora, i aquesta valida totes les operacions que es realitzen.

Carrer Gil Torres, 11 - AD500 Andorra la Vella - Tel. 808 828 - Fax 861 593
soladenclar@andorra.ad

2.6. Altres aspectes a destacar. Debilitats de control intern.

La facturació de la Residència no conté errades, tots els serveis prestats estan degudament facturats, les repercussions de despeses als usuaris estan degudament justificades amb el seus comprovants a excepció de les despeses relacionades amb la perruqueria; les visites mèdiques poden ser comprovades amb un llistat de la CASS. La segregació de funcions dels processos de facturació, ingressos i tresoreria estan degudament identificats. La residència disposa d'un aplicatiu informàtic per a la gestió del personal.

3. Observacions i recomanacions

La Residència va iniciar l'exercici 2010 aplicant el que disposa l'article 22.2 de la LGFP es a dir, tenint en compte la prorroga pressupostària de l'exercici 2009. En les demandes que s'han realitzat al Ministeri de Salut, sol·licitant la transferència corrent es sol·licitava les dotzenes parts del pressupost 2009. Així mateix, els imports que figuren en l'estat d'ingressos i despeses que presenta l'entitat dels comptes anuals de l'exercici 2010, es basen en el pressupost 2009.
A demanda de la Intervenció General, la Residència va presentar un quadre resum de liquidació pressupostaria juntament amb els comptes anuals. En dit quadre, després de diverses converses amb la Intervenció, es va interpretar que el pressupost inicial de l'exercici 2010 es referia a l'avantprojecte de pressupost de 2010.

Per totes aquestes observacions, la Residència creu que no hi ha debilitats significatives que puguin afectar a la fiabilitat de la informació, a la qualitat de la gestió i a la integritat dels recursos públics administrats. (1.5)

Carrer Gil Torres, 11 - AD500 Andorra la Vella - Tel. 808 828 - Fax 861 593
soladenclar@andorra.ad

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

2.2.3. Ingressos patrimonials

...

Ingressos comptables no inclosos en la liquidació del pressupost

S'han observat ingressos per vendes de targetes telefòniques per import de 225 euros, reflectits en el resultat economicopatrimonial que, tot i comportar fluxos de tresoreria, no han estat reflectits en l'estat d'ingressos de la liquidació del pressupost, quan era procedent fer-ho.

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

2.3 Comptes anuals

.....

Operacions no incloses en la liquidació pressupostària

L'entitat fa de mitjancera de serveis de perruqueria, metge i material d'higiene, entre d'altres, dels residents. Així, aquests serveis són repercutits als usuaris mitjançant la factura i l'entitat satisfà les prestacions als corresponents proveïdors de serveis, sense que consti cap rendiment econòmic de l'entitat. Els ingressos i les despeses per aquests serveis es presenten en el resultat econòmicopatrimonial però no en la liquidació del pressupost. De la revisió efectuada s'han observat diferències d'imports en aquestes operacions que posen de manifest debilitats de control intern en la seva administració. Durant l'exercici s'han meritat per aquest concepte ingressos per un import de 21.603,64 euros i despeses per un import de 21.670,96 euros.

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, del
SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

Gener del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1.Objecte i abast 4
1.2.Metodologia 4
1.3.Marc jurídic 5
1.4.Organització i control intern 5
1.5.Limitacions a l'abast 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1.Pressupost de l'exercici 7
2.1.1. Pressupost inicial 7
2.1.2. Modificacions pressupostàries 8
2.1.3. Despesa plurianual. 9
2.2.Liquidació del pressupost 10
2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos 11
2.2.2. Ingressos patrimonials 12
2.2.3. Despeses de personal 13
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis 14
2.2.5. Despeses financeres 15
2.2.6. Transferències corrents 15
2.2.7. Inversions reals 16
2.3.Comptes anuals 18
2.3.1. Immobilitzat 26
2.3.2. Existències 28
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos 29
2.3.4. Inversions financeres temporals 30
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 30
2.3.6. Fons propis 34
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis 35
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses 35
2.3.9. Creditors a llarg termini 36
2.3.10. Creditors 36
2.4.Romanent de tresoreria 37
2.5.Contractació pública 39
2.6.Altres aspectes a destacar 41
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 43
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 44
5. CONCLUSIONS 46
6. AL·LEGACIONS 46
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 53

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'article 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, pel Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (en endavant SAAS).

La fiscalització del SAAS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2010.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 10 de maig de 2011, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel SAAS en l'exercici 2010 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 11 de gener de 2012.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada per a l'exercici 2010
- Legislació específica al SAAS i òrgans que l'integren

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es

detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.
El SAAS s'estructura en tres direccions dependents de la Direcció General: Econòmica, de Relacions i Serveis Externs; i Assistencial. D'aquesta última, en depenen diferents centres operatius.

La responsabilitat màxima de l'entitat recau en el seu director general. L'àmbit de la gestió econòmica i financera és duta a terme pel director econòmic del SAAS.

Està sotmès a control financer en els termes establerts pels articles 39 i concordants de la Llei general de les finances públiques. Aquest control és dut a terme per part de la intervenció delegada del Govern.

El SAAS utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres i en l'exercici 2010 ha posat en funcionament un aplicatiu informàtic amb la finalitat, entre d'altres, de fer possible la gestió pressupostària i economicofinancera i patrimonial de conformitat amb el regulat en la LGFP i el PGCP vigents. No obstant, els comptes anuals retuts s'han elaborat segons les pràctiques d'exercicis anteriors i en el transcurs de l'informe s'inclouen els comentaris i observacions que es considera necessari formular en relació a la referida aplicació i de la informació que se n'extreu.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- Com s'especifica a l'apartat 2.2 de l'informe, l'entitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, atès que durant un període de l'exercici no s'han enregistrat les diferents fases d'execució del pressupost d'ingressos i despeses.
- A la data del nostre informe, quatre dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	36.996.504	4 Transferències corrents	14.762.729
2 Consum de béns i serveis	17.278.788	5 Ingressos Patrimonials	41.332.745
3 Despeses financeres	10.762	***Ingressos corrents***	***56.095.474***
4 Transferències corrents	1.716.862		
Despeses corrents	***56.002.916***		
6 Inversions reals	1.550.000	8 Romanent de tresoreria	1.550.000
Despeses de capital	***1.550.000***	***Ingressos de capital***	***1.550.000***
Total pressupost despeses	**57.552.916**	**Total pressupost ingressos**	**57.645.474**

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Pròrroga pressupostaria

La llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2010. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP preveu que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzaves parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article de la LGFP esmentat estipula que la pròrroga pressupostària no afecta als crèdits per a despeses corresponents a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat.

Per a l'exercici 2010, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009, així com inversions reals per import de 1.550.000 euros. La posada en vigor dels crèdits plurianuals d'inversió corresponents a l'exercici 2010 no ha estat publicada al BOPA.

En la revisió efectuada no s'ha constatat que SAAS hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables.

Classificació funcional de la despesa

El SAAS no disposa d'una classificació funcional del pressupost contràriament al requeriment de l'article 18 2.c) de la LGFP que estableix que els crèdits s'ordenen en grups, en funcions, en subfuncions, en programes i en projectes.

Identificació dels projectes d'inversió

Respecte a les inversions per a l'exercici 2010, no s'inclouen estimacions sobre les despeses corrents que originaran aquestes inversions un cop entrin en funcionament, previstes a l'article 18 de la LGFP.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El resum de les modificacions pressupostàries efectuades durant el període fiscalitzat, és el següent:

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Crèdits ampliables	Crèdits extraordinaris	Pressupost final
4 Transferències corrents	14.762.729	-	-	1.568.161	16.330.890
5 Ingressos patrimonials	41.332.745	-	788.796	-	42.121.541
Ingressos corrents	***56.095.474***	***-***	***788.796***	***1.568.161***	***58.452.431***
7 Transferències de capital	-	2.850.476	-	1.750.050	4.600.526
8 Romanent de tresoreria	1.550.000	-	-	-	1.550.000
Ingressos de capital	***1.550.000***	***2.850.476***	***-***	***1.750.050***	***6.150.526***
Total ingressos	**57.645.474**	**2.850.476**	**788.796**	**3.318.211**	**64.602.957**

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Crèdits ampliables	Crèdits extraordinaris	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1 Despeses de personal	36.996.504	-	345.555	1.130.030	132.952	-132.952	38.472.089
2 Despeses en béns i serveis	17.278.788	-	440.908	438.131	336.830	-336.830	18.157.827
3 Despeses financeres	10.762	-	2.333	-	-	-	13.095
4 Transferències corrents	1.716.862	-	-	-	53.757	-53.757	1.716.862
Despeses corrents	***56.002.916***	***-***	***788.796***	***1.568.161***	***523.539***	***-523.539***	***58.359.873***
6 Inversions reals	1.550.000	2.850.476	-	1.750.050	1.548.501	-1.548.501	6.150.526
Despeses de capital	***1.550.000***	***2.850.476***	***-***	***1.750.050***	***1.548.501***	***-1.548.501***	***6.150.526***
Total despeses	**57.552.916**	**2.850.476**	**788.796**	**3.318.211**	**2.072.040**	**-2.072.040**	**64.510.399**

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

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

Aprovació de les reconduccions de crèdits

L'aprovació per part del Consell Directiu dels crèdits reconduïts es formalitzà en data 30 de desembre de 2010, per tant amb posterioritat a la incorporació al pressupost i a la seva disposició. Aquest fet és contrari al principi d'especialitat quantitativa i qualitativa que regula l'article 15 de la LGFP.

Comptabilització de modificacions pressupostàries no aprovades.

La Llei 40/2010 de 30 de juny, va aprovar crèdits extraordinaris i suplements de crèdit en el pressupost del Govern per incrementar les aportacions de l'administració general al SAAS per a finançar inversions i despeses de funcionament, per un import de 1.750.050 i 1.568.161 euros respectivament.

Tot i que la llei esmentada no modificava el pressupost del SAAS, l'entitat ha registrat aquestes aportacions i les despeses associades en les consignacions del seu pressupost, la qual cosa no s'ajustaria al previst en els articles 23 i 24 de la LGFP.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit

L'entitat no ajusta els seus procediments de gestió pressupostària a allò que estableix la Llei general de les finances públiques. Les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit són tramitades i comptabilitzades al tancament de l'exercici i únicament es realitzen per habilitar crèdit a aquelles partides que presenten dèficit a la seva consignació pressupostària. Així mateix, s'han minorat crèdits ampliables i crèdits extraordinaris. Cal indicar que no consta que les transferències hagin estat aprovades pel Consell Directiu.

Aquests fets suposen que s'hagi autoritzat i compromès despeses, i fins i tot pagat, sense que existís consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització.

2.1.3. Despesa plurianual.

De la revisió efectuada, s'han observat compromisos de despesa els quals tenen efectes pressupostaris que van més enllà de l'exercici en el qual es va adquirir el compromís, havent-se finançat la despesa únicament per l'import relatiu a la seva primera anualitat. Conseqüentment, a aquestes despeses se'ls hi hauria d'haver donat el tractament de despeses plurianuals, d'acord amb allò que disposa l'article 29 de la LGFP.

Aquest fet es produeix almenys en les despeses que es relacionen a continuació:

- Contracte dels serveis de transport sanitari extern programat i no programat i de l'intern no programat a les empreses: AMBULÀNCIES DEL PIRINEU i SERVEI D'AMBULÀNCIES LES VALLS, adjudicat a data 24 de juliol de 2007 per un preu cert estimat de l'activitat global anyal efectuada per cada empresa de 852.000 euros anuals, i un termini de duració de 4 anys.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Descripció	Pressupost final	Liquidat 2010	Liquidat 2009	Variació 2010-2009	% variació 2010/2009
4 Transferències corrents	16.330.890	16.072.040	14.547.021	1.525.019	10,48%
5 Ingressos patrimonials	42.121.541	40.471.851	39.904.517	567.334	1,42%
Ingressos corrents	***58.452.431***	***56.543.891***	***54.451.538***	***2.092.353***	***3,84%***
7 Transferències de capital	4.600.526	3.042.011	4.995.691	-1.953.680	-39,11%
8 Romanent de tresoreria	1.550.000	1.215.019	-	-	-
Ingressos de capital	***6.150.526***	***4.257.030***	***4.995.691***	***-738.661***	***-14,79%***
Total pressupost d' ingressos	**64.602.957**	**60.800.921**	**59.447.229**	**1.353.692**	**2,28%**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Descripció	Pressupost final	Liquidat 2010	Liquidat 2009	Variació 2010-2009	% variació 2010/2009
1 Despeses de personal	38.472.089	36.058.778	35.465.645	593.133	1,67%
2 Despeses en béns i serveis	18.157.827	17.868.647	17.052.820	815.827	4,78%
3 Despeses financeres	13.095	13.095	13.279	-184	-1,39%
4 Transferències corrents	1.716.862	1.443.038	1.647.078	-204.040	-12,39%
Despeses corrents	***58.359.873***	***55.383.558***	***54.178.822***	***1.204.736***	***2,22%***
6 Inversions reals	6.150.526	4.257.030	5.005.191	-748.161	-14,95%
Despeses de capital	***6.150.526***	***4.257.030***	***5.005.191***	***-748.161***	***-14,95%***
Total pressupost de despeses	**64.510.399**	**59.640.588**	**59.184.013**	**456.575**	**0,77%**

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

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost final 2010	Liquidació 2010	% execució
Ingressos corrents	63.052.957	59.585.902	95%
Despeses de funcionament	-58.346.778	-55.370.463	95%
Despeses d'inversió	-6.150.526	-4.257.030	69%
Superàvit o dèficit de gestió	**-1.444.347**	**-41.591**	**-**
Ingressos financers	-	-	-
Despeses financeres	-13.095	-13.095	100%
Superàvit o dèficit de caixa	**-1.457.442**	**-54.686**	**-**
Romanent de Tresoreria	1.550.000	1.215.019	-
Superàvit o dèficit	**92.558**	**1.160.333**	**-**

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió de la liquidació pressupostària se'n deriva la següent observació:

Procediment administratiu de l'execució de les despeses

Durant l'exercici 2010, l'entitat ha implantat eines informàtiques i procediments a fi d'adaptar el procediment d'execució del pressupost a la LGFP. Amb tot, aquests canvis no han estat operatius per a que s'ajustessin estrictament a la LGFP i al PGCP, en no disposar per a part de l'exercici de les fases de gestió pressupostària i per a tot l'exercici de les fases d'ordenació i pagament de les despeses. Igualment, els ingressos s'alimenten de la informació enregistrada a la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

Transferències corrents

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

TRANSFERENCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres Subvencions de l'Administració de l'Estat	14.762.729	1.568.161	16.330.890	16.072.040	-258.850,00	98,41%
Total	**14.762.729**	**1.568.161**	**16.330.890**	**16.072.040**	**-258.850,00**	**98,41%**

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

Transferències de capital

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

TRANSFERENCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Ministeri de Sanitat	-	4.600.526	4.600.526	3.042.011	-1.558.515	66,12%
Total	**-**	**4.600.526**	**4.600.526**	**3.042.011**	**-1.558.515**	**66,12%**

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2010, la liquidació del pressupost del capítol V, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	-	-	4.656	4.656	-
Hospitalització	17.942.031	-	17.942.031	17.011.470	-930.561	94,81%
Urgències	5.053.365	-	5.053.365	5.379.771	326.406	106,46%
Ambulatori	13.890.317	-	13.890.317	12.839.623	-1.050.694	92,44%
Prestacions de Serveis	3.166.428	788.796	3.955.224	4.127.895	172.671	104,37%
Altres Ingressos	1.280.604	-	1.280.604	1.108.436	-172.168	86,56%
Resultats d'Operacions Comercials	**41.332.745**	**788.796**	**42.121.541**	**40.467.195**	**-1.654.346**	**96,07%**
Total	**41.332.745**	**788.796**	**42.121.541**	**40.471.851**	**-1.649.690**	**96,08%**

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

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sou Base Personal Contractual	19.044.499	1.640.633	20.685.132	20.685.132	-	100,00%
Triennis	1.800.744	11.393	1.812.137	1.812.137	-	100,00%
Permanències primes i especialitats	295.802	-295.232	570	570	-	100,00%
Guàrdies Personal Contractual	1.513.478	-248.188	1.265.290	1.265.290	-	100,00%
Primes Personal Contractual	3.253.806	-435.132	2.818.674	2.771.204	-47.470	98,32%
Hores Extraordinàries Personal Contractual	1.272.890	-29.814	1.243.076	1.131.680	-111.396	91,04%
Primes matrimoni i naixement	4.205	2.530	6.735	-	-6.735	-
Noves Contractacions	1.763.193	105.001	1.868.194	-	-1.868.194	-
Personal Contractual	**28.948.617**	**751.191**	**29.699.808**	**27.666.013**	**-2.033.795**	**93,15%**
Sou Base Personal Eventual	2.680.542	119.029	2.799.571	2.799.571	-	100,00%
Guàrdies Personal Eventual	151.389	45.622	197.011	197.011	-	100,00%
Primes Personal Eventual	287.717	-36.286	251.431	251.431	-	100,00%
Suplements Personal Eventual	132	-95	37	37	-	100,00%
Hores Extraordinàries Personal Eventual	92.863	-7.566	85.297	85.297	-	100,00%
Remuneracions Bàsiques i Altres Rem. Personal Eventual	**3.212.643**	**120.704**	***3.333.347***	**3.333.347**	**-**	**100,00%**
Quotes Seguretat Social, Personal Contractual	3.518.752	530.999	4.049.751	3.973.629	-76.122	98,12%
Quotes Seguretat Social, Personal N.Cont	223.570	16	223.586	-	-223.586	-
Quotes Seguretat Social, Personal Eventual	431.858	71.070	502.928	484.548	-18.380	96,35%
Quotes Seguretat Social	**4.174.180**	**602.085**	**4.776.265**	**4.458.177**	**-318.088**	**93,34%**
Formació i Perfeccionament del Personal	213.486	1.114	214.600	204.227	-10.373	95,17%
Altres Prest. al Personal i Beneficis Socials	447.578	491	448.069	397.014	-51.055	88,61%
Despeses Socials del Personal	**661.064**	**1.605**	**662.669**	**601.241**	**-61.428**	**90,73%**
Total	**36.996.504**	**1.475.585**	**38.472.089**	**36.058.778**	**-2.413.311**	**93,73%**

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

L'execució del pressupost, en els casos del 100 %, posa de manifest l'esmentat a la nota 2.1.2 relatiu a la tramitació, aprovació i comptabilització de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit al tancament de l'exercici amb la finalitat única de donar cobertura pressupostària a les despeses suportades.

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers d'Edificis i Altres Construccions	571.461	-15.054	556.407	556.407	-	100,00%
Lloguer de Maquinària, Instal·lacions i Equipaments	4.963	7.965	12.928	12.928	-	100,00%
Lloguers	**576.424**	**-7.089**	**569.335**	**569.335**	**-**	**100,00%**
Reparació i Conservació. Maquinària, Instal·lacions i Equipament	714.725	42.480	757.205	755.537	-1.668	99,78%
Reparació i Conservació d'Equipaments Informàtics	713.146	144.061	857.207	839.066	-18.141	97,88%
Reparació i Conservació d'Aparells i Instruments Mèdics	551.122	-50.789	500.333	499.324	-1.009	99,80%
Reparació, Manteniment i Conservació	**1.978.993**	**135.752**	**2.114.745**	**2.093.927**	**-20.818**	**99,02%**
Material d'Oficina Ordinari	283.628	-12.610	271.018	252.943	-18.075	93,33%
Petit Mobiliari	-	10.000	10.000	7.837	-2.163	78,37%
Llibres i Altres Publicacions	11.531	-2.246	9.285	6.069	-3.216	65,36%
Material d'Informàtica	-	12.246	12.246	12.246	-	100,00%
Material didàctic	-	14.107	14.107	13.851	-256	98,19%
Material d'Oficina	**295.159**	**21.497**	**316.656**	**292.946**	**-23.710**	**92,51%**
Energia Elèctrica	527.773	23.788	551.561	551.561	-	100,00%
Aigua	44.421	3.484	47.905	40.626	-7.279	84,81%
Carburants per a Locomoció	24.442	4.498	28.940	28.940	-	100,00%
Carburants per a Calefacció	308.581	47.083	355.664	355.664	-	100,00%
Vestuari	91.188	12.521	103.709	103.226	-483	99,53%
Productes Farmacèutics i Sanitaris	9.069.574	280.587	9.350.161	9.298.611	-51.550	99,45%
Productes de Neteja	77.887	20.575	98.462	98.462	-	100,00%
Altres Subministraments	15.691	2.185	17.876	12.301	-5.575	68,81%
Subministraments	**10.159.557**	**394.721**	**10.554.278**	**10.489.391**	**-64.887**	**99,39%**
Serveis Telefònics	297.239	20.728	317.967	314.749	-3.218	98,99%
Serveis Postals i Telegràfics	10.111	8.000	18.111	11.974	-6.137	66,11%
Comunicacions	**307.350**	**28.728**	**336.078**	**326.723**	**-9.355**	**97,22%**
Transport	**188.651**	**-2.952**	**185.699**	**171.040**	**-14.659**	**92,11%**
Primes d'Assegurances. Responsabilitat Civil	246.564	10.090	256.654	256.654	-	100,00%
Primes d'Assegurances. Multirrisc-Incendi	67.722	12.711	80.433	80.433	-	100,00%
Primes d'Assegurances	**314.286**	**22.801**	**337.087**	**337.087**	**-**	**100,00%**
Tributs	**211.249**	**-183.310**	**27.939**	**27.939**	**-**	**100,00%**
Publicitat i Propaganda	46.415	5.928	52.343	52.343	-	100,00%
Altres Despeses	15.443	-1.101	14.342	14.342	-	100,00%
Altres Serveis	**61.858**	**4.827**	**66.685**	**66.685**	**-**	**100,00%**
Treballs Realitzats per Empreses de Neteja i Sanejaments	1.023.856	70.000	1.093.856	1.072.178	-21.678	98,02%
Treballs Realitzats per Empreses de Seguretat	158.104	5.491	163.595	127.830	-35.765	78,14%
Treballs de Restauració	909.666	200.027	1.109.693	1.109.693	-	100,00%
Treballs Realitzats per Empreses. Estudis i Treballs Tècnics	101.493	6.084	107.577	107.577	-	100,00%
Altres Treballs a l'Exterior	901.359	148.862	1.050.221	990.904	-59.317	94,35%
Treballs Realitzats per Altres Empreses	**3.094.478**	**430.464**	**3.524.942**	**3.408.182**	**-116.760**	**96,69%**
Locomoció	**90.783**	**33.600**	**124.383**	**85.392**	**-38.991**	**68,65%**
Total	**17.278.788**	**879.039**	**18.157.827**	**17.868.647**	**-289.180**	**98,41%**

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

L'execució del pressupost, en els casos del 100%, posa de manifest l'esmentat a la nota 2.1.2 relatiu a la tramitació, aprovació i comptabilització de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit al tancament de l'exercici amb la finalitat única de donar cobertura pressupostària a les despeses suportades.

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2010 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres despeses financeres	10.762	2.333	13.095	13.095	-	100,00%
Total	**10.762**	**2.333**	**13.095**	**13.095**	**-**	**100,00%**

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

2.2.6. Transferències corrents

El total de les transferències corrents de l'exercici 2010 van ser de:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ(2)/(1)
Transferències corrents a empreses privades	1.353.562	-53.757	1.299.805	1.025.981	-273.824	78,93%
Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre	363.300	53.757	417.057	417.057	-	100,00%
Total	**1.716.862**	**-**	**1.716.862**	**1.443.038**	**-273.824**	**84,05%**

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

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

Transport sanitari

Les despeses suportades s'han d'imputar al pressupost atenent a la seva naturalesa. El SAAS registra en el capítol de transferències els contractes de prestació de serveis de transport sanitari els quals, per la seva naturalesa, s'haurien de registrar amb càrrec a consignacions pressupostàries del capítol 2 de despeses en béns corrents i serveis.

En aquest sentit, en tractar-se d'una prestació de serveis la gestió d'aquesta prestació s'ha de dur a terme amb subjecció a la Llei de contractació publica la qual ha d'incloure, com a mínim, la necessitat de fixar un preu cert, com requereix l'article 10.2 LCP. Cal indicar que la forma de retribuir aquest serveis, basats en les despeses suportades pels operadors amb qui es concerta l'activitat, es contrari al principi del risc i ventura del contractista que ha de regir en la contractació pública i que preveu l'article 26.4 LCP.

2.2.7. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Millores edificis	**-**	**1.690.529**	**1.690.529**	**1.344.743**	***-345.786***	***79,55%***
Instal·lacions de Seguretat	-	27.181	27.181	27.181	-	100,00%
Instal·lacions, Calefacció i Climatització	-	21.326	21.326	21.326	-	100,00%
Instal·lacions elèctriques	-	36.289	36.289	19.220	-17.069	52,96%
Altres Instal·lacions	-	130.111	130.111	51.772	-78.339	39,79%
Equipament Mèdic i de Rehabilitació	-	710.727	710.727	359.068	-351.659	50,52%
Instrumental i utillatge	-	15.086	15.086	12.974	-2.112	86,00%
Maquinària i equipament industrial	-	52.384	52.384	52.384	-	100,00%
Maquinària, Instal·lacions i Equipament	**-**	**993.104**	**993.104**	**543.925**	***-449.179***	***54,77%***
Mobiliari	-	92.377	92.377	92.353	-24	99,97%
Equipaments d'oficina	-	706	706	706	-	100,00%
Equipaments d'Impressió i Reproducció	-	57.530	57.530	3.441	-54.089	5,98%
Mobiliari clínic	-	98.038	98.038	108.704	10.666	110,88%
Mobiliari i Estris	**-**	**248.651**	**248.651**	**205.204**	***-43.447***	***82,53%***
Equipaments per a Processos d'Informació	**-**	**255.564**	**255.564**	**94.478**	***-161.086***	***36,97%***
Altre immobilitzat material	**-**	**5.828**	**5.828**	**5.828**	**-**	***100,00%***
Estudis i Projectes	**-**	**67.692**	**67.692**	**37.697**	***-29.995***	***55,69%***
Millora d'edificis	**1.510.000**	**-1.250.048**	**259.952**	**259.952**	**-**	***100,00%***
Reposició i Millora Material d'instal·lacions	40.000	156.553	196.553	156.298	-40.255	79,52%
Reposició i millora instal·lacions calefacció i climatització	-	157.922	157.922	13.074	-144.848	8,28%
Reposició de material mèdic i de rehabilitació	-	1.070.921	1.070.921	685.568	-385.353	64,02%
Reposició Instrumental i Utillatge	-	71.873	71.873	42.702	-29.171	59,41%
Maquinària, Instal·lacions i Equipaments	**40.000**	**1.457.269**	**1.497.269**	**897.642**	***-599.627***	***59,95%***
Reposició i Millora de Mobiliari	-	39.783	39.783	32.218	-7.565	80,98%
Mobiliari clínic	-	127.614	127.614	93.026	-34.588	72,90%
Reposició i Millora de Mobiliari	**-**	**167.397**	**167.397**	**125.244**	***-42.153***	***74,82%***
Reposició i millora d'equipaments informàtic	**-**	**86.790**	**86.790**	**86.790**	**-**	***100,00%***
Altre immobilitzat material	**-**	**48.690**	**48.690**	**14.723**	***-33.967***	***30,24%***
Aplicacions informàtiques	**-**	**829.060**	**829.060**	**640.804**	***-188.256***	***77,29%***
Total	**1.550.000**	**4.600.526**	**6.150.526**	**4.257.030**	***-1.893.496***	***69,21%***

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

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

Principi d'especialitat qualitativa

S'ha detectat la comptabilització com immobilitzat d'un estudi de l'anàlisi de riscos del sistema d'informació de l'entitat, per import de 49.300 euros quan, atenent a la naturalesa de la despesa, s'hauria d'haver classificat com una despesa en béns corrents i serveis.

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	31/12/2010	31/12/2009
A) Immobilitzat	**28.367.378**	**27.698.021**
II. Immobilitzacions immaterials	**3.429.072**	**2.488.974**
1. Despeses de recerca i desenvolupament	38.255	38.255
2. Propietat industrial	10.349	10.349
3. Aplicacions informàtiques	4.705.529	3.374.732
6. Amortitzacions	-1.325.061	-934.362
III. Immobilitzacions materials	**24.933.306**	**25.204.047**
1. Terrenys i construccions	25.386.895	24.862.590
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	21.696.019	19.923.785
3. Utillatge i mobiliari	7.678.003	7.072.390
4. Altre immobilitzat	2.712.680	3.184.142
5. Amortitzacions	-32.540.291	-29.838.860
IV Inversions financeres permanents	**5.000**	**5.000**
3.Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	5.000	5.000
C) Actiu circulant	**14.394.702**	**15.639.387**
I. Existències	**1.312.067**	**1.297.226**
1. Comercials	372.768	359.664
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	1.119.191	1.125.315
6. Provisions	-179.892	-187.753
III. Deutors	**7.701.873**	**12.084.056**
1. Deutors pressupostaris	6.257.418	8.616.366
2. Deutors no pressupostaris	328.238	294.896
4. Administracions públiques	2.094.564	3.974.555
5. Altres deutors	202.857	145.974
6. Provisions	-1.181.204	-947.735
III. Inversions financeres temporals	**4.419**	**1.352.989**
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	3.353	1.351.422
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	1.066	1.567
IV. Tresoreria	**5.360.327**	**733.192**
V. Ajustaments per periodificació	**16.016**	**171.924**
TOTAL GENERAL (A+B+C)	**42.762.080**	**43.337.408**

PASSIU	31/12/2010	31/12/2009
A) Fons Propis	**19.259.908**	**19.551.579**
I. Patrimoni	**11.969.011**	**13.105.075**
1. Patrimoni	52.843	52.843
2. Reserves	-	-
3. Patrimoni rebut en cessió	11.916.168	13.052.232
III. Resultats d'exercicis anteriors	**6.446.504**	**5.876.473**
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	19.107.080	18.537.049
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-12.660.576	-12.660.576
IV. Resultats de l'exercici	**844.393**	**570.031**
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	**15.151.864**	**14.512.382**
C) Provisions per a riscos i despeses	**240.944**	**383.950**
D) Creditors a llarg termini	**17.043**	**15.853**
II. Altres deutes a llarg termini	**17.043**	**15.853**
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	17.043	15.853
E) Creditors a curt termini	**8.092.321**	**8.873.644**
III. Creditors	**8.087.320**	**8.868.425**
1. Creditors pressupostaris	5.147.224	5.892.156
2. Creditors no pressupostaris	328.238	294.896
4. Administracions públiques	1.050.851	1.085.526
5. Altres creditors	1.454.799	1.493.185
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	106.208	102.662
IV. Ajustaments per periodificació	**5.001**	**5.219**
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	**42.762.080**	**43.337.408**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2010	2009
A) Despeses	**59.636.961**	**56.832.087**
2. Aprovisionaments	**14.106.739**	**13.495.822**
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	9.283.843	9.206.431
c) Altres despeses externes	4.822.896	4.289.391
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**43.763.692**	**41.525.105**
a) Despeses de personal	36.144.171	34.803.934
a1) Sous, salaris i similars	31.084.754	30.171.405
a2) Càrregues socials	5.059.417	4.632.529
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.566.744	2.859.729
c1) Dotacions per a amortitzacions	3.566.744	2.859.729
d) Variació provisions de tràfic	376.269	442.002
d1) Variació de provisions d'existències	-7.861	126.532
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	384.130	315.470
e) Altres despeses d'explotació	3.675.355	3.417.334
e1) Serveis exteriors	3.660.110	3.362.239
e2) Tributs	15.245	55.095
f) Despeses financeres i assimilables	1.153	2.106
f1) Serveis exteriors	1.153	2.106
4. Transferències i subvencions	**1.678.107**	**1.647.078**
a) Transferències corrents	-	-
b) Subvencions corrents	1.678.107	1.647.078
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**88.423**	**164.082**
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	50.929	59.756
c) Despeses extraordinàries	21.861	99.376
d) Despeses i pèrdues altres exercicis	15.633	4.950
ESTALVI	**844.393**	**570.031**

HAVER	2010	2009
B) Ingressos	**60.481.354**	**57.402.118**
1. Vendes i prestacions de serveis	**39.401.229**	**38.933.246**
a) Vendes	42.471	49.221
b) Prestacions de serveis	39.358.758	38.884.025
4. Altres ingressos en gestió ordinària	**1.071.434**	**972.084**
b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
c) Altres ingressos de gestió	1.066.778	918.283
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.066.778	918.283
f) Altres interessos i ingressos assimilats	2.547	51.387
f1) Altres interessos	2.547	51.387
g) Diferències positives de canvi	2.109	2.414
5. Transferències i subvencions	**16.072.040**	**14.547.021**
a) Transferències corrents	16.072.040	14.547.021
b) Subvencions corrents	-	-
c) Transferències de capital	-	-
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**3.936.651**	**2.949.767**
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	1.136.064	844.711
b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	2.432.528	2.059.632
d) Ingressos extraordinaris	82.862	19.264
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	285.197	26.160
DESESTALVI	**-**	**-**

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	2010	2009
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats	-	-
b) Aprovisionaments	10.370.754	10.083.262
c) Serveis exteriors	3.309.894	2.992.041
d) Tributs	15.245	55.095
e) Despeses de personal	36.144.171	34.803.934
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	1.678.107	1.647.078
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excep.	7.740.763	6.805.739
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	376.874	458.837
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
a) Destinades a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	1.330.795	512.042
c) Immobilitzacions materials	2.956.235	4.500.274
d) Inversions gestionades	-	-
5. Disminucions directes de patrimoni		
a) En adscripció	2.432.528	2.059.634
b) En cessió	1.136.064	844.711
7. Provisions per riscos i despeses	**143.006**	**-**
Total aplicacions	**67.634.436**	**64.762.647**
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)	**-**	**685.664**

Fons obtinguts	2010	2009
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**58.047.673**	**55.356.385**
a) Vendes	39.239.390	38.827.173
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Impostos indirectes	-	-
f) Transferències i subvencions	16.072.040	14.547.021
g) Ingressos financers	3.503	51.695
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.732.740	1.914.491
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	16.005
2. Aportacions a fons patrimonial	**-**	**-**
3. Subvencions de capital	**2.432.528**	**2.059.632**
4. Cobraments pendents d'aplicació	**-**	**-**
5. Increments directes del patrimoni	**3.072.011**	**5.002.816**
a) En adscripció	3.072.011	5.002.816
b) En cessió	-	-
c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
6. Deutes a llarg termini	**1.190**	**100.493**
a) Emprèstits i passius anàlegs	1.190	2.238
b) Per préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	98.255
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**3.617.672**	**2.928.985**
c) Immobilitzacions materials	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	-
Total d'orígens	**67.171.074**	**65.448.311**
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)	**463.362**	**-**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	2010	
	Augments	Disminucions
1. Existències	**14.841**	**-**
2. Deutors		
a) Pressupostaris	-	2.592.417
b) No pressupostaris	33.342	-
c) Per administració de recursos d'ens	-	1.823.108
3. Creditors		
a) Pressupostaris	744.932	-
b) No pressupostaris	-	33.342
c) Per administració de recursos d'ens	73.061	-
d) Altres	-	3.546
4. Inversions financeres temporals	**-**	**1.348.570**
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	**4.627.135**	**-**
8. Ajustaments per periodificació	**218**	**155.908**
Total	**5.493.529**	**5.956.891**
Variació del capital circulant	**-**	**463.362**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

	2010
Resultat comptable	**844.393**
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	
Immobilitzacions immaterials	-1.330.795
Immobilitzacions materials	-2.956.235
Inversions gestionades	-
Disminucions directes de patrimoni	
En adscripció	-2.432.528
En cessió	-1.136.064
Deutes a llarg termini	**-141.816**
Increments directes del patrimoni	
En adscripció	3.072.011
Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**3.617.672**
Recursos procedents de les operacions	**-463.362**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

CONCEPTES	2010
RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA	**844.393**
+ Variació d'existències	-6.980
+ Amortitzacions	3.566.744
+ Provisió d'existències	-7.861
+ Provisió d'insolvències	383.923
+ Pèrdues d'exercicis anteriors	15.633
- Guanys d'exercicis anteriors	-285.197
+ Pèrdues procedents de l'immobilitzat	50.929
- Beneficis procedents de l'immobilitzat	-1.136.064
- Subvencions de capital a resultats	-2.432.528
+ Despeses extraordinàries	21.861
- Ingressos extraordinaris	-82.862
- Pagaments anticipats	-16.017
- Provisions	244.359
RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	**1.160.333**

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El SAAS no ha aplicat en la seva integritat el Pla general de comptabilitat pública al no utilitzar, en aquells casos en els que li són d'aplicació, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables previstes per les parts segona i tercera del mateix.

Formulació del quadre de finançament

El quadre de finançament retut per l'entitat presenta diferències en relació al que resultaria d'aplicar els criteris del PGCP en no haver inclòs el total de les subvencions de capital rebudes.

Conciliació dels recursos procedents de les operacions

La nota al quadre de finançament, que detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, inclou un resum de les correccions al resultat comptable de l'exercici respecte a la variació del capital circulant i no respecte dels recursos procedents de les operacions que és el concepte regulat a l'apartat 8 de la quarta part del PGCP.

Principi de la meritació

En la revisió efectuada s'han detectat despeses d'inversió corresponents a l'exercici 2010 que s'han comptabilitzat en l'exercici 2011 per un import total de 213.681 euros. D'acord amb el principi de la meritació, les despeses s'haurien de comptabilitzar en l'exercici en el qual es meriten. Segons informació del SAAS

aquest fet va ser motivat per discrepàncies amb el proveïdor en l'import i formalització de la certificació.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Cost	Ròssec a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2010
Propietat industrial	48.604	-	-	-	48.604
Aplicacions informàtiques	3.374.732	640.804	-	689.991	4.705.527
Total cost	**3.423.336**	**640.804**	**-**	**689.991**	**4.754.131**

Amortització	Ròssec a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2010
Propietat industrial	-40.640	-4.981	-	-	-45.621
Aplicacions informàtiques	-893.722	-385.716	-	-	-1.279.438
Total amortització	**-934.362**	**-390.697**	-	-	**-1.325.059**
Total net	**2.488.974**	**250.107**	**-**	**689.991**	**3.429.072**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Cost	Ròssec a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2010
Construccions	24.236.270	1.642.391	-	-491.768	25.386.893
Instal·lacions tècniques sanitàries	10.531.376	288.870	-	838.482	11.658.728
Maquinària i aparells mèdics	9.365.497	1.127.020	-465.815	-38.482	9.988.220
Instrumental i utillatge	1.035.586	55.677	-2.281	-	1.088.982
Mobiliari i atuells	6.036.804	330.447	-57.448	279.218	6.589.021
Equips informàtics	1.731.819	181.268	-	-19.112	1.893.975
Elements de transport	529.459	-	-	5.311	534.770
Altre immobilitzat	190.773	20.551	-	-9.987	201.337
Immobilitzat en curs	1.385.323	-	-	-1.253.653	131.670
Total cost	**55.042.907**	**3.646.224**	**-525.544**	**-689.991**	**57.473.596**

Amortització	Ròssec a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2010
Construccions	-9.210.217	-1.135.772	-	-	-10.345.989
Instal·lacions tècniques sanitàries	-8.905.795	-364.566	-	-	-9.270.361
Maquinària i aparells mèdics	-5.795.962	-759.119	418.021	-	-6.137.060
Instrumental i utillatge	-734.051	-156.186	1.058	-	-889.179
Mobiliari i atuells	-3.690.325	-449.988	55.537	-	-4.084.776
Equips informàtics	-1.150.135	-237.854	-	-	-1.387.989
Elements de transport	-268.348	-55.592	-	-	-323.940
Altre immobilitzat	-84.027	-16.969	-	-	-100.996
Total amortització	**-29.838.860**	**-3.176.046**	**474.616**	**-**	**-32.540.290**

	Ròssec a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2010
Construccions	15.026.053	506.619	-	-491.768	15.040.904
Instal·lacions tècniques sanitàries	1.625.581	-75.696	-	838.482	2.388.367
Maquinària i aparells mèdics	3.569.535	367.901	-47.794	-38.482	3.851.160
Instrumental i utillatge	301.535	-100.509	-1.223	-	199.803
Mobiliari i atuells	2.346.479	-119.541	-1.911	279.218	2.504.245
Equips informàtics	581.684	-56.586	-	-19.112	505.986
Elements de transport	261.111	-55.592	-	5.311	210.830
Altre immobilitzat	106.746	3.582	-	-9.987	100.341
Immobilitzat en curs	1.385.323	-	-	-1.253.653	131.670
Total net	**25.204.047**	**470.178**	**-50.928**	**-689.991**	**24.933.306**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Immobilitzat material en curs

Cost	Ròssec a 31/12/2009	Altes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2010
Construccions	626.320	-	-626.320	-
Instal·lacions tècniques sanitàries	2.912	-	-	2.912
Maquinària i aparells mèdics	24.000	-	22.158	46.158
Equips informàtics	732.091	-	-649.491	82.600
Total cost	**1.385.323**	**-**	**-1.253.653**	**131.670**
Total net	**1.385.323**	**-**	**-1.253.653**	**131.670**

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

Criteri d'activació i valoració de l'instrumental i utillatge

El SAAS té establert el criteri d'amortitzar l'instrumental i l'utillatge en un període de 8 anys. Amb tot, assíduament es fan compres d'aquests materials, sense que, per contra es registrin baixes. A la vegada, contràriament al que recomana el PGCP en les seves normes de valoració de l'immobilitzat material, no es duen a terme

regularitzacions anuals pel material substituït, malmès o fora d'ús, que es posi de manifest com a conseqüència d'un recompte físic o altre procediment.

Això comporta que el compte que recull aquests béns pugui estar sobrevalorat com a conseqüència d'elements que figurin comptabilitzats a l'actiu tot i no estar en ús.

Utilització de béns pendents de cessió per Govern

El SAAS utilitza certs béns mobles, immobles i instal·lacions que no figuren al seu balanç com a rebuts en cessió, adquirits, ni tampoc paga cap contraprestació per la seva utilització. Aquests béns són:

- Immobles on funcionen els centres de salut
- Immoble del Pas de la Casa
- Ascensors de l'aparcament i altre
- Instal·lació ACS (instal·lacions tècniques)

Es recomana suportar adequadament l'adscripció o cessió dels béns perquè puguin ser utilitzats per el SAAS o la formalització d'un contracte o conveni que regularitzi aquesta situació.

Informació relativa als percentatges d'amortització.

Els comptes retuts per l'entitat no informen de la totalitat de percentatges que, per a cada naturalesa de béns, s'utilitzen per a calcular la dotació a l'amortització de l'exercici. Es recomana un major detall en la informació retuda.

2.3.2. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre de 2010 és el següent:

Descripció	Import	
Material sanitari	957.314	
Fàrmacs	372.148	
Altres	162.497	
Existències		**1.491.959**
Provisió d'existències	-179.892	
Total provisions		**-179.892**
Saldo net d'existències		**1.312.067**

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

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

Existències en dipòsit

L'entitat té, entre els materials emmagatzemats, béns cedits en dipòsit pels seus proveïdors, per import de 1.203.621 euros. Aquests imports no figuren en el balanç. Cal indicar que el SAAS porta un registre extra comptable de les mateixes.

L'entitat no té formalitzat cap contracte, acord o altre document en el que es regulin els drets i les obligacions de les parts en relació a aquests béns. Igualment, aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació pels previstos a la LCP.

2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Clients	5.387.328	7.921.872	-2.534.544
Albarans pendents d'emetre factura	1.198.328	989.390	208.938
Deutors	177.629	115.188	62.441
Bestretes de remuneracions	25.228	30.786	-5.558
Administracions Públiques	2.094.564	3.974.555	-1.879.991
Provisió per insolvències	-1.181.204	-947.735	-233.469
Total	**7.701.873**	**12.084.056**	**-4.382.183**

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

El detall del compte de clients és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Pacients privats	2.219.728	1.934.311	285.417
Companyies d'assegurances	471.831	728.235	-256.404
Caixa Andorrana de Segur. Social	2.553.766	5.071.117	-2.517.351
Altres	142.003	188.209	-46.206
Total	**5.387.328**	**7.921.872**	**-2.534.544**

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

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

Saldos deutors no recuperables

Figuren saldos antics pendents de cobrament per un import de 98.032 euros amb el Govern d'Andorra, que aquest no reconeix en la resposta de circularització, i que el SAAS no ha provisionat, contradient el principi de prudència establert en el PGCP.

Així mateix figuren saldos deutors per 30.419 euros que han de ser considerats despeses de l'exercici .

Enregistrament del descompte comercial d'efectes

L'entitat ha comptabilitat minorant els saldos deutors la disposició de les línies de descompte comercial atorgades per BIBM per import de 61.588 euros, contradient el principi de no compensació.

2.3.4. Inversions financeres temporals

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Imposicions a curt termini	2.308	1.350.364	-1.348.056
Interessos a curt termini	1.044	1.058	-14
Fiances constituïdes a curt termini	1.067	1.567	-500
Total	**4.419**	**1.352.989**	**-1.348.570**

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

El saldo es composa majoritàriament de certificats de dipòsits a curt termini emesos per institucions financeres del Principat, com a constitució dels excedents de tresoreria.

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre	**TOTAL**
PRESSUPOST FINANCER ORDINARI													
Ròssec inicial	733.192	-1.168.808	31.043	2.302.025	3.088.029	3.837.821	2.152.440	4.890.747	4.834.380	4.727.148	2.652.507	6.102.602	**733.192**
Cob. CASS	2.053.242	2.251.104	4.713.850	2.047.506	2.095.531	2.276.952	2.455.671	2.027.063	2.150.291	1.804.788	2.611.977	2.505.082	28.993.057
Cob. Privats	884.762	841.787	954.870	879.214	773.339	826.561	752.712	697.969	795.737	905.732	837.616	854.902	10.005.201
Cob. Companyies Andorranes	137.420	76.601	246.107	103.749	114.931	102.877	98.133	111.518	102.014	74.000	60.295	103.898	1.331.543
Cob. Companyies Estrangeres	143.997	126.433	154.501	248.780	215.114	142.714	106.814	103.677	68.290	233.191	147.232	135.892	1.826.635
Cob. Entitats Pùbliques i CDT's	120.692	44.644	107.576	50.525	22.710	73.039	165.945	15.365	145.765	29.119	101.965	23.040	900.385
Cob. HM CEX (UC)	39.434	44.410	50.922	51.135	53.834	57.134	36.209	41.858	53.318	53.959	57.362	47.749	587.324
Total cobraments Clients	3.379.547	3.384.979	6.227.826	3.380.909	3.275.459	3.479.277	3.615.484	2.997.450	3.315.415	3.100.789	3.816.447	3.670.563	43.644.145
Cob. Subvenció a l'explotació	-	2.417.313	-	2.417.313	1.684.411	732.902	732.902	1.684.411	1.205.722	-	3.043.739	3.043.739	16.962.452
Cob. Altres de gestió MID i DTD	52.907	30.564	72.218	189.675	40.219	52.568	47.264	30.534	57.158	33.917	44.704	151.547	803.275
Cob. Fiances i altres	12.036	29.091	57.927	27.220	20.664	13.685	6.216	2.579	1.293	12.614	45.696	26.413	255.434
Total cobraments altres	64.943	2.476.968	130.145	2.634.208	1.745.294	799.155	786.382	1.717.524	1.264.173	46.531	3.134.139	3.221.699	18.021.161
Total Cobraments Ordinaris	3.444.490	5.861.947	6.357.971	6.015.117	5.020.753	4.278.432	4.401.866	4.714.974	4.579.588	3.147.320	6.950.586	6.892.262	61.665.306
Pag. Sous i salaris	2.188.101	2.143.830	2.146.447	2.092.384	2.099.455	2.127.547	3.543.329	2.279.583	2.218.419	2.344.445	2.143.826	3.870.848	29.198.214
Pag. Cotitzacions CASS	815.551	467.173	457.532	460.063	449.188	448.403	455.160	759.012	488.710	502.330	466.924	455.439	6.225.485
Pag. Anticipis de personal	8.141	1.500	12.066	3.714	6.376	10.938	6.550	7.495	12.876	7.201	7.400	9.174	93.431
Pag. Honoraris Mèdics Hospital	90.523	95.851	113.001	120.794	103.391	110.917	123.063	74.234	84.886	97.987	102.232	108.543	1.225.422
Pag. Honoraris Mèdics CEX (UC)	38.661	44.974	50.123	51.229	52.205	57.734	38.128	40.252	50.167	58.804	54.787	49.077	586.141
Pag. Proveïdors	718.487	897.529	715.927	740.067	750.380	975.974	933.696	907.685	974.337	845.004	591.515	1.543.280	10.593.881
Pag. Creditors	665.557	685.355	1.134.310	786.691	586.135	966.052	784.597	879.414	700.525	985.278	435.207	1.159.501	9.768.622
Subvenció a l'explotació	75.474	75.474	75.474	75.474	-	116.156	58.078	-	58.078	116.156	-	133.552	783.916
Pag. Immobilitzat	295.399	370.562	181.227	85.295	367.952	514.586	487.452	170.177	92.212	611.055	210.917	389.231	3.776.065
C.EXTRAORDINARI 2010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33.764	62.779	106.009	202.552
.Pressupost 2009	192.986	208.802	165.498	65.592	356.482	514.586	404.320	140.488	92.212	574.042	101.354	135.244	2.951.606
.Pressupost 2008	35.110	161.760	13.100	19.703	11.470	-	81.066	29.333	-	3.249	46.637	147.845	549.273
.Pressupost 2007	64.391	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64.391
.Pressupost 2006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.Pressupost 2005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

.Pressupostos Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- 492	-
Avenç de fons 2007	2.912	-	2.629	-	-	-	2.066	356	-	-	147	133	8.243
Financiació Pròpia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pag. Fiances i altres	784	21.319	23.233	1.501	4.250	2.866	77.835	11.010	5.795	3.900	30.889	3.879	187.261
Total pagaments Ordinaris	4.896.678	4.803.567	4.909.340	4.417.212	4.419.332	5.331.173	6.507.888	5.128.862	4.686.005	5.572.160	4.043.697	7.722.524	62.438.438
SITUACIÓ FINANCERA D'ORDINARI	-718.996	-110.428	1.479.674	3.899.930	3.689.450	2.785.080	46.418	4.476.859	4.727.963	2.302.308	5.559.396	5.272.340	-39.940
PRESSUPOST FIN. EXTRAORDINARI													
Cob. Subvencions de Capital	-	751.663	-	704.254	-	701.730	561.330	358.337	-	350.842	543.765	87.576	4.059.497
C.EXTRAORDINARI 2010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53.552	74.404	127.956
.Pressupost 2009	-	719.660	-	297.472	-	654.800	493.747	358.337	-	218.250	315.103	13.172	3.070.541
.Pressupost 2008	-	28.944	-	404.020	-	46.930	67.583	-	-	132.592	175.110	-	855.179
.Pressupost 2007	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.Pressupost 2006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.Pressupost 2005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Avenç de fons 2007	-	3.059	-	2.762	-	-	-	-	-	-	-	-	5.821
.Pressupostos Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cob. Financers	518	720	92	361	529	147	-	40	141	-	-	2.107	4.655
Pag. Financers	1.634	1.377	1.182	1.201	618	700	719	856	756	643	559	1.696	11.941
Pag. Préstec rebut	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SITUACIÓ FIN. EXTRAORDINÀRIA	-1.116	751.006	-1.090	703.414	-89	701.177	560.611	357.521	-615	350.199	543.206	87.987	4.052.211
SITUACIÓ FINANCERA PRÈVIA	-720.112	640.578	1.478.584	4.603.344	3.689.361	3.486.257	607.029	4.834.380	4.727.348	2.652.507	6.102.602	5.360.327	4.012.271
Inversions Financeres C.T. Realitzades	1.799.060	2.408.595	1.585.154	3.100.469	2.952.009	4.285.826	2.108	2.108	2.308	2.308	2.308	2.308	16.144.561
Inversions Financers C.T. Recuperades	1.350.364	1.799.060	2.408.595	1.585.154	3.100.469	2.952.009	4.285.826	2.108	2.108	2.308	2.308	2.308	17.492.617
Ròssec Final	-1.168.808	31.043	2.302.025	3.088.029	3.837.821	2.152.440	4.890.747	4.834.380	4.727.148	2.652.507	6.102.602	5.360.327	**5.360.327**

Font: SAAS
(Imports en euros)

El detall de la tresoreria a 31 de desembre de 2010 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Caixa, euros	21.199	23.809	-2.610
Bancs	5.339.128	709.383	4.629.745
Total	**5.360.327**	**733.192**	**4.627.135**

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

De la revisió d'aquesta àrea destaquem les següents incidències:

Mitjans de pagament

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que l'entitat efectua pagaments, per a cert tipus de despeses, mitjançant ingressos efectius de caixa i modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...), aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Donat la necessitat i l'interès que l'utilització d'aquests mitjans de pagament pot tenir, es recomana la regulació d'aquests, dins del seu àmbit de competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans.

Per altra banda, s'ha observat pagaments a través d'una targeta de crèdit per a despeses no vinculades amb a l'entitat que, si bé s'han reintegrat posteriorment, és contrària a les disposicions assenyalades i constitueix una debilitat greu de control intern.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de l'arrendament de locals i equipaments, d'assegurances i de proveïdors habituals de serveis. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella llei.

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Capital	52.843	-	-	52.843
Immobilitzat material rebut en cessió	34.248.049	-	-124.163	34.000.961
A. Acumulada immobilitzat rebut en cessió	-21.195.817	-1.136.064	124.163	-22.084.793
I. Capital subscrit i béns rebuts cessió	**13.105.075**	**-1.136.064**	**-**	**11.969.011**
Romanent	5.876.473	570.031	-	6.446.504
III. Resultats d'exercicis anteriors	**5.876.473**	**570.031**	-	**6.446.504**
IV. Pèrdues i guanys	**570.031**	**844.393**	**-570.031**	**844.393**
Total	**19.551.579**	**278.360**	**-570.031**	**19.259.908**

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

De la revisió d'aquests comptes cal formular les incidències que es detallen:

Tractament comptable dels béns cedits pel Govern

Figuren en els comptes d'immobilitzat material rebut en cessió l'import dels béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell que han estat cedits pel Govern.

A aquests comptes, el SAAS, per indicació de Govern, els dóna el tractament comptable d'ingressos a distribuir en diferents exercicis i, per tant, al tancament de l'exercici traspassa als comptes d'ingressos l'import equivalent a la dotació a l'amortització que s'ha de practicar sobre els béns cedits. Per l'exercici de 2010, la quantia ha estat de 1.136.064 euros. Aquest fet provoca que les dotacions a l'amortització dels béns cedits no tinguin efecte sobre els resultats del SAAS, alhora que l'entitat no es dota dels recursos procedents dels fons d'amortització acumulada que li permetin atendre les reposicions futures d'aquests béns.

Per la seva part, i d'acord amb el mateix PGCP, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable.

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

Els elements d'immobilitzat traspassats en el marc del conveni de cessió no han estat objecte d'amortització pel període comprés entre l'1 d'agost de 1998 i el 31 de desembre de 1998. El valor d'aquestes dotacions no efectuades ascendeix a 1.006.395 euros. Per tant, es va donar una ampliació de vida útil de cinc mesos

als elements d'immobilitzat, la qual cosa afectaria al seu valor comptable en el moment d'una possible reversió dels mateixos.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els dèficits d'explotació que genera la seva activitat. D'acord amb allò que preveu la llei del pressupost per l'exercici, *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari"*. L'aplicació d'aquest precepte faria que els resultats de l'exercici i els d'exercicis anteriors, per import de 844.393 i 6.446.504 euros respectivament, es veiessin minorats per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El detall i moviment de l'epígraf d'ingressos a distribuir en diversos exercicis és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Aplicació a resultats	Saldo a 31/12/2010
Subvencions de capital concedides	14.512.382	3.072.010	-50.929	-2.381.599	15.151.864
Total	**14.512.382**	**3.072.010**	**-50.929**	**-2.381.599**	**15.151.864**

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

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

El desglossament de l'epígraf de provisions per a riscos i despeses és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Baixes	Aplicació a resultats	Saldo a 31/12/2010
Provisió per a responsabilitats	383.950	-71.503	-71.503	240.944
Total	**383.950**	**-71.503**	**-71.503**	**240.944**

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

De la revisió d'aquests comptes cal tenir en compte la incidència següent:

Manca de justificació d'una provisió

Entre les provisions dotades en figura una per import de 98.255 euros de la qual l'entitat no ens ha facilitat el motiu que la justifica.

2.3.9. Creditors a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2010 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Dipòsits rebuts a llarg termini	17.043	15.853	1.190
Total	**17.043**	**15.853**	**1.190**

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

2.3.10. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Proveïdors	1.882.791	2.473.075	-590.284
Honoraris mèdics en gestió de cobrament	328.238	294.896	33.342
Creditors per prestació de serveis	2.723.624	2.497.588	226.036
Proveïdors factures pendents de rebre	540.946	871.148	-330.202
Creditors pressupostaris	**5.475.599**	**6.136.707**	**-661.108**
Entitats públiques creditores	26.612	69.492	-42.880
CASS creditora per cotitzacions socials	1.024.240	1.016.033	8.207
Altres creditors	-12.730	50.663	-63.393
Remuneracions pendents de pagament	1.467.391	1.492.868	-25.477
Fiances rebudes a curt termini	106.208	102.225	3.983
Dipòsits rebuts a curt termini	-	437	-
Altres creditors	**2.611.721**	**2.731.718**	**-119.997**
Total	**8.087.320**	**8.868.425**	**-781.105**

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

De la fiscalització realitzada es desprèn la següent observació:

Bestretes i pagaments a compte contraris a la LGFP

Figura enregistrat en aquests comptes saldos deutors corresponents a avenços de fons i pagaments a compte a proveïdors i creditors de l'entitat per import

superior als 64 mil euros, sense que consti que s'hagin fet amb càrrec als crèdits pressupostaris de l'exercici.

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2010 presenta el següent detall:

Conceptes	2010
1 (+) Drets pendents de cobrament	**6.515.668**
+ Del pressupost corrent	6.192.431
+ De pressupostos tancats	1.181.204
+ D'operacions no pressupostàries	328.238
- De cobrament dubtós	-1.181.204
- Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-5.001
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**8.088.347**
+ Del pressupost corrent	7.759.082
+ De pressupostos tancats	-
+ D'operacions no pressupostàries	345.281
- Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-16.016
3 (+) Fons líquids	**5.364.746**
I. Romanent de tresoreria afectat	**3.445.987**
II. Romanent de tresoreria no afectat	**346.080**
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**3.792.067**

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat i no afectat

L'entitat ha considerat afectada la quantia de 3.445.987 euros del seu romanent, corresponent als imports reconduïts a l'exercici següent i els crèdits plurianuals no aplicats. Amb tot, tenint en compte que, d'acord amb la Llei del pressupost de 2009, vigent pel 2010, el Govern pot o bé sol·licitar el retorn dels ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, el SAAS ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2010 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

Incorrecta elaboració de l'estat del romanent de tresoreria.

Com s'ha indicat en la nota 2.2 el SAAS no ha dut a terme una gestió pressupostaria ajustada a allò que preveu el PGCP. Derivat de l'anterior els estats retuts no s'ajusten estrictament a allò que preveu la referida norma. Així, en el cas del Romanent de tresoreria, s'inclouen pendents de cobrament i pendents de pagament per operacions les quals, per no haver esdevingut fermes en els termes que preveu el principi d'anualitat regulat a l'article 14 de la LGFP, no se'ls hi hauria de donar el tractament pressupostari dins d'aquest exercici.

Addicionalment a l'anterior, en l'estat del romanent retut en aquest exercici s'ha observat una errada en la estimació dels deutors pendents de cobrament de l'exercici corrent els quals són inferiors en 1.181.204 euros d'aquells que deriven dels estats comptables de l'entitat.

2.5. Contractació pública

Modificació de contracte que deriva de deficiències en el projecte

En les obres de reforma i adequació de la cuina de l'HNSM, s'han contractat directament obres complementàries al contractista inicial per un import de 56.626 euros.

Atenent al que es descriu en l'acta de la comissió de control i avaluació tècnica de l'entitat, la qual justifica l'adjudicació directa del contracte, d'aquestes obres complementàries, al menys actuacions per import de 26.343 euros s'han d'atribuir a deficiències en el projecte licitat atès que s'han destinat a arranjar instal·lacions que estaven malmeses o eren deficients abans de l'inici de l'obra licitada.

Adjudicació directa de contractes de serveis i/o manteniment

En aquells contractes en què els manteniments vagin directament lligats o siguin indissociables del proveïdor del contracte de subministrament originari, caldria haver inclòs en l'objecte del contracte adjudicat inicialment aquests treballs de manteniment i així donar compliment als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública.

De la revisió efectuada, s'observa que el SAAS ha adjudicat directament els contractes de manteniment als mateixos proveïdors del contracte originari en els casos que es relacionen a continuació:

- "Contracte del manteniment del hardware SUN" adjudicat a SOLUCIONS, S.A. pel termini d'1 any i un import de 34.603 euros.
- "Contracte del manteniment de llicències de correu electrònic LOTUS" adjudicat a ANDORSOFT, S.A. pel termini d'1 any i un import de 15.887 euros.
- "Contracte del manteniment del programari de gestió SITREM per al Centre Regulador del servei de Transport Sanitari i Emergències Mèdiques" adjudicat a SIEMENS IT SOLUCIONS & SERVICES pel termini de 10 mesos i un import de 78.353 euros.

Contraprestació derivada d'una propietat intel·lectual.

El SAAS és titular de la propietat intel·lectual que ha permès el desenvolupament i implantació del programa informàtic de classificació de pacients en el servei d'urgències SET-MAT. Aquesta titularitat és conseqüència de la seva cessió mitjançant contraprestació que efectuà un metge especialista de l'entitat, amb qui manté una relació laboral, mitjançant contractes subscrits el 19 de desembre de 2003 i el 25 de febrer de 2008. Als contractes esmentats els hi fou donada la consideració de contractes mercantils, fixant-se la contraprestació en un percentatge de les quantitats ingressades pel SAAS en la comercialització de l'aplicatiu. Aquests percentatges han estat del 30 i el 50% dels ingressos totals.

En l'exercici 2010, el SAAS ha satisfet en concepte de la clàusula remuneradora descrita anteriorment, un import de 121.842 euros.

Per la seva part, el SAAS encarregà el desenvolupament, comercialització i manteniment del programari a la societat espanyola *Treelogic Telemática y Lógica Racional para la Empresa Europea, S.L.*, sense que consti que s'hagi seguit un procediment que permeti garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació pública.

Atesa l'existència de la relació laboral indicada anteriorment, aquesta contraprestació no es pot emmarcar en l'àmbit de la relació mercantil atès que es vulnera el règim d'incompatibilitats que preveu l'article 7.e de la LCP. Així, la contraprestació esmentada s'ha de situar en l'àmbit de les relacions laborals havent de ser satisfeta, en el seu cas, en el marc dels complements salarials d'acord amb el que disposa l'article 53 del Codi de Relacions laborals i la legislació concordant que l'ha precedit.

Cal indicar que no s'ha disposat d'elements suficients que permetin manifestar-se sobre els drets que li podrien correspondre al SAAS sobre la referida propietat intel·lectual atesa la relació laboral existent i d'acord amb el que disposa el referit article 53 del Codi de Relacions laborals i l'article 34 de la derogada llei del contracte de treball.

Mancances formals i incidències en la contractació

En base a la revisió efectuada, el Tribunal de Comptes ha pogut constatar que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació i registres documentals, apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP.

El detall d'aquelles mancances o incidències detectades en base a la mostra efectuada es presenten a continuació:

- L'entitat segueix amb la pràctica de no formalitzar contracte amb l'adjudicatari un cop s'ha fet l'adjudicació definitiva. Malgrat que l'entitat compleix satisfactòriament l'obligació de requerir els licitadors per que presentin un exemplar dels plecs degudament signats i rubricats a cada plana, i que a la vegada aquests plecs de clàusules administratives solen remetre a la Llei de contractació pública per a tot allò no explícitament regulat, això no supleix la necessitat de formalitzar contracte amb l'adjudicatari, segons s'estableix als articles 23 i 47 de la LCP.
- No es publiquen al BOPA les adjudicacions de les contractacions de subministraments de materials fungibles, de laboratori i fàrmacs.
- S'han observat pròrrogues de contractes les quals no s'han fet públiques mitjançant la publicació d'edictes. Aquest fet s'ha detectat en el contracte de servei de cafeteria i restaurant, adjudicada a Andorrana de Càtering, SA.

- En determinades adjudicacions mitjançant concurs, l'acta de la comissió de control i d'avaluació tècnica no presentava una valoració de les ofertes. Això s'ha detectat en els contractes següents:
    - "Contracte de subministrament del lot 3 Estacions de visualització diagnòstiques i clíniques, per a la renovació i millora del tractament de la imatge de mamografia i radiologia convencional" a CARESTREAM HEALTH SPAIN, S.A. i EURO AUTOMATION, S.L. per import de 58.668 i 24.522 euros respectivament.
    - "Contracte de subministrament del Lot 4 SW específic per estacions de treball radiològiques del concurs públic internacional per a la renovació i millora del tractament de la imatge digital de mamografia i radiologia" a ALMA IT SYSTEMS per import de 14.978 euros.
    - "Contracte de subministraments de motors quirúrgics amb bateries per al servei de Cirurgia Ortopèdica i Traumatologia de l'Hospital Nstra. Sra. de Meritxell" a BIOMEDICS M. ORBIMED, S.A. per import de 14.950 i 20.087 euros respectivament.
    - S'ha detectat que la composició de la mesa de contractació no s'ha ajustat al que preveu la LCP i a les delegacions dictades i publicades. Aquest fet s'ha observat en l'adjudicació mitjançant concurs del "contracte de subministrament i instal·lació d'una unitat refredadora d'aigua de climatització HNSM" a AGEFRED SERVEI, S.A. per import de 121.866 euros. Així, entre les persones que configuraven la mesa de contractació no hi havia el President del Consell Directiu, la delegació publicada al BOPA de les 3 persones en les quals la Presidenta delega la presidència de la mesa de contractació té una data posterior a la de l'acta de la mesa; i qui actua com a president de la mesa no es té constància de que ostenti la delegació.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Remissió de comptes

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, s'han de trametre al Tribunal abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 10 de maig del 2011.

Control de legalitat i financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat, i del control financer de, entre altres les entitats

parapúbliques o de dret públic. Durant l'exercici fiscalitzat, l'Entitat va estar sotmesa parcialment a aquests controls. No obstant, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent a l'exercici 2010.

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les politiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de la entitat.

Igualment, en el marc de la avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes mediambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el SAAS, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.
De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire mediambiental.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs els quals no s'han tramitat com a despesa plurianual, contràriament al requerit a l'article 29 de la LGFP. (nota 2.1.3)
- Figura pendent de cobrament un import de 98.032 euros del Govern d'Andorra i una antiguitat superior a un any que aquest no reconeix i el SAAS no ha provisionat. Per altra banda se inclouen saldos deutors per import de 30.419 euros els quals corresponen a despeses de l'exercici. (nota 2.3.3)
- L'entitat ha comptabilitat minorant els saldos deutors la disposició de les línies de descompte comercial atorgades per BIBM per import de 61.588 euros, contravenint el principi de no compensació. (nota 2.3.3)

Relatives a la contractació pública

- L'entitat retribueix els serveis de transport sanitari en base als costos suportats pels operadors concertats. Aquesta forma de retribució és contrària a la necessitat de fixar un preu cert, requerit a l'article 10.2 LCP i no respecta el principi de risc i ventura del contractista que ha de regir en la contractació pública. (nota 2.2.6).
- S'ha adjudicat directament els contractes de manteniment als mateixos proveïdors del contracte del equipament originari quan caldria haver inclòs aquesta prestació en l'objecte del contracte que fou licitat, per tal de garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència. (nota 2.5)
- S'ha modificat el contracte de les obres de reforma i adequació de la cuina de l'HNSM per causes les quals, en part, han de ser atribuïdes a defectes del projecte licitat, en consistir en arranjament d'instal·lacions que estaven malmeses o eren deficients abans de l'inici de l'obra licitada. (nota 2.5)
- El SAAS satisfà una contraprestació a un treballador de l'entitat, en matèria de propietat intel·lectual, com a contraprestació mercantil quan, d'acord amb l'article 7 de la LCP, no estan legitimats per contractar amb l'Administració pública aquells que formen part del personal al seu servei, a títol de funcionari, contractual o eventual. D'altra banda, el desenvolupament, comercialització i manteniment del programari s'ha adjudicat sense que consti que s'hagi seguit un procediment que permeti garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació pública. (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, quatre dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la

utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.5)

- Tot i que durant l'exercici fiscalitzat, l'Entitat va estar sotmesa parcialment als controls de legalitat i financer, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent a l'exercici 2010. (nota 2.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici 2010, l'entitat ha implantat eines informàtiques i procediments a fi d'adaptar el procediment de l'execució del pressupost a la LGFP, si bé aquests canvis no han permès, per a aquest exercici que la gestió pressupostària s'hagi ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària no permet garantir l'acompliment dels principis d'especialitat i anualitat recollits a la LGFP. Així, al tancament de l'exercici es tramiten modificacions pressupostàries per transferències de crèdit, la finalitat de les quals és, únicament, la d'habilitar crèdit pressupostari a aquelles partides que presenten dèficit a la seva consignació. L'import de les modificacions tramitades el 2010 ha estat de 2.072.040 euros en la modalitat de transferències de crèdit i 2.850.476 euros com crèdits reconduïts. (notes 2.1.2 i 2.2)
- El SAAS utilitza certs béns mobles, immobles i instal·lacions que no figuren al seu balanç com a rebuts en cessió, adquirits, ni tampoc paga cap contraprestació per la seva utilització. Es recomana suportar adequadament l'adscripció o cessió dels béns perquè puguin ser utilitzats per el SAAS o la formalització d'un contracte o conveni que regularitzi aquesta situació. (nota 2.3.1)
- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó, i d'acord amb el PGCP, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)
- Els elements de l'immobilitzat traspassat en el marc del conveni de cessió no han estat objecte d'amortització pel període comprés entre l'1 d'agost de 1998 i el 31 de desembre de 1998. El valor d'aquestes dotacions no efectuades ascendeix a

1.006.395 euros. Per tant, es va donar una ampliació de vida útil de cinc mesos als elements d'immobilitzat, la qual cosa afectaria al seu valor comptable en el moment d'una possible reversió dels mateixos. (nota 2.3.6)

- D'acord amb les successives lleis del pressupost, el SAAS, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que l'ha motivat. En aplicació d'aquest precepte, els resultats de l'exercici i els d'exercicis anteriors s'haurien de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar, a la vegada que aquest import no s'hauria de considerar a l'objecte de determinar el romanent de tresoreria no afectat de l'ens. (notes 2.3.6 i 2.4)

Altres observacions

- L'entitat té existències en dipòsit, cedides pels seus proveïdors, valorades en 1.203.621 euros al tancament de l'exercici. Aquests imports no figuren en el balanç ni en el compte de resultats retut. El SAAS no disposa de cap contracte, acord o altre document formalitzat en el que es regulin els drets i les obligacions de les parts en relació a aquests béns. Igualment, aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP. (nota 2.3.2)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei Andorra d'Atenció Sanitària a 31 de desembre de 2010, 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 al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el 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 2010.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al SAAS el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

SERVEI ANDORRÀ
D'ATENCIÓ SANITÀRIA

Carrer dels Escalls, s/n
AD700 Escaldes-Engordany
Principat d'Andorra
Tel. +376 871 207
Fax +376 829 752

Sr. Carles Santacreu Coma - President
TRIBUNAL DE COMPTES
C. Sant Salvador 10, 3r, despatx 7
AD500 - Andorra la Vella

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 21/3/12
Hora d'entrada: 16'00h.
Núm.: 51-12.

Benvolgut Sr. Santacreu,

Em plau fer-vos a mans l'escrit d'al·legacions al Tribunal de Comptes sobre l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2010 del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

Resto a la vostra disposició per a qualsevol aclariment que us convingui i aprofito per saludar-vos atentament.

Josep M. Pla Maronda
Director General

Escaldes-Engordany, 21 de març del 2012

SAAS

ESCRIT D'AL·LEGACIONS DE L'INFORME RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2010, DEL SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs els quals no s'han tramitat com a despesa plurianual, contràriament al requerit a l'article 29 de la LGFP. (nota 2.1.3)

- Figura pendent de cobrament un import de 98.032 euros del Govern d'Andorra i una antiguitat superior a un any que aquest no reconeix i el SAAS no ha provisionat. Per una altra banda se inclouen saldos deutors per import de 30.419 euros els quals corresponen a despeses de l'exercici. (nota 2.3.3)

- L'entitat ha comptabilitzat minorant els saldos deutors la disposició de les línees de descompte comercial atorgades per BIBM per import de 61.588 euros, contravenint el principi de no compensació. (nota 2.3.3)

Relatives a la contractació pública

- L'entitat retribueix els serveis de transport sanitari en base als costos suportats pels operadors concertats. Aquesta forma de retribució és contrària a la necessitat de fixar un preu cert, requerit a l'article 10.2 LCP i no respecta el principi de risc i ventura del contractista que ha de regir en la contractació pública. (nota 2.2.6).

  L'apartat 7.13 del plec de bases del "concurs públic nacional per a l'adjudicació dels serveis de transport sanitari extern programat i no programat i de l'intern no programat del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària" especifica les condicions econòmiques per les quals s'ha de regir l'esmentat concurs, i en concret en els apartats 7.1.3.1.2 i 7.1.3.2 s'especifiquen les tarifes que corresponen al preu cert del contracte que són de 70€ per desplaçament d'una ambulància convencional a la zona 1, 110€ per la zona 2 i 160€ per la zona 3 (Decret del 7-11-2007 de preus públics de determinats serveis de transport sanitari). En l'adjudicació del concurs es varen autoritzar unes despeses

SAAS

màximes de 852.000€ per empresa per a l'explotació del servei que suposaven un dèficit, tenint en compte els ingressos previstos, de 536.000€ per empresa. Aquests conceptes (despeses de tarifes per zona de transport i dèficit previst) són els que el SAAS ha previst en els respectius pressupostos.

Altres observacions

- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.5)

  En el SAAS tan sols hi ha una targeta de crèdit que té la Direcció General per efectuar el pagament de despeses de representació del SAAS i per efectuar el pagament de contractes a empreses que només accepten aquest mitjà de pagament (manteniment o llicències informàtics). En el primer, les despeses que es realitzen són despeses a justificar, i el SAAS s'atén a allò que especifica la Llei General de les Finances Públiques segons l'article 33, apartat 5è.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIOS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la gestió pressupostària i comptabilitat pública

- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, els SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)

  El 15 de desembre del 1999 el Govern i el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS) van signar el conveni de cessió dels actius adquirits el 24 de desembre de 1997 a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, a favor del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

SAAS

La cessió es va efectuar amb efectes des de l'1 de gener de 1999, per l'import de la valoració actualitzada dels béns patrimonials objecte de cessió, d'acord amb el conveni.

La Llei de creació del SAAS del 23 de desembre de l'any 1986, que defineix el SAAS com a una entitat parapública amb personalitat jurídica pròpia i autonomia financera que assumeix la gestió i administració dels recursos públics –humans, materials i financers- dedicats a l'atenció sanitària, posa de manifest en el seu Capítol III, article 12, el següent:

"D'acord amb la normativa vigent, el SAAS farà ús dels béns i drets posats a la seva disposició pel Govern i per la CASS, amb relació a l'assistència sanitària, en les condicions que es determinin en cada cas."

Això mateix expressa l'apartat 4 de l'exposició de motius del Conveni de Cessió.

El pacte sisè del Conveni de Cessió esmenta: "El SAAS carregarà l'import de les amortitzacions d'acord amb el que estableix el PGCP, la valoració del present conveni i l'informe de la Intervenció General annexat en el mateix conveni (annex 2)".

L'informe de la Intervenció General del Govern d'Andorra indica els "procediments comptables per enregistrar la Cessió d'Actius del Govern al SAAS" i posa de manifest els apunts comptables a realitzar pel SAAS.

El paràgraf cinquè de l'esmentat informe de la Intervenció General esmenta:
"l'estudi de normes similars a l'estat espanyol especifiquen que la comptabilitat del receptor haurà d'enregistrar els béns i la pèrdua de valor mitjançant la corresponent anotació a l'amortització, així com les correccions valoratives tant per pèrdua com guany en el seu valor".

A fi de veure quin tractament comptable s'aplica al nostre entorn en aquesta casuística tant específica del sector salut, adjuntem informe del mes de novembre de l'any 2010 de la Comissió Econòmicofinacera de Consorci de Salut de Catalunya (CSC), entitat creada per donar assessorament a les administracions públiques i altres agents dels sectors sanitari i social de Catalunya, del qual el SAAS en forma part com associat; l'informe esmenta el tractament comptable de les Cessions de béns del nou PGCP aprovat a Espanya el 13 d'abril 2010 en el qual es posa de manifest la perspectiva del nou PGCP espanyol, aliniat amb el nou PGC espanyol de l'any 2008 seguint les noves directrius de les NIC-NIIF i especifica que el tractament comptable

SAAS

de les cessions d'ús s'ajusta al que preveu el Conveni de Cessió de l'any 1999 entre el Govern d'Andorra i el SAAS.

També presentem un informe d'experts en gestió comptable sanitària d'una empresa consultora en administracions públiques de l'estat espanyol, demanat pel Conseller de Sanitat del Generalitat de Catalunya, on figuren els tractaments comptables d'acord amb el PGC de l'any 2008, seguint les directrius de les noves NIC-NIIF; l'apartat 1 de l'esmentat informe assenyala que el tractament comptable de les cessions d'ús segueix i s'ajusta al tractament comptable que preveu el vigent Conveni de Cessió de l'any 1999 entre el Govern d'Andorra i el SAAS

- Els elements de l'immobilitzat traspassat 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 del 1998. El valor d'aquestes dotacions no efectuades ascendeix a 1.006.395. 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. (nota 2.3.6)

  A 31 de desembre del 2010, final del període de l'auditoria subjecte al present informe, l'import de les dotacions no efectuades és de 296.468,04€ ja que des del dia que es va fer aquesta observació fins a 31 de desembre del 2010 s'han amortitzat totalment molts dels elements d'immobilitzat a què fa referència l'observació del Tribunal de Comptes.

- D'acord amb les successives lleis del pressupost, el SAAS, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que l'ha motivat. En aplicació d'aquest precepte, els resultats de l'exercici i els d'exercicis anteriors s'haurien de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar, a la vegada que aquest import no s'hauria de considerar a l'objecte de determinar el romanent de tresoreria no afectat de l'ens. (notes 2.3.6 i 2.4).

  Segons l'article 18.1 de la llei de pressupost "...el Govern **pot** o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts..." per tant sembla clar que el Govern té la potestat per sol·licitar-ho, no que existeix l'obligació de fer-ho, i en cap cas ha manifestat la voluntat que es retornin els romanents.

SAAS

Per altra banda haver de retornar els sobrants podria fàcilment generar dificultats de tresoreria si el pagament de la subvenció de Govern o de la facturació de la CASS es retardessin. Aquestes dificultats podrien impossibilitar fer pagaments i afectar negativament el personal i els proveïdors del SAAS i per tant obligarien a disposar de fons per fer front a aquestes dificultats. Donada la impossibilitat del SAAS per endeutar-se aquesta situació seria de difícil solució.

Altres observacions

- L'entitat té existències en dipòsit, cedides pels seus proveïdors, valorades en 1.203.621 euros al tancament de l'exercici. Aquests imports no figuren en el balanç ni en el compte de resultats retut. El SAAS no disposa de cap contracte, acord o altre document formalitzat en el que es regulin els drets i les obligacions de les parts en relació a aquests béns. Igualment, aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP. (nota 2.3.2)

  Durant l'exercici 2011 s'han formalitzat els contractes que regulen els drets i les obligacions de les parts en relació a aquests béns i s'ha procedit a realitzar els procediments de contractació previstos a la LCP.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'observació que es transcriu a continuació, així com la referència corresponent en l'apartat 2.3.6, queden suprimides:

- Els elements de l'immobilitzat traspassats en el marc del conveni de cessió no han estat objecte d'amortització pel període comprés entre l'1 d'agost de 1998 i el 31 de desembre de 1998. El valor d'aquestes dotacions no efectuades ascendeix a 1.006.395 euros. Per tant, es va donar una ampliació de vida útil de cinc mesos als elements d'immobilitzat, la qual cosa afectaria al seu valor comptable en el moment d'una possible reversió dels mateixos. (nota 2.3.6)

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, del
SERVEI DE TELECOMUNICACIONS D'ANDORRA

Gener del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 5
1.4. Organització i control intern 5
1.5. Limitacions a l'abast 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Pressupost de l'exercici 7
2.1.1. Pressupost inicial 7
2.1.2. Modificacions pressupostàries 8
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Taxes i altres ingressos 12
2.2.2. Ingressos patrimonials 13
2.2.3. Venda d'inversions reals 13
2.2.4. Actius financers 13
2.2.5. Despeses de personal 14
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis 14
2.2.7. Despeses financeres 15
2.2.8. Transferències i subvencions atorgades 15
2.2.9. Inversions reals 16
2.2.10. Actius financers 16
2.3. Comptes anuals 17
2.3.1. Immobilitzat 24
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius financers 27
2.3.3. Existències 28
2.3.4. Deutors 28
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 29
2.3.6. Ajustaments per periodificació 30
2.3.7. Fons propis 30
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses 31
2.3.9. Creditors a llarg termini 32
2.3.10. Creditors a curt termini 33
2.3.11. Resultats extraordinaris 33
2.4. Romanent de tresoreria 34
2.5. Contractació pública 36
2.6. Altres aspectes a destacar 39
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 40
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 40
5. CONCLUSIONS 42
6. AL·LEGACIONS 42
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 54

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'article 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, pel Servei de Telecomunicacions d'Andorra (en endavant STA).

La fiscalització de l'STA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2010.

La liquidació de comptes de l'STA corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2011, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, 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 20 d'abril de 2011 l'STA va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'STA en l'exercici 2010, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el dia 19 de gener del 2012.

1.3. Marc jurídic

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

- Estatut orgànic del Servei de Telecomunicacions d'Andorra, de data 25 d'abril de 1984, i modificacions posteriors
- Codi de l'administració, de 29 de març de 1989
- Llei del cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon, de 5 d'abril de 1994 i modificacions posteriors
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada per a l'exercici 2010

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable

- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'ha estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

Els òrgans de govern de l'STA són el Consell d'Administració i el director general.

La gestió financera i pressupostària és responsabilitat del director d'administració i finances, juntament amb la cap de comptabilitat i la cap de control de gestió.

L'entitat està sotmesa a la fiscalització prèvia i al control financer de la intervenció general.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- L'STA, en el seu retiment de comptes, no presenta la totalitat de la informació requerida per l'article 48 de la LGFP:
    - No inclou l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria.
    - Respecte de la gestió comptable dels ingressos no aporta els detalls sobre la fase de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost.
    - Respecte de la gestió comptable de despeses no aporta els detalls de la fase de pagaments de l'estat de despeses del pressupost.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	12.812.911	1 Impostos directes	-
2 Consums de béns corrents	34.802.387	2 Impostos indirectes	-
3 Despeses financeres	216.420	3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	251.953	4 Transferències corrents	-
Despeses corrents	***48.083.671***	5 Ingressos patrimonials	91.992.393
		Ingressos corrents	***91.992.393***
6 Inversions reals	15.940.000	7 Transferències de capital	-
7 Transferències de capital	-	8 Incorp. romanents tresoreria	-27.968.722
8 Actius financers	-	***Ingressos de capital***	***-27.968.722***
Despeses de capital	***15.940.000***		
Total pressupost de despeses	**64.023.671**	**Total pressupost d'ingressos**	**64.023.671**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la STA
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Pròrroga pressupostaria

La llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2010. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP preveu que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzaves parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article de la LGFP esmentat estipula que la pròrroga pressupostària no afecta als crèdits per a despeses corresponents a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat.

Per a l'exercici 2010, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial els crèdits finals per a despeses corrents de l'exercici 2009, així com inversions reals per import de 15.940.000 euros.

En la revisió efectuada no s'ha constatat que la STA hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables.

Identificació dels projectes d'inversió

Respecte a les inversions per a l'exercici 2010, no s'inclouen les estimacions sobre les despeses corrents que originaran aquestes inversions un cop entrin en funcionament, previstes a l'article 18 de la LGFP.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial 2010	Reconduïts	Crèdits ampliables	Crèdits extraordinaris	Transferències de crèdit		Pressupost final 2010
					Augment	Disminució	
1 Despeses de personal	12.812.911	872.299	405.200	-	20.000	-	14.110.410
2 Consum de béns corrents	34.802.387	2.506.580	2.547.900	-	4.700	-	39.861.567
3 Despeses financeres	216.420	-	-	-	-	-	216.420
4 Transferències corrents	251.953	-	-	-	-	24.700	227.253
Despeses corrents	***48.083.671***	***3.378.879***	***2.953.100***	***-***	***24.700***	***24.700***	***54.415.650***
6 Inversions	15.940.000	22.836.462	4.504.500	13.354.675	-	-	56.635.637
7 Transferències de capital	-	-	6.658.421	-	-	-	6.658.421
8 Actius financers	-	-	4.385.980	-	-	-	4.385.980
Despeses de capital	***15.940.000***	***22.836.462***	***15.548.901***	***13.354.675***	***-***	***-***	***67.680.038***
Total pressupost de despeses	**64.023.671**	**26.215.341**	**18.502.001**	**13.354.675**	**24.700**	**24.700**	**122.095.688**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial 2010	Reconduïts	Ampliacions i baixes	Crèdits extraordinaris	Pressupost final 2010
1 Impostos directes	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	91.992.393	-	-	-	91.992.393
Ingressos corrents	***91.992.393***	***-***	***-***	***-***	***91.992.393***
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-
8 Incorporació romanents de tresoreria	-27.968.722	26.215.341	18.502.001	13.354.675	30.103.295
Ingressos de capital	***-27.968.722***	***26.215.341***	***18.502.001***	***13.354.675***	***30.103.295***
Total pressupost d'ingressos	**64.023.671**	**26.215.341**	**18.502.001**	**13.354.675**	**122.095.688**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

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

Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP

S'han detectat transferències de crèdit aprovades pel Consell d'Administració, per import de 20.000 euros que incrementen partides de despeses de personal, sense que en l'informe es justifiqui a quin supòsit de la LGFP s'acullen. L'article 26.2.b de la LGFP estableix que les modificacions acordades pel Consell d'Administració, sota la modalitat de transferències de crèdit, no poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal.

Crèdits reconduïts d'exercicis anteriors al 2009 al pressupost 2010

La reconducció de crèdits del pressupost 2009 al pressupost 2010 es va aprovar al Consell d'Administració de data 18 de febrer de 2010, previ informe favorable de la intervenció de data 17 de febrer de 2010, el qual es preveia finançar amb romanent de tresoreria.

El resum dels crèdits reconduïts al pressupost 2010 és el següent:

Concepte	Import a reconduir
110 - Remuneracions personal fix	610.724
160 - Quotes seguretat social	88.555
163 - Despeses socials de personal	173.020
202 - Lloguers	20.587
210 - Reparació, manteniment i conservació	1.031.216
220 - Material d'oficina	18.926
221 - Subministraments	13.057
222 - Comunicacions	1.028
224 - Primes d'assegurances	106.142
226 - Altres serveis	138.096
227 - Treballs realitzats per altres empreses	943.459
228 - Operadors de telecomunicacions	42.087
229 - Subministraments destinats a la venta	188.584
231 - Viatges i desplaçaments	3.398
Total crèdits reconduïts corrents	**3.378.879**
602 - Edificis i altres construccions	692.734
603 - Maquinària, instal·lacions	20.640.136
606 - Equipament per a processos d'informació	256.311
640 - Immobilitzat immaterial	1.247.282
Total crèdits reconduïts inversió i capital	**22.836.462**
Total general reconduïts	**26.215.341**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

L'article 15.4 B) d) de la LGFP permet que puguin ser incorporats a l'exercici següent "*els crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici*".

En conseqüència, els crèdits que financen els compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el que s'han compromès.

En anys anteriors l'STA seguia la pràctica d'incorporar a l'exercici el conjunt de crèdits pressupostaris que finançaven compromisos de despesa corrent, tant aquells el compromís dels quals s'havia adquirit en l'exercici immediat precedent com aquells que s'havien adquirit en anys anteriors a aquests, no respectant les limitacions imposades per l'article referit de la LGFP.

De les mostres revisades, s'ha observat que segueixen figurant com a crèdits reconduïts per a finançar compromisos de despesa corrent alguns que provenen de l'exercici 2008 i anteriors:

Crèdits reconduïts exercicis 2008 i anteriors			
Subconcepte pressupostari	**Any lliurament comanda**	**Comanda - Proveïdor**	**Compromès real**
16300 Formació i perfeccionament	2007	YF8019 TELINDUS	1.573,80
	2008	YF9066 ORACLE IBERICA	5.417,94
		YR9186 NOKIA SIEMENS NETWORKS OY	52.215,28
		YR9233 MCTEL (Monaco Télématique)	10.400,00
16310 Beneficis socials	2008	YC9176 GR DISTRIBUCIONS	1.544,86
21020 Mant. edificis i altres const.	2008	YT8806 PIME	9.828,28
		YT8951 EMERSON A.S	1.627,60
21030 Mant. instal·lacions tècniques	2007	YR8068 TELINDUS	5.865,38
	2008	YR8897 ECA	26.400,45
		YR9175 ERICSSON ESPAÑA SA	13.755,04
		YR9186 NOKIA SIEMENS NETWORKS OY	400.400,00
21040 Mant. material de transport	2008	YT8863 PNEUMATICS SAM 3, S.A.	2.579,08
21060 Mant. equips informàtics	2006	YF6950 UTE Indra sistemas i Alcatel Integración	336.209,12
22020 Premsa, revistes, publicacions	2005	YI5779 DOMINION INSTALACIONES Y MONTAJES SA	6.990,16
22620 Altres publicacions	2008	YD8708 IMPREMTA SOLBER	32.658,09
22670 Fires i Publicitat	2008	YD9025 NURIA PUBLICITAT	2.574,00
		YD9041 CADENA SER - UNIÓN RADIO DEL PIRINEU	795,60
22730 Treballs d'informàtica i admin	2008	YP8738 SADILEC	25.000,00
		YP9113 ABICOM	20.000,00
		YR9145 COMVERSE ESPAÑA	15.947,93
22760 Estudis i treballs tècnics	2006	YI6595 IPT , SL (EMTE SISTEMAS SA - GRUP EMTE)	15.454,72
	2008	YD9106 TEC	6.942,00
22978 Targetes per a GSM Mobiland	2008	YD8462 OBERTHUR TECHNOLOGIES IBÉRICA, SA SU	30.025,20
Total general			**1.024.204,54**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts a la liquidació del pressupost del 2010 per STA queden recollits en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol		Pressupost final	Liquidat 2010	Liquidat 2009	Variació 2010-2009	% Variació 2010-2009
3	Taxes i altres ingressos	-	153.459	178.660	-25.200	-14,11%
5	Ingressos patrimonials	91.992.393	91.598.403	91.202.953	395.450	0,43%
	Ingressos corrents	**91.992.393**	**91.751.863**	**91.381.613**	**370.250**	**0,41%**
6	Venda d'inversions reals	-	19.730	21.827	-2.097	-9,61%
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-
8	Incorporació romanents de tresoreria	30.103.295	-	-	-	-
	Ingressos de capital	**30.103.295**	**19.730**	**21.827**	**-2.097**	**-9,61%**
	Total pressupost d'ingressos	**122.095.688**	**91.771.593**	**91.403.440**	**368.153**	**0,40%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol		Pressupost final	Autoritzat 2010	Compromès 2010	Liquidat 2010	Liquidat 2009	Variació 2010-2009	% Variació 2010-2009
1	Despeses de personal	14.110.410	12.705.405	12.455.405	11.631.788	10.828.304	803.484	7,42%
2	Consums de béns corrents	39.861.567	32.113.358	31.888.358	29.470.128	28.282.642	1.187.485	4,20%
3	Despeses financeres	216.420	196.205	196.205	196.205	200.598	-4.393	-2,19%
4	Transferències corrents	227.253	161.342	161.342	160.929	778.229	-617.301	-79,32%
	Despeses corrents	**54.415.650**	**45.176.310**	**44.701.310**	**41.459.049**	**40.089.773**	**1.369.276**	**3,42%**
6	Inversions reals	56.635.637	54.064.325	51.949.775	28.515.553	34.029.262	-5.513.709	-16,20%
7	Transferències de capital	6.658.421	6.658.421	6.658.421	6.658.421	8.513.758	-1.855.337	-21,79%
8	Actius financers	4.385.980	4.385.980	4.385.980	4.385.980	-	4.385.980	-
	Despeses de capital	**67.680.038**	**65.108.726**	**62.994.176**	**39.559.954**	**42.543.020**	**-2.983.065**	**-7,01%**
	Total pressupost despeses	**122.095.688**	**110.285.037**	**107.695.487**	**81.019.003**	**82.632.793**	**-1.613.790**	**-1,95%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

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

Informació referent a la presentació de la liquidació del pressupost

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2010 de l'ens no presenta la fase pressupostària de pagament en la seva liquidació de pressupost, tal com ho especifica l'article 48.1.b) de la LGFP. Cal indicar que les ordres de pagament i els pagaments es gestionen mitjançant la comptabilitat economicopatrimonial. Igualment, la liquidació del pressupost d'ingressos no informa de la fase de cobrament contràriament al requerit a l'article 48.1.a) de la LGFP. Relacionat amb aquest aspecte, la informació que deriva de la execució del pressupost d'ingressos s'obté de la comptabilitat economicopatrimonial.

Principi d'anualitat

La LGFP preveu, en el marc del principi d'anualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.

En aquest sentit, cal esmentar que l'STA no inclou en la seva liquidació pressupostària la informació relativa als drets i les despeses de l'exercici 2010 que s'han cobrat i pagat fins a 31 de gener de 2011. Tampoc no inclou informació referent als cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Al tancament de l'exercici 2010, la liquidació del pressupost del capítol de taxes i altres ingressos, presentava el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Recàrrecs i multes	-	-	-	94.626	94.626	-
Ingressos diversos	-	-	-	58.834	58.834	-
Total	**-**	**-**	**-**	**153.459**	**153.459**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2010, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Facturació a clients	65.552.800	-	65.552.800	63.733.710	-1.819.090	97,22%
Facturació a operadors	24.095.406	-	24.095.406	27.013.693	2.918.287	112,11%
Productes bancaris	2.344.187	-	2.344.187	851.001	-1.493.186	36,30%
Total	**91.992.393**	**-**	**91.992.393**	**91.598.403**	**-393.990**	**99,57%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros

2.2.3. Venda d'inversions reals

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Venda d'inversions reals	-	-	-	19.730	19.730	-
Total	**-**	**-**	**-**	**19.730**	**19.730**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.2.4. Actius financers

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Incorporació de romanents	-27.968.722	58.072.017	30.103.295	-	-30.103.295	-
Total	**-27.968.722**	**58.072.017**	**30.103.295**	**-**	**-30.103.295**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Remuneracions personal fix	10.452.111	610.724	11.062.835	9.435.488	-1.627.347	85,29%
Remuneracions personal contractual	-	-	-	-	-	-
Remuneracions personal eventual	129.475	20.000	149.475	132.518	-16.957	88,66%
Quotes Seguretat Social	1.311.576	179.655	1.491.231	1.393.495	-97.737	93,45%
Prestacions socials	127.513	31.600	159.113	157.504	-1.610	98,99%
Despeses socials del personal	792.235	455.520	1.247.755	512.784	-734.971	41,10%
Total	**12.812.911**	**1.297.499**	**14.110.410**	**11.631.788**	**-2.478.622**	**82,43%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest capítol s'ha detectat la següent incidència:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers	166.787	20.587	187.374	46.964	-140.410	25,06%
Reparació, manteniment i conservació	8.370.801	1.647.016	10.017.817	8.236.044	-1.781.773	82,21%
Material oficina	220.037	18.926	238.963	125.614	-113.349	52,57%
Subministraments	1.491.578	13.057	1.504.635	1.325.676	-178.958	88,11%
Comunicacions	172.647	1.028	173.675	114.214	-59.461	65,76%
Transport de mercaderies	15.700	-	15.700	8.642	-7.058	55,04%
Primes d'assegurances	735.600	106.142	841.741	531.003	-310.739	63,08%
Tributs	41.000	8.200	49.200	45.742	-3.458	92,97%
Altres serveis	924.844	154.596	1.079.441	504.709	-574.732	46,76%
Treballs realitzats per altres empreses	5.995.776	923.459	6.919.235	4.265.021	-2.654.214	61,64%
Operadors de telecomunicacions	13.880.179	169.087	14.049.267	10.454.123	-3.595.144	74,41%
Subministraments destinats a la venda	2.554.908	1.993.684	4.548.592	3.697.258	-851.334	81,28%
Reembossament de dietes	12.650	-	12.650	4.073	-8.577	32,20%
Viatges i desplaçaments	219.878	3.398	223.276	111.044	-112.232	49,73%
Total	**34.802.387**	**5.059.180**	**39.861.567**	**29.470.128**	**-10.391.439**	**73,93%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest capítol s'ha detectat la següent incidència:

Factures pendents de rebre

De la revisió efectuada es desprèn que s'ha donat el tractament de despesa del pressupost a aquelles quantitats comptabilitzades en concepte de factures de proveïdors pendents de rebre. D'acord amb el principi d'anualitat regulat a l'article 14 i els procediments de gestió regulats a l'article 31.d) de la LGFP l'entitat no hauria de reconèixer aquestes obligacions. A 31 de desembre de 2010, el saldo del compte era de 3.025.606 euros, dels quals, 344.729 euros es liquiden abans del 31 de gener de 2011, per la qual cosa s'ha imputat indegudament al pressupost de despeses un import de 2.680.876 euros.

2.2.7. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2010 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de comptes corrents	-	-	-	-	-	-
Altres despeses financeres	216.420	-	216.420	196.205	-20.215	90,66%
Total	**216.420**	**-**	**216.420**	**196.205**	**-20.215**	**90,66%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
Imports en euros)

2.2.8. Transferències i subvencions atorgades

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de comptes corrents	-	-	-	-	-	-
Altres transferències corrents	251.953	-24.700	227.253	160.929	-66.325	70,81%
Total	**251.953**	**-24.700**	**227.253**	**160.929**	**-66.325**	**70,81%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de comptes corrents	-	-	-	-	-	-
Distribució de capital a Govern	-	6.658.421	6.658.421	6.658.421	-	100,00%
Total	**-**	**6.658.421**	**6.658.421**	**6.658.421**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.2.9. Inversions reals

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per inversions reals són:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	-	-
Edificis i altres construccions	-	1.390.734	1.390.734	538.155	-852.579	38,70%
Maquinària, instal·lacions	14.750.000	32.133.486	46.883.486	23.736.498	-23.146.988	50,63%
Material de transport	-	-	-	-	-	-
Mobiliari i estris	-	-	-	644	644	-
Equipaments per a processos d'informació	-	999.486	999.486	221.838	-777.647	22,20%
Immobilitzat immaterial	1.190.000	6.171.932	7.361.932	4.018.418	-3.343.514	54,58%
Total	**15.940.000**	**40.695.637**	**56.635.637**	**28.515.553**	**-28.120.084**	**50,35%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.2.10. Actius financers

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisicions i bons a termini	-	4.385.980	4.385.980	4.385.980	-	100,00%
Total	**-**	**4.385.980**	**4.385.980**	**4.385.980**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	2010	2009
A) Immobilitzat	**172.870.553,10**	**168.868.793,49**
II. Immobilitzacions immaterials	**11.048.205,91**	**12.443.624,06**
1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	-
2. Propietat industrial	18.646,32	18.092,18
3. Aplicacions informàtiques	40.725.600,80	39.205.296,90
4. Propietat intel·lectual	624.000,00	624.000,00
6. Amortitzacions	-30.320.041,21	-27.403.765,02
III. Immobilitzacions materials	**122.844.973,57**	**118.361.137,23**
1. Terrenys i construccions	36.971.019,97	36.603.821,30
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	217.695.249,70	194.683.309,90
3. Utillatge i mobiliari	3.465.032,62	3.504.068,44
4. Altre immobilitzat	8.348.113,76	8.271.912,51
5. Amortitzacions	-143.634.442,48	-124.701.974,92
V. Inversions financeres permanents	**38.977.373,62**	**38.064.032,20**
1. Cartera de valors a llarg termini	39.139.927,75	39.139.927,75
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	14.467,87	14.467,87
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	118.380,00	-
4. Provisions	-295.402,00	-1.090.363,42
C) Actiu Circulant	**108.847.473,33**	**102.011.464,63**
I. Existències	**2.955.893,12**	**3.224.196,24**
1. Comercials	118.040,76	120.050,58
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	3.253.762,42	3.326.094,95
6. Provisions	-415.910,06	-221.949,29
II. Deutors	**12.249.738,83**	**12.288.923,28**
1. Deutors pressupostaris	14.951.295,43	15.159.565,71
2. Deutors no pressupostaris	300.000,00	418.380,00
5. Altres deutors	925.488,85	834.740,42
6. Provisions	-3.927.045,45	-4.123.762,85
III. Inversions financeres temporals	**88.250.150,93**	**77.984.958,12**
1. Cartera de valors a curt termini	4.401.036,96	-
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	83.849.113,97	77.984.958,12
4. Provisions	-	-
IV. Tresoreria	**4.737.985,49**	**8.046.858,53**
V. Ajustaments per periodificació	**653.704,96**	**466.528,46**
TOTAL ACTIU	**281.718.026,43**	**270.880.258,12**

PASSIU	2010	2009
A) Fons Propis	**236.059.190,39**	**219.170.865,08**
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	**216.336.311,69**	**198.760.820,27**
IV. Resultat de l'exercici	**23.546.746,31**	**25.144.561,42**
V. Dividend actiu a compte del resultat	**-6.658.421,00**	**-7.569.070,00**
C) Provisions per riscos i despeses	**16.564.119,06**	**13.917.723,26**
D) Creditors a llarg termini	**5.335.000,00**	**5.337.500,00**
II. Altres deutes a llarg termini	**5.335.000,00**	**5.337.500,00**
2. Altres deutes	5.335.000,00	5.337.500,00
E) Creditors a curt termini	**23.759.717,01**	**32.454.169,82**
III. Creditors	**23.759.717,01**	**32.454.169,82**
1. Creditors pressupostaris	15.755.104,11	22.697.094,80
2. Creditors no pressupostaris	929.118,12	1.824.438,70
3. Administracions públiques	6.851.887,74	7.728.538,98
5. Altres creditors	-	15.235,71
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	223.607,04	188.861,63
TOTAL PASSIU	**281.718.026,46**	**270.880.258,16**

Font: STA
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

	2010	2009
A) DESPESES		
2. Aprovisionaments	**14.153.117,71**	**13.590.906,89**
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	14.153.117,71	13.590.906,89
3. Despeses de gestió ordinària, funcionament dels serveis i prestacions socials	**53.814.108,55**	**46.494.499,71**
a) Despeses de personal	11.326.053,14	11.309.093,38
a1) Sous, salaris i similars	9.435.931,34	9.494.090,25
a2) Càrregues socials	1.890.121,80	1.815.003,13
b) Prestacions socials	157.503,55	133.044,52
Total (a) + (b)	11.483.556,69	11.442.137,90
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de reparacions	27.578.637,45	21.185.898,59
c1) Dotacions per a amortitzacions	25.139.352,63	19.181.593,28
c2) Dotació per a provisions per riscos i despeses	2.439.284,82	2.004.305,31
d) Variació de provisions de tràfic	-25.434,07	601.439,91
d1) Variació de provisions d'existències	193.960,77	67.251,71
d2) Variació provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-219.394,84	534.188,20
e) Altres despeses de gestió corrent	15.526.948,45	15.638.044,75
e1) Serveis exteriors	15.481.194,59	15.593.352,95
e2) Tributs	45.741,75	44.675,67
e3) Altres despeses de gestió	12,11	16,13
f) Despeses financeres i assimilables	-	8,67
g) Variació provisions d'inversions financeres	-794.961,42	-2.295.137,83
h) Diferències negatives de canvi	45.361,45	-77.892,28
4. Transferències i subvencions	**51.309,14**	**74.012,10**
a) Transferències corrents	51.309,14	74.012,10
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**547.404,50**	**6.695.729,25**
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	213.362,89	203.448,28
c) Despeses extraordinàries	56.756,88	26.862,45
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	277.284,73	6.465.418,52
Ròssec creditor = Estalvi	**23.546.746,31**	**25.144.561,42**
TOTAL DEURE	**92.112.686,21**	**91.999.709,37**

	2010	2009
B) INGRESSOS		
1. Vendes i prestacions de serveis	**90.747.402,46**	**89.688.794,34**
a) Facturació a clients	63.733.709,62	63.857.032,94
b) Facturació a operadors	27.013.692,84	25.831.761,40
4. Altres ingressos en gestió ordinària	**764.420,73**	**1.919.874,41**
c) Altres ingressos de gestió	5.215,42	383.699,63
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.015,42	1.397,70
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	3.200,00	382.301,93
f) Altres ingressos i ingressos assimilats	731.213,56	1.514.158,69
f1) Altres interessos	731.213,56	1.514.158,69
g) Diferències positives de canvi	27.991,75	22.016,09
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**600.863,02**	**391.040,62**
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	19.730,05	21.826,59
b) Ingressos extraordinaris	279.498,90	291.634,76
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	301.634,07	77.579,27
TOTAL HAVER	**92.112.686,21**	**91.999.709,37**

Font: STA
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

FONS APLICATS	2010	2009
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències	-	-
b) Aprovisionaments	14.153.117,71	13.590.906,89
c) Serveis exteriors	15.481.194,59	15.593.352,95
d) Tributs	45.741,75	44.675,67
e) Despeses de personal	11.483.556,69	11.442.137,90
h) Despeses financeres	45.361,45	-77.883,61
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	398.881,45	6.002.006,91
j) Dotació per a les provisions d'actiu circulant	712.063,54	825.247,39
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	28.441.133,71	35.246.757,48
6. Dividends	-	801.164,80
7. Dividend actiu a compte del resultat de l'exercici	6.658.421,00	7.569.070,00
TOTAL APLICACIONS	**77.419.471,89**	**91.037.436,38**
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	**15.441.030,52**	**6.155.724,25**

FONS OBTINGUTS	2010	2009
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes i prestacions de servei	90.747.402,46	89.688.794,34
g) Ingressos financers	739.475,26	1.536.174,78
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	639.074,47	399.149,98
i) Provisions aplicades d'actius circulants	714.820,17	209.714,94
6. Deutes a llarg termini		
c) Altres conceptes	-	5.337.500,00
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	19.730,05	21.826,59
TOTAL ORIGENS	**92.860.502,41**	**97.193.160,63**
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	**-**	**-**

Font: STA
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2010		Exercici 2009	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	268.303,12	-	1.178.421,36
2. Deutors	79.195,55	-	-	899.542,35
3. Creditors	8.696.952,81	-	2.732.303,59	6.657.938,08
4. Inversions financeres temporals	10.265.192,81	-	4.266.507,66	-
7. Tresoreria	-	3.519.184,03	8.014.799,93	-
8. Ajustaments per periodificació	187.176,50	-	-	121.985,14
Total	**19.228.517,67**	**3.787.487,15**	**15.013.611,18**	**8.857.886,93**
Variació del capital circulant	**15.441.030,52**	**-**	**6.155.724,25**	**-**

Font: STA
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ RESULTAT COMPTABLE - RESULTAT OPERACIONS GESTIÓ	2010	2009
Resultat Comptable	**23.546.746,31**	**25.144.561,42**
+ Dotació amortitzacions i provisions d'immobilitzat	25.139.352,63	19.181.593,28
+ Dotació a les provisions per a riscos i despeses	2.439.284,82	2.234.751,38
+ Dotació provisions extraordinàries (excepte prov. actius circulants)	-	-
+ Valor comptable dels actius donats de baixa	213.362,89	203.448,28
- Excessos de provisions Immobilitzat financer	-794.961,42	-2.295.137,83
- Excessos de provisions per a riscos i despeses	-3.200,00	-34.000,00
- Excessos de provisions extraordinàries (excepte prov. Actius circulants)	-	-
- Cessió dels actius donats de baixa	-19.730,05	-21.826,59
TOTAL RESULTAT DE LES OPERACIONS	**50.520.855,18**	**44.413.389,94**

Font: STA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI - RESULTAT COMPTABLE	2010
SUPERÀVIT/DÈFICIT PRESSUPOSTARI (I)	**10.752.590**
PARTIDES DEL COMPTE DE RESUTAT NO INCLOSES EN EL PRESSUPOST	
DOTACIÓ A LES AMORTITZACIONS I VARIACIÓ DE PROVISIONS	-26.755.041,96
PRODUCCIÓ D'IMMOBILITZAT	-
SORTIDES I AJUSTOS DE MAGATZEM (excepte destinat a inversió)	-321.325,11
AJUSTAMENTS PERIODIFICACIÓ DE DESPESES	331.754,64
AJUSTAMENTS PERIODIFICACIÓ INGRESSOS EXPLOTACIÓ	-
AJUSTAMENTS PERIODIFICACIÓ INGRESSOS FINANCERS	-119.787,47
PRODUCTES EXCEPCIONALS	427.673,52
DESPESES EXCEPCIONALS	-256.021,87
VALOR NET COMPTABLE ELEMENTS CEDITS	-213.362,89
ALTRES INGRESSOS DE GESTIO CORRENT	2.015,42
ALTRES DESPESES DE GESTIO CORRENT	-12,11
DIFERÈNCIES NETES DE CANVI	-17.369,70
TOTAL (II)	**-26.921.477,53**
INVERSIONS (inclou adquisicions de l'any de material estocable per a inversió)	28.515.553,09
ADQUISICIONS DE MATERIAL ESTOCABLE (excepte destinat a inversió)	155.679,68
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.658.421,00
ACTIUS FINANCERS	4.385.980,28
INCORPORACIÓ ROMANENTS DE TRESORERIA	-
TOTAL (III)	**39.715.634,05**
RESULTAT COMPTABILITAT (I+II+III)	**23.546.746,31**

Font: STA
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

L'STA no ha aplicat en la seva integritat el Pla general de comptabilitat pública al no utilitzar, en aquells casos en els que li són d'aplicació, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables previstes per les parts segona i tercera del mateix.

Quadre de finançament no ajustat al PGCP.

Es posen de manifest diferències entre els quadres de finançament i de variació del capital circulant i les xifres que deriven del balanç de situació i compte de resultats que provoquen que la variació del capital circulant estigui infravalorada en 89.431 euros.

Així mateix, l'entitat no aplica el format requerit pel PGCP per aquest quadre, en no desglossar les partides de deutors i creditors en pressupostaris, no pressupostaris i per administració de recursos d'altres ens.

2.3.1. Immobilitzat

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

- Imports bruts:

	RÒSSEC 01/01/2010	ALTES 31/12/2010	BAIXES 31/12/2010	TRASPASSOS 31/12/2010	RÒSSEC 31/12/2010
Immobilitzacions immaterials					
Marques registrades	18.092,18	1.532,01	977,87	-	18.646,32
Propietat intel·lectual	624.000,00	-	-	-	624.000,00
Aplicacions informàtiques	39.150.935,51	4.016.886,25	2.496.582,35	30.275,75	40.701.515,16
Programes informàtics en curs	54.361,39	-	-	-30.275,75	24.085,64
Total	**39.847.389,08**	**4.018.418,26**	**2.497.560,22**	**-**	**41.368.247,12**

Font: STA
(Imports en euros)

- Amortitzacions:

	RÒSSEC 01/01/2010	DOTACIONS 31/12/2010	BAIXES 31/12/2010	RÒSSEC 31/12/2010	VALOR NET
Immobilitzacions immaterials					
Marques registrades	6.951,94	1.864,21	977,87	7.838,28	10.808,04
Propietat intel·lectual	218.570,49	124.800,00	-	343.370,49	280.629,51
Aplicacions informàtiques	27.178.242,59	5.176.377,76	2.385.787,91	29.968.832,44	10.732.682,72
Programes informàtics en curs	-	-	-	-	24.085,64
Total	**27.403.765,02**	**5.303.041,97**	**2.386.765,78**	**30.320.041,21**	**11.048.205,91**

Font: STA
(Imports en euros)

- Imports bruts:

	RÒSSEC 01/01/2010	ALTES 31/12/2010	BAIXES 31/12/2010	TRASPASSOS 31/12/2010	RÒSSEC 31/12/2010
Immobilitzacions materials					
Terrenys i construccions					
Terrenys i béns naturals	2.856.592,57	-	-	-	2.856.592,57
Edificis i altres construccions	33.679.605,72	488.854,08	168.725,40	-	33.999.734,40
Edificis i altres const. en curs	67.623,01	47.069,99	-	-	114.693,00
	36.603.821,30	**535.924,07**	**168.725,40**	**-**	**36.971.019,97**
Instal·lacions tècniques					
Xarxa	71.728.599,62	12.483.203,23	26.180,25	196.015,35	84.381.640,95
Cabines	1.335.989,83	3.078,81	26.933,10	-	1.312.135,54
Aparells instal·lats	7.880.571,57	3.485.741,14	2.460,07	-	11.363.852,64
Línies elèctriques	622.486,03	-	-	-	622.486,03
Equips per a repetidors	9.365.744,56	53.168,49	173.077,19	-	9.245.835,86
Equips per a centrals	91.694.528,16	5.035.058,30	357.436,38	5.335.125,64	101.707.275,72
Xarxa en curs	2.189.004,55	948.426,80	-	1.025.960,86	4.163.392,21
Equips per a centrals en curs	8.470.478,10	1.589.347,02	-	-5.335.125,64	4.724.699,48
Acomptes equips exteriors	1.395.907,48	-	-	-1.221.976,21	173.931,27
	194.683.309,90	**23.598.026,79**	**586.086,99**	**-**	**217.695.249,70**
Utillatge i mobiliari					
Utillatge	1.992.062,42	66.282,55	104.620,67	-	1.953.724,30
Mobiliari	1.512.006,02	644,00	1.341,70	-	1.511.308,32
	3.504.068,44	**66.926,55**	**105.962,37**	**-**	**3.465.032,62**
Altre immobilitzat					
Elements de transport	1.454.128,56	-	-	-	1.454.128,56
Equips per a process. d'informació	6.700.322,18	221.838,04	145.636,79	117.461,77	6.893.985,20
Equips per a process. en curs	117.461,77	-	-	-117.461,77	-
	8.271.912,51	**221.838,04**	**145.636,79**	**-**	**8.348.113,76**
Total	**243.063.112,15**	**24.422.715,45**	**1.006.411,55**	**-**	**266.479.416,05**

Font: STA
(Imports en euros)

- Amortitzacions:

	RÒSSEC 01/01/2010	DOTACIONS 31/12/2010	BAIXES 31/12/2010	RÒSSEC 31/12/2010	VALOR NET
Immobilitzacions materials					
Terrenys i construccions					
Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	2.856.592,57
Edificis i altres construccions	14.457.248,61	2.045.704,37	133.721,34	16.369.231,64	17.630.502,76
Edificis i altres const. en curs	-	-	-	-	114.693,00
	14.457.248,61	**2.045.704,37**	**133.721,34**	**16.369.231,64**	**20.601.788,33**
Instal·lacions tècniques					
Xarxa	38.344.521,18	3.930.073,95	1.944,17	42.272.650,96	42.108.989,99
Cabines	1.110.990,91	94.886,99	26.933,10	1.178.944,80	133.190,74
Aparells instal·lats	4.278.006,49	1.428.356,46	1.451,87	5.704.911,08	5.658.941,56
Línies elèctriques	359.539,40	21.988,33	0,00	381.527,73	240.958,30
Equips per a repetidors	5.158.075,10	682.005,84	170.992,32	5.669.088,62	3.576.747,24
Equips per a centrals	52.204.790,15	10.541.668,29	317.625,65	62.428.832,79	39.278.442,93
Xarxa en curs	-	-	-	-	4.163.392,21
Equips per a centrals en curs	-	-	-	-	4.724.699,48
Acomptes equips exteriors	-	-	-	-	173.931,27
	101.455.923,23	**16.698.979,86**	**518.947,11**	**117.635.955,98**	**100.059.293,72**
Utillatge i mobiliari					
Utillatge	1.670.315,35	142.209,09	104.620,67	1.707.903,77	245.820,53
Mobiliari	794.358,10	134.953,23	917,19	928.394,14	582.914,18
	2.464.673,45	**277.162,32**	**105.537,86**	**2.636.297,91**	**828.734,71**
Altre immobilitzat					
Elements de transport	1.133.108,49	144.544,48	-	1.277.652,97	176.475,59
Equips per a process. d'informació	5.191.021,14	669.919,63	145.636,79	5.715.303,98	1.178.681,22
	6.324.129,63	**814.464,11**	**145.636,79**	**6.992.956,95**	**1.355.156,81**
Total	**124.701.974,92**	**19.836.310,66**	**903.843,10**	**143.634.442,48**	**122.844.973,57**

Font: STA
(Imports en euros)

De la revisió de l'immobilitzat, s'han observat les següents incidències:

Gestió de les xarxes de radiocomunicacions i telecomunicacions

La Llei de la radiodifusió pública i de creació de la societat pública RTVA,S.A., de 13 d'abril del 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.

Dotació a l'amortització

A partir de la revisió de les altes de l'immobilitzat de l'exercici, hem verificat que és pràctica de l'entitat començar a amortitzar els elements que incorpora al seu

l'immobilitzat a partir del primer dia del mes en que es produeix l'alta, encara que aquesta tingui lloc un altre dia. Les diferències constatades, sobre la mostra seleccionada, són les següents:

Nº de bé	Descripció	Valor adquisició	Data alta	Dotació STA 2010	Vida útil (mesos)	Amortització s/data d'entrada en func.	Diferència
12550	1*1000BASET&10/100BASET	275.169,58	31/12/2010	4.674,11	60	-	4.674,11
4231	ACT.CENTRALETA CORPORATIVA CI	60.839,12	21/09/2010	6.778,42	36	6.252,91	525,51
Total		**336.008,70**		**11.452,53**		**6.252,91**	**5.199,62**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

Inventari

L'entitat disposa d'un registre informàtic on figuren relacionats tots els béns i drets que formen part del seu immobilitzat, excepte els immobilitzats en curs.

No ens consten revisions periòdiques d'actualització i manteniment de l'inventari, la qual cosa no permet garantir la fiabilitat dels registres extracomptables que donen suport a les magnituds que figuren a l'actiu fix del balanç de situació de l'entitat.

Comptabilització dels impostos indirectes durant l'exercici 2006

A l'exercici de 2006, l'STA va comptabilitzar com a despesa de l'exercici els impostos indirectes suportats en la seva adquisició, per import de 689.273 euros, quan, d'acord amb les disposicions del PGCP haurien de figurar com a més cost d'adquisició de l'actiu. Aquesta incidència no ha estat regularitzada durant l'any 2010, pel que l'immobilitzat es trobaria infravalorat en la referida quantia minorada per l'efecte que tindria l'amortització dels béns afectats.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Títols immobilitzats	39.139.927,75	-	-	39.139.927,75
Dipòsits i fiances constituïts	14.467,87	-	-	14.467,87
Crèdits a llarg termini	-	118.380,00	-	118.380,00
Provisions	-1.090.363,42	-	794.961,42	-295.402,00
Total	**38.064.032,20**	**118.380,00**	**794.961,42**	**38.977.373,62**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2010 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Comercials	118.040,76	120.050,58	-2.009,82
Primeres matèries i altres aprovisionaments	3253762,42	3.326.094,95	-72.332,53
Provisions	-415.910,06	-221.949,29	-193.960,77
Total	**2.955.893,12**	**3.224.196,24**	**-268.303,12**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Clients, factures pendents de cobrar	8.666.854,32	8.787.271,05	-120.416,73
Clients, pendent de facturar	6.380,80	327,86	6.052,94
Total clients	8.673.235,12	8.787.598,91	-114.363,79
Provisió	-3.070.724,06	-3.041.771,13	-28.952,93
Total net clients	**5.602.511,06**	**5.745.827,78**	**-143.316,72**
Operadors, factures pendents de cobrar	6.351.241,48	6.374.745,54	-23.504,06
Operadors, pendent de facturar	-73.181,17	-2.778,74	-70.402,43
Total operadors	6.278.060,31	6.371.966,80	-93.906,49
Provisió	-379,56	-348.159,43	347.779,87
Total net operadors	**6.277.680,75**	**6.023.807,37**	**253.873,38**
Govern d'Andorra	**300.000,00**	**418.380,00**	**-118.380,00**
Acomptes personal	2.202,06	14.982,93	-12.780,87
Acomptes i fiances a proveïdors	54.058,65	32.559,54	21.499,11
Deutors varis	869.228,14	787.197,95	82.030,19
Total altres deutors	925.488,85	834.740,42	90.748,43
Provisió	-855.941,83	-733.832,29	-122.109,54
Total net altres deutors	**69.547,02**	**100.908,13**	**-31.361,11**
Total net deutors	**12.249.738,83**	**12.288.923,28**	**-39.184,45**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada es destaquen les següents observacions:

Ús d'infraestructures de l'STA per part d'RTVA,S.A. i l'ORTA

A 31 de desembre de 2010, l'STA havia provisionat com a incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA,S.A., per l'exercici 2010 i exercicis anteriors, per un import de 468.998 euros, dels quals 50.751 euros corresponen a aquest exercici en concepte d'utilització d'enllaços mòbils i serveis especials. D'altra banda, no havia reflectit cap ingrés durant l'exercici auditat 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 mantinguda "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., del 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 per a que, 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 l'STA, i eren utilitzats per l'ORTA, ara RTVA,S.A., que havien motivat la discrepància citada en l'apartat anterior.

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Bancs	4.724.521,42	8.021.511,37	-3.296.989,95
Caixes	13.464,07	25.347,16	-11.883,09
Total	**4.737.985,49**	**8.046.858,53**	**-3.308.873,04**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

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

Estats definits en l'article 48 de la LGFP

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP.

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

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

Signatures autoritzades

Les signatures autoritzades a l'entitat bancària espanyola Banco de Sabadell són les dels anteriors President del Consell d'Administració i Director General. Es recomana l'actualització de signatures autoritzades en aquesta entitat bancària.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments.

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de: manteniments de seguretat. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella llei.

2.3.6. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Contractes de manteniment	637.476,69	437.582,23	199.894,46
Cotitzacions, lloguers, assegurances i altres	16.228,26	28.946,23	-12.717,97
Total	**653.704,95**	**466.528,46**	**187.176,49**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.3.7. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Resultat exercici	Distribució resultats	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	-	-	-	2.834.553,39
Reserves	198.760.820,27	-	-	17.575.491,42	216.336.311,69
Resultat de l'exercici	25.144.561,42	23.546.746,31	-7.569.070,00	-17.575.491,42	23.546.746,31
Dividend actiu a compte del resultat	-7.569.070,00	-	910.649,00	-	-6.658.421,00
Total	**219.170.865,08**	**23.546.746,31**	**-6.658.421,00**	**-**	**236.059.190,39**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de 2010, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Dotacions	Aplicacions	Reclassificacions	Saldo a 31/12/2010
Per comunicacions pendents de consumir	357.000,00	-	-3.200,00	-	353.800,00
Per pensió de jubilació	12.360.723,26	1.727.448,10	-	-	14.088.171,36
Altres provisions	1.200.000,00	922.147,70	-	-	2.122.147,70
Total	**13.917.723,26**	**2.649.595,80**	**-3.200,00**	**-**	**16.564.119,06**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

Pensió de jubilació

L'import de la dotació a la provisió per pensions de jubilació es basa en una valoració actuarial feta en data 31 de desembre de 2010 dels compromisos presents i futurs contrets per l'entitat amb el seu personal. La valoració ha estat realitzada per una empresa externa que ha utilitzat un sistema de capitalització individual, d'acord amb els principis tècnic-actuarials generalment reconeguts.

Per a la realització de la valoració actuarial, s'ha considerat el reglament de la pensió de jubilació del Consell General de data 29 de juliol de 1981, i el Decret de Govern sobre jubilació anticipada del 5 de juny de 2006.

La situació del risc per aquest concepte a data 31 de desembre de 2010 és la següent:

	Nombre	Valor provisió	Prov/treballador
Total treballadors actius	226	11.854.115,86	52.451,84
Total treballadors passius	18	2.234.055,49	124.114,19
Total treballadors prejubilats	-	-	-
Total		**14.088.171,35**	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

En el moment del pagament de les pensions als treballadors passius i als prejubilats no es regularitza l'import de la provisió, aquest import es regularitza a data 31 de desembre segons la dotació per a l'any corresponent calculada per l'empresa externa que efectua l'estudi. En aquest sentit es recomana que l'STA comptabilitzi la variació de la provisió amb càrrec als comptes de despesa de personal i retribueixi als pensionistes amb càrrec al compte on manté les provisions.

2.3.9. Creditors a llarg termini

L'epígraf de creditors a llarg termini es presenta en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Altres deutes	5.335.000,00	5.337.500,00	-2.500,00
Total	**5.335.000,00**	**5.337.500,00**	**-2.500,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

Incorrecta comptabilització d'un saldo creditor a favor d'EGEDA

L'STA va subscriure amb l'Entidad de Gestión de Derechos de los productores Audiovisuales (EGEDA), amb efecte l'1 de gener de 2008, un contracte per l'autorització de modalitats de comunicació pública mitjançant el pagament dels corresponents drets d'autor. En el referit contracte, l'STA reconeix un deute a favor de l'entitat de gestió i d'altres de drets de producció audiovisual, amb caràcter retroactiu a la data del contracte per un import de 5.240.000 euros. El pagament d'aquesta quantia, però, queda condicionada a que no es duguin a terme determinades accions, en un termini de 15 anys, com ara la constitució i entrada en funcionament d'una entitat andorrana de gestió col·lectiva de drets d'autor. A comptar de la data d'entrada en funcionament d'aquesta entitat, els drets recaptats vindrien a deduir el deute retroactiu en base a uns percentatges determinats.

Tot i l'origen de l'import anterior, els pactes subscrits conformen la fórmula d'acord amb la qual s'haurà de fixar la indemnització a percebre per les entitats gestores de drets audiovisuals en el supòsit d'incompliments dels pactes o, en el seu cas, de recaptació mínima.

A conseqüència de l'anterior, i tenint en compte que d'acord amb el PGCP els deutes s'han de reflectir pel seu valor de reemborsament, l'STA no hauria d'haver comptabilitzat aquesta quantia com un crèdit a llarg termini. Per aquest motiu, els passius estan sobrevalorats en 5.240.000 euros.

En el cas que existeixi la probabilitat d'incompliment parcial o total dels pactes subscrits, l'STA haurà d'enregistrar com a provisió per responsabilitat aquella quantia, de l'import anterior, que justificadament considera haurà de satisfer en un futur.

2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2010:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Creditors pressupostaris:			
Operadors creditors	1.629.282,54	2.863.101,98	-1.233.819,44
Proveïdors	12.715.218,00	18.157.471,30	-5.442.253,30
Deutes socials	1.410.603,57	1.676.521,52	-265.917,95
Creditors no pressupostaris	929.118,12	1.824.438,70	-895.320,58
Administracions públiques	6.851.887,74	7.728.538,98	-876.651,24
Altres creditors	-	15.235,71	-15.235,71
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	223.607,04	188.861,63	34.745,41
Total	**23.759.717,01**	**32.454.169,82**	**-8.694.452,81**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.3.11. Resultats extraordinaris

El detall dels resultats extraordinaris de l'exercici 2010 és el següent:

a) Despeses extraordinàries

Pèrdues i despeses extraordinàries	
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-213.362,89
Despeses extraordinàries	-56.756,88
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-277.284,73
Total	**-547.404,50**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

b) Ingressos extraordinaris

Beneficis i ingressos extraordinaris	
Beneficis procedents de l'immobilitzat	19.730,05
Ingressos extraordinaris	279.498,90
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	301.634,07
Total	**600.863,02**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2010 presenta el següent detall:

	2010	TOTAL
1-DRETS PENDENT DE COBRAMENT		**12.249.738,83**
Clients	**8.673.235,12**	
Clients, factures pendents de cobrar	8.666.854,32	
Clients, pendents de facturar	6.380,80	
Operadors	**6.278.060,31**	
Operadors, factures pendents de cobrar	6.278.060,31	
Operadors, pendent de facturar	-	
Govern d'Andorra	**300.000,00**	
Govern d'Andorra	300.000,00	
Altres Deutors	**925.488,85**	
Acompte personal	2.202,06	
Acomptes i fiances a proveïdors	54.058,65	
CASS pendent de cobrar	-	
Empreses deutores	869.228,14	
Serveis o materials facturats	-	
2-OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		**29.094.717,01**
a) CREDITORS A LLARG TERMINI	**5.335.000,00**	
b) CREDITORS A CURT TERMINI	**23.759.717,01**	
Operadors Creditors	**1.629.282,54**	
Proveïdors	**12.715.218,00**	
Deutes Socials	**1.410.603,57**	
Personal, provisió per vacances	-	
Personal, pendent de pagar	538.620,77	
Fons mutu	377.055,98	
Seguretat social	494.926,82	
Seguretat social, provisió per vacances	-	
Govern d'Andorra	**7.781.005,86**	
Altres Creditors	**-**	
Abonaments a efectuar	-	
Creditors varis	-	
Fiances i Dipòsits Rebuts	223.607,04	
3-FONS LIQUID	**92.988.136,42**	**92.988.136,42**
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		**76.143.158,24**
III. ROMANENT DE TRESORERIA (1-2+3) = (I+II)		**76.143.158,24**

Font: STA
(Imports en euros)

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

Estructura de l'estat del romanent retut

L'STA no presenta aquest estat d'acord amb l'estructura requerida pel PGCP. Així els pendents de cobrament i els pendents de pagament no es presenten diferenciant els que provenen de l'exercici, dels saldos que tenen el seu origen en l'execució de pressupostos anteriors i desglossa els diversos epígrafs del balanç que, d'acord amb el model establert pel PGCP, s'haurien de presentar agrupats sota el concepte de creditors no pressupostaris.

Composició del romanent de tresoreria

De la revisió dels saldos que conformen el romanent de tresoreria retut es posa de manifest que s'han inclòs en aquest estat imports per conceptes que, atenent a la seva naturalesa ho hi haurien de figurar. Així, s'ha inclòs en els pendents de cobrament els imports per rebuts no emesos, per 247.415 euros i en l'apartat de fons líquids s'inclou 459.114 euros relatius a interessos pendents de cobrament.

Per la seva part, figuren entre els pendents de pagament imports per 2.680.876 euros per factures de proveïdors pendents de rebre que a 31 de gener del 2011 estaven també pendents de recepcionar.

Igualment, s'han inclòs deutes a llarg termini per 5.335.000 euros dels quals no són passius exigibles per import de 5.240.000 euros, d'acord amb l'indicat a la nota 2.3.9, i l'import restant per no haver estat despesa pressupostària en l'exercici, sinó d'exercicis posteriors.

Els fets anteriors provoquen que el romanent de tresoreria estigui infravalorat en 7.309.347 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat les següents incidències:

Compromisos de despesa adquirits en l'exercici anterior al de la vigència del pressupost

S'han detectat les següents contractacions, adjudicades pel Consell d'Administració durant l'exercici 2010, que aniran a càrrec del pressupost del 2011, quan aquest encara no està vigent i sense utilitzar cap dels mecanismes previstos a la LGFP per permetre adquirir compromisos de despesa de forma anticipada:

Referència	Designació	Import en euros
YT/12819	Renovació del contracte de manteniment del grup UPS de l'Edifici Nexus.	13.360,79
YT/12820	Contracte de manteniment del grup UPS d'Andorra la Vella.	10.638,18
YT/12821	Contracte de manteniment del grup UPS del Pic de Carroi.	10.638,16
YT/12826	Renovació del contracte pels serveis de neteja de l'edifici Nexus d'Andorra Telecom.	55.065,58
YD/12848	Lloguer de Falques a Cadena SER any 2011.	9.865,20
YD/12850	Lloguer de falques any 2011 a AD Ràdio.	9.600,00
YT/12858	Renovació del contracte de manteniment de neteja dels edificis i casetes d'Andorra Telecom per l'any 2011.	82.877,05
YD/12865	Lloguer de Falques R7P ràdio per l'any 2011.	9.828,00
YD/12866	Lloguer de Falques Ràdio Valira per l'any 2011.	9.828,00
YD/12870	Lloguer de Falques a Andorra 1 / Flaix FM per l'any 2011.	8.112,00
YT/12941	Contracte de manteniment i assistència dels onduladors i SAI.	35.625,32
YT/12951	Renovació del contracte de manteniment i assistència tècnica dels rectificadors AEG per l'any 2011.	65.875,62
YT/12952	Renovació del contracte de manteniment i assistència dels rectificadors EMERSON, per l'any 2011.	92.826,00
YD/12959	Lloguer de falques ràdio 2011.	10.608,00
YD/12961	Forfet anual d'espais informatius per l'any 2011.	19.253,52
YB/12965	Continguts TV FTTH Canal Digital.	390.000,00
YO/12971	Contracte de manteniment d'Altitude.	14.586,40
YO/12974	Contracte de manteniment d'Inopac per l'any 2011.	40.000,00
YO/13003	Contracte de manteniment de les llicències de Geneva.	230.644,00
YO/13017	Contracte de manteniment de l'aplicació FusionWorks.	39.995,00
YO/13036	Contracte de manteniment de llicències del software Vitria i Business Accelerator.	125.000,00
YP/13040	Renovació del contracte del serveis de recollida de caixes de monedes de les cabines públiques.	21.481,92
YO/13043	Contracte de manteniment del Software HandData On Air i MHP per la Televisió Digital , per l'any 2011.	21.850,06
YO/13064	Contracte de manteniment de la plataforma IVR (Portal de Veu) per l'any 2.011.	52.737,93
YO/13068	Contracte de manteniment per la Centraleta PAXB A/4400 i Grabadora NICE per l'any 2011.	14.342,54
YO/13069	Contracte de manteniment de llicències de software Oracle: Siebel CRM.	116.582,86
YO/13070	Contracte de manteniment i d'actualitzacions del software d'Oracle Enterprise Edition.	80.611,99
YO/13071	Contracte de manteniment de les llicències de software JDEdwards i Peoplesoft.	31.383,54
YO/13072	Contracte de manteniment dels equips de la xarxa d' emergència TETRA.	161.177,69
YC/13083	Renovació pòlissa d'assegurança de la flota de vehicles i ginys d'Andorra Telecom per l'any 2011.	27.865,00
YO/13097	Contracte de manteniment xarxa de commutació, accés i transport SDH per l'any 2011.	565.099,17
YO/13100	Contracte de manteniment de la Xarxa Intel.ligent Alcatel 2.3 per l'any 2011.	316.284,43
YO/13108	Contracte de manteniment de la plataforma COMVERSE per l'any 2011.	176.688,00
YO/13110	Contracte de manteniment dels transmissors de TDT per l'any 2011.	42.900,00
YO/13111	Contracte de manteniment de la xarxa radio GSM/UMTS per l'any 2011.	389.080,00
YO/13113	Renovació del contracte de manteniment del Checkpoint, eina d'encriptació de dades de dispositius (portàtils, fixes i mòbils).	13.558,32
YC/13125	Contracte d'assegurança Danys Materials i Pèrdua de Beneficis per l'any 2011 - Prima dipòsit	285.159,36
YO/13127	Manteniment de l'AntiSpam Datacenter per l'any 2011.	26.188,97
YO/13133	Renovació del contracte de manteniment multiplataforma pels entorns productius i no productius (desenvolupament) basats en equips SUN i HP.	289.990,50
YO/13134	Contracte de manteniment d'IntraGIS, e-Business Pam a pam i Planificació Xar-GIS.	53.877,00
YO/13136	Contracte de manteniment per les centrals AXE d'Ericsson per l'any 2011.	203.943,06
YO/13138	Contracte de manteniment del servei Passport-Nortel per l'any 2011.	65.614,00
YO/13142	Contracte de manteniment per les cabines públiques.	17.280,00
	Total	**4.257.923,16**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

Igualment, com es detallava a l'informe de l'exercici anterior, s'han autoritzat despeses durant l'exercici de 2009 que han estat finançades amb càrrec al pressupost de 2010. El detall dels procediments observats és el següent:

Referència	Designació	Import en euros
YD/11105	Lloguer espais publicitaris BonDia any 2010	12.000,00
YD/11108	Lloguer espais publicitaris MÉS Andorra any 2010	12.000,00
YD/11120	Falques Andorra 7 Ràdio any 2010	9.605,48
YD/11165	Falques Cadena SER any 2010	9.547,20
YD/11166	Falques Ràdio Valira any 2010	9.828,00
YD/11167	Falques R7P ràdio any 2010	9.828,00
YS/11193	Renovació contracte de manteniment RSA/Envision per l'any 2010.	31.599,00
YF/11213	Renovació manteniment llicències de Siebel per CRM	113.187,27
YF/11215	Renovació del contracte de manteniment i actualitzacions del software d'Oracle	78.264,04
YF/11219	Renovació contracte de manteniment de JDEdwards i Peoplesoft	28.781,62
YF/11220	Renovació del contracte de manteniment Liferay Portal Enterprise Edition nivell SILVER.	27.675,00
YF/11221	Renovació contracte manteniment de la plataforma E115	24.480,00
YT/11222	Renovació del contracte de manteniment i assistència dels rectificadors EMERSON	66.226,00
YF/11226	Renovació contracte de manteniment llicències de Netcool.	14.826,47
YT/11227	Renovació del contracte de manteniment i assistència dels onduladors i SAI	32.444,02
YF/11228	Renovació contracte de manteniment d'IntraGIS, Archibus, Pam a pam, Inventor i xarGIS.	59.159,80
YF/11229	Renovació contracte de manteniment de DOC1.	16.000,00
YF/11231	Renovació contracte de manteniment d'Altitude.	14.258,46
YT/11232	Renovació del contracte de manteniment de neteja pels edificis i casetes d'Andorra Telecom per l'any 2010.	81.571,97
YT/11246	Renovació del contracte de manteniment dels extintors d'Andorra Telecom	8.244,00
YT/11254	Renovació del contracte de manteniment de neteja de les cabines públiques d'Andorra Telecom	15.133,44
YF/11260	Renovació contracte de manteniment de FusionWorks.	39.995,00
YS/11266	Renovació contracte de manteniment FoundStone any 2010	24.785,26
YT/11270	Renovació del contracte de manteniment dels grups electrògens	14.952,18
YF/11273	Renovació del contracte de manteniment d'Inopac per l'any 2010.	40.000,00
YT/11277	Renovació del contracte de manteniment del grup UPS del Pic de Carroi	10.287,53
YT/11279	Renovació del contracte de manteniment del grup UPS d'Andorra la Vella	10.287,53
YT/11280	Renovació del contracte de manteniment del grup UPS de l'Edifici Nexus	12.920,41
YT/11281	Renovació del contracte de custòdia i vigilància dels edificis d'Andorra Telecom	511.423,13
YT/11285	Renovació del contracte de manteniment dels equips de seguretat dels edificis d'Andorra Telecom	42.712,28
YT/11298	Renovació del contracte de manteniment i assistència tècnica dels rectificadors AEG	64.838,10
YA/11304	Renovació contracte de personal sub-contractat pel 2010	13.029,96
YF/11308	Renovació del contracte de manteniment multiplataforma pels entorns productius i no productius (desenvolupament) basats en equips SUN i HP.	300.018,50
YF/11311	Renovació del contracte de manteniment de les llicències de Geneva.	226.122,00
	Total	**1.986.031,65**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 36.1 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

L'STA té formulada i publicitada una declaració de la *missió i visió* de l'entitat, en el sentit de descriure el propòsit o la raó de ser de l'organització. La declaració anterior és complementada amb una estratègia com a forma d'implantar la *missió* esmentada.

L'entitat té definits procediments relatius als productes i serveis que composen la seva activitat així com per al disseny i avaluació de nous programes i actuacions, juntament amb indicadors que mesuren l'eficàcia i efectivitat de les referides actuacions.

L'entitat fa públics indicadors claus de l'activitat de la companyia.

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les politiques que duen a terme les entitats integrants del sector públic poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de la entitat.

L'STA, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

L'entitat té definida una política mediambiental on es fixen objectius i metes dins d'aquest àmbit. Igualment té avaluats els riscos mediambientals derivats de la seva activitat i té establerts procediments que tenen per finalitat conèixer la regulació mediambiental aplicable en cada activitat i definir les actuacions que s'han de dur a terme per tal d'evitar riscos mediambientals.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Els imports que figuren en el quadre de finançament i en el de variació del capital circulant difereixen dels que es desprenen dels registres comptables ocasionant una infravaloració de la variació del capital circulant de 89.431 euros. (nota 2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP. Tampoc s'indica la fase de pagament de l'estat de despeses, ni la fase de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost. (notes 1.5, 2.2 i 2.3.5)
- S'han detectat transferències de crèdit aprovades pel Consell d'Administració, per import de 20.000 euros que incrementen partides de despeses de personal, sense que en l'informe es justifiqui a quin supòsit de la LGFP s'acullen. Segons l'article 26.2.b de la LGFP les modificacions acordades sota la modalitat de transferències de crèdit, no poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal. (nota 2.1.2)
- La liquidació del pressupost de l'STA no inclou la informació requerida per l'article 14 de la LGFP, referida al principi d'anualitat, relativa als drets cobrats i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2011, corresponents a ingressos i despeses generades fins el 31 de desembre de 2010. (nota 2.2)
- S'ha donat el tractament de despesa pressupostària les factures de proveïdors pendents de rebre per import de 2.680.876 euros. D'acord amb el principi d'anualitat regulat a l'article 14 i els procediments de gestió regulats a l'article 31.d) de la LGFP l'entitat no hauria de reconèixer aquestes obligacions. (nota 2.2.6)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'STA ha efectuat per l'exercici 2010, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)
- En haver considerat, durant el 2006, com despesa de l'exercici els impostos indirectes suportats en l'adquisició de béns d'inversió, l'immobilitzat està infravalorat en la quantia dels impostos considerats com a despesa en aquell

exercici, per import de 689.273 euros, minorada per l'efecte que tindria l'amortització dels béns afectats. (nota 2.3.1)

- A 31 de desembre de 2010, l'STA havia provisionat com incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA,SA, per l'exercici 2010 i exercicis anteriors, per un import de 468.998 euros, en concepte d'utilització d'enllaços mòbils i serveis especials. D'altra banda, no havia reflectit cap ingrés durant l'exercici fiscalitzat ni en els exercicis anteriors en concepte d'utilització d'infraestructures de l'STA per part de la societat RTVA,SA (nota 2.3.4)
- L'STA ha comptabilitzat incorrectament com un saldo creditor a llarg termini, per import de 5.240.000 euros, amb càrrec a despeses d'exercicis anteriors, la quantia màxima d'indemnització a satisfer a determinades entitats de gestió de drets de producció audiovisual en el supòsit que no es duguin a terme determinades accions en els propers 15 anys. El PGCP reclama que els deutes siguin comptabilitzats per l'import de reemborsament, pel que únicament hauria de figurar com a provisió per responsabilitats la quantificació d'aquelles compensacions que s'estima probable s'hagin de satisfer com a conseqüència de pactes que no seran atesos. (nota 2.3.9)
- Com es detalla a la nota 2.4, l'estat del romanent de tresoreria retut incorpora pendents de cobrament i pendents de pagament que, d'acord amb el que es determina en el PGCP, no han de constar en correspondre a operacions que es liquidaran en exercicis posteriors o per operacions reflectides indegudament com a deutes. A la vegada, no s'han inclòs imports pendents de pagament que corresponen a obligacions liquidades. En conseqüència, el romanent de tresoreria retut és inferior en 7.309.347 euros al que resulta d'aplicar els criteris del PGCP.

Relatives a la contractació

- S'han detectat contractacions adjudicades durant el 2010 de despeses que aniran a càrrec del pressupost del 2011, per import de 4.257.923 euros, quan aquest encara no està vigent, i sense utilitzar cap dels mecanismes previstos a la LGFP per permetre adquirir compromisos de despesa de forma anticipada. (nota 2.5)
- En l'exercici 2009, es van detectar obertures de processos de contractació, a càrrec del pressupost de 2010, efectuades abans de l'entrada en vigor del pressupost, per import total d'1.986.032 euros. (nota 2.5)

Relatives a altres aspectes

- Les nòmines del personal al servei de l'STA, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.5)
- S'han detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana

l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei. (nota 2.3.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a la limitació esmentada a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei de Telecomunicacions d'Andorra a 31 de desembre de 2010, 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 al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'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 2010.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Servei de Telecomunicacions d'Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

ANDORRA TELECOM

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 23/3/12
Hora d'entrada: 11'25h.
Núm.: 54-12

Sr. Carles Santacreu
President del Tribunal de Comptes
Carrer Sant Salvador 10, 3r Despatx 7
Edifici Plaza
AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 22 de març de 2012

Distingit senyor,

Per la present, em complau fer-li arribar en el document adjunt, les al·legacions corresponents a l'informe realitzat pel Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2010 del Servei de Telecomunicacions d'Andorra.

Sense cap altre particular, quedem a la seva disposició per a qualsevol aclariment i aprofito l'avinentesa per a saludar-lo atentament,

Jaume SALVAT FONT
Director General
Servei de Telecomunicacions d'Andorra

Servei de Telecomunicacions d'Andorra. C/ Mn. Lluís Pujol 8-14 AD500 Santa Coloma – Principat d'Andorra

ANDORRA TELECOM

Al·legacions informe d'auditoria 2010

Andorra a Vella, 22 de març de 2012

El Servei de Telecomunicacions d'Andorra pren en consideració les diferents recomanacions i observacions efectuades pel Tribunal de Comptes per a que siguin aplicades en els millors terminis, algunes de les quals ja han estat resoltes en el tancament de comptes 2011.

No obstant, es desitja deixar constància de les següents al·legacions, que s'estructuren en tres apartats, i que en la majoria dels casos corresponen a observacions del Tribunal de Comptes d'exercicis anteriors, quina resolució està condicionada al que s'indica més endavant.

Les al·legacions s'estructuren en els tres apartats següents :

- Relatives a la comptabilitat pública,
- Relatives a la contractació,
- Relatives a altres aspectes.

Per altra part, es suggereix que es consideri la possibilitat de dur a terme una reunió prèvia entre el Tribunal de Comptes i les entitats auditades a fi i efectes de validar conjuntament els esborranys de l'informe, fomentant així l'esperit constructiu de les diverses observacions i recomanacions efectuades.

1. Al·legacions relatives a la comptabilitat pública

De forma general es desitja assenyalar que el Servei de Telecomunicacions d'Andorra utilitza un aplicatiu integrat de gestió financera i comptable, de compres, logística i vendes. En els darrers anys l'entitat ha dedicat esforços i recursos importants per tal d'adaptar el seu sistema estàndard de gestió financera i comptable (basats i pensats des d'una lògica tradicional financera), per donar compliment a la vessant comptable i pressupostària pública. Així, el nivell de compliment de les disposicions de la Llei General de Finances Públiques (LGFP) i del Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP) ha avançat

Servei de Telecomunicacions d'Andorra. C/ Mn. Lluís Pujol 8-14 AD500 Santa Coloma – Principat d'Andorra

ANDORRA TELECOM

notablement, especialment pel que fa a la part pressupostària : la presentació detallada de la liquidació de pressupost d'acord amb les fases d'autorització, compromís i liquidació de la despesa ja és, des de l'any 2007, una realitat.

No obstant això, i malgrat un intens treball de valoració i estudi, s'ha arribat a un punt en que per acabar de perfilar les eines informàtiques per tal d'ajustar-les de forma estricta a les disposicions de la LGFP i PGCP, l'entitat hauria de fer front a costos exageradament desproporcionats per la elevada complexitat d'adaptar l'aplicatiu amb suficients garanties, tot mantenint els requeriments que donen cobertura a les especificitats pròpies de gestió d'una entitat amb vocació bàsicament comercial. Les diferències de tractament dels registres comptables i financers afectarien a la gestió estàndard d'existències i compres, comptes a cobrar i a pagar, gestió de les vendes via distribuïdors, entre altres. Les diferents alternatives plantejades, passarien per un augment substancial dels costos d'explotació per assegurar l'enregistrament, integració i control de dades en un mòdul paral·lel per donar resposta a la presentació rigorosament conforme de la informació específica en matèria de comptabilitat pública i que en algun aspecte, l'entitat no està en mesura d'oferir actualment de forma automatitzada.

En aquest sentit, es desitja deixar constància del neguit del Servei de Telecomunicacions d'Andorra per trobar una solució que permeti trobar l'equilibri i la flexibilitat suficient per compaginar, a un cost acceptable i amb suficients garanties, les especificitats en les eines de gestió que requereix una entitat amb vocació comercial, amb la necessitat d'oferir informació de suficient valor afegit per a la presa de decisions, tot en el respecte del marc de la Llei General de les Finances Públiques, i el Pla General de Comptabilitat Pública.

A continuació s'exposen els diferents aspectes que l'entitat no podrà corregir en un termini breu, a un cost raonable en relació al valor dels resultats a obtenir,

- En relació a la presentació de les fases de pagaments en la gestió comptable dels ingressos i de les despeses (nota 1.5):

  Si bé l'entitat procedeix a l'execució i controls de les fases que corresponen, i que inclouen la proposta de pagament, ordenació de pagament i pagament material o efectiu d'acord amb el que preveu la LGFP, aquestes fases es gestionen des de mòduls específics del sistema de gestió financera i comptable. Aquests mòduls no contemplen el detall de la classificació econòmica original de la despesa o ingrés facturat, si bé la seva traçabilitat

Servei de Telecomunicacions d'Andorra. C/ Mn. Lluis Pujol 8-14 AD500 Santa Coloma – Principat d'Andorra

ANDORRA TELECOM

manual individual és possible.

En aquest sentit, l'entitat no pot gestionar la presentació detallada de les fases de cobrament / pagament segons la classificació econòmica de la despesa (concepte pressupostari) en els estats pressupostaris. El tractament manual resulta inviable pel volum d'operacions realitzades. No obstant l'estat de la gestió comptable de la tresoreria que ha estat inclòs en el tancament de comptes 2011 presenta la informació total de cobraments i pagaments efectuats durant l'exercici pressupostari.

- En relació a la liquidació de les despeses pendents de facturar (nota 2.2.6):

Com bé s'indica en l'informe de fiscalització del Tribunal de comptes, el Servei de Telecomunicacions d'Andorra procedeix a la liquidació de la despesa d'acord amb el moment en que es confirma la prestació del servei o la recepció dels materials encomanats i es coneix l'import cert de la despesa, independentment de que aquesta no hagi estat encara facturada. Aquest fet es recolza en el que diu l'article 31.d) de la LGFP : ".. Liquidació, que té per objecte verificar la realitat de l'obligació econòmica i la fixació de l'import definitiu de la despesa. La liquidació és practicada pel corresponent òrgan gestor en compliment d'una obligació legal o, en els casos d'obligacions voluntàries, quan el creditor de l'Administració ha complert o garantit la seva obligació correlativa. La fiscalització de conformitat produeix la contracció del crèdit per l'import liquidat."

L'adaptació en un sentit diferent dels sistemes d'informació de l'entitat es d'una complexitat elevada i incompatible amb la gestió integrada i automatitzada d'altres processos de l'entitat (gestió d'existències i gestió financera particularment).

- En relació, a la utilització estricta de les parts segona i tercera del Pla General de Comptabilitat Pública (nota 2.3):

Volem indicar que si bé els articles 2 i 3 del mateix, precisen que aquest és un pla marc i d'aplicació obligatòria per a l'Administració general, també recull que "...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".

Servei de Telecomunicacions d'Andorra. C/ Mn. Lluis Pujol 8-14 AD500 Santa Coloma – Principat d'Andorra

ANDORRA TELECOM

El Servei de Telecomunicacions d'Andorra aplica de forma estricta els principis comptables (part primera), comptes anuals (part quarta) 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'entitat ha mantingut el quadre de comptes basat en la reglamentació francesa, adaptant les 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 dirigit, 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 conforme a les exigències legals, ni la seva lectura i comprensió.

Les següents al·legacions fan referència a observacions i recomanacions que han pogut ser resoltes per l'STA.

- En relació a la confecció de l'estat de la gestió comptable de tresoreria (nota 1.5):

  D'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, l'entitat ha inclòs aquest estat en el tancament de comptes 2011. No obstant l'entitat no està en mesura de diferenciar de manera automatitzada els cobraments i pagaments segons resulten del pressupost corrent o de pressupostos tancats. La possibilitat d'un tractament manual resulta inviable per la quantitat d'operacions gestionades. La informació es presenta de manera agregada.

- En relació a l'estat de romanent de tresoreria :

  Seguint les recomanacions, aquest quadre ha estat corregit en el tancament de comptes corresponent a l'exercici 2011 de forma que no incorpora els deutes i crèdits pendents de facturar, ni els interessos meritats no vençuts a la data de tancament de l'exercici.

Servei de Telecomunicacions d'Andorra. C/ Mn. Lluís Pujol 8-14 AD500 Santa Coloma – Principat d'Andorra

ANDORRA TELECOM

Altres al·legacions respecte a observacions i recomanacions d'anys anteriors no resoltes.

- Respecte a la transferència de 20.000€ (nota 2.1.2) de la partida de despeses de personal :

  Aquesta transferència de pressupost, amb reducció d'altres partides del capítol 2 pel mateix import, va ser proposada i aprovada previ informe favorable d'intervenció per tal d'ajustar el crèdit pressupostari necessari per a la cobertura mitjançant personal eventual de llocs vacants existents i que no van poder ser regularitzats degut a la no aprovació del pressupost 2010.

  Aquesta transferència es va ajustar al que disposa l'art. 26.2 de la llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996, que diu :

  "...Les transferències concernint despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 23.4 i a l'article 24.3, poden ser acordades pel Govern o el corresponent consell d'administració amb les limitacions següents:

  a) Es poden referir només als crèdits inclosos en un mateix Ministeri.

  b) No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits aprovats per lleis de crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

  c) No poden reduir crèdits per a despeses destinades a subvencions nominatives ni els augmentats per suplements o transferències de crèdit.

  d) No poden minorar crèdits ampliables....."

  Entenem que l'article 26.2 preveu que les transferències mencionades no poden afectar (en el sentit de reduir) els crèdits per a remuneracions de personal ja que aquests crèdits són ampliables d'acord amb el que preveu l'article 4.5 de la llei de pressupost de l'exercici 2009 (pressupost prorrogat al 2010). Tant és així, que precisament l'exercici 2008 el Consell d'Administració reunit en data 13/11/2008 va aprovar el mateix tipus de

Servei de Telecomunicacions d'Andorra. C/ Mn. Lluis Pujol 8-14 AD500 Santa Coloma – Principat d'Andorra

ANDORRA TELECOM

modificació de pressupost per un import de 55.000€, previ informe favorable d'intervenció, el qual no va ser en cap cas objecte d'observacions per part del Tribunal de Comptes, motiu pel qual ens refermava en la correcta interpretació que efectuem del que disposa l'article 26.2 de la llei de finances públiques.

- En referència a la facturació dels serveis prestats a RTVASA (nota 2.3.4), volem aportar les següents precisions :

Tal com s'indica en l'informe del Tribunal de Comptes, la Llei de creació de la societat pública RTVA SA atribueix al Govern "la gestió de les xarxes de radiocomunicació i telecomunicacions", i a la societat pública RTVA SA "la gestió dels serveis de radiodifusió i televisió", facultant al Govern per a que per decret adscrigui a RTVA SA els béns que estan en possessió o siguin titularitat de l'ORTA que siguin necessaris per que pugui funcionar. El mateix informe indica també que en l'adscripció de béns a RTVA SA no es va fer cap menció dels béns utilitzats per l'ORTA en el seu dia i ara RTVA SA, que estan en possessió de l'STA o que figuren en els seus actius, i que motiven les discrepàncies sobre la facturació dels serveis de transport de vídeo i so utilitzats per RTVA SA.

Per tal de clarificar la situació, convé tractar els següents aspectes :

- Atribució de la competència sobre les xarxes i infraestructures de radiodifusió sonora i televisió
- Titularitat dels béns amb els quals el Servei de Telecomunicacions d'Andorra presta el serveis a RTVASA
- Situació respecte als serveis actualment prestats i facturats

Atribució de competències :

Pel que respecta la competència sobre la gestió de les xarxes de radiocomunicacions, els estatuts del Servei de Telecomunicacions d'Andorra, anteriors a la Llei de creació de RTVA SA, li atribueixen en el seu objecte social, la gestió de les infraestructures tècniques i de les xarxes de radiodifusió sonora i de televisió.

Servei de Telecomunicacions d'Andorra. C/ Mn. Lluís Pujol 8-14 AD500 Santa Coloma – Principat d'Andorra

ANDORRA TELECOM

Entenem que aquesta competència que la Llei de creació de RTVA SA atribueix a Govern, no entra en contradicció amb l'estatut de l'STA, en el sentit que Govern continua exercint aquesta competència a través del Servei de Telecomunicacions d'Andorra.

Titularitat dels béns amb els quals el Servei de Telecomunicacions d'Andorra presta el serveis a RTVASA

D'altra banda, en referència a la titularitat dels béns amb els quals l'STA presta els seus serveis a RTVA SA, convé destacar que si bé tant la Llei de creació de l'ORTA com la de creació de RTVASA preveien una adscripció per part de Govern dels béns necessaris per al funcionament d'aquestes entitats, aquesta adscripció es va fer sense tenir en compte els que estaven en possessió de l'STA (decret del 26/07/2000 d'adscripció dels béns públics a RTVASA).

Així doncs els béns amb els quals l'STA ha vingut prestant els seus serveis a RTVASA han estat sempre registrats al seu actiu des de l'any 1986, data de modificació de l'estatut orgànic de l'STA que incorporava la gestió de les xarxes de radiodifusió sonora i televisió entre altres aspectes. Addicionalment, val a dir que aquesta adscripció de béns a STA no es va formalitzar fins al març del 2005 (decret de Govern del 2/03/2005). Tots els béns posteriors varen ser adquirits i finançats amb el pressupost de l'STA, amb la qual cosa formen també part del patrimoni de l'entitat.

Serveis prestats i facturats per STA :

El Servei de Telecomunicacions d'Andorra presta els següents serveis a RTVASA :

- ✓ Serveis bàsics de telefonia
- ✓ Serveis de transport i difusió de senyals de radio i televisió.
- ✓ Serveis temporals de transport de senyals de vídeo i so

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

Pel que es refereix als serveis de radiodifusió prestats tant a les emissores nacionals de radio com estrangeres, l'STA no procedeix a emetre cap facturació. Algunes d'aquestes emissores de radio es difonen amb equips propietat de tercers, i únicament fan l'objecte de facturació, el

Servei de Telecomunicacions d'Andorra. C/ Mn. Lluís Pujol 8-14 AD500 Santa Coloma – Principat d'Andorra

ANDORRA TELECOM

lloguer d'espai en les nostres infraestructures tècniques per ubicar els equips d'aquests tercers.

Pel que fa els serveis de difusió de televisió, el Servei de Telecomunicacions d'Andorra posa els mitjans tècnics pel transport i difusió de la senyal de totes les cadenes de televisió emeses al Principat, sense procedir a cap facturació.

Finalment, RTVASA requereix també puntualment per part del Servei de Telecomunicacions d'Andorra, els serveis de transport de senyals de televisió i/o radio entre diferents punts. Tots aquests enllaços fan l'objecte de facturació, però els corresponents a transport de senyal de vídeo dins d'Andorra no són pagats per RTVASA. En aquest sentit, cada any procedim a registrar la corresponent provisió per insolvència.

Addicionalment volem remarcar que durant l'any 2009, STA va establir els primers contactes amb RTVASA per tal de regularitzar la situació de la facturació i pagament dels serveis prestats, que va donat lloc durant el 2010 a una primera proposta d'acord que està encara en mans de RTVASA pel seu estudi i acceptació.

- En relació al tractament comptable del deute amb EGEDA :

Durant l'any 2008, any de signatura del conveni amb EGEDA, l'STA va considerar l'import corresponent als drets reconeguts anteriors al 2008, com una contingència, atenent-nos al fet que :

- per una banda, l'import que finalment hauria de ser desemborsat en el terme de 15 anys es podia veure compensat per diversos mecanismes que entraven en joc durant el període citat,

- i d'altra banda, pel fet que les normes internacionals de comptabilitat sobre passius contingents, defineixen aquests com "obligacions possibles quina existència es confirmarà amb la realització o no d'un o més esdeveniments futurs incerts i que no estan del tot sota el control de la societat".

La nostra interpretació, va fer l'objecte d'una salvetat en l'informe d'auditoria del 2008, i per conseqüent es va corregir durant el 2009 per tal d'ajustar-nos a la recomanació dels nostres auditors, donant-li el tractament de deute cert per l'import estipulat en el contracte.

Servei de Telecomunicacions d'Andorra. C/ Mn. Lluis Pujol 8-14 AD500 Santa Coloma – Principat d'Andorra

ANDORRA TELECOM

- En relació al quadre de finançament (nota 2.3) :

  Respecte a la diferencia existent entre els quadres de finançament i de variació del capital circulant, respecte als registres comptables d'Andorra Telecom per un import de 89.431€ (nota 2.3), confirmem que efectivament s'ha detectat aquesta diferencia un cop l'exercici tancat, i que s'ha procedit a corregir-la en exercicis futurs.

2. Al·legacions relatives a la contractació

- En referència als compromisos de despesa adquirits en l'exercici anterior al de la vigència del pressupost (nota 2.5), s'informa que es tracta de contractes de les següents tipologies :

  - Contractes de manteniment.
  - Contractes de serveis (assegurances, neteja, custodia i vigilància).
  - Contractes de lloguer d'espais publicitaris que convenia iniciar al gener 2011 amb les campanyes de Nadal.

  En tots els casos corresponen a contractes que vencien a finals d'any, i pels quals s'havia de procedir a la formalització de la renovació a comptar de l'1 de gener de l'any següent. El Consell d'Administració va procedir a l'autorització i compromís de la despesa corresponent, amb menció explicita de que estaven subjectes a l'aprovació i entrada en vigor del pressupost, o en el seu defecte de l'activació de les dotzaves parts del pressupost de l'exercici anterior, i comptaven amb les validacions pressupostàries que confirmaven la disponibilitat de crèdit necessari en qualsevol dels dos supòsits esmentats.

  Tanmateix, val a dir que els projectes de pressupost presentats a comptar de l'exercici 2010 recullen la consignació de crèdits de despeses plurianuals corrents per tal de resoldre aquesta observació. Atès que els pressupostos 2010 i 2011 no van ser aprovats, aquesta observació serà parcialment resolta en el tancament 2012 i definitivament resolta a comptar de l'exercici 2013.

Servei de Telecomunicacions d'Andorra. C/ Mn. Lluís Pujol 8-14 AD500 Santa Coloma – Principat d'Andorra

ANDORRA TELECOM

3. Al·legacions relatives a altres aspectes

- En relació als pagaments realitzats amb targetes de crèdit (nota 2.3.5), s'informa que, des de l'exercici 2008 i d'acord amb les recomanacions del Tribunal de comptes, existeix un procediment intern que regula aquest sistema de pagament i que s'adequa, tal com s'explica a continuació, a les disposicions previstes en la Llei de Finances :
  - Només el director General disposa d'una targeta de crèdit, que utilitza en el context de desplaçaments estrictament professionals. Aquests pagaments, pel seu reduït import, i d'acord amb l'article 31.2 de la LGFP, segueixen un procés d'execució que s'inicia directament en la fase de liquidació.
  - En casos molt puntuals, s'utilitza aquest mitjà de pagament per a reserves o compres per internet (també d'import inferior a 7.500 Euros), que prèviament al seu pagament, segueixen els tràmits d'autorització i compromís pertinents.

Jaume Salvat Font
Director General de l'STA

Servei de Telecomunicacions d'Andorra. C/ Mn. Lluís Pujol 8-14 AD500 Santa Coloma – Principat d'Andorra

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, de la
UNIVERSITAT D'ANDORRA

Juny del 2011

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 5
1.4. Organització i control intern 5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Pressupost de l'exercici 7
2.1.1. Pressupost inicial 7
2.1.2. Modificacions pressupostàries 8
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Taxes i altres ingressos 12
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 13
2.2.3. Ingressos patrimonials 13
2.2.4. Actius financers d'ingressos 13
2.2.5. Despeses de personal 14
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis 15
2.2.7. Transferències corrents 15
2.2.8. Inversions reals 16
2.3. Comptes anuals 17
2.3.1. Immobilitzat 21
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 22
2.3.3. Existències 22
2.3.4. Deutors 22
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 23
2.3.6. Ajustaments per periodificació 24
2.3.7. Fons propis 24
2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis 26
2.3.9. Provisions per a riscos i despeses 26
2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament 26
2.3.11. Creditors a curt termini 27
2.4. Romanent de tresoreria 27
2.5. Contractació administrativa 28
2.6. Altres aspectes a destacar 29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 30
5. CONCLUSIONS 31
6. AL·LEGACIONS 31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 44

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, per la Universitat d'Andorra (en endavant UdA).

La fiscalització de la Universitat d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2010.

La liquidació de comptes de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2011 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Universitat d'Andorra en l'exercici 2010 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'entitat fiscalitzada va concloure el 3 de juny de 2011.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei d'universitats de 30 de juliol de 1997 (derrogada per la Llei 12/2008 a excepció de l'art.8)
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 12/2008 del 12 de juny d'ordenació de l'ensenyament superior
- Llei 2/2009, del 23 gener, del pressupost per a l'exercici 2009 prorrogada per a l'exercici 2010

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles

observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern s'estructuren de la forma següent:

Sota la responsabilitat màxima del Rector de la Universitat, l'entitat s'organitza en dues branques: la docent i la no docent. La branca docent està constituïda per tres escoles, l'Escola d'infermeria, l'Escola d'informàtica i gestió i el Centre d'estudis virtuals i extensió universitària, i pel departament de Coordinació del Rectorat. La branca no docent és la de gerència.

En la figura del gerent recau la responsabilitat de la gestió administrativa i comptable. Sota la direcció del gerent està el departament economicofinancer, en el qual s'integra el servei de comptabilitat de la Universitat que es composa de tres persones: un responsable del departament i dos tècnics comptables. El departament economicofinancer s'encarrega de la gestió administrativa i comptabilització de l'execució del pressupost.

La Universitat utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions.

La Universitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	1.776.255
2. Consums de béns corrents i serveis	983.490
3. Despeses financeres	500
4. Transferències corrents	67.416
Despeses corrents	***2.827.661***
6. Inversions reals	-
Despeses de capital	**-**
Total pressupost de despeses	**2.827.661**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	686.041
4. Transferències corrents	2.096.189
5. Ingressos patrimonials	45.431
Ingressos corrents	***2.827.661***
7. Transferències de capital	-
8. Romanents de tresoreria	-
Ingressos de capital	**-**
Total	**2.827.661**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'observa la incidència següent:

Pròrroga pressupostària

La llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2010. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP preveu que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzaves parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article de la LGFP esmentat estipula que la pròrroga pressupostària no afecta als crèdits per a despeses corresponents a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat.

Per a l'exercici 2010, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009.

En la revisió efectuada no s'ha constatat que l'UdA hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables, així com de la suficiència d'ingressos.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits Extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	1.776.255	-	-	34.181	80.829,67	-80.829,67	1.810.436
2. Consums de béns corrents i serveis	983.490	12.500	-	90.235	6.560	-6.560	1.086.225
3. Despeses financeres	500	-	-	-	-	-	500
4. Transferències corrents	67.416	2.275	-	74.444	-	-	144.135
Despeses corrents	***2.827.661***	***14.775***	-	***198.860***	***87.390***	***-87.390***	***3.041.296***
6. Inversions reals	-	7.831	69.666	-	-	-	77.497
Despeses de capital	**-**	***7.831***	***69.666***	-	-	-	***77.497***
Total despeses	**2.827.661**	**22.606**	**69.666**	**198.860**	**87.390**	**-87.390**	**3.118.793**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost Inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits Extraordinaris	Suplements de crèdit	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	686.041	-	-	-116.298	569.743
4. Transferències corrents	2.096.189	-	-	315.158	2.411.347
5. Ingressos patrimonials	45.431	-	-	-	45.431
Ingressos corrents	***2.827.661***	**-**	**-**	***198.860***	***3.026.521***
7. Transferències de capital	-	-	69.666	-	69.666
8. Romanents de tresoreria	-	22.606	-	-	22.606
Ingressos de capital	**-**	***22.606***	***69.666***	**-**	***92.272***
Total ingressos	**2.827.661**	**22.606**	**69.666**	**198.860**	**3.118.793**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió de les modificacions pressupostàries tramitades es desprenen les observacions següents:

Comptabilització de modificacions pressupostàries no aprovades

Les Lleis 51/2010, i 52/2010, ambdues de 30 de juny, varen aprovar crèdits extraordinaris i suplements de crèdit en el pressupost del Govern per incrementar les aportacions de l'administració general a la UdA amb la finalitat d'atendre determinades obligacions i minoracions d'ingressos. Els imports de les modificacions foren de 69.666 euros, 198.860 euros i 116.298 euros.

Tot i que les lleis esmentades no modificaven el pressupost de la UdA, l'entitat ha registrat aquestes aportacions, les despeses associades i el menor import de previsió d'ingressos, en les consignacions del seu pressupost, la qual cosa no s'ajustaria al previst en els articles 23 i 24 de la LGFP.

Aprovació de modificacions pressupostàries amb posterioritat a la seva execució

Tot i que les diferents modificacions pressupostàries són objecte d'un informe favorable de la gerència a mesura que es tramiten, s'han observat transferències de crèdit entre diferents partides aprovades pel Ple de la Junta Acadèmica amb posterioritat a la seva execució efectiva. Els crèdits objecte d'aquesta incidència són, en l'exercici fiscalitzat, d'un total de 81.290 euros. Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa sense que estès adequadament aprovada la consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització.

Vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris

La Universitat ha fixat la vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris del capítol I a nivell de capítol. Aquest fet es contrari a allò previst en l'article 15.2 de la LGFP, segons el qual els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses. En conseqüència, no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeix els crèdits pressupostaris d'acord amb la respectiva vinculació.

La circumstància descrita ha possibilitat l'autorització de despeses en concepte de "Despeses de Gratificació" per un import superior al crèdit pressupostari existent en el nivell de vinculació jurídica definit d'acord amb l'article 15.2. de la LGFP, en el moment de la seva autorització, ja que el crèdit pressupostari per dotzaves parts d'aquest concepte ascendeix a 2.055 euros i la despesa autoritzada mensualment a 8.114 euros.

Per tal d'ajustar els crèdits definitius a la despesa realitzada, en dates properes al tancament es va aprovar una transferència de crèdit positiva en el concepte esmentat per import de 80.829. Aquesta modificació pressupostària la qual contravé l'article 26.2.b) de la LGFP que no permet aquesta modalitat de modificació de crèdit per a les despeses de personal.

2.2. Liquidació del pressupost

Es presenta a continuació el quadre de gestió comptable d'ingressos i despeses lliurat per l'entitat:

Gestió comptable d'ingressos

Capítol		Liquidat	Cobrat	Saldo pendent de cobrament
3	Taxes i altres ingressos	692.798	692.558	240
4	Transferències corrents	2.285.445	2.245.464	39.981
5	Ingressos patrimonials	14.672	14.672	-
6	Transferències de capital	76.798	76.798	-
7	Transferències de capital	-	-	-
	Romanents de tresoreria	-	-	-
	Total ingressos	**3.069.713**	**3.029.492**	**40.221**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Gestió comptable de despeses

Capítol		Liquidat	Ordenat / Pagat	Saldo pendent de pagament
1	Despeses de personal	1.810.354	1.810.354	-
2	Consum de béns corrents i serveis	1.025.097	1.025.097	-
3	Despeses financeres	492	492	-
4	Transferències corrents	116.999	116.999	-
6	Inversions reals	67.881	67.881	-
	Total despeses	**3.020.823**	**3.020.823**	**-**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Segons els treballs de fiscalització, els imports liquidats es resumeixen de la següent manera:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost final	Liquidat	Cobrat	% execució
3. Taxes i altres ingressos	569.743	692.798	692.558	121,60%
4. Transferències corrents	2.411.347	2.285.445	2.245.464	94,78%
5. Ingressos patrimonials	45.431	14.672	14.672	32,30%
Ingressos corrents	***3.026.521***	***2.992.915***	***2.952.694***	***98,89%***
7. Transferències de capital	69.666	76.798	76.798	110,24%
8. Actius financers (romanents de tresoreria)	22.606	-	-	-
Ingressos de capital	***92.272***	***76.798***	***76.798***	***83,23%***
Total ingressos	**3.118.793**	**3.069.713**	**3.029.492**	**98,43%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost final	Autoritzat / compromès	Liquidat/ Pagat	% execució	Recond.	Crèdits no disposats
1. Despeses de personal	1.810.436	1.810.354	1.810.354	100,00%	-	82
2. Consums de béns corrents	1.086.225	1.034.421	1.025.097	94,37%	9.324	51.804
3. Despeses financeres	500	492	492	98,40%	-	8
4. Transferències corrents	144.135	129.137	116.999	81,17%	11.379	14.998
Despeses corrents	***3.041.296***	***2.974.404***	***2.952.942***	***97,09%***	***20.703***	***66.892***
6. Inversions reals	77.497	71.764	67.881	87,59%	3.184	5.733
Despeses de capital	***77.497***	***71.764***	***67.881***	***87,59%***	***3.184***	***5.733***
Total despeses	**3.118.793**	**3.046.168**	**3.020.823**	**96,86%**	**23.887**	**72.625**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	Liquidat 2010
Total ingressos	3.069.713
Total despeses	3.020.823
Resultat pressupostari	**48.890**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports retuts es recullen en el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Matrícules, cursos, drets	642.784	-116.298	526.486	642.913	116.427	122,11%
Certificats i altres	1.575	-	1.575	237	-1.338	15,05%
Altres serveis	39.882	-	39.882	44.046	4.164	110,44%
Documentació	1.800	-	1.800	1.066	-734	59,22%
Altres ingressos	-	-	-	4.536	4.536	-
Total	**686.041**	**-116.298**	**569.743**	**692.798**	**123.055**	**121,60%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERENCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Subvencions MIG	1.884.574	315.158	2.199.732	2.187.792	-11.940	99,46%
Subvencions d'altres entitats	211.615	-	211.615	97.653	-113.962	46,15%
Total	**2.096.189**	**315.158**	**2.411.347**	**2.285.445**	**-125.902**	**94,78%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Transferències de capital

TRANSFERENCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Subvencions MIG	-	69.666	69.666	76.798	7.132	110,24%
Total	-	**69.666**	**69.666**	**76.798**	**7.132**	**110,24%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.3. Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials liquidats per la Universitat són:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres ingressos financers	29.106	-	29.106	870	-28.236	2,99%
Lloguers	16.325	-	16.325	13.802	-2.523	84,55%
Total	**45.431**	**-**	**45.431**	**14.672**	**-30.759**	**32,30%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.4. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2010:

ACTIUS FINANCERS D'INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Romanents de tresoreria	-	22.606	22.606	-	-22.606	-
Total	**-**	**22.606**	**22.606**	**-**	**-22.606**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses de personal

Segons el detall següent:

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	24.660	80.830	105.490	105.490	-	100,00%
Remun. bàsiques i altres,agent Adm. caràct. indefinit	1.177.870	-39.606	1.138.264	1.138.209	-55	100,00%
Remun. bàsiq.i altres,agent Adm. caràcter eventual	323.185	-9.320	313.865	313.865	-	100,00%
Quotes seguretat social	210.148	27.020	237.169	237.169	-	100,00%
Despeses socials del personal	40.392	-24.742	15.649	15.623	-27	99,83%
Total	**1.776.255**	**34.181**	**1.810.436**	**1.810.354**	**-82**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

En el cas de pròrroga pressupostària, la Universitat ha d'enregistrar els compromisos en el mateix moment en que s'habiliten les consignacions pressupostàries conforme el que preveu l'article 22 de la LGFP.

Mancances en els expedients de personal

De la mostra analitzada dels expedients de personal hem detectat que en les contractacions no estan implantats en la seva totalitat els procediments de control previstos en la Llei 12/2008 del 12 de juny d'ordenació de l'ensenyament superior o que, almenys, no en queda constància documentada en els referits expedients.

2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

Segons el detall següent:

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer edificis i altres construccions	9.166	560	9.726	9.726	-	100,00%
Repar. i conserv., maquinària, instal. i equipament	63.260	6.500	69.760	69.676	-84	99,88%
Reparació i conservació, mobiliari i efectes	2.012	-500	1.512	1.488	-24	98,41%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	500	-	500	34	-466	6,80%
Material d'oficina	53.518	-3.868	49.650	45.966	-3.684	92,58%
Subministraments	78.174	-8.185	69.989	62.071	-7.918	88,69%
Comunicacions	13.200	-1.000	12.200	10.698	-1.502	87,69%
Transport	11.400	-	11.400	8.740	-2.660	76,67%
Primes d'assegurances	15.174	3.101	18.275	16.956	-1.319	92,78%
Altres serveis	79.747	192	79.939	69.422	-10.517	86,84%
Treballs realitzats per altres empreses	641.340	105.936	747.275	720.528	-26.748	96,42%
Reemborsament de dietes	4.500	-	4.500	1.321	-3.179	29,36%
Locomoció	11.500	-	11.500	8.470	-3.030	73,65%
Total	**983.490**	**102.735**	**1.086.225**	**1.025.097**	**-61.129**	**94,37%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.7. Transferències corrents

Segons el detall següent:

TRANSFERENCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	67.416	76.719	144.135	116.999	-27.135	81,17%
Total	**67.416**	**76.719**	**144.135**	**116.999**	**-27.135**	**81,17%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.8. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals a l'exercici 2010 és la següent:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-
Altres instal·lacions	-	23.499	23.499	20.201	-3.298	85,97%
Mobiliari i estris	-	17.558	17.558	16.621	-937	94,66%
Equipaments per a processos d'informació	-	25.500	25.500	21.937	-3.563	86,03%
Altre immobilitzat material	-	1.439	1.439	1.302	-138	90,48%
Immobilitzat immaterial	-	9.500	9.500	7.821	-1.679	82,33%
Total	**-**	**77.497**	**77.497**	**67.881**	**-9.615**	**87,59%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç

Comptes	ACTIU	Exercici 2010	Exercici 2009
	A) IMMOBILITZAT	**415.255**	**475.105**
	I. Inversions destinades a l'ús general	**900**	**900**
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	900	900
	II. Immobilitzacions immaterials	**33.538**	**48.710**
212	2. Patents i marques	4.665	4.665
215	3. Aplicacions informàtiques	222.939	215.119
(281)	6. Amortitzacions	-194.066	-171.073
	III. Immobilitzacions materials	**375.094**	**419.772**
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	237.092	232.665
224,226	3. Utillatge i mobiliari	278.220	270.966
227,228,229	4. Altre immobilitzat	479.633	442.009
(282)	5. Amortitzacions	-619.851	-525.867
	V. Inversions financeres permanents	**5.723**	**5.723**
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	5.723	5.723
	C. ACTIU CIRCULANT	**1.272.815**	**1.173.856**
	I. Existències	**19.067**	**23.730**
30	1. Comercials	19.067	23.730
	II. Deutors	**442.862**	**493.488**
43, 460	1. Deutors pressupostaris	453.561	490.151
44	2. Deutors no pressupostaris	-	3.337
(490)	6. Provisions	-10.700	-
57	**IV. Tresoreria**	**772.383**	**616.229**
480	**V. Ajustaments per periodificació**	**38.504**	**40.409**
	Total General (A+C)	**1.688.070**	**1.648.961**

Comptes	PASSIU	Exercici 2010	Exercici 2009
	A) FONS PROPIS	**645.975**	**609.534**
	I. Patrimoni	**609.534**	**612.004**
100	1. Patrimoni	609.534	612.004
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-	**109.906**
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	109.906
129	**IV. Resultats de l'exercici**	**36.441**	**-112.376**
13	**B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS**	**412.531**	**472.624**
14	**C) PROVISIÓNS PER A RISCOS I DESPESES**	**53.747**	**51.723**
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	**730**	**494**
	II. Altres deutes a llarg termini	**730**	**494**
180	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	730	494
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	**575.087**	**514.586**
	III. Creditors	**438.048**	**322.586**
40	1. Creditors pressupostaris	420.251	297.857
475,476	4. Administracions públiques	17.797	16.576
41	5. Altres creditors	-	95
560	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	8.058
485	**IV. Ajustaments per periodificació**	**137.038**	**192.000**
	Total General (A+B+C+D+E)	**1.688.070**	**1.648.961**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2010	Exercici 2009
	A) Despeses	**3.098.774**	**2.980.895**
	2. Aprovisionaments	**4.664**	**-10.622**
610	a) Consum de mercaderies	4.664	-10.622
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i	**2.973.790**	**2.888.458**
	a) Despeses del personal	**1.810.354**	**1.774.870**
640,649	a1) Sous, salaris i similars	1.573.076	1.553.056
642,644	a2) Càrregues socials	237.279	221.814
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions d	**125.011**	**129.231**
68	c1) Dotacions per a les amortitzacions	125.011	129.231
	d) Variació de provisions de tràfic	**11.532**	**-**
675,694	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrab	11.532	-
	e) Altres despeses de gestió	**1.026.893**	**984.358**
62	e1) Serveis exteriors	1.026.893	984.358
	4. Transferències i subvencions	**117.599**	**102.446**
650	a)Transferències corrents	117.599	102.446
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**2.721**	**613**
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	2.721	520
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	92
	Estalvi	**36.441**	

Comptes	HAVER	Exercici 2010	Exercici 2009
	B) Ingressos	**3.135.216**	**2.868.518**
	1. Vendes i prestacions de serveis	**659.714**	**684.175**
741	b) Prestació de serveis	659.714	684.175
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	**62.458**	**70.147**
	c) Altres ingressos de gestió	61.588	62.642
775, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	61.588	62.642
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	870	7.505
769	f1) Altres interessos	870	7.505
	5. Transferències i subvencions	**2.280.683**	**1.984.016**
750	a) Transferències corrents	87.158	106.811
751	b) Subvencions corrents	2.187.792	1.877.205
755	c) Transferències de capital	5.733	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**132.360**	**130.181**
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exer	127.822	129.841
778	d) Ingressos extraordinaris	4.538	340
	Desestalvi		**112.376**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

FONS APLICATS	Exercici 2010	Exercici 2009
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**2.971.739**	**2.846.830**
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	4.664	-10.622
c) Serveis exteriors	1.026.893	984.358
e) Despeses de personal	1.808.330	1.770.036
g) Transferències i subvencions	117.599	102.446
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2.721	613
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	11.532	-
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat	**67.881**	**162.772**
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	7.821	50.621
c) Immobilitzacions materials	60.061	112.151
5. Disminucions directes del patrimoni	-	**39.831**
c) De reserves	-	39.831
TOTAL D'APLICACIONS	**3.039.620**	**3.049.433**
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	**38.459**	

FONS OBTINGUTS	Exercici 2010	Exercici 2009
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**3.007.394**	**2.738.678**
a) Vendes	659.714	684.175
f) Transferències i subvencions	2.280.683	1.984.016
g) Ingressos financers	870	7.505
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	66.127	62.982
3. Subvencions de capital	**67.728**	**154.108**
6. Deutes a llarg termini	**236**	**206**
c) Altres conceptes	236	206
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**2.721**	**520**
c) Immobilitzacions materials	2.721	520
TOTAL ORÍGENS	**3.078.079**	**2.893.512**
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		**155.921**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2010		Exercici 2009	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	**4.664**	**10.622**	-
2. Deutors	-	**39.927**	**290.788**	-
a) Pressupostaris	-	36.590	299.451	-
b) No pressupostaris	-	3.337	-	8.663
3. Creditors	-	**115.462**	-	**14.484**
a) Pressupostaris	123.615	-	-	6.995
b) No pressupostaris	-	8.058	-	7.395
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	95	-	95
6. Altres comptes no bancaris	**-10.700**	-	-	-
7. Tresoreria	**156.154**	-	-	**455.196**
8. Ajustaments per periodificació	**53.057**		**12.350**	-
Total	**198.511**	**160.053**	**313.760**	**469.681**
Variació del capital circulant	**38.459**			**155.921**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació del resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

Conceptes	Saldo 31/12/10	Saldo 31/12/09
Recursos procedents de les operacions de gestió	3.007.394	2.738.678
Recursos aplicats a les operacions de gestió	2.971.739	2.846.830
Recursos generats en operacions de gestió	**35.655**	**-108.153**
(+) Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat	125.011	129.231
(+) Provisió per a riscos i despeses	2.025	4.834
(+) Valor comptable de les baixes de l'immobilitzat	2.721	520
(-) Subvenció de capital traspassada a resultats	130.543	130.361
Resultat de l'exercici	**36.441**	**-112.376**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

Conceptes	Imports
Resultat pressupostari	**48.890**
Operacions pressupostàries sense valor economicopatrimonial	**-3.184**
Ingressos	
Subvencions de capital	71.065
Despeses	
Adquisicions d'immobilitzat	67.881
Operacions comptables sense valor pressupostari	**-9.265**
Ingressos	**182.786**
Subvencions de capital a l'exercici	127.822
Ingressos periodificats	54.962
Ingressos extraordinaris	2
Despeses	**192.051**
Dotacions a les amortitzacions	125.011
Despeses crèdits incobrables	832
Provisió insolvències	10.700
Despeses periodificades	1.905
Pèrdues immobilitzat	2.721
Altres	8
Serveis no facturats ex 2010	46.211
Variació existències	4.664
Resultat financer	**36.441**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable del patrimoni retut per l'entitat:

Gestió comptable del patrimoni

	Béns a l'inici	Altes	Baixes	Béns al tancament
Béns patrimoni cultural	900	-	-	900
Immobilitzat immaterial	219.784	7.821	-	227.604
Immobilitzat material	945.639	60.061	10.755	994.946
	1.166.323	**67.881**	**10.755**	**1.223.450**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Béns de patrimoni artístic o cultural	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Béns del patrimoni artístic i cultural	900	-	-	900
Amortització acumulada	-	-	-	-
Valor net comptable	**900**	**-**	**-**	**900**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Patents i marques	4.665	-	-	-	4.665
Aplicacions informàtiques	215.119	7.821	-	-	222.939
	219.784	**7.821**	**-**	**-**	**227.604**
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-171.073	-22.993	-	-	-194.066
Valor net comptable	**48.710**	**-15.172**	-	-	**33.538**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Instal·lacions tècniques i maquinària	232.664	4.819	392	-	237.093
Utillatge i mobiliari	270.966	15.287	8.033	-	278.220
Altre immobilitzat	442.009	39.954	2.329	-	479.633
	945.639	**60.061**	**10.755**	-	**994.945**
Amortització acumulada immobilitzat material	-525.867	-102.018	-8.034	-	-619.851
Valor net comptable	**419.772**	**-41.957**	**2.721**	-	**375.094**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Fiances constituïdes	5.723	-	-	5.723
Total	**5.723**	**-**	**-**	**5.723**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.3. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre de 2010 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Existències fons bibliogràfic i en dipòsit	19.067	23.730	-4.663
Total	**19.067**	**23.730**	**-4.663**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Deutors pressupostaris exercicis corrents	453.561	490.151	-36.590
Deutors no pressupostaris	-	3.337	-3.337
Provisions	-10.700	-	-10.700
Total	**442.862**	**493.488**	**-50.626**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable de la tresoreria retut per l'entitat:

Gestió comptable de tresoreria

COMPTE DE TRESORERIA	Imports	
1. Cobraments		3.092.595
(+) del pressupost corrent	2.642.851	
(+) de pressupostos tancats	420.579	
(+) d'operacions no pressupostàries	29.165	
(+) d'operacions comercials	-	
2. Pagaments		2.936.441
(+) del Pressupost corrent	2.582.775	
(+) de pressupostos tancats	314.528	
(+) d'operacions no pressupostàries	39.138	
(+) d'operacions comercials	-	
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		156.154
3. Saldo inicial de tresoreria		616.229
II. Saldo final de tresoreria (I+3)		**772.383**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Caixa	306,54	219	88
Bancs	772.076	616.010	156.066
Total	**772.383**	**616.229**	**156.154**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'observa la incidència següent:

Targeta de crèdit

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de l'arrendament de locals i aparcaments. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella llei.

2.3.6. Ajustaments per periodificació

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

Ajustaments per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Ajustaments per periodificació	38.504	40.409	-1.905
Total	**38.504**	**40.409**	**-1.905**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Ajustaments per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Centre d'Estudis Virtuals i Extensió Universitària	66.095	89.936	-23.841
Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra	55.301	79.153	-23.852
Escola d'Informàtica i Gestió	14.630	22.443	-7.813
Serveis generals	1.012	468	543,8
Total	**137.038**	**192.000**	**-54.962**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.7. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Retorn de romanent	Saldo a 31/12/2010
Patrimoni	612.004	-2.470	-	-	609.534
Resultats d'exercicis anteriors	109.906	-109.906	-	-	-
Resultat exercici 2009	-112.376	-	112.376	-	-
Resultat de l'exercici	-	36.441	-	-	36.441
Total	**609.534**	**-75.935**	**112.376**	-	**645.975**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat, en sorgeixen les observacions següents:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'UdA rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009 vigent a l'exercici 2010, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari.

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar o bé, pels imports no utilitzats a data 31 de desembre de 2010 i a tenir en compte per l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent.

L'entitat, per a donar compliment a l'esmentat anteriorment, ha procedit en els exercicis, 2007, 2008 i 2009 a reintegrar al Govern les quanties que, a criteri de l'entitat, composen els excedents de finançament als quals es refereix la norma, relatius a l'exercici de 2006, 2007 i de 2008 per import de 163.062 euros, 57.330 euros i 39.831 euros respectivament.

L'import de l'exercici 2008 fou minorat en 109.816 euros en ser detreta aquesta quantitat del resultat de l'exercici d'aquell any per tal de compensar la retribució del rector de la Universitat de l'any 2009 la qual va passar a assumir l'entitat en el mes de setembre de 2008. Comptablement, l'entitat ha emprat aquest import per a compensar el resultat negatiu de l'any 2009.

El procediment utilitzat per efectuar aquestes devolucions no s'ajusta a cap procediment previst per la normativa vigent i s'han dut a terme sense haver-les-hi donat l'adequat tractament pressupostari.

D'altra banda, segueix sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors al 2006 i no retornats al govern.

Tractament comptable dels béns immobles rebuts en adscripció

Per decret del 10 de desembre de 2003 es va acordar adscriure els béns, els drets i les obligacions de l'Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra a la Universitat. Tot i que figuren comptabilitzats en l'actiu els béns rebuts en adscripció, aquests no es comptabilitzen de manera separada en el patrimoni, contravenint allò previst en el PGCP, segons el qual aquests béns s'haurien d'enregistrar, pel seu valor, en l'epígraf de "patrimoni rebut en adscripció". A 31 de desembre de 2010, el valor dels immobilitzats rebuts en adscripció ascendeix 89.282 euros i el seu valor net comptable a 2.016 euros.

Així mateix, en l'exercici fiscalitzat s'han donat de baixa béns rebuts en adscripció per una valor de 3.172 euros, sense que s'hagi efectuat el registre comptable previst en la tercera part del PGCP.

2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

La variació dels ingressos a distribuir es correspon amb les subvencions de capital rebudes i traspassades al resultat de l'exercici amb els següents imports:

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Subvencions de capital	472.624	71.065	-131.158	412.531
Total	**472.624**	**71.065**	**-131.158**	**412.531**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.9. Provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de 2010, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Provisions per baixes del personal	51.723	28.927	-26.903	53.747
Total	**51.723**	**28.927**	**-26.903**	**53.747**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Fons mutual

La Universitat té implantat un fons mutual que es nodreix de la retenció de l'1% de les retribucions al personal i un 1% complementari que aporta la pròpia Entitat, el qual gestiona a través d'una companyia asseguradora i que està destinat a complementar les retribucions en cas de baixes de malaltia dels seus treballadors. L'import enregistrat en l'exercici es correspon a la diferència entre les aportacions salarials i empresarials i el cost anual de l'assegurança. L'entitat ha donat a aquest fons el tractament de provisió per a riscos i despeses, quan d'acord amb el seu origen, l'import a la data de tancament s'hauria de classificar dins l'epígraf "creditors no pressupostaris". No obstant, l'entitat ha inclòs aquest import sota la rúbrica d'obligacions pendents de pagament en el romanent de tresoreria.

2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament

El quadre de gestió comptable de l'endeutament presentat per l'entitat és el següent:

	Endeutament 31/12/09	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/10
	-	-	-	-
	-	**-**	**-**	**-**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.11. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Creditors pressupostaris	420.251	297.951	122.300
Creditors no pressupostaris	17.797	16.576	1.221
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	8.058	-8.058
Total	**438.048**	**322.586**	**115.463**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

Estat Romanent Tresoreria	Imports	
1. Drets pendents de cobrament		**453.561**
del pressupost corrent	432.162	
de pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	-	
de cobrament dubtós	21.399	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2. Obligacions pendents de pagament		**438.048**
del pressupost corrent	420.251	
de pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	17.797	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3. Fons líquids		**772.383**
I. Romanent de tresoreria afectat (*)		**78.512**
II. Romanent de tresoreria no afectat		**709.384**
III. Romanent de tresoreria total		**787.896**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

(*)El romanent de tresoreria afectat correspon al finançament addicional obtingut per la Universitat d'Andorra l'any 2010, derivat del crèdit extraordinari i suplements de crèdit, i que no s'ha compromès durant l'exercici. (Llei 51/2010 del 30 de juny de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per a fer front a les despeses corrents i d'inversió de la Universitat d'Andorra per a l'exercici 2010, i Llei 52/2010 del 30 de juny de suplement de crèdit per fer front a la reducció del 20% del preu dels crèdits de les matrícules de la Universitat d'Andorra).

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

Romanent de tresoreria afectat

L'entitat hauria de considerar afectat aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos de caire finalista que, a la data del tancament resten pendents d'aplicar, així com aquell romanent que, per mandat normatiu, l'entitat ha de destinar a una finalitat específica. Així, d'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009 vigent per l'exercici 2010, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. Vist que les transferències del Govern tenen per

finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la Universitat d'Andorra ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2010 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

En l'exercici fiscalitzat, l'entitat ha consignat com a romanent afectat la part del finançament addicional rebut de Govern en l'any 2010 que no ha estat destinada a la finalitat prevista en la llei que aprovava aquest finançament.

2.5. Contractació administrativa

De la revisió efectuada relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han recollit les observacions següents:

Adjudicacions directes

S'han observat adjudicacions directes les quals atenent al seus imports o en tractar-se de contractacions de serveis de naturalesa similar al llarg de l'exercici eren susceptibles de haver estat objecte d'un procediment de concurs a l'objecte de donar compliment als requisits de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació de les entitats que integren el sector públic. En concret, aquesta incidència s'ha observat en:

- La contractació anual dels serveis d'assegurances, per import conjunt de 16.713 euros anuals, la qual s'ha fet per adjudicació directa a vàries empreses. Atès que l'import de la despesa supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost vigent, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver promogut una concurrència d'ofertes emprant el procediment de concurs públic.
- La compra del material d'oficina ordinari s'ha fet per adjudicació directa a vàries empreses. Individualment, una d'elles es situa per sobre de l'import màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost vigent. D'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, d'haver promogut una concurrència d'ofertes emprant el procediment de concurs públic.
- Determinades despeses d'impressions i publicacions s'han adjudicat directament a un únic proveïdor per un import anual de 13.880 euros. D'acord amb la LCP, aquests treballs s'haurien d'haver adjudicat mitjançant concurs.

Mancances formals

De la revisió efectuada relativa als tres procediments de contractació pública realitzats mitjançant concurs, s'observen les incidències següents:

- Els plecs de clàusules administratives que regeixen els contractes no regulen la forma en que el licitador ha d'acreditar estar legitimat per contractar amb l'entitat i com ha d'acreditar disposar de solvència econòmica i financera, tècnica i professional. Aquest fet contravé l'article 7 de la LCP.

- No s'hagi exigit la formalització de les fiances provisionals i definitives, contravenint els articles 66 i 67 de la LCP.

2.6. Altres aspectes a destacar

De la revisió del control intern i pràctiques que manté l'entitat s'han detectat les següents incidències més significatives:

Edifici propietat del Govern

La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, la qual cosa no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres.

Manca de control de legalitat i financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció General l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.

Tot i aquesta regulació, la Universitat no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La Universitat té establerts uns nivells de vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris del capítol I a nivell de capítol els quals excedeixen els previstos per l'article 15.2 de la LGFP d'acord amb el qual la vinculació s'estableix a nivell de concepte. Aquest fet ha possibilitat que s'hagin autoritzat despeses de gratificació per import superior al crèdit pressupostari existent en el nivell de vinculació jurídica en el moment de ser autoritzada la despesa. (nota 2.1.2)

Relatives a la contractació administrativa

- S'han observat adjudicacions directes de contractes d'assegurances i de material ordinari d'oficina els quals atenent a la naturalesa i import eren susceptibles d'haver estat objecte d'un concurs a l'objecte de donar compliment als principis de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació de les entitats del sector públic. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que les diferents modificacions pressupostàries són objecte d'un informe favorable de la gerència a mesura que es tramiten, s'han observat transferències de crèdit aprovades pel Ple de la Junta Acadèmica amb posterioritat a la seva execució efectiva, per import de 81.290 euros. Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa sense que estès adequadament aprovada la consignació pressupostària en el moment de la seva formalització. (nota 2.1.2)
- Les nòmines del personal al servei de la Universitat d'Andorra, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.5)
- Per donar compliment al que estableixen les diferents lleis del pressupost en relació als excedents de subvencions o aportacions, la Universitat va reintegrar al Govern les quantitats que, a criteri de l'entitat, composaven els excedents dels exercicis de 2006, 2007 i de 2008, quan aquest procediment no s'ajusta a les previsions normatives a la vegada que s'han efectuat detraccions dels imports que no es consideren justificades. D'altra banda, segueix sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors al 2006. (nota 2.3.7)

- L'entitat ha considerat afectat la part del romanent que correspon a l'excés de finançament que ha determinat per a l'exercici 2010, quan hauria de considerar afectat aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos pendents d'aplicar o aquells que la norma l'obliga a destinar a una finalitat específica, com és el cas dels excedents de l'exercici i dels d'exercicis anteriors, de conformitat amb el que disposa l'article 17.1 de la Llei del pressupost per l'exercici. (nota 2.4)

Altres observacions

- La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, fet que no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres. (nota 2.6)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37,39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, 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 2010, 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 al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 2010.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la Universitat d'Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

UNIVERSITAT D'ANDORRA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 2/3/12
Hora d'entrada: 12'05 h.
Núm.: 39-12

Sr. Carles Santacreu Coma
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant salvador, 10, 3er.despatx7
Andorra la Vella

Senyor,

En data 13 de febrer del 2012, la Universitat va donar entrada a l'informe emès pel Tribunal de Comptes d'Andorra, en relació a les liquidacions de comptes de la Universitat d'Andorra, corresponents a l'exercici 2010; i en compliment del que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, s'adjunta el document d'al·legacions.

Quedem a la seva disposició per a qualsevol consulta al respecte, i aprofito l'avinentesa per a saludar-lo atentament.

Joan Obiols Legrain
Gerent

Sant Julià de Lòria, 2 de març del 2012

UNIVERSITAT D'ANDORRA	
REGISTRE SORTIDA	
DATA	2-3-12
NÚM.	152

Plaça de la Germandat, núm. 7 - AD600 Sant Julià de Lòria - Principat d'Andorra
Tel. +376 743 000 - Fax. +376 743 043 - http://www.uda.ad - e-mail: uda@uda.ad

AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS FORMULADES PEL TRIBUNAL DE COMPTES:

2.1. Pressupost de l'exercici
2.1.1. Pressupost inicial
Pròrroga pressupostària (pàgina 7)
On el Tribunal de Comptes diu: "En la revisió efectuada no s'ha constatat que l'UdA hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables, així com la suficiència d'ingressos".

Resposta de la Universitat
L'article 22.1 LGFP estableix que *si abans d'acabar l'exercici el Consell General no aprova la llei del pressupost general queden prorrogats automàticament per dotzaves parts els pressupostos de l'exercici anterior quant a llurs crèdits definitius de despeses corrents, així com el text articulat de la llei i les diferents bases d'execució.*
L'article 22.2 LGFP estableix que *la pròrroga no afecta a crèdits per a despeses corresponents a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat.*

La Universitat d'Andorra va avaluar les necessitats de despesa per a l'exercici 2010 per dues vies:

- Mitjançant l'elaboració del pressupost per a l'exercici 2010, procés durant el qual va analitzar totes i cadascuna de les partides de despesa i d'ingrés, atenent a les activitats que preveia desenvolupar la Universitat d'Andorra durant l'exercici 2010. Resultat de l'anàlisi, es va presentar un pressupost equilibrat, i del qual es constatava la continuïtat de totes les activitats que l'UdA venia desenvolupant durant l'exercici 2009.
- Atès que el pressupost de l'exercici 2010 no va ser aprovat pel Consell General, la Universitat d'Andorra va avaluar les necessitats addicionals de finançament, és a dir, el cost de les activitats compromeses per a l'exercici 2010 i que no es desenvolupaven l'any 2009, les quals requerien d'un finançament addicional no previst mitjançant la pròrroga pressupostària. Resultat d'aquest anàlisi, el Consell Universitari va informar favorablement la proposta de finançament que en data 19 de març del 2010, la Universitat d'Andorra va presentar al Ministeri de Finances, acompanyada d'una memòria justificativa. El finançament es va aprovar mitjançant la Llei 51/2010 i la llei 52/2010, ambdues de 30 de juny.

Atesa la informació exposada, es fa palesa que la Universitat d'Andorra ha aplicat els articles 22.1 i 22.2 de la LGFP en la mesura que ha prorrogat només els crèdits definitius de despeses corrents, després d'haver avaluat que la totalitat de les activitats a que corresponien aquests crèdits tenien continuïtat durant l'exercici 2010. A més, ha avaluat amb criteris de màxima optimització i eficàcia, les necessitats de finançament addicional per a l'exercici 2010.

Referent a la suficiència dels ingressos a què es refereix el Tribunal de Comptes, la Universitat d'Andorra va sol·licitar un crèdit extraordinari per a fer front a la disminució d'ingressos previstos per la reducció del 20% del preu de matrícula (edicte del 7-7-2010 pel qual es publiquen els imports de les matrícules de les formacions reglades impartides a la Universitat d'Andorra pel curs escolar 2010-2011 – BOPA 39 any 22 del 14-7-2010). El crèdit extraordinari va ser aprovat mitjançant la Llei 52/2010 de 30 de juny, per import de 116.298€ fent que el pressupost d'ingressos i despeses resultés equilibrat.

Atesa la informació aportada, la Universitat d'Andorra posa a disposició del Tribunal de Comptes tota la documentació justificativa de les accions que s'han dut a terme per al compliment dels articles 22.1 i 22.2 LGFP.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació, ja que es considera que no procedeix.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries no aprovades (pàgina 9)
On el Tribunal de Comptes diu: "Tot i que les lleis esmentades no modificaven el pressupost de l'UdA, l'entitat ha registrat aquelles aportacions, les despeses associades i el menor import de previsió d'ingressos, en les consignacions dels seu pressupost, la qual cosa no s'ajustaria al previst en els articles 23 i 24 de la LGFP."

Resposta de la Universitat
El 28 de juliol del 2010 es publiquen al BOPA (número 42 any 22) les següents normes:

- Llei 51/2010 de 30 de juny, de crèdit extraordinari i suplement de crèdit per fer front a les despeses corrents i d'inversió de la Universitat d'Andorra per a l'exercici 2010
- Llei 52/2010 de 30 de juny, de suplement de crèdit per fer front a la reducció d'un 20% del preu dels crèdits de les matrícules de la Universitat d'Andorra

Les esmentades lleis aproven els crèdits en el pressupost de Govern. El Departament d'Ensenyament Superior transfereix aquests crèdits al pressupost de la Universitat d'Andorra com a transferència corrent i transferència de capital, segons el cas.
La Universitat d'Andorra comptabilitza la transferència com a ingressos pressupostaris afectats, ja que són destinats a complir unes finalitats específiques, les quals no estaven previstes en el pressupost prorrogat. Per a poder executar els crèdits dels pressupost de despesa i donar compliment a les activitats compromeses, la Universitat d'Andorra ha de modificar el seu pressupost per a poder executar els crèdits d'acord amb la LGFP i presentar un pressupost equilibrat.

Tot i que la modificació del pressupost de l'UdA no respongui a la figura jurídica de crèdit extraordinari i suplement de crèdit, l'UdA ha utilitzat aquesta nomenclatura per a reflectir la modificació en el pressupost de l'exercici 2010, tal i com s'ha aprovat en les Lleis 51/2010 i 52/2010. Atès que l'essència de la modificació és la d'una modificació quantitativa de crèdits com preveuen els articles 23 i 24 LGFP, la nomenclatura i forma utilitzada no desvirtua la finalitat i el resultat dels comptes anuals presentats.

Amb tot, si el Tribunal de Comptes recomana una millor forma de comptabilització de les lleis 51/2010 i 52/2010, aquest procediment es tindrà en compte per als propers exercicis.

Aprovació de les modificacions pressupostàries amb posterioritat a la seva execució (pàgina 9)
On el Tribunal de Comptes diu: "Tot i que les diferents modificacions pressupostàries són objecte d'un informe favorable de la gerència a mesura que es

tramiten, s'han observat transferències de crèdit entre diferents partides aprovades pel Ple de la Junta Acadèmica amb posterioritat a la seva execució efectiva. Els crèdits objecte d'aquesta incidència són, en l'exercici fiscalitzat, d'un total de 81.290 euros. Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa sense que estès adequadament aprovada la consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització."

Resposta de la Universitat
D'acord amb les observacions del Tribunal de Comptes d'exercicis anteriors, per a l'exercici 2010 s'ha adequat el procediment d'aprovació de modificacions pressupostàries al que preveu la LGFP. En aquest sentit, el procediment adoptat per la Universitat d'Andorra implica que no s'autoritzen crèdits pressupostaris fins que el gerent i la Junta Acadèmica aproven la proposta de transferències presentada pel servei de comptabilitat, amb la corresponent justificació. Per mitjà d'aquest nou procediment, les transferències de crèdit sempre s'autoritzen prèviament a la disposició dels crèdits.

El procediment adoptat per la Universitat d'Andorra, el qual s'aplica sense excepció a partir de l'1 de gener del 2010, no consisteix en l'informe favorable de la gerència a mida que es tramiten les transferències de crèdit.

La Universitat d'Andorra posa a disposició del Tribunal de Comptes tota la documentació justificativa del procediment que porta a terme per a l'aprovació de transferències de crèdit.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació, ja que es considera que no procedeix.

Vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris (pàgina 9 i 10)
On el Tribunal de Comptes diu: "La Universitat ha fixat la vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris del capítol I a nivell de capítol. Aquest fet és contrari a allò previst en l'article 15.2 de la LGFP, segons el qual els crèdits consignats en els estats de despesa tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses. En conseqüència, no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeix els crèdits pressupostaris d'acord amb la respectiva vinculació [...] Per tal d'ajustar els crèdits definitius a la despesa realitzada, en dates properes al tancament es va aprovar una transferència de crèdit positiva en el concepte esmentat per import de 80.829. Aquesta modificació pressupostària la qual contravé l'article 26.2.b) de la LGFP que no permet aquesta modalitat de modificació de crèdit per a les despeses de personal."

Resposta de la Universitat
L'article 15.2 LGFP estableix el principi d'especialitat pel qual els crèdits de l'estat de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte, la vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris del capítol I a nivell de capítol a què es refereix el Tribunal de Comptes es deu a les limitacions imposades per la pròrroga pressupostària. En el pressupost 2009 prorrogat per a l'exercici 2010, les despeses que havien de liquidar-se pel concepte 100 van ser pressupostades en el concepte 110. Per tal de no desvirtuar la liquidació d'aquesta despesa i oferir la màxima informació i transparència a l'execució pressupostària, la Universitat d'Andorra va liquidar els crèdits pel concepte correcte, és

a dir, el concepte 100, motiu pel qual va realitzar una transferència de crèdit del capítol 110 al 100 per l'import dels crèdits compromesos en l'exercici 2010.

Cal esmentar que no s'aplica un criteri de vinculació jurídica a nivell de concepte, sinó que s'ha utilitzat la forma jurídica de transferència de crèdit per optimitzar l'execució pressupostària oferint la màxima transparència. Les transferències de crèdit que s'han efectuat sobre el capítol I estan íntimament lligades i, en definitiva, l'objecte de la despesa no és diferent, ja que s'han transferit recursos dins el mateix capítol pressupostari. En conseqüència, el capítol 1 (remuneracions de personal) no ha augmentat ni ha disminuït com a conseqüència dels moviments de crèdit afectats.

2.2.5. Despeses de personal

Enregistrament comptable de les fases de despesa (pàgina 14)

On el Tribunal de Comptes diu: "Les nòmines del personal al servei de la Universitat d'Andorra es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. En el cas de pròrroga pressupostària, la Universitat ha d'enregistrar els compromisos en el mateix moment en que s'habiliten les consignacions pressupostàries conforme el que preveu l'article 22 de la LGFP."

Resposta de la Universitat

El fet que es duguin a terme en un sol acte de totes les fases pressupostàries ve determinat per la utilització d'un programa de nòmines que presenta aquesta limitació. A través del programa de nòmines es fan les verificacions i autoritzacions necessàries per al compliment de les diverses fases que disposa l'article 31 de la LGFP, tot i que la informació es trasllada al pressupost acumulant en un sol acte les fases ACLOP.

Es vol deixar constància que sí que s'utilitza el pressupost com a eina de gestió, i aquesta afirmació es recolza amb la utilització, entre d'altres, de programes de control pressupostari. Només es produeix l'acumulació de les fases ACLOP en un sol acte en la comptabilització de les nòmines del personal, i com a conseqüència de la limitació exposada anteriorment.

Pel que fa al principi d'especificitat quantitativa a què es refereix l'article 15 de la LGFP, en cap moment es contradiuen aquests principis de forma significativa, ja que tot i desenvolupar les fases de la despesa en un sol acte (per aquest tipus de despesa), existeixen mecanismes per verificar-ne la correcció pressupostària.

Mancances dels expedients de personal. (pàgina 14)

On el Tribunal de Comptes diu: "De la mostra analitzada dels expedients de personal hem detectat que en les contractacions no estan implantats en la seva totalitat els procediments de control previstos en la Llei 12/2008 del 12 de juny d'ordenació de l'ensenyament superior o que, almenys, no en queda constància documentada en els referits expedients."

Resposta de la Universitat
D'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, a partir de l'exercici 2011 s'han adequat els procediments de control en els expedients de personal, d'acord amb el que preveu la Llei 12/2008, del 12 de juny, d'ordenació de l'ensenyament superior.

2.3.5. Tresoreria i comptes financers
Targeta de crèdit (pàgina 23)
On el Tribunal de Comptes diu: "Els pagaments realitzats amb targes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei."

Resposta de la Universitat
Tenint en compte les recomanacions del Tribunal de Comptes en exercicis anteriors, l'1 d'octubre del 2009 la Universitat d'Andorra va aprovar un reglament intern en el qual es regula el sistema de pagaments mitjançant targeta de crèdit, i adopta els procediments que respecta escrupulosament la Llei General de les Finances Públiques.
Aquest reglament ha estat lliurat al Tribunal de Comptes durant el procés d'auditoria.

Atès el procediment establert, els pagaments no són regularitzats a posteriori com esmenta el Tribunal de Comptes, sinó que, previ al pagament mitjançant targeta de crèdit, es documenta a una sol·licitud d'autorització de crèdit, la qual és tractada com a despesa a justificar i que, en cap cas, es permet que el pagament superi l'import del crèdit autoritzat.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació, ja que es considera que no procedeix.

Despeses de domiciliació bancària del pagament (pàgina 23)
On el Tribunal de Comptes diu: "L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de l'arrendament de locals i aparcaments. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella llei."

Resposta de la Universitat
D'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, per als propers exercicis s'adequaran els procediments de pagament de les despeses de lloguer de local i aparcaments del Comú de Sant Julià de Lòria, d'acord amb el que preveu l'article 31 de la LGFP.

2.3.7. Fons propis

Tractament comptable dels resultats de l'exercici (pàgina 24 i 25)

On el Tribunal de Comptes diu: "[...] L'entitat, per a donar compliment a l'esmentat anteriorment, ha procedit en els exercicis, 2007, 2008 i 2009 a reintegrar a Govern les quantitats que, a criteri de l'entitat, composen els excedents de finançament als quals es refereix la norma, relatius a l'exercici de 2006, 2007 i de 2008 per import de 163.062 euros, 57.330 euros i 39.831 euros respectivament.
[...] El procediment utilitzat per efectuar aquestes devolucions no s'ajusta a cap procediment previst per la normativa vigent i s'ha dut a terme sense haver-les-hi donat l'adequat tractament pressupostari.
D'altra banda, segueix sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors al 2006 i no retornats al govern."

Resposta de la Universitat:

D'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes i segons el que estableix la Llei del pressupost de l'exercici vigent, la Universitat ha calculat l'excedent pressupostari dels exercicis 2007, 2008 i 2009 minorat per l'import dels compromisos reconduïts per a l'exercici següent.
Atès que no hi havia cap normativa reguladora del procediment que s'ha de seguir per a la devolució d'aquest excedent, la Universitat d'Andorra va emetre un xec nominatiu al Ministeri de Finances per l'import resultant, el qual s'ha tractat financerament amb càrrec a resultats de l'exercici anterior.

No és fins a la Llei del pressupost per a l'exercici 2009 que es preveu, a l'article 17.1, la forma de retornar els excedents pressupostaris. Per tant, en els exercicis anteriors al 2009, la Universitat d'Andorra va retornar els excedents pressupostaris calculats d'acord amb la llei de pressupost de l'exercici corresponent. Atès que no es preveia legislativament la forma de devolució de l'excedent pressupostari, i que no es trobava disponible cap recomanació al respecte, la Universitat d'Andorra va fer la devolució de la forma que va creure més adient amb l'objectiu de donar compliment a l'obligació de retornar l'excedent pressupostari.

Per als propers exercicis, la Universitat d'Andorra realitzarà la devolució d'excedent pressupostari (en cas que n'hi hagi) de la forma que el Tribunal de Comptes o la normativa reguladora determini com a més adient.

Tractament comptable dels béns immobles rebuts en adscripció (pàgina 25)

On el Tribunal de Comptes diu: "Per decret del 10 de desembre de 2003 es va acordar adscriure els béns, els drets i les obligacions de l'escola d'infermeria d'Andorra a la Universitat. Tot i que figuren comptabilitzats en l'actiu els béns rebuts en adscripció, aquests no es comptabilitzen de manera separada en el patrimoni, contravenint allò previst en el PGCP, segons el qual aquests béns s'haurien d'enregistrar, pel seu valor, en l'epígraf de "patrimoni rebut en adscripció". A 31 de desembre de 2010, el valors dels immobilitzats rebuts en adscripció ascendeix 89.282 euros i el seu valor net comptable a 2.016 euros.
Així mateix, en l'exercici fiscalitzat s'han donat de baixa béns rebuts en adscripció per un valor de 3.172 euros, sense que s'hagi efectuat el registre comptable previst en la tercera part del PGCP."

Resposta de la Universitat

La Universitat d'Andorra, atenent a les recomanacions del Tribunal de Comptes, ha procedit a comptabilitzar els béns rebuts en adscripció d'acord amb allò establert en la tercera part del Pla general de comptabilitat pública (Decret del 10-2-199, BOPA 10 any 11).

2.3.9. Provisions per a riscos i despeses

Fons mutual (pàgina 26)

On el Tribunal de Comptes diu: "La Universitat té implantat un fons mutual que es nodreix de la retenció de l'1% de les retribucions al personal i un 1% complementari que aporta la pròpia Entitat, el qual gestiona a través d'una companyia asseguradora i que està destinat a complementar les retribucions en cas de baixes de malaltia dels seus treballadors. L'import enregistrat en l'exercici es correspon a la diferència entre les aportacions salarials i empresarials i el cost anual de l'assegurança. L'entitat ha donat a aquest fons el tractament de provisió per a riscos i despeses, quan d'acord amb el seu origen, l'import a la data de tancament s'hauria de classificar dins l'epígraf "creditors no pressupostaris". No obstant, l'entitat ha inclòs aquest import sota la rúbrica d'obligacions pendents de pagament en el romanent de tresoreria."

Resposta de la Universitat

El Tribunal de Comptes es refereix a la provisió per a riscos i despeses que manté la Universitat d'Andorra amb la denominació incorrecta de fons mutual. La Universitat d'Andorra vol fer constar expressament que no existeix cap fons mutual sinó que, com la seva denominació comptable indica, es tracta d'una provisió per a riscos i despeses per atendre els tres primers dies de baixa mèdica del personal fix de la Universitat d'Andorra, risc que no queda cobert per l'assegurança que es contracta anualment.

El compte de provisions per a riscos i despeses és una provisió que es dota amb part de l'1% de la massa salarial bruta que aporta la Universitat. L'assegurança que anualment es contracta, es finança mitjançant l'1% que aporta el personal més l'aportació de la Universitat d'Andorra fins a cobrir l'import de la pòlissa. La diferència del cost de l'assegurança i fins a l'1% de la massa salarial bruta que aporta la Universitat d'Andorra constitueix la dotació anual a la provisió per a riscos i despeses.

Romanent de tresoreria afectat (pàgina 27 i 28)

On el Tribunal de Comptes diu: "L'entitat hauria de considerar afectat aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos i de caire finalista que, a la data del tancament resten pendents d'aplicar, així com aquell romanent que, per mandat normatiu, l'entitat ha de destinar a una finalitat específica. Així, d'acord amb l'article 17.1 de la llei del pressupost per a l'exercici 2009 vigent per l'exercici 2010, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. Vist que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la Universitat

d'Andorra ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en els exercicis anteriors, i que, al tancament de 2010 no s'ha aplicat al finançament del referit dèficit.
En l'exercici fiscalitzat, l'entitat ha consignat com a romanent afectat la part del finançament addicional rebut de Govern en l'any 2010 que no ha estat destinada a la finalitat prevista en la llei que aprovava aquest finançament."

Resposta de la Universitat
La Universitat d'Andorra, per a l'exercici 2010, ha rebut el següent finançament:

1. Transferència corrent de Govern, d'acord amb la pròrroga pressupostària de l'exercici 2009
2. Ingressos propis
3. Transferència corrent i de capital, d'acord amb les lleis 51/2010 i 52/2010 de 30 de juny, de suplement de crèdit i de crèdit extraordinari

La Universitat d'Andorra ha considerat afectat la part del romanent que correspon als ingressos de la transferència corrent i de capital que, d'acord amb la llei 51/2010 i 52/2010 de 30 de juny, es destinen a una finalitat específica. Atès aquest criteri, la Universitat d'Andorra ha considerat com a romanent afectat, l'import de 78.512€.
Per la resta d'ingressos de l'exercici 2010, el resultat ha estat negatiu i, per tant, no s'han generat romanents.

Fins aquest moment, atenent a les possibilitats que ofereix l'article 17.1 de la llei de pressupost per a l'exercici 2009 vigent per a l'exercici 2010, el Govern no ha sol·licitat a la Universitat d'Andorra retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, i tampoc ha comunicat la rebaixa de la subvenció atorgada per a l'exercici següent (exercici 2011).

2.5. Contractació administrativa
Adjudicacions directes (pàgina 28)
On el Tribunal de Comptes diu: "S'han observat adjudicacions directes les quals atenent als seus imports o en tractar-se de contractacions de serveis de naturalesa similar al llarg de l'exercici eren susceptibles d'haver estat objecte d'un procediment de concurs a l'objecte de donar compliment als requisits de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació de les entitats que integren el sector públic En concret, aquesta incidència s'ha observat en:

- **La contractació anual dels serveis d'assegurances, per import conjunt de 16.713 euros anuals, la qual s'ha fet per adjudicació directa a vàries empreses. Atès que l'import de la despesa supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost vigent, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de la contractació pública, s'hauria d'haver promogut una concurrència d'ofertes emprant el procediment de concurs públic.**
- **La compra de material d'oficina ordinari s'ha fet per adjudicació directa a vàries empreses. Individualment, una d'elles se situa per sobre de l'import màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost vigent. D'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, d'haver promogut una concurrència d'ofertes emprant el procediment de concurs públic**
- **Determinades despeses d'impressions i publicacions s'han adjudicat directament a un únic proveïdor per un import anual de 13.880 euros.**

D'acord amb la LCP, aquests treballs s'haurien d'haver adjudicat mitjançant concurs."

Resposta de la Universitat

En tots tres casos (assegurances, material d'oficina i impressions), es tracta de serveis de naturalesa similar però que s'han contractat de forma separada i independent, ja que formen part de serveis totalment diferenciats que no es poden contractar de forma conjunta:

- La contractació anual dels serveis d'assegurances: la Universitat d'Andorra ha contractat durant l'any 2010, principalment tres tipus d'assegurances, les quals ha adjudicat a diferents empreses: responsabilitat civil dels alumnes en pràctiques, accidents individuals per contagi dels alumnes en pràctiques de l'escola d'infermeria, i multirisc de l'edifici de l'UdA. Cadascuna d'aquestes assegurances respon a un objecte totalment diferenciat. Cap d'elles, de forma individual, no supera l'import de 7.500€ anuals.
- La compra de material d'oficina: la Universitat d'Andorra adquireix material d'oficina a diverses empreses, atenent a les necessitats que presenta. No és un contracte de subministrament, sinó adquisicions aïllades i no periòdiques de material d'oficina a diferents empreses. Cap d'aquestes adjudicacions, de forma individual, no supera l'import de 7.500€ anuals.
- La contractació de determinades impressions i publicacions: la Universitat d'Andorra requereix la contractació de serveis d'impressió i publicació. Aquest servei és, per cada adjudicació, de característiques diferenciades, motiu pel qual no es tracta d'un contracte de serveis, sinó d'adquisicions individuals i que, per les seves característiques, no poden ser contractades de forma conjunta. Cap d'elles, de forma individual, no supera l'import de 7.500€ anuals.

Tot i que el procediment normal d'adjudicació és pel procediment de concurs públic, l'article 8 de la llei del pressupost per a l'exercici 2009 vigent per al 2010, estableix que s'entendran per contractes menors els que tenen un import igual o inferior a 7.500€, atès el que es preveu en els articles 46 i 54 LCP. Per tant, acollint-se en aquesta normativa i d'acord amb l'objecte dels serveis esmentats, la Universitat d'Andorra no considera que sigui necessària la convocatòria de concurs públic per adjudicar els serveis esmentats, motiu pel qual ha contractat els serveis i subministraments mitjançant la forma de contractació directa d'acord amb la legislació vigent.

És objectiu de la Universitat d'Andorra la de promoure els requisits de publicitat i concurrència per tots aquells serveis i subministraments que així ho determini la llei. En aquest sentit, cal fer notar que la Universitat d'Andorra ha promogut concurs públic i ha publicat les següents adjudicacions durant l'exercici 2010:

- Subministrament i col·locació de mobiliari (BOPA 69 any 22 del 9-12-10)
- Subministrament d'equipament informàtic (BOPA 69 any 22 del 9-12-10)
- Subministrament i col·locació de bateries per als SAI (BOPA 69 any 22 del 9-12-10)
- servei ajudant administratiu (BOPA 12 any 22 del 3-3-10)

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació, ja que es considera que no procedeix.

Mancances formals (pàgina 28)

On el Tribunal de Comptes diu: "De la revisió efectuada relativa als tres procediments de contractació pública realitzats mitjançant concurs, s'observen les incidències següents:

- **Els plecs de clàusules administratives que regeixen els contractes no regulen la forma en que el licitador ha d'acreditar estar legitimat per contractar amb l'entitat i com ha d'acreditar disposar de la solvència econòmica i financera, tècnica i professional. Aquest fet contravé l'article 7 de la LCP.**
- **No s'hagi exigit la formalització de les fiances provisionals i definitives, contravenint els articles 66 i 67 de la LCP."**

Resposta de la Universitat

Referent als plecs de clàusules administratives:

La Universitat d'Andorra, atenent a les recomanacions del Tribunal de Comptes, adequarà les clàusules dels plecs de bases tècniques i administratives dels concursos públics que promogui a allò establert en l'article 7 de la LCP.

Referent a la formalització de fiances:

L'article 66 de la LCP estableix que és requisit essencial per licitar amb les administracions haver constituït prèviament una fiança provisional del 2% de l'import total del tipus de licitació, excepte el que disposa l'article 69.

La Universitat d'Andorra, per cadascun dels concursos públics que ha promogut durant l'exercici 2010, ha aplicat la següent normativa:

- Subministrament i col·locació de mobiliari (BOPA 69 any 22 del 9-12-10): Aplicació de l'article 69.b, en considerar-se un contracte de subministrament de béns de fàcil deteriorament.
- Subministrament d'equipament informàtic (BOPA 69 any 22 del 9-12-10): aplicació de l'article 69.b, en considerar-se un contracte de subministrament de béns de fàcil deteriorament
- Subministrament i col·locació de bateries per als SAI (BOPA 69 any 22 del 9-12-10): Aplicació de l'article 69.b, en considerar-se un contracte de subministrament de béns de fàcil deteriorament

La Universitat d'Andorra considera que no ha incorregut en cap mancança formal de l'article 66 de la LCP, i posa a disposició del Tribunal de Comptes tota la documentació acreditativa.

2.6. Altres aspectes a destacar

Edifici propietat de Govern (pàgina 29)

On el Tribunal de Comptes diu: "La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, la qual cosa no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres."

Resposta de la Universitat

La Universitat utilitza un edifici propietat del Govern des de l'any 2004 sense que això suposi cap despesa de lloguer.

En l'elaboració anual del pressupost de la Universitat, es consulta la propietat qui informa de que no es consigni cap cost en concepte de lloguer per l'ocupació de l'edifici.

L'UdA ha dut a terme gestions per tal de documentar aquesta situació, quedant pendent de la resposta formal de Govern.

Manca de control de legalitat i financer (pàgina 29)
On el Tribunal de Comptes diu: "Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la intervenció General l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.
Tot i aquesta regulació, la Universitat no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls."

Resposta de la Universitat
Si bé la Universitat no té la figura de l'interventor, realitza totes les operacions necessàries per portar a terme el control de la legalitat en totes les operacions que efectua.

Atenent als articles 37, 39 i 42 de la LGFP, el control de legalitat i el control financer recau en la figura de la Intervenció General de Govern. Per tant, el que la Universitat d'Andorra no disposi d'intervenció delegada del Govern és un fet no imputable a l'UdA.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació, ja que es considera que no procedeix.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010,
d'ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU

Gener del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Naturalesa jurídica 5
1.4. Marc jurídic 5
1.5. Organització i control intern 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Comptes anuals 7
2.1.1. Immobilitzat intangible 12
2.1.2. Immobilitzat tangible 13
2.1.3. Immobilitzat financer 13
2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 13
2.1.5. Tresoreria 14
2.1.6. Ajustaments per periodificació 14
2.1.7. Patrimoni net 15
2.1.8. Deutes a curt termini 15
2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar 16
2.1.10. Ingressos d'explotació 16
2.1.11. Despeses de personal 16
2.1.12. Altres despeses d'explotació 17
2.1.13. Altres ingressos no recurrents 17
2.2. Execució pressupostària 18
2.3. Altres aspectes a destacar 20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 21
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 21
5. CONCLUSIONS 22
6. AL·LEGACIONS 22
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 22

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (en endavant ADI).

L'auditoria d'ADI forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2010.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2011 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte de pèrdues i guanys
- Estat de canvis del patrimoni net
- Liquidació del pressupost
- Memòria

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU 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 d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per ADI en l'exercici 2010 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l' ens fiscalitzat va concloure el 20 de gener de 2012.

1.3. Naturalesa jurídica

Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat anònima per la llei de la seva creació 22/2008, de 30 d'octubre, iniciant la seva activitat el 12 de març de 2009 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats per l'Oficina d'Innovació Empresarial del Govern d'Andorra.

El seu objecte social, d'acord amb els estatuts aprovats, el constitueix: Potenciar, diversificar i modernitzar l'economia andorrana i atraure tant la inversió com els promotors empresarials estrangers. Té, per tant, un doble objectiu: a) d'una banda, incentivar la creació i el desenvolupament de nous sectors o sectors incipients per enfortir i diversificar l'economia andorrana, i b) d'altra banda, posicionar estratègicament el Principat d'Andorra com una economia oberta, moderna i atractiva a escala internacional.

Per llei, la participació de l'Estat, a través del Govern, en el capital social d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU ha de ser sempre com a mínim del 51%. En l'actualitat és del 100%, essent per tant una societat anònima unipersonal.

1.4. Marc jurídic

La normativa que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable d'ADI en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris
- Decret del 23 de juliol del 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
- Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2009, prorrogada per a l'exercici 2010
- Decret d'adscripció de béns públics a la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU de 1 d'abril de 2009.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

El Consell d'Administració és l'òrgan de gestió, d'administració i de representació de la societat i d'execució dels acords socials i el director general té la direcció tècnica i administrativa de la societat.

En l'exercici 2010 l'estructura de la societat era reduïda, el suport administratiu i la comptabilitat estava contractat amb una consultora externa, no disposant de cap procediment formalitzat de forma escrita.
Les diferents mancances detectades en el control intern s'han recollit en els apartats corresponents en el cos de l'informe.

L'entitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç de situació

ACTIU	2010	2009
A) ACTIUS NO CORRENTS	**101.732,10**	**102.747,44**
I. Immobilitzat intangible	8.467,79	9.180,74
II. Immobilitzat tangible	1.310,32	3.855,49
IV. Immobilitzat financer	91.953,99	89.711,21
B) ACTIUS CORRENTS	**909.064,45**	**1.125.808,80**
III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	109.175,75	56.725,13
V. Tresoreria	658.586,27	1.069.083,67
VI. Ajustaments per periodificació	141.302,43	-
TOTAL ACTIU	**1.010.796,55**	**1.228.556,24**

PASSIU	2010	2009
A) PATRIMONI NET	**799.647,16**	**616.484,52**
I. Capital	60.000,00	60.000,00
III. Reserves	455.680,43	17.009,20
V. Resultat d'exercicis anteriors	100.758,18	-
VI. Resultat de l'exercici	183.208,55	539.475,32
C) PASSIUS CORRENTS	**211.149,39**	**612.071,72**
II. Deutes a llarg termini	-	-
III. Deutes a curt termini	7.271,31	9.721,48
V. Creditors com. i altres comptes a pagar	203.878,08	602.350,24
TOTAL PASSIU	**1.010.796,55**	**1.228.556,24**

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2010	2009
I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1. Import net de la xifra de negocis	12.700,00	227.140,92
2. Altres ingressos d'explotació	530.000,00	1.230.437,03
Total ingressos d'explotació	**542.700,00**	**1.457.577,95**
II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
2. Despeses de personal	188.634,86	176.773,49
a) Sous, salaris i assimilats	159.786,34	151.974,46
b) Càrregues socials	23.168,96	20.400,62
c) Altres despeses de personal	5.679,56	4.398,41
3. Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	5.093,43	3.747,15
4. Deteriorament del circulant	-107.626,75	107.826,75
5. Altres despeses d'explotació	276.810,66	684.189,87
Total despeses d'explotació	**362.912,20**	**972.537,26**
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	**179.787,80**	**485.040,69**
III. INGRESSOS I DESPESES FINANCERES		
1. Resultat financer	3.692,00	-8.715,78
Resultat financer	**3.692,00**	**-8.715,78**
RESULTAT DE LES OPERACIONS	**183.479,80**	**476.324,91**
IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1. Altres ingressos i despeses no recurrents	-271,25	63.150,41
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**-271,25**	**63.150,41**
RESULTAT DE L'EXERCICI	**183.208,55**	**539.475,32**

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Reserva legal	Reserves	Rtats. exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) Saldo al 12/03/2009	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	438.717,14	**438.717,14**
II Operacions amb socis i propietaris	60.000,00	-	17.009,20	-	-	**77.009,20**
2 Ampliació de capital	60.000,00	-	-	-	-	**60.000,00**
4 Altres moviments (béns rebuts en adscripció)	-	-	17.009,20	-	-	**17.009,20**
B) Saldos al 31/12/2009	**60.000,00**	**-**	**17.009,20**	**-**	**438.717,14**	**515.726,34**
II. Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	100.758,18	-	**100.758,18**
C) Saldo ajustat a l' 01/01/10	**-**	**-**	**-**	**100.758,18**	**-**	**100.758,18**
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	183.208,55	**183.208,55**
IV Altres variacions de patrimoni net	-	12.000,00	426.671,23	-	-438.717,14	**-45,91**
Aplicació del resultat	-	-	426.717,14	-	-438.717,14	**-12.000,00**
Baixa béns adscrits	-	-	-45,91	-	-	**-45,91**
Dotació a la reserva legal	-	12.000,00	-	-	-	**12.000,00**
D) Saldos al 31/12/2010	**60.000,00**	**12.000,00**	**443.680,43**	**100.758,18**	**183.208,55**	**799.647,16**

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Tot i que l'estat anterior no presenta alguns dels subtotals que caldria, les xifres corresponents als saldos a 31 de desembre de 2010 són les correctes.

L'entitat presenta, juntament amb els seus comptes anuals, el quadre de finançament, així com, l'estat de variació dels fons de maniobra (quadre amb el nom de variació del capital circulant en els comptes retuts), en compliment de l'article 5 de la Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de l'ADI. També inclou una conciliació entre el resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions.

QUADRE DE FINANÇAMENT

FONS APLICATS	Exercici 2010	Exercici 2009
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	465.716,77	968.824,77
c) Serveis exteriors	275.316,57	673.395,32
d) Tributs	1.494,09	10.794,55
e) Despeses de personal	188.634,86	176.773,49
h) Despeses financeres	-	34,66
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	271,25	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	107.826,75
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	1.881,22	116.783,38
b) Immobilitzat intangible	1.680,70	10.696,70
c) Immobilitzat tangible	200,52	6.086,68
e) Immobilitzat financer	-	100.000,00
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
7. Provisions per riscos o despeses	-	-
TOTAL D'APLICACIONS	**467.597,99**	**1.085.608,15**
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	184.177,98	513.737,08

FONS OBTINGUTS	Exericici 2010	Exercici 2009
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	651.775,97	1.522.336,03
f) Transferències i subvencions	530.000,00	1.230.437,03
g) Ingressos financers	1.449,22	1.607,67
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	12.700,00	290.291,33
i) Provisions aplicades d'actius circulants	107.626,75	-
2. Aportacions al capital social	-	60.000,00
3. Subvencions de capital	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Increments directes de patrimoni	-	17.009,20
a) En adscripció	-	8.712,20
c) Altres aportacions d'ens matrius	-	8.297,00
6. Deutes a llarg termini	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL D'ORÍGENS	**651.775,97**	**1.599.345,23**
Excés d'orígens sobre aplicacions (Disminució del capital circulant)	-	-

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2010		Exercici 2009	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	52.450,62	-	56.725,13	-
a) Pressupostaris	52.450,62	-	56.725,13	-
3. Creditors	400.922,33	-	-	612.071,72
a) Pressupostaris	400.922,33	-	-	612.071,72
4. Inv. Financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a c/t	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	410.497,40	1.069.083,67	-
8. Ajust. per periodificació	141.302,43	-	-	-
TOTAL	**594.675,38**	**410.497,40**	**1.125.808,80**	**612.071,72**
Variació del capital circulant	184.177,98		513.737,08	

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT DE L'EXERCICI I EL RESULTAT PROCEDENT DE LES OPERACIONS	Exercici 2010	Exercici 2009
Resultat procedent de les operacions	**186.059,20**	**553.511,26**
Amortització de l'immobilitzat intangible i tangible	-5.123,56	-3.747,15
Deteriorament de valor d'actius financers	-	-10.288,79
Reversió del deteriorament d'actius financers	2.242,78	-
Resultats per alienació d'immobilitzat tangible	30,13	-
Resultat de l'exercici	**183.208,55**	**539.475,32**

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros

2.1.1. Immobilitzat intangible

El detall dels saldos i els moviments de l'immobilitzat intangible ha estat el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Béns adscrits	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Aplicacions informàtiques	11.828,18	-	1.680,70	-	13.508,88
Bestretes per immobilitzat intangible	2.815,80	-	-	-	2.815,80
Immobilitzat intangible brut	**14.643,98**	**-**	**1.680,70**	**-**	**16.324,68**
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	-5.463,24	-	-2.393,65	-	-7.856,89
Valor net comptable	**9.180,74**	**-**	**-712,95**	**-**	**8.467,79**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.2. Immobilitzat tangible

El detall dels saldos i els moviments de l'immobilitzat tangible ha estat el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Béns adscrits	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Mobiliari	2.301,56	-	-	-	2.301,56
Equips per a processos d'informació	15.208,84	-	200,52	-95,00	15.314,36
Altre immobilitzat material	233,00	-	-	-	233,00
Total immobilitzat tangible brut	**17.743,40**	**-**	**200,52**	**-95,00**	**17.848,92**
Amort. Acum. Mobiliari	-1.615,49	-	-460,31	-	-2.075,80
Amort. Acum. Equips per a processos d'informació	-12.086,02	-	-2.223,00	79,22	-14.229,80
Amort. Acum. Altres Immobilitzat Material	-186,40	-	-46,60	-	-233,00
Total Amortització Acumulada	**-13.887,91**	**-**	**-2.729,91**	**79,22**	**-16.538,60**
Valor net comptable	**3.855,49**	**-**	**-2.529,39**	**-15,78**	**1.310,32**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.3. Immobilitzat financer

El detall dels saldos que composen la rúbrica de l'immobilitzat financer és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Crèdits a llarg termini	100.000,00	100.000,00	-
Deteriorament de valor de crèdits	-8.046,01	-10.288,79	2.242,78
Total	**91.953,99**	**89.711,21**	**2.242,78**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Govern Andorra	107.626,75	107.626,75	-
Deteriorament de valor de crèdits	-	-107.626,75	107.626,75
FEDA	-	52.000,00	-52.000,00
Ski Andorra	-	3.120,00	-3.120,00
Fimarge	600,00	600,00	-
Deutors diversos	949,00	1.005,13	-56,13
Total	**109.175,75**	**56.725,13**	**52.450,62**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.5. Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Crèdit Andorrà	681.107,46	1.080.758,97	-399.651,51
Xecs pendents de càrrec	-22.640,29	-11.736,97	-10.903,32
Caixa	119,1	61,67	57,43
Total	**658.586,27**	**1.069.083,67**	**-410.497,40**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següent observació:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, el director executiu de la Societat té capacitat per a realitzar individualment operacions fins a un import de 20.000 euros. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

2.1.6. Ajustaments per periodificació

El detall dels ajustaments per periodificació és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Fundació Themis Fòrum Global del Turisme 2011	140.000,00	-	140.000,00
Altres	1.302,43	-	1.302,43
Total	**141.302,43**	**-**	**141.302,43**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

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

Pagament a la Fundació OMT-Themis

Figura enregistrat en aquest compte un pagament a la Fundació OMT- Themis, per import de 140.000 euros de la qual ADI no ha aportat suport documental suficient que el justifiqui. De la informació verbal obtinguda pel Tribunal, el pagament s'emmarca en la col·laboració del Govern d'Andorra en el Forum Global de Turisme celebrat el març de 2011. D'altra banda, aquest pagament s'ha efectuat sense respectar el principi de mancomunació de signatures acordat pel consell d'administració en data 6 d'abril del 2009, que es descriu en l'apartat anterior.

2.1.7. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Increments/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2010
Capital social	60.000,00	-	-	60.000,00
Reserva Legal	-	12.000,00	-	12.000,00
Reserves	17.009,20	426.671,23	-	443.680,43
Resultat d'exercicis anteriors	100.758,18	-	-	100.758,18
Resultat de l'exercici	438.717,14	-438.717,14	183.208,55	183.208,55
Total	**616.484,52**	**-45,91**	**183.208,55**	**799.647,16**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest el següent:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, vigent pel 2010, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l' import corresponent a aquest romanent pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

2.1.8. Deutes a curt termini

El desglossament de l'epígraf de deutes a curt termini és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Seguretat Social Creditora	5.946,16	5.889,49	56,67
Govern creditor mòdul ISI	1.325,15	3.831,99	-2.506,84
Total	**7.271,31**	**9.721,48**	**-2.450,17**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següent observació:

Passiu no enregistrat

En relació als premis innovadors corresponents a l'exercici 2010, a la data del tancament no s'havia fet efectiu el premi a la creació empresarial al tercer guanyador, amb una dotació econòmica de 100.000 euros, en no haver-se completat els requeriments formals exigits pel premi a aquella data. El premi s'ha fet efectiu en data 11 de març de 2011.

Els comptes d'ADI no incorporen aquesta despesa tot i que, d'acord amb el PGC haurien de figurar com a una provisió. Per tant, a 31 de desembre de 2010, el resultat de l'exercici es troba sobrevalorat en 100.000 euros i el passiu es troba infravalorat en igual quantia.

2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de creditors comercials i altres comptes a pagar és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Creditors per prestacions de servei	96.783,11	294.851,63	-198.068,52
Creditors - factures pendents de rebre	390,13	1.850,00	-1.459,87
Creditors - premi innovadors	100.000,00	300.000,00	-200.000,00
Remuneracions pendents de pagament	6.704,84	5.648,61	1.056,23
Total	**203.878,08**	**602.350,24**	**-398.472,16**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.10. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació obtinguts és el següent:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Inscripcions	12.700,00	20.963,98	-8.263,98
Patrocinis	-	204.923,08	-204.923,08
Subvencions del Govern	530.000,00	1.230.437,03	-700.437,03
Altres ingressos	-	100,00	-100,00
Presentacions projectes	-	1.153,86	-1.153,86
Total	**542.700,00**	**1.457.577,95**	**-914.877,95**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.11. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Sous, salaris i assimilats	159.786,34	151.974,46	7.811,88
Càrregues socials	23.168,96	20.400,62	2.768,34
Altres despeses de personal	5.679,56	4.398,41	1.281,15
Total	**188.634,86**	**176.773,49**	**11.861,37**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.12. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Arrendaments i Cànons	22.009,96	60.216,53	-38.206,57
Reparacions i Conservació	194,32	469,05	-274,73
Serveis de professionals Independents	33.931,58	163.958,90	-130.027,32
Transports	-	246,54	-246,54
Primes assegurances	39,36	-	-
Serveis bancaris i similars	24,00	121,41	-97,41
Publicitat, propaganda i relacions públiques	24.591,43	187.794,61	-163.203,18
Subministrament	5.831,30	9.677,01	-3.845,71
Altres Serveis	84.472,12	134.887,19	-50.415,07
Premi Innovadors	100.000,00	100.000,00	-
Consell d'Administració	4.222,50	16.024,08	-11.801,58
Tributs	1494,09	10.794,55	-9.300,46
Total	**276.810,66**	**684.189,87**	**-407.379,21**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.13. Altres ingressos no recurrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall al 31 de desembre de 2010:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Excés fons de caixa	-	9,50	-9,50
Javier Morales	-	50.000,00	-50.000,00
Quatre Barres	-	122,30	-122,30
Error import assentament obertura més ISI comptabilitzat	-	965,39	-965,39
Kreab & Gabin (OIE)	-	12.092,38	-12.092,38
Altres	-271,25	-	-271,25
Total	**-271,25**	**63.189,57**	**-63.460,82**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.2. Execució pressupostària

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, l'entitat presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat. Es remarca que les previsions inicials no figuraven en la Llei del pressupost general per l'exercici fiscalitzat.

Liquidació del pressupost de l'exercici 2010

	Pressupost	Realitzat	Desviació	Desv. %
I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ				
1. Import net de la xifra de negocis	845.338,46	12.700,00	-832.638,46	-98,50%
2. Altres ingressos d'explotació	490.000,00	530.000,00	40.000,00	8,16%
Total ingressos d'explotació	**1.335.338,46**	**542.700,00**	**-792.638,46**	**-59,36%**
II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ				
2. Despeses de personal	271.645,25	188.634,86	-83.010,39	-30,56%
a) Sous, salaris i assimilats	229.384,50	159.786,34	-69.598,16	-30,34%
b) Càrregues socials	33.260,75	23.168,96	-10.091,79	-30,34%
c) Altres despeses de personal	9.000,00	5.679,56	-3.320,44	-36,89%
3. Amortització de l'immobilitzat	-	5.093,43	5.093,43	-
4. Deteriorament del circulant	-	-107.626,75	-107.626,75	-
5. Altres despeses d'explotació	1.058.493,21	271.354,76	-787.138,45	-74,36%
Total despeses d'explotació	**1.330.138,46**	**357.456,30**	**-972.682,16**	**-73,13%**
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	**5.200,00**	**185.243,70**	**180.043,70**	**3462,38%**
III. INGRESSOS I DESPESES FINANCERES				
1.Resultat financer	-	3.692,00	3.692,00	-
Resultat financer	**-**	**3.692,00**	**3.692,00**	**-**
RESULTAT DE LES OPERACIONS	**5.200,00**	**188.935,70**	**183.735,70**	**3533,38%**
IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS				
1. Altres ingressos. Despeses no recurrents	-	-271,25	-271,25	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**-**	**-271,25**	**-271,25**	**-**
RESULTAT DE L'EXERCICI	**5.200,00**	**188.664,45**	**183.464,45**	**3528,16%**
INVERSIONS	**-5.200,00**	**-5.455,90**	**-255,9**	**4,92%**
TOTAL PRESSUPOST	**-**	**183.208,55**	**183.208,55**	**-**

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

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

Pròrroga pressupostària

La llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2010. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP preveu que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària.* En el cas de la societat, aquets fet comporta que la seva activitat s'hagi d'ajustar a iguals paràmetres que en l'exercici anterior modificat, en el seu cas, per les majors aportacions que pugui rebre del Govern.

Tot i l'anterior, el pressupost que ha servit de base per a la gestió de la societat l'exercici de 2010 difereix sensiblement del que fou aprovat per l'any 2009 sense que es coneguin les causes que justifiquin les diferències. El quadre següent les resumeix:

Concepte	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Diferència
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net xifra de negocis	318.942,31	845.338,46	526.396,15
Altres ingressos d'explotació	1.230.437,03	490.000,00	-740.437,03
Total ingressos d'explotació	**1.549.379,34**	**1.335.338,46**	**-214.040,88**
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Despeses de personal	228.149,37	271.645,25	43.495,88
a) Sous i salaris i assimilats	193.392,91	229.384,50	35.991,59
b) Càrregues socials	25.141,08	33.260,75	8.119,67
c) Altres despeses de personal	9.615,38	9.000,00	-615,38
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.	-	-	-
Deteriorament del circulant	-	-	-
Altres despeses d'explotació	1.293.229,97	1.058.493,21	-234.736,76
Total despeses d'explotació	**1.521.379,34**	**1.330.138,46**	**-191.240,88**
RESULTATS	**28.000,00**	**5.200,00**	**-22.800,00**
INVERSIONS	**-28.000,00**	**-5.200,00**	22.800,00
TOTAL INGRESSOS - DESPESES PRESSUPOST	**-**	**-**	**-**

2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Control d'eficàcia i eficiència.

L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. Aquest fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

Controls de legalitat i financer

Segons la Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, SA, en el seu article 2 estableix que: "*L'actuació de la societat es desenvolupa d'acord amb les normes de dret privat i ha de subjectar l'organització, l'activitat i el règim de funcionament als estatuts annexos a aquesta Llei. Està sotmesa al control financer en la forma que estableix la Llei general de les finances públiques*".

Tot i l'anterior, l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP i en l'article 49 dels seus estatuts.

Formulació, aprovació i dipòsit dels comptes

Els comptes anuals retuts al Tribunal de Comptes corresponen al model abreujat previst al PGC. No obstant, si bé els mateixos s'han aprovat per la junta d'accionistes, no han estat signats ni formulats prèviament pels administradors tal i com requereix l'article 20 de la llei 30/2007 i l'article 71 de la llei 20/2007. Així mateix, els comptes anuals dipositats al registre de societats corresponen al model simplificat, no sent per tant concordants amb el model de comptes anuals aprovat per la junta d'accionistes.

Per altra banda l'article 47 dels seus estatuts estableix que les certificacions de l'acord que aprova els comptes anuals i de l'acord relatiu a l'aplicació del resultat, juntament amb un exemplar dels comptes anuals i de l'informe d'auditoria, s'han de registrar al Registre de Societats en el termini màxim d'un mes, a comptar de la data d'adopció dels acords. Els estats i comptes anuals han estat registrats en data 8 de juliol del 2011, amb posterioritat a termini establert, i sense que hi consti l'informe d'auditoria al que fa referència el referit article 47.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

- Figura enregistrat en aquest compte un pagament a la Fundació OMT- Themis, per import de 140.000 euros de la qual ADI no ha aportat suport documental suficient que el justifiqui. (nota 2.1.6)
- L'entitat no ha enregistrat en l'exercici 2010 l'obligació derivada de la concessió del tercer premi a la creació empresarial, amb una dotació econòmica de 100.000 euros, en no haver-se pagat per estar pendent de complir per el guanyador determinats requisits administratius. D'acord amb el principi de meritament, aquest premi hauria d'haver estat comptabilitzat com despeses de l'exercici 2010. (nota 2.1.8)
- S'han observat diferències rellevants entre el pressupost que s'ha emprat en la gestió corresponent a l'exercici 2010 i el de l'exercici 2009 el qual, d'acord amb l'article 22.1 de la LGFP i en no haver estat aprovat el pressupost per a 2010 s'hauria d'haver utilitzat. (nota 2.2).

Altres observacions

- L'entitat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a efectuar pagaments d'imports inferiors a 20.000 euros. Aquesta pràctica no respecte el principi de mancomunació que ha de regir la gestió dels fons públics. (nota 2.1.5)
- L'entitat no va a formalitzar en els termes establerts per la normativa aplicable els requisits de formulació i dipòsit dels comptes anuals. (nota 2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat

- L'entitat presenta en els comptes retuts resultats positius de l'exercici i d'exercicis anteriors quan, d'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009 vigent pel 2010, i atès que rep transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat, els imports de les transferències no aplicades no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el PGC. (nota 2.1.7)

Altres observacions

- L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. (nota 2.3)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP i en l'article 49 dels seus estatuts. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU a 31 de desembre de 2010, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010
d'ANDORRA TURISME, SAU

Octubre del 2011

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Naturalesa jurídica 5
1.4. Marc jurídic 5
1.5. Organització i control intern 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Comptes anuals 7
2.1.1. Immobilitzat intangible 12
2.1.2. Immobilitzat tangible 13
2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 14
2.1.4. Inversions financeres a curt termini 14
2.1.5. Tresoreria 15
2.1.6. Ajustaments per periodificació 16
2.1.7. Patrimoni net 16
2.1.8. Subvencions oficials de capital 17
2.1.9. Deutes a curt termini 18
2.1.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar 18
2.1.11. Ingressos d'explotació 19
2.1.12. Despeses d'explotació 20
2.1.13. Altres ingressos i despeses no recurrents 21
2.2. Execució pressupostària 21
2.3. Altres aspectes a destacar 21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 23
5. CONCLUSIONS 25
6. AL·LEGACIONS 25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 25

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, Andorra Turisme, SAU.

La fiscalització d'Andorra Turisme, SAU forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2010.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 10 de maig de 2011 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç de situació
- Compte de pèrdues i guanys
- Estat de canvis del patrimoni net
- Estat de flux d'efectiu
- Memòria
- Informe de gestió

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera d'Andorra Turisme, SAU 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 d'Andorra Turisme, SAU expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per Andorra Turisme, SAU en l'exercici 2010, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 13 d'octubre del 2011.

1.3. Naturalesa jurídica

Andorra Turisme, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat anònima. Es tracta d'una societat pública sotmesa a les normes del dret privat, sense perjudici de romandre sotmesa al control financer establert en la LGFP. La Llei de la seva creació és de 20 de setembre de 2007, iniciant la seva activitat l'1 de març de 2008 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats pel Departament de Turisme del Govern d'Andorra.

Per llei, la participació de l'Estat, a través del Govern, en el capital social d'Andorra Turisme ha de ser sempre com a mínim del 52%. En l'actualitat és del 100%, essent per tant una societat anònima unipersonal.

1.4. Marc jurídic

La normativa que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable d'Andorra Turisme, SAU en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996
- Llei 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada
- Llei 30/2007 del 20 de desembre de la comptabilitat dels empresaris
- Decret d'adscripció de béns públics a la societat pública Andorra Turisme, SA, del 27 de febrer de 2008
- Decret pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat del 23 de juliol del 2008

- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2009, prorrogada per a l'exercici 2010.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de què en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'administració de la societat correspon al seu Consell d'Administració i la direcció executiva li correspon al gerent.

L'entitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

S'han observat debilitats significatives en el control intern de la societat, les quals es detallen en els apartats corresponents de l'informe.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç de situació

ACTIU			
Capítol		**Exercici 2010**	**Exercici 2009**
A	**A) ACTIUS NO CORRENTS**	**296.628,48**	**76.759,59**
I	Immobilitzat intangible	148.451,66	4.036,07
	4. Altres actius intangibles	148.451,66	4.036,07
II	Immobilitzat tangible	148.176,82	72.723,52
	2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	148.176,82	72.723,52
III	Inversions immobiliàries	-	-
IV	Immobilitzat financer	-	-
B	**B) ACTIUS CORRENTS**	**5.292.213,23**	**3.961.857,76**
I	Altres actius no corrents en venda	-	-
II	Existències	-	-
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	1.306.954,09	2.555.059,31
	1. Clients per vendes i prestacions de serveis	1.297.613,42	2.555.059,31
	3. Resta de crèdits i comptes a cobrar	9.340,67	-
IV	Inversions financeres a curt termini	3.802.585,64	1.345.360,53
	2. Resta d'actius financers	3.802.585,64	1.345.360,53
V	Tresoreria	119.334,50	61.437,92
VI	Ajustaments per periodificació	63.339,00	-
	TOTAL ACTIU	**5.588.841,71**	**4.038.617,35**

PASSIU			
Capítol		**Exercici 2010**	**Exercici 2009**
A	**PATRIMONI NET**	**2.266.764,95**	**1.693.930,14**
I	Capital	100.000,00	100.000,00
II	Prima d'emissió	-	-
III	Reserves	1.593.930,14	189.969,47
	1. Reserva legal	20.000,00	-
	4. Altres reserves	1.573.930,14	189.969,47
IV	Instruments de capital propis	-	-
V	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
VI	Resultat de l'exercici	572.834,81	1.403.960,67
VII	Dividend a compte	-	-
B	**PASSIUS NO CORRENTS**	**31.782,60**	**37.849,35**
I	Provisions a llarg termini	-	-
II	Deutes a llarg termini	-	-
III	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
IV	Subvencions	31.782,60	37.849,35
C	**PASSIUS CORRENTS**	**3.290.294,16**	**2.306.837,86**
I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
II	Provisions a curt termini	-	-
III	Deutes a curt termini	356.948,38	226.103,70
	4. Altres	356.948,38	226.103,70
IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.933.345,78	2.080.734,16
	3. Creditors varis	2.933.345,78	2.080.734,16
VI	Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL PASSIU	**5.588.841,71**	**4.038.617,35**

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

Capítol		Exercici 2010	Exercici 2009
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**		
1	Import net de la xifra de negocis	1.173.171,87	1.103.284,09
4	Altres ingressos d'explotació	8.512.746,07	8.385.182,38
	TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	**9.685.917,94**	**9.488.466,47**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**		
1	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	6.856.707,25	29,00
2	Despeses de personal	662.924,63	602.670,80
	a) Sous, salaris i assimilats	554.404,45	535.534,93
	b) Càrregues socials	80.350,95	65.031,03
	c) Altres despeses de personal	28.169,23	2.104,84
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	86.433,94	16.181,36
	a) Amortització	86.433,94	16.181,36
4	Deteriorament del circulant	-	1.618,55
5	Altres despeses d'explotació	1.156.644,72	8.054.064,09
	a) Arrendaments i cànons	75.192,82	68.605,28
	b) Reparacions i conservació	138.620,04	74.469,51
	c) Serveis professionals independents	303.111,25	270.698,10
	d) Subministraments	21.307,59	16.665,16
	e) Tributs	2.959,00	244.880,32
	f) Altres serveis exteriors	615.454,02	7.378.745,72
	TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ	**8.762.710,54**	**8.674.563,80**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	**923.207,40**	**813.902,67**
III	**INGRESSOS I DESPESES FINANCERES**		
1	Ingressos financers	2.984,24	-
	b) D'altres actius financers	2.984,24	-
2	Despeses financeres	-804,80	-825,42
	b) Altres deutes	-804,80	-825,42
3	Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
4	Diferències de canvi	43,20	1.142,78
5	Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
	RESULTAT FINANCER	**2.222,64**	**317,36**
	RESULTAT DE LES OPERACIONS	**925.430,04**	**814.220,03**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**		
1	Altres ingressos no recurrents	98.796,00	590.395,02
2	Altres despeses no recurrents	-451.391,23	-654,38
	TOTAL ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	**-352.595,23**	**589.740,64**
	RESULTAT DE L'EXERCICI	**572.834,81**	**1.403.960,67**

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	CAPITAL	PRIMA D'EMISSIÓ	RESERVA DE REVALORIZ..	ALTRES RESERVES	INSTRUMENTS DE CAPITAL PROPIS	RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	ALTRES APORTACIONS DE SOCIS	RESULTAT DE L'EXERCICI	DIVIDEND A COMPTE	TOTAL
A) SALDO 31.12.2008	**100.000,00**	-	-	-	-	-	-	**151.012,32**	-	**251.012,32**
I. AJUSTAMENTS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES DE 'EXERCICI 2008 I ANTERIORS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. AJUSTAMENTS PER ERRORS DE L'EXERCICI 2008 I ANTERIORS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) SALDO AJUSTAT A 01.01.2009	**100.000,00**	-	-	-	-	-	-	**151.012,32**	-	**251.012,32**
I. RESULTAT DE L'EXERCICI 2009	-	-	-	-	-	-	-	1.403.960,67	-	1.403.960,67
II. INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS EN PATRIMONI NET	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. OPERACIONS AMB SOCIS I PROPIETARIS	-	-	-	189.969,47	-	-	-	-151.012,32	-	38.957,15
1. DISTRIBUCIÓ DE DIVIDENDS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. AMPLIACIONS / REDUCCIONS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. OPERACIONS AMB ACCIONS O PARTICIPACIONS PRÒPIES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. ALTRES MOVIMENTS	-	-	-	189.969,47	-	-	-	-151.012,32	-	38.957,15
IV. ALTRES VARIACIONS DEL PATRIMONI NET										
C) SALDOS A 31.12.2009	**100.000,00**	-	-	**189.969,47**	-	-	-	**1.403.960,67**	-	**1.693.930,14**
I. AJUSTAMENTS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES DE L'EXERCICI 2009 I ANTERIORS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. AJUSTAMENTS PER ERRORS DE L'EXERCICI 2009 I ANTERIORS	-	-	-	-151.012,32	-	151.012,32	-	-	-	-
D) SALDO AJUSTAT A 01.01.2010	**100.000,00**	-	-	**38.957,15**	-	151.012,32	-	**1.403.960,67**	-	**1.693.930,14**
I. RESULTAT DE L'EXERCICI 2010	-	-	-	-	-	-	-	572.834,81	-	572.834,81
II. INGRESSOS I DESPESES RECONEGUT EN PATRIMONI NET	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. OPERACIONS AMB SOCIS I PROPIETARIS	-	-	-	1.554.972,99	-	-151.012,32	-	-1.403.960,67	-	-
1. DISTRIBUCIÓ DE DIVIDENDS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. AMPLIACIONS / REDUCCIONS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. OPERACIONS AMB ACCIONS O PARTICIPACIONS PRÒPIES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. ALTRES MOVIMENTS	-	-	-	1.554.972,99	-	-151.012,32	-	-1.403.960,67	-	-
IV. ALTRES VARIACIONS DEL PATRIMONI NET	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E) SALDOS A 31.12.2010	**100.000,00**	**-**	**-**	**1.593.930,14**	**-**	**-**	**-**	**572.834,81**	**-**	**2.266.764,95**

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

		Exercici 2010	Exercici 2009
A)	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ**	**358.681,71**	**-732.629,90**
1.	**Resultat del període**	**572.834,81**	**1.403.960,67**
2.	**Ajustaments del resultat**	**74.849,49**	**92.987,86**
a)	Amortització de l'immobilitzat intangible i tangible	86.433,94	16.181,36
d)	Imputació de subvencions	-6.066,75	-13.054,94
g)	Ingressos financers	-2.984,24	-
h)	Despeses financeres	804,80	825,42
i)	Diferències de canvi	-43,20	-1.142,78
k)	Altres ingressos i despeses	-3.295,06	90.178,80
3.	**Canvis en el capital corrent**	**-289.002,59**	**-2.229.578,43**
b)	Deutors i altres conceptes a cobrar	1.248.105,22	122.134,37
c)	Altres actius corrents	-2.520.564,11	-1.230.205,27
d)	Creditors i altres comptes a pagar	983.456,30	-1.121.507,53
4.	**Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació**	**-**	**-**
5.	**Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació**	**358.681,71**	**-732.629,90**
B)	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ**	**-300.785,13**	**-58.958,11**
6.	**Pagaments per inversions**	**-300.785,13**	**-58.958,11**
b)	Immobilitzat intangible	167.400,66	-
c)	Immobilitzat tangible	133.384,47	58.958,11
7.	**Cobraments per desinversions**	**-**	**-**
8.	**Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió**	**-300.785,13**	**-58.958,11**
C)	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT**	**-**	**-**
9.	**Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni**	**-**	**-**
10.	**Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer**	**-**	**-**
11.	**Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instr. de patrimoni**	**-**	**-**
12.	**Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament**	**-**	**-**
D)	**EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI**	**-**	**-**
E)	**AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS**	**57.896,58**	**-791.588,01**
Efectiu o equivalents a l'inici del període		61.437,92	853.025,93
Efectiu o equivalents al final del període		119.334,50	61.437,92

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

- D'acord amb les notes 2.c i 2.d de la memòria, l'entitat ha realitzat canvis de criteri comptable en els comptes anuals de l'exercici 2010 respecte a l'exercici anterior. A efectes de presentació, la Societat no ha efectuat les reclassificacions corresponents en els comptes de l'exercici 2009 per tal que les xifres siguin comparables.

  Entre aquests canvis figuren despeses de la Societat les quals en exercicis anteriors eren presentades com a "*altres serveis exteriors"* figurant en l'exercici com a *"Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials".* Es recomana que l'entitat cerqui una classificació d'aquestes despeses apropiada a la naturalesa i activitat de la Societat.

2.1.1. Immobilitzat intangible

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Aplicacions informàtiques	7.974,97	74.783,08	-	82.758,05
Altre immobilitzat intangible	-	96.524,78	-	96.524,78
Bestretes per immobilitzat intangible	-	13.375,00	-	13.375,00
Immobilitzat intangible brut	**7.974,97**	**184.682,86**	**-**	**192.657,83**
Aplicacions informàtiques	-3.938,90	-20.962,31	-	-24.901,21
Altre immobilitzat intangible	-	-19.304,96	-	-19.304,96
Amortització acumulada	**-3.938,90**	**-40.267,27**	**-**	**-44.206,17**
Valor net comptable	**4.036,07**	**144.415,59**	**-**	**148.451,66**

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Comptabilització de despeses com a immobilitzats.

El PGC reclama que, per a que pugui ser considerada una operació com un actiu, sigui probable l'obtenció, a partir dels mateixos actius, de beneficis o rendiments econòmics per a la societat en el futur.

La Societat ha registrat en el seu immobilitzat diferents despeses que si bé estan relacionades amb béns duradors no responen als requeriments referits del PGC. Així, s'ha comptabilitzat com immobilitzat intangible despeses per un import de 19.780 euros corresponents a treballs per al web www.andorra.ad i el cost de la fabricació de diferents suports publicitaris amb la nova imatge corporativa i la seva col·locació a les tretze oficines de turisme d'Andorra, essent l'import total de 87.048 euros.

2.1.2. Immobilitzat tangible

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Instal·lacions tècniques	11.318,40	15.147,64	-	26.466,04
Maquinària	838,62	1.166,31	-	2.004,93
Utillatge	16.030,80	-	-16.030,80	-
Mobiliari	48.349,83	20.342,65	-	68.692,48
Equips per a processos d'informació	26.223,60	104.789,25	-	131.012,85
Immobilitzat tangible brut	**102.761,25**	**141.445,85**	**-16.030,80**	**228.176,30**
Instal·lacions tècniques	-3.513,99	-9.097,03	-	-12.611,02
Maquinària	-143,28	-200,86	-	-344,14
Utillatge	-1.874,54	-	1.874,54	-
Mobiliari	-12.903,27	-7.321,25	-	-20.224,52
Equips per a processos d'informació	-11.602,65	-35.217,15	-	-46.819,80
Amortització acumulada	**-30.037,73**	**-51.836,29**	**1.874,54**	**-79.999,48**
Valor net comptable	**72.723,52**	**89.609,56**	**-14.156,26**	**148.176,82**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n deriven les observacions següents:

Càlcul de l'amortització corresponent a béns tangibles activats en l'exercici

Els béns tangibles activats en l'exercici 2010 s'han començat a amortitzar a partir de l'inici de l'exercici, sense tenir en compte la seva data d'adquisició, a diferència dels exercicis anteriors que es començaven a amortitzar a partir de la seva entrada en funcionament. Per aquest motiu la dotació a l'amortització de l'immobilitzat tangible corresponent a l'exercici 2010 està excedida en 16.717 euros.

Immobilitzat per l'Oficina de Turisme d'Andorra de Barcelona

L'immobilitzat inclou la compra en l'exercici de 2008, per import de 13.295 euros, de diversos elements de mobiliari que es troben en les dependències de l'Oficina de Turisme d'Andorra de Barcelona, la qual no depèn orgànicament d'Andorra Turisme, SAU. No hem pogut disposar dels termes de la cessió d'aquests elements i per tant no podem opinar sobre la correcta imputació d'aquesta compra com a immobilitzat tangible.

Comptabilització dels elements adscrits

Els elements adscrits d'acord amb el Decret de 27 de febrer de 2008 procedents del Departament de Turisme, van ser registrats l'1 de gener de 2009 pel seu valor net comptable (cost i amortització acumulada per separat) i s'amortitzen considerant que la seva vida útil correspon a elements nous.

2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Deutors per operacions comercials	575.197,68	494.137,23	81.060,45
Govern d'Andorra deutor per subvencions	731.756,41	2.060.922,08	-1.329.165,67
Total	**1.306.954,09**	**2.555.059,31**	**-1.248.105,22**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.4. Inversions financeres a curt termini

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Inversions financeres a curt termini	3.802.585,64	1.345.360,53	2.457.225,11
Total	**3.802.585,64**	**1.345.360,53**	**2.457.225,11**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n deriven les observacions següents:

Classificació de la inversió financera

Les inversions financeres comptabilitzades en aquest epígraf, s'haurien de reclassificar a l'epígraf de tresoreria, donat que es tracta d'actius líquids equivalents. Les partides incloses en aquest apartat corresponen a fons monetaris de capitalització, amb liquiditat diària.

Valoració inversions

S'ha posat de manifest que un dels fons monetaris valorat comptablement des del 2008 en 115.155 euros, al tancament d'exercici 2010 cotitzava a 119.460 euros, el que suposa una diferència de 4.305 euros. Aquest import s'hauria d'haver comptabilitzat com un ingrés financer de l'exercici.

2.1.5. Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Caixa efectiu	1.061,85	1.407,77	-345,92
Bancs i institucions de crèdits	118.272,65	60.030,15	58.242,50
Total	**119.334,50**	**61.437,92**	**57.896,58**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

Control intern de les caixes d'efectiu

S'han observat procediments insuficients de supervisió i control de les caixes d'efectiu que disposa l'entitat. Així, en la realització de l'arqueig de caixa a data de la nostra revisió s'ha detectat l'existència de 250 lliures esterlines que la Societat no té enregistrades en la seva comptabilitat. Així mateix en l'exercici 2010 s'han realitzat regularitzacions comptables del saldo de la caixa en efectiu amb contrapartida a resultats extraordinaris per import de 1.352 euros, ingressos extraordinaris per un import de 6.067 euros i amb contrapartida a despeses extraordinaris per import de 1.221 euros.

Actualització de persones autoritzades

En la resposta rebuda de Crèdit Andorrà figuren com a persona autoritzada dels comptes el anterior president de la societat que al tancament de l'exercici no tenien aquesta condició. Es recomana que la societat actualitzi aquesta informació en totes les entitats bancàries en les que opera.

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, el gerent de l'entitat té capacitat per a realitzar individualment operacions fins a un import de 60.000 euros i el President a partir d'aquest import. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

Comptes bancaris sense operacions

L'entitat manté comptes bancaris sense saldo o amb saldos de petit import a través dels quals no s'han efectuat transaccions durant l'any.

Alguns d'aquests comptes presenten diferències amb la comptabilitat, per un import conjunt de 308 euros, per haver estat carregades despeses i comissions bancàries que al tancament de l'exercici no s'havien comptabilitzat.

Es recomana que l'entitat ajusti el nombre i naturalesa dels seus comptes a aquells que siguin necessaris per a la seva activitat.

2.1.6. Ajustaments per periodificació

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Despeses anticipades	63.339,00	-	63.339,00
Total	**63.339,00**	**-**	**63.339,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Comptabilització i pagament d'un programa informàtic

En l'exercici 2010 l'entitat va comptabilitzar la factura, per import de 3.340 euros corresponent a l'adquisició de 3 llicències d'un programari comptable per l'import d'1 euro i la seva actualització anual durant 3 anys, per import de 3.339 euros. Aquesta darrer import figura enregistrat com a despeses anticipades.

La corresponent factura per aquest concepte va ser pagada en l'exercici 2011 sense que consti la posta en funcionament d'aquest programari i, en conseqüència, la necessitat de la despesa.

2.1.7. Patrimoni net

Els moviments del patrimoni net que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Aplicació del resultat	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2010
Capital social	100.000,00	-	-	100.000,00
Reserves	189.969,47	1.403.960,67	-	1.593.930,14
Resultat de l'exercici	1.403.960,67	-1.403.960,67	572.834,81	572.834,81
Total	**1.693.930,14**	**-**	**572.834,81**	**2.266.764,95**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009 vigent pel 2010, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici

següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

Adaptació dels estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada

L'entitat té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de Societats anònimes i de responsabilitat limitada, pel que fa al tractament de les reserves legals, incomplint el termini previst en l'esmentada llei per a aquesta adaptació.

2.1.8. Subvencions oficials de capital

La variació de les subvencions de capital rebudes i traspassades al resultat de l'exercici ha estat la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/2010
Transferències capital 2008	32.498,28	-	-5.287,19	27.211,09
Transferències capital 2009	5.351,07	-	-779,56	4.571,51
Total	**37.849,35**	**-**	**-6.066,75**	**31.782,60**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva la observació següent:

Despeses considerades com subvencions de capital

L'entitat manté registrades com subvencions de capital determinats elements que s'haurien d'haver considerat com despeses de l'exercici en els exercicis 2008 i 2009 per un import global de 19.179 euros i d'altra banda a elements, per valor de 6.767 euros, els hi fou donat incorrectament el tractament de despesa en l'exercici 2008.

2.1.9. Deutes a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Caixa Andorrana de la S. Social Creditora	20.522,06	15.523,16	4.998,90
Govern H. Pública creditora	254.987,79	210.580,54	44.407,25
Altres deutes a curt termini	7.078,24	-	7.078,24
Fiances rebudes a curt termini	51.096,32	-	51.096,32
Remuneracions pendents de pagament	23.263,97	-	23.263,97
Total	**356.948,38**	**226.103,70**	**130.844,68**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

Liquidació de l'impost indirecte sobre les prestacions de serveis empresarials i professionals (ISI) en les prestacions de serveis realitzades pels empresaris o professionals no establerts a Andorra.

Forma part del saldo creditor amb el Govern, un total de 255.358 euros corresponents a les declaracions trimestrals de l'exercici 2010 (model 540) que han estat liquidades i pagades conjuntament al gener de 2011.

D'acord amb l'article 14.2 del Reglament de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, la presentació de la declaració-liquidació de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals realitzada per un empresari o professional no establert a Andorra, i l'ingrés corresponent, s'han de realitzar durant el mes que segueix a cada trimestre natural. Aquesta demora en la liquidació i pagament del tribut pot originar contingències fiscals per a la Societat.

2.1.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Creditors comercials	2.933.345,78	2.080.734,16	852.611,62
Total	**2.933.345,78**	**2.080.734,16**	**852.611,62**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests saldos en deriva l'observació següent:

Control intern dels saldos pendents de pagament

Durant la nostra revisió s'han detectat algunes partides pendents de cancel·lar al tancament de l'exercici, que ascendeixen a 20.990 euros, provinents bàsicament de pagaments duplicats de factures rebudes. Es recomana que la Societat dugi a terme

procediments de control, composició i raonabilitat dels saldos creditors per evitar o aquestes i altres incidències.

2.1.11. Ingressos d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Import net de la xifra de negoci	**1.173.171,87**	**1.103.284,09**	**69.887,78**
Altres ingressos d'explotació	**8.512.746,07**	**8.385.182,38**	**127.563,69**
Subvencions Expo 2008	-	15.000,00	-15.000,00
Subvencions de Govern	8.506.248,17	8.356.942,47	149.305,70
Subvencions de capital traspassades a resultats	6.066,75	13.054,94	-6.988,19
Altres ingressos	431,15	184,97	246,18
Total	**9.685.917,94**	**9.488.466,47**	**197.451,47**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests saldos en deriven les observacions següents:

Ingressos per a la col·laboració en projectes

En l'exercici 2010 la Societat té comptabilitzats ingressos per un import total de 280.000 euros en concepte la de col·laboració amb Ski Andorra, en el Pla de consolidació dels mercats de neu. La Societat no té formalitzat cap contracte o acord amb el client que permeti comprovar l'existència de drets o obligacions pendents d'enregistrar derivats d'aquestes operacions. A data d'aquest informe, segueixen pendent de cobrament 140.000 euros.

Manca de regularització dels convenis subscrits amb els Comuns.

Els diferents convenis de col·laboració entre Andorra Turisme, SAU i els Comuns estableixen que del pressupost del projecte, Andorra Turisme n'assumirà el 50% i els Comuns el 50% restant. De les proves efectuades se'n desprèn que les despeses es repercuteixen en funció de l'import pressupostat i no de l' efectivament suportat. Així, durant el 2010 s'ha dut a terme el "Pla de comunicació especialitzat per al sector de compres" del qual la societat n'hauria ingressat 10.827 euros més d'aquells que correspondria atenent a les despeses suportades directament pel projecte.

2.1.12. Despeses d'explotació

El desglossament de les despeses d'explotació presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	6.856.707,25	29,00	6.856.678,25
Despeses de personal	662.924,63	602.670,80	60.253,83
Amortitzacions	86.433,94	16.181,36	70.252,58
Deteriorament del circulant	-	1.618,55	-1.618,55
Altres despeses d'explotació	1.156.644,72	8.054.064,09	-6.897.419,37
Total	**8.762.710,54**	**8.674.563,80**	**88.146,74**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

Principi de meritament

En la revisió efectuada s'han detectat despeses corresponents a l'exercici 2010 i anteriors que s'han comptabilitzat en l'exercici 2011 per un import total de 12.823 euros. D'acord amb el principi de meritament, les despeses s'haurien de comptabilitzar en l'exercici en què es meriten.

Contractació de les campanyes publicitàries realitzades en l'any 2010

Durant l'exercici 2010 la Societat ha dut a terme campanyes publicitàries amb diferents agències de publicitat, de les quals, s'ha detectat que en alguns casos no s'ha pogut evidenciar l'existència de contractes de prestació de serveis degudament formalitzats. L'import del conjunt d'aquestes prestacions ascendeixen a 1.656.792 euros. Aquest fet no ens permet comprovar que aquestes despeses hagin estat degudament autoritzades pels òrgans competents de la societat així com del compliment de les condicions pactades.

Despesa de les Ambaixades d'Andorra

S'han observat pagaments i sol·licituds de pagaments de les ambaixades d'Andorra en les quals no s'especifica la destinació dels imports reclamats. Tot i que aquests pagaments puguin ser justificats posteriorment, aquesta pràctica provoca que es puguin autoritzar despeses i pagaments a càrrec de la societat per persones diferents als òrgans de direcció de la mateixa a la vegada que no permet garantir que aquestes despeses estiguin vinculades a l'activitat de l'entitat i sigui necessària per a la mateixa. Es recomana que es dictin procediments que regulin el funcionament i destinació d'aquestes operacions.

2.1.13. Altres ingressos i despeses no recurrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall al 31 de desembre de 2010:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Ingressos excepcionals	98.796,00	585.395,02	-486.599,02
Ingressos Sindicat d'Iniciativa	-	5.000,00	-5.000,00
Despeses excepcionals	-451.391,23	-654,38	-450.736,85
Total	**-352.595,23**	**589.740,64**	**-942.335,87**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Despeses excepcionals

Forma part de la partida de despeses excepcionals l'import de 299.049 euros corresponent a la quota de liquidació negativa de la declaració-liquidació pel règim de determinació directa de l'impost sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, en no tenir la Societat dret a devolució d'acord amb la legislació actual. Aquest import hauria de comptabilitzar-se en l'epígraf de tributs, com a altres despeses d'explotació, ja que no es tracta d'un fet excepcional o no recurrent.

2.2. Execució pressupostària

Els comptes anuals retuts per la Societat al Tribunal de Comptes no contenen la liquidació del pressupost que d'acord amb l'article 5 de la Llei 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SAU, el Consell d'Administració ha de trametre cada any al Govern per al seu control.

2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Control d'eficàcia i eficiència

L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, al pressupost aprovat per l'Entitat no s'estableixen els objectius a assolir. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

Controls de legalitat i financer

Segons la Llei 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA, en el seu article 5, apartat 3: *"Els pressupostos, la comptabilitat i el control financer de la societat se sotmeten a les previsions de la Llei general de les finances públiques i a les disposicions concordants i de desplegament"*.

Tot i l'anterior, durant l'exercici 2010 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP i en l'article 43 dels seus estatuts.

Remissió de comptes

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, s'han de trametre al Tribunal abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 10 de maig del 2011.

Impostos indirectes: béns d'inversió

En la declaració-liquidació de l'impost sobre les prestacions de serveis empresarials i professionals, la Societat ha inclòs en la partida d'impostos per béns d'inversió suportats, la totalitat dels impostos indirectes suportats en la compra de béns d'inversió durant l'exercici 2010, sense tenir en compte que d'acord amb la legislació vigent, la quota tributària suportada en les adquisicions de béns d'inversió es calcula per cada any de vida útil, dividint les quotes dels impostos estatals indirectes suportats en l'adquisició d'aquests béns, pel nombre d'anys de la seva vida útil.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives als comptes anuals

- La Societat ha registrat en el seu immobilitzat diferents despeses que si bé estan relacionades amb béns duradors no responen als requeriments referits del PGC per a ser considerades actiu, per import en conjunt de 106.828 euros. (nota 2.1.1)
- Els béns activats en l'exercici 2010 s'han amortitzat per una anualitat completa, independentment de la seva data d'adquisició i no a partir de la seva entrada en funcionament. Per aquest motiu la dotació a l'amortització de l'immobilitzat tangible està excedida en 16.717 euros. (nota 2.1.2)
- S'ha observat la comptabilització i pagament de llicències d'un programari informàtic, per import de 3.340 euros, el qual no és emprat per la societat. (nota 2.1.6)
- Els comptes anuals retuts per la Societat al Tribunal de Comptes no contenen la liquidació del pressupost, que d'acord amb l'article 5 de la Llei 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA, el Consell d'Administració ha de trametre cada any al Govern per al seu control. (nota 2.2)
- S'han detectat despeses relatives a campanyes publicitàries realitzades en el 2010, per import de 1.656.792 euros, de les quals no consta l'existència de contractes degudament formalitzats el que impedeix comprovar que les operacions s'han autoritzat degudament i del compliment de les condicions de les mateixes.(nota 2.1.12)

Altres aspectes

- L'entitat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a efectuar els pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. (nota 2.1.5)
- S'han detectat algunes partides pendents de cancel·lar al tancament de l'exercici, que ascendeixen a 20.990 euros, provinents bàsicament de pagaments duplicats de factures rebudes. (nota 2.1.10)
- No consta la regularització dels convenis subscrits amb els Comuns. Aquest fet ha provocat, en l'exercici fiscalitzat, que s'hagin ingressat 10.827 euros més d'aquells que deriven de l'aplicació dels referits convenis. (nota 2.1.11).

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions, en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives als comptes anuals

- Figuren comptabilitzats com a béns d'inversió la compra de mobiliari per 13.295 euros que es varen destinar a l'exercici de 2008 a la Oficina de Turisme d'Andorra a Barcelona, organisme que no depèn d'Andorra Turisme, SAU. (nota 2.1.2)
- S'han posat de manifest debilitat de control intern de les caixes d'efectiu en haver detectat existències no comptabilitzades i diferents ajustos i regularitzacions comptables dels saldos. (nota 2.1.5)
- L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. Els imports que, en aquest exercici i en l'exercici anterior han excedit de les despeses comptabilitzades s'han enregistrat com a resultat de l'exercici. D'acord amb el que disposa l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009 vigent pel 2010, el Govern pot o bé sol·licitar retornar aquests imports o bé rebaixar la subvenció de l'exercici següent. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.(nota 2.1.7)
- En la revisió efectuada s'han detectat despeses corresponents a l'exercici 2010 i anteriors que s'han comptabilitzat en l'exercici 2011 per un import total de 12.823 euros. D'acord amb el principi de meritament, les despeses s'haurien de comptabilitzar en l'exercici en què es meriten (nota 2.1.12)

Altres aspectes

- L'entitat té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de Societats anònimes i de responsabilitat limitada, pel que fa al tractament de les reserves legals, incomplint el termini previst en l'esmentada llei per a aquesta adaptació. (nota 2.1.7)
- La presentació de la declaració-liquidació de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials s'ha realitzat durant el gener del 2011, quan s'haurien de presentar durant el mes que segueix a cada trimestre natural. (nota 2.1.9)
- Figuren transaccions derivades de l'activitat de la societat que no estan suficientment documentades mitjançant contractes, convenis, etc, per tant desconeixem l'existència d'acords i compromisos pendents d'enregistrar derivats dels mateixos. (nota 2.1.11 i 2.1.12)
- S'han observat pagaments i sol·licituds de pagaments de les ambaixades d'Andorra en les quals no s'especifica la destinació dels imports reclamats. Aquest procediment no permet preveure que es tracti de despeses que hagin de ser suportades per la societat fiscalitzada i que s'hagin autoritzat prèviament per la direcció de la societat. (nota 2.1.12)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP i en l'article 43 dels seus estatuts. (nota 2.3)
- L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altre part, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir per la

mateixa. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Andorra Turisme, SAU a 31 de desembre de 2010, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a Andorra Turisme, SAU el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, de
RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA

Novembre del 2011

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Naturalesa jurídica 5
1.4. Marc jurídic 5
1.5. Organització i control intern 6
1.6. Limitacions a l'abast 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Comptes anuals 7
2.1.1. Immobilitzat 14
2.1.2. Deutors 16
2.1.3. Inversions financeres temporals 17
2.1.4. Tresoreria i comptes financers 17
2.1.5. Fons propis 18
2.1.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis 19
2.1.7. Provisions a llarg termini 20
2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit 21
2.1.9. Creditors 22
2.1.10. Ajustaments per periodificació 23
2.1.11. Serveis exteriors 23
2.1.12. Despeses de personal i prestacions socials 25
2.1.13. Ingressos per prestació de serveis 25
2.1.14. Subvencions corrents 25
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 26
2.3. Altres aspectes a destacar 30
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 31
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 31
5. CONCLUSIONS 33
6. AL·LEGACIONS 33
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 39

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art.8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, de la Ràdio i Televisió d'Andorra, SA (en endavant RTVA, SA).

La fiscalització de RTVA, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2010.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 10 de maig del 2011, i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte de pèrdues i guanys
- Memòria que inclou el quadre de finançament
- Liquidació del seu programa d'actuació

Addicionalment, l'entitat presenta un càlcul del romanent de tresoreria i la conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari a 31 de desembre de 2010.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de RTVA, SA 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 RTVA, SA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat economicopatrimonial, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per RTVA, SA en l'exercici 2010 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat ha conclòs el 25 de novembre de 2011.

1.3. Naturalesa jurídica

La RTVA, SA és una societat pública per accions creada per la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Radio i Televisió d'Andorra, SA

El capital social és íntegrament estatal i és la societat pública a la qual s'atorga la gestió directa del servei públic de la radiodifusió i la televisió.

1.4. Marc jurídic

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

- Llei General de les Finances Públiques, del 19 de desembre de 1996
- Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA, de 13 d'abril del 2000
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris
- Decret del 23 de juliol del 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada per a l'exercici 2010

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

La societat s'estructura en departaments amb un director responsable de cada un d'ells. La responsabilitat màxima de la societat recau en el seu director general.

L'àmbit de la gestió econòmica i financera és duta a terme pel director financer i administratiu de la societat.

La societat ha realitzat un manual de procediments escrits per donar resposta als requeriments de la ISO9001-2008. La resta de procediments no estan formalitzats de forma escrita.

Tot i que la societat elabora un pressupost, l'actuació de RTVA, SA es desenvolupa prioritàriament d'acord a les normes del dret privat.

A la data d'acabament del treball de camp, no consta que la intervenció general hagi emès informe relatiu als treballs dels controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP corresponents a l'exercici 2010.

1.6. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball de camp s'ha posat de manifest la següent limitació:

- No hem pogut obtenir evidència de que s'hagi constituït la Junta General d'accionistes, formada pel Govern, pel que no podem manifestar-nos sobre el compliment de les obligacions estatutàries i mercantils, entre d'altres l'aprovació dels comptes que es fiscalitzen, ni de la raonabilitat i compliment dels acords que aquest òrgan hagi pogut adoptar.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	2010	2009
A/ IMMOBILITZAT	**559.689,15**	**660.122,94**
I - DESPESES DE CONSTITUCIÓ	**-**	**57,51**
1/ Despeses de constitució	-	57,51
II - IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS	**110.738,71**	**142.400,96**
1/ Drets entrada a institucions	256.616,37	212.965,52
2/ Propietat industrial	65.481,74	59.217,50
3/ Aplicacions informàtiques	304.330,52	289.809,72
6/ Amortització acumulada immob. immaterial	-515.689,92	-419.591,78
III - IMMOBILITZACIONS MATERIALS	**448.950,44**	**517.664,47**
1/ Construccions	2.871.741,54	2.871.741,54
2/ Instal·lacions tècniques i maquinària	1.743.750,30	1.742.448,06
3/ Utillatge i mobiliari	917.250,48	913.387,74
4/ Altre immobilitzat material	3.846.856,63	3.615.878,91
5/ Amortització acumulada immob. material	-8.930.648,51	-8.625.791,78
C/ ACTIU CIRCULANT	**945.576,50**	**813.785,01**
II - DEUTORS	**777.348,88**	**710.823,92**
1/ Deutors		
a - Deutors per drets reconeguts	194.368,94	202.499,81
b - Deutors per drets reconeguts altres	120.202,42	180.303,63
c - Deutors per operacions altres	15.426,71	-
2/ Deutors altres	438.520,87	293.514,60
3/ Administracions públiques	8.829,94	34.505,88
III - INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	**337,50**	**-**
3/ Fiances constituïdes a curt termini	337,50	-
IV - TRESORERIA	**78.036,27**	**36.251,10**
Caixa	1.542,98	2.682,13
Bancs i institucions de crèdit	76.493,29	33.568,97
V - AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	**89.853,85**	**66.709,99**
TOTAL ACTIU (A+C)	**1.505.265,65**	**1.473.907,95**

PASSIU	2010	2009
A/ FONS PROPIS	**-3.617.774,48**	**-2.537.668,37**
I - PATRIMONI	**601.012,10**	**601.012,10**
1/ Patrimoni	601.012,10	601.012,10
III - RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS	**-3.138.680,47**	**-2.277.724,72**
2/ Resultats negatius d'exercici anteriors	-3.138.680,47	-2.277.724,72
IV - RESULTATS DE L'EXERCICI	**-1.080.106,11**	**-860.955,75**
B/ PASSIUS NO CORRENTS	**1.007.927,35**	**663.003,01**
I - PROVISIONS A LLARG TERMINI	**382.536,88**	**-**
IV - SUBVENCIONS DE CAPITAL	**625.390,47**	**663.003,01**
E/ CREDITORS A CURT TERMINI	**4.115.112,78**	**3.348.573,31**
II - DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	**3.658.618,77**	**2.876.336,54**
1/ Préstec i altres deutes	3.658.618,77	2.876.336,54
III - CREDITORS	**443.558,97**	**457.610,38**
1/ Creditors	354.532,03	312.919,07
2/ Remuneracions pendents de pagament	599,41	8.495,29
3/ Hisenda pública creditora per conceptes fiscals	14.799,63	38.803,99
4/ Organismes de la seguretat social acreedors	70.733,65	88.839,73
5/ Comptes corrents no bancaris	2.894,25	8.552,30
IV - AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	**12.935,04**	**14.626,39**
TOTAL PASSIU (A+B+E)	**1.505.265,65**	**1.473.907,95**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

DÈBIT	2010	2009
A/ DESPESES	**5.187.661,62**	**5.796.168,10**
3/ DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA, DE FUNCIONAMENT DELS SERVES I DE PRESTACIONS SOCIALS	**5.187.825,79**	**5.678.903,97**
a/ Despeses de personal	**3.523.882,67**	**3.498.546,55**
a1/ Sous i salaris	2.564.071,50	3.037.816,77
Indemnitzacions	519.115,31	50.555,21
a2/ Seguretat social a càrrec de la empresa	439.923,17	409.924,57
Altres despeses socials	772,69	250,00
b/ Prestacions socials	**33.370,96**	**35.930,49**
c/ Dotacions per amortitzacions de immob.	**401.012,38**	**423.886,83**
c1/ Amortització de despeses d'establiment	57,51	86,29
Amortització de l'immobilitzat immaterial	96.098,14	84.461,63
Amortització de l'immobilitzat material	304.856,73	339.338,91
d/ Variació provisions de tràfic	**66.529,38**	**79.713,86**
d2/ Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	66.529,38	79.713,86
e/ Altres despeses de gestió	**1.095.226,56**	**1.597.523,92**
e1/ Arrendaments i cànons	367.171,33	382.165,53
Reparacions i conservació	123.995,33	204.076,81
Serveis de professionals independents	24.447,55	11.818,03
Transports	2.863,90	4.815,74
Primes d'assegurances	21.827,80	39.129,22
Publicitat, propaganda i relacions públiques	-	1.923,75
Subministres	127.013,04	152.909,35
Altres serveis	424.828,35	798.299,46
e2/ Tributs	3.079,26	2.386,03
f/ Despeses financeres i assimilables	**65.615,80**	**42.566,95**
f1/ Interessos de deutes a curt plaç	63.537,04	40.416,88
Interessos per descomptes d'efectes	463,72	476,61
Altres despeses financeres	1.615,04	1.673,46
h/ Diferències negatives de canvi	**2.188,04**	**735,37**
5/ PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	**-164,17**	**117.264,13**
c/ Despeses extraordinàries	**-**	**-**
d/ Despeses i pèrdues d'altres exercicis	**-164,17**	**117.264,13**

CRÈDIT	2010	2009
B/ INGRESSOS	**4.107.555,51**	**4.935.212,34**
1/ VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	**765.920,34**	**1.058.205,34**
b/ Prestacions de serveis	**766.880,34**	**1.071.466,99**
c/ Devolucions i ràpels sobre vendes	**-960,00**	**-13.261,65**
4/ ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	**434,72**	**74,66**
f/ Altres interessos i ingressos assimilats	**170,63**	**15,09**
f/1 Altres interessos	170,63	15,09
g/ Diferències positives de canvi	**264,09**	**59,57**
5/ TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	**2.998.720,85**	**3.466.897,18**
b/ Subvencions corrents	**2.998.720,85**	**3.466.897,18**
6/ BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	**342.479,60**	**410.035,16**
a/ Beneficis procedents de l'immobilitzat	**1.500,00**	**-**
b/ Subvencions de capital i traspassades al resultat de l'exerc.	**337.612,54**	**401.674,42**
d/ Ingressos extraordinaris	**0,08**	**5.645,08**
e/ Ingressos i beneficis d'altres exercicis	**3.366,98**	**2.715,66**
RESULTAT DE L'EXERCICI	**-1.080.106,11**	**-860.955,76**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	Exercici 2010	Exercici 2009
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
c) Serveis exteriors	1.092.147,30	1.595.137,89
d) Tributs	3.079,26	2.386,03
e) Despeses de personal	3.523.882,67	3.498.546,55
f) Prestacions socials especials	33.370,96	35.930,49
h) Despeses financeres	67.803,84	43.302,32
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-164,17	117.264,13
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	66.529,38	79.713,86
2. Pagaments pendents d'aplicació		
3. Despeses de formalització de deutes		
4. Adquisicions i altres immobilitzat		
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials	64.435,89	80.855,07
c) Immobilitzacions materials	236.142,70	158.207,67
d) Inversions gestionades		
e) Immobilitzacions financeres		
5. Disminucions directes del patrimoni		
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg		
7. Provisions per riscos i despeses		
Total d'aplicacions	**5.087.227,83**	**5.611.344,01**
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

FONS OBTINGUTS	Exercici 2010	Exercici 2009
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	765.920,34	1.058.205,34
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	2.998.720,85	3.466.897,18
g) Ingressos financers	434,72	74,66
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	4.867,06	8.360,74
i) Provisions aplicades d'actius circulants	382.536,88	-
2. Aportacions a fons patrimonial		
a) Ampliacions a l'aportació		
3. Subvencions de capital	300.000,00	233.863,10
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Increments directes de patrimoni		
6. Deutes a llarg termini		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat		
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres		
Total d'orígens	**4.452.479,85**	**4.767.401,02**
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	**634.747,98**	**843.942,99**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2010		Exercici 2009	
	Augments	**Disminucions**	**Augments**	**Disminucions**
1 Existències				
2 Deutors				
a) Per dret reconeguts	-	52.805,37	-	292.870,27
b) Altres	145.006,27	-	147.298,37	-
c) Per administració de recursos altres ens	-	25.675,94	15.255,56	-
3 Creditors				
a) Creditors	-	15.611,00	142.550,58	-
b) Per administració de recursos altres ens	24.004,36	-	-	12.186,22
4 Inversions financeres temporals	337,50	-	-	1.025,98
5 Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	782.282,23	-	638.540,69
6 Altres comptes no bancaris	5.658,05	-	-	7.738,21
7 Tresoreria	41.785,17	-	-	155.076,50
8 Ajustaments per periodificació	24.835,21	-	-	41.609,62
Total	**241.626,56**	**876.374,54**	**305.104,51**	**1.149.047,49**
Variació del capital circulant		**634.747,98**		**843.942,98**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Comptabilitat no ajustada al Pla general de comptabilitat

Els comptes retuts no s'ajusten a l'estructura requerida pel PGC aprovat per decret de 23 de juliol de 2008, ja que no contenen informació obligatòria i no s'han considerat els criteris de registre o de reconeixement comptable i els de valoració que requereix el PGC.

2.1.1. Immobilitzat

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Despeses de constitució	**57,51**	**-**	**-57,51**	**-**	**-**
Concessions administratives	212.965,52	44.450,85	-800,00	-	256.616,37
Propietat industrial	59.217,50	6.264,24	-	-	65.481,74
Aplicacions informàtiques	289.809,72	14.520,80	-	-	304.330,52
Immobilitzat intangible brut	**561.992,74**	**65.235,89**	**-800,00**	**-**	**626.428,63**
Construccions	2.871.741,54	-	-	-	2.871.741,54
Instal·lacions tècniques	462.568,22	1.302,24	-	-	463.870,46
Maquinària	1.279.879,84	-	-	-	1.279.879,84
Utillatge	18.876,13	325,83	-	-	19.201,96
Altres instal·lacions	7.145,61	-	-	-	7.145,61
Mobiliari	887.366,00	3.536,91	-	-	890.902,91
Equips per a processos d'informació	395.918,36	4.642,81	-519,00	-	400.042,17
Elements de transport	160.920,50	-	-	-	160.920,50
Altre immobilitzat material	3.059.040,05	227.023,91	-170,00	-	3.285.893,96
Immobilitzat tangible brut	**9.143.456,25**	**236.831,70**	**-689,00**	**-**	**9.379.598,95**
Amortització acumulada immobilitzat intangible	-419.591,78	-96.098,14	-	-	-515.689,92
Amortització acumulada immobilitzat tangible	-8.625.791,78	-304.856,73	-	-	-8.930.648,51
Amortització acumulada	**-9.045.383,56**	**-400.954,87**	**-**	**-**	**-9.446.338,43**
Total	**660.122,94**	**-98.887,28**	**-1.546,51**	**-**	**559.689,15**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Despeses activades

És pràctica de l'entitat incorporar al seu immobilitzat, pel seu valor d'adquisició, diferents transaccions que, d'acord amb els criteris comptables, s'han de considerar despesa.

Així, s'ha detectat l'activació de les cintes que contenen gravacions de programes emesos i que passen a formar part del seu arxiu. L'import activat durant el 2010 per aquest concepte ha estat de 12.948 euros que es correspon amb el cost d'adquisició de les cintes, sent el total del valor brut de les cintes gravades i que formen part de l'immobilitzat de 231.235 euros.

Igualment, com es ressenyava en informes anteriors l'entitat té comptabilitzat en l'immobilitzat immaterial les despeses corresponents a l'obtenció de la certificació ISO 9001 per import de 33.836 euros així com a aplicacions informàtiques, les despeses corresponents a la realització del disseny i imatge corporatives, d'imatge i sintonia d'informatius per import de 50.627 euros. Aquestes despeses, per la seva naturalesa correspondria haver-les imputat al resultat de l'exercici en el que es van meritar.

Baixes de l'immobilitzat substituït

Segons la informació que consta en els comptes anuals del total de les inversions de l'exercici, 62.923 euros corresponen a inversions de reposició per substituir els aparells i equips que esdevenen obsolets. RTVA, SA no ha procedit a donar de baixa del seu actiu els elements de l'immobilitzat que han estat substituïts i per tant, el seu immobilitzat, els resultats de l'exercici i els fons propis es poden veure sobrevalorats.

Subadministració de l'immobilitzat

Es recomana la creació d'un registre dels actius on hi figurin, element per element, entre d'altres, la següent informació: data de compra, data d'alta, preu d'adquisició, situació del bé, ubicació física, dotació anual a l'amortització i amortització acumulada, contrastant físicament aquest registre-inventari per tal de determinar l'existència de possibles baixes no detectades. Al mateix temps, es recomana reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació de l'immobilitzat. Tot i que aquest registre s'ha començat a crear pels actius incorporats a partir del 2004, les amortitzacions encara no es tracten de forma individualitzada.

2.1.2. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació 2010 - 2009
Deutors per drets reconeguts	194.368,94	202.499,81	-8.130,87
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	120.202,42	180.303,63	-60.101,21
Deutors altres	453.947,58	293.514,60	160.432,98
Administracions Públiques	8.829,94	34.505,88	-25.675,94
Total	**777.348,88**	**710.823,92**	**66.524,96**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Saldo deutor amb el Govern d'Andorra

La societat presenta un saldo deutor amb Govern a final de l'exercici 2010 de 120.202 euros, que el Govern no reconeix. L'import prové del registre comptable d'un dret de cobrament que la societat considerava a favor seu, per un import inicial de 601.012 euros, i que des de l'exercici 2002, ha anat traspassant a resultats de l'exercici a raó d'un 10% anual.
En tractar-se d'un saldo que el Govern no reconeix, la societat hauria de procedir a donar de baixa la totalitat del saldo pendent la qual cosa minoraria el patrimoni net en aquesta quantia.

Deutors per drets reconeguts

La societat comptabilitza a l'actiu del balanç, al compte "deutors per drets reconeguts", un import de 194.369 euros 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 12.935 euros que correspon a la part dels mateixos contractes pendents de meritar. 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 per drets reconeguts" hauria estat de 181.434 euros, reduint-se en 12.935 euros amb càrrec al compte "partides pendents d'aplicació". Es recomana comptabilitzar exclusivament els drets meritats per tal d'aconseguir la imatge fidel de la situació patrimonial.

2.1.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació 2010 - 2009
Fiances constituïdes a curt termini	337,50	-	337,50
Total	**337,50**	**-**	**337,50**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.4. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació 2010 - 2009
Caixa	1.542,98	2.682,13	-1.139,15
Bancs i institucions de crèdits	76.493,29	33.568,97	42.924,32
Total	**78.036,27**	**36.251,10**	**41.785,17**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Comptabilització dels xecs bancaris

La societat comptabilitza l'expedició dels xecs bancaris sota la rúbrica "comptes corrents no bancaris" fins el moment en que són descomptats del banc. Per a que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que en el moment en que s'expedeixin els xecs bancaris es minori el saldo de tresoreria, i aquells que no han estat descomptats pel banc formin part de les conciliacions bancàries.

Signatura al compte bancari

En la resposta a la nostra circularització, l'entitat Andbanc en indica que l'apoderat amb signatura d'autorització del compte és l'antic director general de la RTVA, SA. Es recomana fer les modificacions oportunes davant l'entitat bancària.

2.1.5. Fons propis

Els moviments dels fons propis que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Aplicació Resultats	Saldo a 31/12/2010
Patrimoni	601.012,10	-	-	601.012,10
Resultats positius d'exercici anteriors	1.246.625,89	-	-	1.246.625,89
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-3.524.350,61	-860.955,75	-	-4.385.306,36
Resultats de l'exercici	-860.955,75	-1.080.106,11	860.955,75	-1.080.106,11
Total	**-2.537.668,37**	**-1.941.061,86**	**860.955,75**	**-3.617.774,48**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

Viabilitat futura de la societat

A 31 de desembre de 2010, el balanç de situació de RTVA, SA presenta un fons de maniobra negatiu per import de 3.169.536 euros i uns fons propis negatius per import de 3.617.774 euros.

En el cas de que la societat hagués comptabilitzat a 31 de desembre de 2010 la recomanació indicada en el punt 2.1.2 respecte al deute no reconegut pel Govern d'Andorra, la societat presentaria un fons de maniobra negatiu per un import de 3.289.738 euros i uns fons propis negatius per un import de 3.737.976 euros.

Ambdós fets, juntament amb els resultats negatius de l'exercici i els generats en exercicis anteriors, posen de manifest que la societat no genera ni disposa de recursos suficients per atendre les seves obligacions a mig termini i, si no es prenen mesures destinades a corregir aquesta situació, poden qüestionar la viabilitat futura de la mateixa.

Cal tenir en compte que segons la Llei 20/2007, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, aquest fet és causa de dissolució de la societat, llevat que s'adoptin mesures que resolguin la situació.

2.1.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

La variació dels ingressos a distribuir es correspon amb les subvencions de capital rebudes i traspassades al resultat de l'exercici en els següents imports:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2010
Subvencions de capital - any 1997	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 1997 Inv. inicial	-6,01	-	-	-6,01
Subvencions de capital - any 1998	0,01	-	-	0,01
Subvencions de capital - any 1999	0,01	-	-	0,01
Subvencions de capital - any 2000	72,13	-	72,13	-
Subvencions de capital - any 2001	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2002	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2003	11.679,07	-	3.642,13	8.036,94
Subvencions de capital - any 2004	701,19	-	150,25	550,94
Subvencions de capital - any 2005	38.151,41	-	36.355,22	1.796,19
Subvencions de capital - any 2006	129.467,02	-	74.212,97	55.254,05
Subvencions de capital - any 2007	112.768,03	-	65.005,47	47.762,56
Subvencions de capital - any 2008	152.143,74	-	66.562,09	85.581,65
Subvencions de capital - any 2009	218.026,43	-	63.382,74	154.643,69
Subvencions de capital - any 2010	-	300.000,00	28.229,54	271.770,46
Total	**663.003,01**	**300.000,00**	**337.612,54**	**625.390,47**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

La posada en funcionament de les inversions comporta la comptabilització al passiu del balanç, en els comptes d'ingressos a distribuir en diferents exercicis, de la subvenció per a inversions concedida pel Govern. Així mateix, les subvencions comptabilitzades com a ingressos a distribuir en diferents exercicis són dutes a resultats en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen, si bé, en tractar-se d'una subvenció general per a inversions la societat aplica un percentatge mitjà d'amortització de l'immobilitzat. Els percentatges aplicats en l'exercici 2010 s'estableixen en la següent taula:

Descripció	Import concedit	% estimat	Import a traspassar
Subvencions de capital - any 1997	130.305,43	-	-
Subvencions de capital - any 1997 Inv. inicial	4.408.856,51	-	-
Subvencions de capital - any 1998	225.746,16	-	-
Subvencions de capital - any 1999	152.140,20	-	-
Subvencions de capital - any 2000	167.520,10	0,04%	72,13
Subvencions de capital - any 2001	543.639,50	-	-
Subvencions de capital - any 2002	497.397,62	-	-
Subvencions de capital - any 2003	466.998,43	0,78%	3.642,13
Subvencions de capital - any 2004	500.000,00	0,03%	150,25
Subvencions de capital - any 2005	500.000,00	7,27%	36.355,22
Subvencions de capital - any 2006	500.000,00	14,84%	74.212,97
Subvencions de capital - any 2007	363.996,97	17,86%	65.005,47
Subvencions de capital - any 2008	257.996,47	25,80%	66.562,09
Subvencions de capital - any 2009	239.996,15	26,41%	63.382,74
Subvencions de capital - any 2010	300.001,20	9,41%	28.229,54
Total	**9.254.594,74**		**337.612,54**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.7. Provisions a llarg termini

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació 2010 - 2009
Provisions a llarg termini	382.536,88	-	382.536,88
Total	**382.536,88**	**-**	**382.536,88**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

Durant l'exercici s'ha dotat una provisió per atendre els riscos derivats de la demanda (o reclamació) que han interposat antics gestors de la societat com a conseqüència de la rescissió dels seus contractes.

2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit

RTVA, SA té comptabilitzat en el passiu del balanç el saldo disposat de la pòlissa de crèdit formalitzada amb una entitat bancària. El seu detall és el següent:

Descripció		
Entitat Financera	BIBM	BIBM
Data concertació	31/12/2009	02/02/2010
Venciment	15/02/2010	31/12/2010
Comissions	0,00%	0,00%
Tipus nominal aplicat inicialment	1,714%	1,665%
Tipus nominal per als següents períodes trimestrals	EURIBOR + 1	EURIBOR + 1
Diferencial pels ultrapassaments	2,00%	2,00%
Import límit	1.770.000,00	3.500.000,00
Import disposat a 31/12/2010	**-**	**3.658.618,77**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Límit de la pòlissa de crèdit excedit

A 31 de desembre de 2010, la societat ha excedit el límit de la pòlissa de crèdit en 158.619 euros. Aquest fet, a part de suposar el pagament d'un 2% més d'interessos respecte del període en el que no s'hagi excedit el límit, posa de manifest debilitats en la gestió de la tresoreria, ja que els saldos disponibles en comptes bancaris a favor de la Societat a la data de tancament de l'exercici 2010 ascendien a un total de 76.493 euros.

Contractació de la pòlissa de crèdit per un import superior al límit permès

L'article 13 de la "Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat RTVA, SA" estableix que aquesta pot concertar operacions de crèdit per atendre les seves necessitats de tresoreria sempre que en el seu conjunt aquestes no superin el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior. Segons el següent quadre RTVA, SA hauria contractat pòlisses de crèdit superiors al límit en els següents períodes de temps:

Ingressos corrent	**2009**
Vendes i prestacions de serveis	1.058.205,34
Altres ingressos de gestió	74,66
Transferències corrents	3.466.897,18
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	4.525.177,18
Límit 35%	**1.583.812,01**
Límit pòlissa període 02/02/10 a 31/12/10	3.500.000,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.9. Creditors

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 2010	Saldo a 2009	Variació 2010 - 2009
Creditors	354.532,03	312.919,07	41.612,96
Remuneracions pendents de pagament	599,41	8.495,29	-7.895,88
Hisenda publica creditora per conceptes fiscals	14.799,63	38.803,99	-24.004,36
Organismes de la seguretat social creditora	70.733,65	88.839,73	-18.106,08
Comptes corrents no bancaris	2.894,25	8.552,30	-5.658,05
Total	**443.558,97**	**457.610,38**	**-14.051,41**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

Contraprestació a l'ús d'infraestructures de l'STA

RTVA, SA manté un desacord amb l'STA en relació a les factures que aquesta li emet en concepte de la utilització d'infraestructures d'enllaços mòbils i altres. Les factures rebudes per aquest concepte i que RTVA, SA no havia enregistrat en la seva comptabilitat ascendien a 468.998 euros.

D'aquestes factures, RTVA, SA tenia comptabilitzades i pendents de pagament les anteriors a 1998, per un import de 54.968 euros, si bé en l'exercici 2005 les va regularitzar amb contrapartida d'ingressos extraordinaris.

RTVA, SA 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, SA, de 13-04-2000, atribueixen 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, SA, "la gestió dels serveis de radiodifusió i televisió", facultant al Govern perquè, per decret, adscrigui a RTVA, SA els béns que estan en possessió o són de titularitat de l'ORTA que siguin necessaris perquè pugui funcionar (disposició transitòria segona), adscripció que ha estat feta sense fer cap menció als béns que estan en possessió o formen part dels actius de l'STA, i eren utilitzats per l'ORTA, ara RTVA, SA 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, SA 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, SA 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, SA ha de pagar a l'STA.

2.1.10. Ajustaments per periodificació

El detall d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació 2010 - 2009
Partides pendents d'aplicació	12.935,04	14.626,39	-1.691,35
Total	**12.935,04**	**14.626,39**	**-1.691,35**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

La societat comptabilitza com partides pendents d'aplicació els ingressos que es meriten en l'exercici 2011, i que són conseqüència dels contractes de publicitat la vigència dels quals excedeix l'any 2010.

2.1.11. Serveis exteriors

El desglossament de les despeses de serveis exteriors presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 2010	Saldo a 2009	Variació 2010 - 2009
Arrendaments i canons	367.171,33	382.165,53	-14.994,20
Reparacions i conservació	123.995,33	204.076,81	-80.081,48
Serveis de professionals independents	24.447,55	11.818,03	12.629,52
Transports	2.863,90	4.815,74	-1.951,84
Primes d'assegurances	21.827,80	39.129,22	-17.301,42
Publicitat, propaganda i relacions públiques	-	1.923,75	-1.923,75
Subministrament	127.013,04	152.909,35	-25.896,31
Altres serveis	424.828,35	798.299,46	-373.471,11
Tributs	3.079,26	2.386,03	693,23
Total	**1.095.226,56**	**1.597.523,92**	**-502.297,36**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

El detall de les despeses d'arrendaments i cànons és el següent:

Descripció	Saldo a 2010
Lloguer edifici	252.000,00
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	55.164,91
Altres lloguers	60.006,42
Total arrendaments i cànons	**367.171,33**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

El detall de l'apartat altres serveis és el següent:

Descripció	Saldo a 2010
Despeses de producció	162.789,23
Eurovisió	-
Telecomunicacions	69.232,89
Estudis, treballs i productores	52.471,24
Serveis de neteja i seguretat	122.041,90
Altres	18.293,09
Total altres serveis	**424.828,35**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Contractes d'intercanvi de serveis

RTVA, SA 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, ambdues 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 i la valoració efectuada a efectes de justificar la raonabilitat del preu estipulat.

Despeses de lloguer de l'edifici

La societat fa efectives directament a la propietat de l'immoble 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. Es recomana suportar adequadament aquesta despesa establint eventualment un sistema de facturació amb el Govern titular del contracte, o bé documentant la subrogació de la societat pel contracte del qual es fa càrrec.

2.1.12. Despeses de personal i prestacions socials

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 2010	Saldo a 2009	Variació 2010 - 2009
Sous i salaris	2.564.071,50	3.037.816,77	-473.745,27
Indemnitzacions	519.115,31	50.555,20	468.560,11
Seguretat social a càrrec de l'empresa	439.923,17	409.924,57	29.998,60
Formació i perfeccionament del personal	772,69	250,00	522,69
Altres prestacions al personal	33.370,96	35.930,49	-2.559,53
Total	**3.557.253,63**	**3.534.477,03**	**22.776,60**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.13. Ingressos per prestació de serveis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 2010	Saldo a 2009	Variació 2010 - 2009
Prestació de serveis	766.880,34	1.071.466,99	-304.586,65
Devolucions i ràpels sobre vendes	-960,00	-13.261,65	12.301,65
Total	**765.920,34**	**1.058.205,34**	**-292.285,00**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.14. Subvencions corrents

RTVA, SA ha rebut en l'exercici 2010 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Concepte	Import	Data cobrament
Subvenció gener 2010	281.862,03	08/02/10
Subvenció febrer 2010	281.862,03	05/03/10
Subvenció març 2010	281.862,03	16/04/10
Subvenció abril 2010	281.862,03	07/05/10
Subvenció maig 2010	190.195,36	18/06/10
Subvenció juny 2010	240.153,91	13/07/10
Subvenció juliol 2010	286.903,49	12/08/10
Subvenció agost 2010	193.404,33	14/09/10
Subvenció setembre 2010	240.153,91	08/10/10
Subvenció octubre 2010	240.153,91	28/10/10
Subvenció novembre 2010	240.153,91	06/12/10
Subvenció desembre 2010	240.153,91	14/01/11
Total	**2.998.720,85**	

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, RTVA, SA presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials aprovades per la Llei del pressupost general per l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Liquidació del programa d'actuacions

Conceptes del programa	Prog. 2010	Aprovació C. General	Programa 2009	Variació	Prog. reconduït	Liquidat al 31/12/2010	Diferència programa	Liq. %
1. Despeses de personal	3.142.470,88	-	3.271.344,44	-	3.271.344,44	3.174.716,75	96.627,69	97,05%
2. Consum de béns corrents i serveis	1.274.250,00	-	1.529.000,00	-	1.529.000,00	1.095.226,56	433.773,44	71,63%
3. Despeses financeres	82.000,00	-	82.000,00	-	82.000,00	67.803,84	14.196,16	82,69%
6. Inversió real	300.000,00	-	350.000,00	-	300.000,00	300.578,59	(578,59)	-
Total despeses	**4.798.720,88**	**-**	**5.232.344,44**	**-**	**5.182.344,44**	**4.638.325,74**	**544.018,70**	**89,50%**
3. Altres ingressos	-	-	-	-	-	28.617,59	(28.617,59)	-
4. Transferències corrents	2.998.720,88	-	3.382.344,44	(383.623,59)	2.998.720,85	2.998.720,85	-	100,00%
5. Ingressos patrimonials	1.500.000,00	-	1.500.000,00	-	1.500.000,00	737.737,47	762.262,53	49,18%
7. Transferències de capital	300.000,00	-	350.000,00	-	300.000,00	300.000,00	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	573.249,83	(573.249,83)	-
Total ingressos	**4.798.720,88**	**-**	**5.232.344,44**	**(383.623,59)**	**4.798.720,85**	**4.638.325,74**	**160.395,11**	**96,66%**
Resultat del programa d'actuació, inversió i finançament al 31/12/2010								

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Des de pràcticament la seva constitució, RTVA, SA ve presentant un resultats comptables i pressupostaris negatius els quals, en els darrers anys s'han situat per sobre del 25% i 17% respectivament, dels recursos que li han estat aportats pel Govern. En l'exercici fiscalitzat el resultat pressupostari ha estat negatiu per 573.250 euros.

Així, com s'observa en el quadre anterior de l'execució pressupostària de l'entitat, RTVA, SA ha obtingut recursos per quanties substancialment inferiors a les pressupostades sense que per això hagi reajustat els imports de les despeses previstes, la qual cosa li ha originat dèficits en els resultats retuts. Aquests dèficits han estat coberts mitjançant operacions financeres, per les quals no disposava d'autorització.
Cal observar, addicionalment, que l'entitat ha promogut modificacions en les previsions de despeses per les quals no disposava de finançament, fet que agreuja la situació esmentada en el paràgraf anterior.

L'esmentat anteriorment comporta que s'estiguin autoritzant despeses i que es formalitzi endeutament per imports els quals no deriven de les autoritzacions dictades pel Consell General en les diferents lleis del pressupost general.

Addicionalment als estats anteriors, l'entitat presenta un estat de romanent de tresoreria i una conciliació entre el resultat comptable el resultat pressupostari que transcrivim a continuació:

Romanent de tresoreria

Concepte	2010	
1 (+) Drets pendents de cobrament		**764.413,84**
de l'exercici corrent	194.368,94	
de exercicis tancats	120.202,42	
per altres operacions	15.426,71	
d'operacions altres	438.520,87	
administració pública	8.829,94	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	12.935,04	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		**4.011.986,39**
de exercici corrent	4.102.177,74	
de exercici tancats	0,00	
d'operacions altres	0,00	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	90.191,35	
3 (+) Fons líquids		**78.036,27**
Caixa	1.542,98	
Bancs	76.493,29	
I Romanent de tresoreria afectat		**-3.247.572,55**
II Romanent de tresoreria no afectat		**78.036,27**
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I +II)		**-3.169.536,28**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

Resultat liquidació pressupostària	**2010**
Altes d'immobilitzat	300.578,59
Amortització	(401.012,38)
Variació provisions de tràfic	(66.529,38)
Despeses extraordinàries	-
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	164,17
Beneficis d'immob. Inmaterial i material	1.500,00
Ingressos extraordinaris	0,08
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	3.366,98
Transferència de capital M.I.Govern	(300.000,00)
Provisions a llarg termini	(382.536,88)
Part subvenció transferida a resultats exercici	337.612,54
Aportació passiu financer al programa d'actuació	(573.249,83)
Resultat comptable negatiu	**(1.080.106,11)**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Incompliment de l'article 5.4 de Llei del Tribunal de Comptes

D'acord amb l'article 5.4 de Llei del Tribunal de Comptes, les entitats que desitgin contractar una auditoria ham de demanar prèviament a aquest tribunal els criteris, principis i regles d'auditoria a tenir en compte. D'acord amb l'article 5.5 de la mateixa llei, els ens que contractin una auditoria amb una empresa privada han de remetre una còpia de l'informe corresponent al Tribunal de Comptes. Segons s'observat en la informació analitzada durant el treball de camp, s'ha dut a terme una auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2010 sense que s'hagi donat compliment als requeriments normatius referits anteriorment.

Cal indicar que els comptes que s'adjunten a l'informe d'auditoria no són coincidents amb els que s'han retut a aquest Tribunal i que han estat objecte de fiscalització.

Controls de legalitat i financer

Segons la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA, de 13 d'abril del 2000, en el seu article 14, apartat 3: "Els pressupostos, la comptabilitat i el control financer de la societat se sotmeten a les previsions de la Llei general de les finances públiques i a les disposicions concordants i de desplegament".

A la data de conclusió del treball de camp d'aquesta fiscalització, no consta l'existència d'informes d'intervenció relatius al control financer i al control de legalitat, per l'exercici fiscalitzat, previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

Remissió de comptes

L'article 12.1. de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 10 de maig de 2011.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Altres observacions

- L'Entitat ha contractat un informe d'auditoria sobre els comptes de l'exercici 2010, que s'ha dut a terme sense donar compliment als requeriments de l'article 5.4 de Llei del Tribunal de Comptes. (nota 2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

- No hem pogut obtenir evidència de que s'hagi constituït la Junta general d'accionistes, formada pel Govern, pel que no podem manifestar-nos sobre el compliment d'aquestes obligacions estatutàries i mercantils ni de la raonabilitat i compliment dels acords que aquests òrgan hagi pogut adoptar, entre els que haurien de figurar l'aprovació dels comptes que es fiscalitzen. (nota 1.6)
- Els comptes retuts no s'ajusten a l'estructura requerida, no contenen informació obligatòria i no s'han considerat els criteris de registre o de reconeixement comptable i els de valoració que requereix el PGC. (nota 2.1).
- Figuren activades a l'immobilitzat de la societat diverses transaccions que per la seva naturalesa s'haurien d'haver considerat despesa de l'exercici en el que es van produir. Així, figuren activades cintes per import brut de 231.235 euros, despeses corresponents a l'obtenció de la certificació ISO 9001 per import de 33.836 euros així com aplicacions informàtiques les despeses corresponents a la realització del disseny i imatge corporatives, d'imatge i sintonia d'informatius per import de 50.627 euros. Aquest fet comporta que l'immobilitzat i els fons propis de la societat es trobin sobrevalorats. (nota 2.1.1)
- La societat no ha procedit a donar de baixa en el seu actiu els elements del seu immobilitzat que han estat substituïts durant l'exercici, tot i que segons la informació examinada, un total de 62.923 euros de les inversions de l'any s'han destinat a substituir els aparells i equips que esdevenen obsolets. (nota 2.1.1)
- La societat presenta un saldo deutor amb el Govern a final de l'exercici 2010 de 120.202 euros; que el Govern no reconeix. El saldo tenia en el seu origen a l'any 2002, per un import inicial de 601.012 euros, del qual la societat dota anualment una provisió a raó d'un 10%. L'entitat hauria de procedir a cancel·lar el total pendent de cobrament per aquest concepte la qual cosa comportaria que els fons propis passessin d'ésser negatius per 3.617.774 euros a ésser negatius per 3.737.976 euros. (notes 2.1.2 i 2.1.5)
- La societat comptabilitza a l'actiu del balanç, al compte "deutors per drets reconeguts", un import de 194.369 euros 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 12.935 euros que correspon a la part dels mateixos contractes pendents de meritar. 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 per drets reconeguts” hauria estat de 181.434 euros, reduint-se en 12.935 euros amb càrrec al compte “partides pendents d’aplicació”. Es recomana comptabilitzar exclusivament els drets meritats per tal d’aconseguir la imatge fidel de la situació patrimonial. (nota 2.1.2)

- A 31 de desembre de 2010, la societat presenta un fons de maniobra negatiu per import de 3.169.536 euros i uns fons propis negatius per import de 3.617.774 euros, que d’acord amb la nota 2.1.2, serien de 3.289.738 euros i de 3.737.976 euros respectivament. Ambdós fets, juntament amb els resultats negatius de l’exercici i els generats en exercicis anteriors, posen de manifest que la societat no genera ni disposa de recursos suficients per atendre les seves obligacions a mig termini i, si no es prenen mesures per la seva correcció, poden qüestionar la viabilitat futura de la mateixa. Cal tenir en compte que segons la Llei 20/2007, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, aquest fet és causa de dissolució de la societat, llevat que s’adoptin mesures que resolguin la situació. (nota 2.1.5)
- Durant l’exercici 2010, el límit de la pòlissa de crèdit contractada pel període 2 de febrer de 2010 a 31 de desembre de 2012, per import de 3.500.000 euros, ha superat el que imposa l’article 13 de la “Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública RTVA, SA”, d’acord amb el qual aquestes operacions de finançament no poden superar el 35% dels ingressos per operacions corrents de l’exercici anterior, sent el límit per al 2010 de 1.583.812 euros. (nota 2.1.7)
- Al 31 de desembre de 2010, l’import disposat de la pòlissa de crèdit excedia el límit contractat en 158.619 euros. Aquest fet, a part de suposar el pagament d’un 2% més d’interessos respecte d’un període ordinari en el que no s’hagi excedit el límit, posa de manifest debilitats en la gestió de la tresoreria en finançar-se les operacions de la societat amb recursos inadequats. (nota 2.1.7)
- D’acord amb el que es detalla a la nota 2.1.8, la societat manté un desacord amb l’STA per les factures que aquesta darrera li emet en concepte de la utilització d’infraestructures i enllaços mòbils i que l’entitat fiscalitzada no reconeix. L’import total meritat, a 31 de desembre de 2010, és de 468.998 euros. (nota 2.1.9)
- RTVA, SA 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. Atès que els preus pactats en aquests contractes no segueixen les tarifes generals de la societat, es necessari que es deixi constància escrita del càlcul i la valoració efectuada a efectes de justificar la raonabilitat del preu estipulat. (nota 2.1.10)

- A la data de finalització del treball de camp a l'entitat no tenim constància de l'existència d'informes de la intervenció general relatius als controls de legalitat i financers per l'exercici 2010 previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

Com s'ha descrit en la nota 2.1.5, els comptes de la societat s'han preparat sobre la base del principi comptable de gestió continuada, tot i que les pèrdues en les que ha incorregut des de la seva constitució han comportat que es trobi en una situació financera i econòmica que pot fer qüestionar la seva viabilitat futura. Així mateix, no s'han observat mesures de sanejament adoptades per la companyia ni per part del Govern, com a Junta General de la societat, que hagin estat impulsades en exercicis passats o en el període comprès entre la data del tancament de l'exercici fiscalitzat i la d'emissió d'aquest informe. A la vegada, cal tenir present que l'entitat té la naturalesa de societat anònima pel que la responsabilitat del seu accionista queda limitada a la del capital aportat.

Per l'anterior, es posa de manifest una incertesa sobre el futur de la societat que, d'acord amb les normes internacionals d'auditoria, tant les emeses per l'INTOSAI com les de la International Federation of Accountants, fan que no puguem expressar una opinió sobre els comptes anuals de la societat Ràdio i Televisió d'Andorra, SA corresponents a l'exercici de 2010.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a Ràdio i Televisió d'Andorra, SA el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

RTVA
RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA S.A.

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 26/3/12
Hora d'entrada: 11'30h.
Núm.: 56-12

Andorra la Vella, el 23 de març del 2012

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

Distingit Senyor,

Tal com ho preveu la Llei del Tribunal de Comptes, us trameto adjunt a la present, les al·legacions corresponents al vostre informe d'auditoria per l'exercici 2010.

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

RÀDIO TELEVISIÓ D'ANDORRA S.A. RTVA S.A.

Francesc Robert i Ribes
Director General de RTVA,S.A.

Baixada del Molí, 24 · AD500 · Andorra la Vella · Principat d'Andorra · Tel.: 873 777 · Fax: 863 242 · rtva@rtva.ad

Nota d'al·legacions sobre diversos punts de l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2010 de RTVA,SA elaborat pel Tribunal de Comptes d'Andorra

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS :

Figuren activades a l'immobilitzat immaterial i material segons els criteris comptables :

1- Les nombroses cintes amb continguts de produccions pròpies i alienes amb dret d'emissió indefinits formen part de l'arxiu històric de RTVA,SA.
Aquestes cintes poden tenir valors molt diferents, i difícils de calcular, per tant, per tenir un import de partida i activar l'immobilitzat es te en compte l'import de compra de les diferents cintes que es queden a l'arxiu. Ja fa alguns exercicis que es va dur a terme aquesta pràctica per recomanació d'una anterior auditoria del Tribunal de Comptes.

2- L'obtenció de la certificació ISO 9001, es va considerar en el seu moment un registre de marca obtinguda per a 4 anys, per tant com qualsevol registre de marques, s'activa com immobilitzat immaterial.
D'altra banda, les despeses d'auditoria externa de seguiment, anyal es consideren despeses de funcionament.
La certificació de la marca pels pròxims 4 anys s'ha dut a terme al gener del 2010 i per tant no hi ha cap import de 33.836€ activats com immobilitzat immaterial durant el 2009, ni en el total de diversos exercicis (aquest import és de diferents immobilitzats de diferents exercicis), el cost de la certificació per 4 anys és de 2.457€.

3- El canvi que va experimentar Ràdio i Televisió d'Andorra l'any 2006, en la seva imatge corporativa tan en l'anagrama com en el disseny i la sintonia en els informatius o els programes, va ser un projecte d'inversió a diversos anys vista, prova d'això, és que durant el 2007, 2008 i 2009 s'ha conservat la mateixa imatge corporativa.

Baixes de l'immobilitzat substituït :

Les inversions de reposició que s'anomenen en el projecte de programa d'actuació de cada exercici, és material que es compra per substituir o millorar els equips de l'empresa, però, això no vol dir que aquests equips es donin de baixa, ja que per necessitat de l'entitat, el 98% d'aquests equips s'aprofiten i s'ubiquen en altres llocs de treball dins de les diverses àrees de l'empresa. Des de l'any 2006 RTVA,SA ha ocupat més espai físic amb instal·lacions, és a dir tota la part de l'Oficina de Marques.

D'altra banda, RTVA, SA quan dona un immobilitzat per obsolet és una inversió de més de deu anys i per tant les amortitzacions acumulades en el balanç de situació, disminueixen el import de l'immobilitzat, ja que són equips que estan més que amortitzats.

Saldo deutor amb el Govern d'Andorra

Com ja varem exposar en les al·legacions corresponents a l'informe dels comptes anuals 2003, la direcció general de RTVA,SA d'aquell moment, vista la situació originada l'any 2000, va decidir dotar en els estats financers de cada exercici una previsió per insolvències per un import de 60.101,20€ durant un període de 10 anys.
Aquesta decisió va ser presa, amb l'objectiu d'assumir amb comoditat la pèrdua de 601.012,-€ dins els fons propis de l'entitat, en cas que M.I.Govern no reconeixes el deute.

Una de les conclusions del dictamen realitzat per l'empresa GAUDIT l'any 2001, contractada per RTVA,SA per fer un informe sobre aquesta qüestió, va ser el següent :

"RTVA,SA ha deixat de percebre 100 milions de pessetes per part del M.I.Govern, que havien estat aprovats dins del capítol 4 "transferències corrents", i per tant se'n pot deduir que el M.I.Govern hauria finançat la seva aportació de capital minvant els recursos prèviament aprovats".

Cal remarcar que en l'informe de tancament 2001 de la intervenció delegada citava l'opinió de la Intervenció General que dient el següent :

"Per al pagament dels 100MPTA corresponents al capital social, es va procedir a una transferència de crèdit en el pressupost de Govern, que afectava les partides següents :

- *Es van reduir els crèdits de la transferència corrent prevista en el pressupost del Govern destinada a RTVA,SA, passant de 305MPTA a 205MPTA."*

Deutors pressupostaris per drets reconeguts – "Partides pendents d'aplicació"

L'entitat durant l'exercici 2003 va implantar un sistema de facturació que permet facturar la publicitat que es radia mensualment, sense tenir en compte la durada del contracte.
Des d'aleshores, l'entitat segueix amb el mateix sistema de facturació, menys amb els contractes d'intercanvi comercial, per que tant la factura del proveïdor com la nostra factura és per un import tancat i un temps estipulat.

Per tant, si la factura del proveïdor es periodifica perquè la despesa correspon a dos exercicis, també es periodifica la factura que l'entitat emet d'emissió de publicitat, comptabilitzant exclusivament els drets meritats aquest any i l'import que correspon a l'any següent en el compte "Partides pendents d'aplicació".

Contractes de publicitat amb contraprestació articles o serveis pel funcionament de RTVA,SA. (intercanvi de serveis)

Els preus pactats en els contractes de publicitat segueixen les tarifes generals aprovades per la societat, el que varia són els números de falques o espots que s'estipulen en els contractes en funció dels preus pactats amb el proveïdor.

Límit pòlissa de crèdit contractada

La societat es troba en una situació critica en relació aquest aspecte, degut a l'import a contractar de la pòlissa de crèdit.
Si l'import cobreix el deute amb l'entitat bancària, per no pagar un 2% d'interessos respecte d'un període ordinari en el que no s'hagi excedit el límit, aleshores, l'entitat supera el que preveu l'article 13 de la "Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública RTVA,SA" d'acord amb el qual, aquestes operacions de finançament no poden superar el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior.
En cas contrari, la societat no supera el que es requereix en l'article 13 de la Llei, però passa a pagar interessos per límit excedit, per tant cap de les dues situacions són adequades.

D'altra banda, hi ha una errada, dins l'informe del Tribunal, de la data de contractació de la pòlissa (2 de febrer de 2010 al **31 de desembre de 2010**).

Junta General d'Accionistes de RTVA,SA.

El Consell de Ministres, constituït en junta general d'accionistes de RTVA, va examinar i aprovar els comptes de la societat per l'exercici 2010, durant el mes d'abril del 2011. D'altra banda el Govern ho va fer saber mitjançant un comunicat de premsa, aquest va ser lliurat a l'empresa que va portar a terme l'auditoria en nom del Tribunal de Comptes. (adjuntem còpia del comunicat de premsa).

Presentació de comptes

La societat confecciona els comptes anuals en dos formats diferents, en un primer lloc, es presenten els comptes anuals al Ministeri de finances, pel seu control financer, en el règim que estableix la Llei general de finances públiques i en segon lloc, es presenten els comptes anuals al Ministeri d'economia com a societat d'acord amb les normes del dret privat i segons el PGCA. (adjuntem còpia del tancament de comptes anuals abreujats per l'exercici 2010, presentats al Ministeri de finances. Aquesta còpia que es va lliura als auditors).

Departament d'administració i R.H., març, 2012.

Nota del Tribunal:

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

4.OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

....

- Durant l'exercici 2010, el límit de la pòlissa de crèdit contractada pel període 2 de febrer de 2010 a 31 de desembre de 2010, per import de 3.500.000 euros, ha superat el que imposa l'article 13 de la "Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública RTVA, SA", d'acord amb el qual aquestes operacions de finançament no poden superar el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior, sent el límit per al 2010 de 1.583.812 euros. (nota 2.1.8)

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010 de
RAMADERS D'ANDORRA, SA

Setembre del 2011

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Naturalesa jurídica 5
1.4. Marc jurídic 5
1.5. Organització i control intern 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Comptes anuals 7
2.1.1. Existències 10
2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 11
2.1.3. Tresoreria 11
2.1.4. Patrimoni net 12
2.1.5. Creditors comercials i altres comptes a pagar 14
2.1.6. Import net de la xifra de negocis 15
2.1.7. Altres negocis d'explotació 15
2.1.8. Altres ingressos no recurrents 16
2.1.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials 16
2.1.10. Altres despeses d'explotació 17
2.2. Execució pressupostària 18
2.3. Altres aspectes a destacar 21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 22
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 22
5. CONCLUSIONS 23
6. AL·LEGACIONS 23
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 26

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, Ramaders d'Andorra, SA.

La fiscalització de Ramaders d'Andorra, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2010.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes el 31 de març de 2011 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte de pèrdues i guanys
- Estat de canvis del patrimoni net
- Memòria
- Liquidació pressupostària

Addicionalment, l'entitat presenta l'estat de flux d'efectiu, el càlcul del romanent de tresoreria i la conciliació entre el resultat comptable i la liquidació pressupostària al 31 de desembre de 2010.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de Ramaders d'Andorra, SA s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de Ramaders d'Andorra, SA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació

financera, del resultat economicopatrimonial, i que la informació economicofinancera es presenta d'acord amb els principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per Ramaders d'Andorra, SA en l'exercici 2010 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure l'1 de setembre de 2011.

1.3. Naturalesa jurídica

Ramaders d'Andorra, SA és una societat pública, per accions, creada per la Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, SA de 10 de desembre de 1998.

El capital social està participat en el 51% pel Govern i el 49% per titulars en actiu d'una explotació ramadera.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de Ramaders d'Andorra, SA en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, SA de 10 de desembre de 1998
- Reglament intern de Ramaders d'Andorra, SA de 21 de setembre del 1999 i posteriors modificacions
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris

- Decret de 23 de juliol del 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2009, prorrogada per a l'exercici 2010

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de què en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'ha estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

Ramaders d'Andorra, SA no disposa de personal propi. Els recursos que utilitza són cedits pel Ministeri d'Agricultura: personal, local, equips d'oficina, etc., en base a un contracte de cessió signat el 17 de desembre de 2003.

L'entitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

Les diferents mancances detectades en el control intern s'han recollit en els apartats corresponents en el cos de l'informe. (2.1.1 i 2.3)

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU			PASSIU		
Capítol	**2010**	**2009**	**Capítol**	**2010**	**2009**
B) ACTIUS CORRENTS	**1.190.279**	**1.143.363**	**A) PATRIMONI NET**	**407.315**	**366.738**
I Altres actius no corrents en venda	-	-	I Capital	150.253	150.253
II Existències	6.620	8.611	III Reserves	14.980	14.980
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	512.214	337.614	V Resultats d'exercicis anteriors	201.633	151.378
IV Inversions financeres a curt termini	-	-	VI Resultat de l'exercici	40.449	50.126
V Tresoreria	671.445	797.138			
VI Ajustaments per periodificació	-	-			
			C) PASSIUS CORRENTS	**782.964**	**776.625**
			I Creditors comercials i altres comptes a pagar	782.964	776.625
TOTAL ACTIU	**1.190.279**	**1.143.363**	**TOTAL PASSIU**	**1.190.279**	**1.143.363**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

Capítol		2010	2009
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**		
1	Import net de la xifra de negocis	1.368.893	1.435.512
2	Altres ingressos d'explotació	78.597	78.597
	Total ingressos d'explotació	**1.447.491**	**1.514.109**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**	**-1.407.201**	**-1.463.984**
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-1.397.376	-1.442.167
4	Variació del deteriorament del circulant	6.947	-6.373
5	Altres despeses d'explotació	-16.772	-15.444
	Total despeses d'explotació		
	Resultat de l'explotació	**40.290**	**50.125**
III	**RESULTAT FINANCER**	**-**	**-**
1	Resultat financer	-	-
	Resultat de les operacions	**40.290**	**50.125**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**	**159**	**1**
1	Altres ingressos. Despeses no recurrents	159	1
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	**159**	**1**
	Resultat de l'exercici	**40.449**	**50.126**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

		Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A)	**Saldo a 31/12/2008**	**150.253**	**-**	**-**	**14.980**	**-**	**116.593**	**-**	**41.665**	**-**	**323.491**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B)	**Saldo ajustat a 01/01/2009**	**150.253**	**-**	**-**	**14.980**	**-**	**116.593**	**-**	**41.665**	**-**	**323.491**
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	50.126	-	50.126
II	Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-6.880	-	-	-	-6.880
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	41.665	-	-41.665	-	-
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Altres moviments (aplicació del resultat exercici anterior)	-	-	-	-	-	41.665	-	-41.665	-	-
C)	**Saldo a 31/12/2009**	**150.253**	**-**	**-**	**14.980**	**-**	**151.378**	**-**	**50.126**	**-**	**366.738**
D)	**Saldo ajustat a 01/01/2010**	**150.253**	**-**	**-**	**14.980**	**-**	**151.378**	**-**	**50.126**	**-**	**366.738**
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	40.449	-	40.449
II	Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	129	-	-	-	129
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	50.126	-	-50.126	-	-
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Altres moviments (aplicació del resultat exercici anterior)	-	-	-	-	-	50.126	-	-50.126	-	-
E)	**Saldo a 31/12/2010**	**150.253**	**-**	**-**	**14.980**	**-**	**201.633**	**-**	**40.449**	**-**	**407.315**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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

Manca d'informació en la memòria

La memòria no presenta informació sobre transaccions amb empreses i parts vinculades. El PGC estableix que l'empresari facilitarà informació suficient per comprendre les operacions amb parts vinculades que hagi efectuat i els efectes d'aquestes operacions sobre els seus estats financers. L'operativa de l'entitat inclou vendes i compres als seus socis, i l'existència de saldos pendents de cobrament o pagament amb els mateixos, sense que la memòria informi dels imports corresponents.

2.1.1. Existències

La variació d'existències presenta les següents xifres:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Pinso engreix vedells	5.325	5.570	-245
Pinso engreix corders	932	870	62
Pinso engreix ovelles	363	189	174
Existències carn	-	1.982	-1.982
Total	**6.620**	**8.611**	**-1.991**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió de la composició de les existències dels saldos de l'entitat es desprèn:

Debilitats en el control intern

De les proves efectuades s'observen algunes debilitats en el control intern de les transaccions de les operacions. Així, a més de la manca de l'adequada segregació de funcions entre les persones que intervenen en aquests procediments, s'han observat les incidències següents:

- No s'elabora cap tipus de registre d'incidències en relació al lliurament del pinso que justifiqui les diferències d'estocs.
- No es formalitza albarà/document de lliurament del pinso al soci ramader que mostri la conformitat del lliurament i que permeti controlar que totes les sortides hagin estat facturades.
- No tenim constància que es realitzin recomptes físics de les existències de pinso al tancament de l'exercici.

Es recomana verificar les operacions descrites i que es prenguin les mesures adients per evitar que es reprodueixin situacions anàlogues a les esmentades

2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini del balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Clients	246.647	219.310	27.337
Clients de dubtós cobrament	-	8.937	-8.937
Administracions públiques	265.567	118.304	147.263
Provisió per a insolvències de tràfic	-	-8.937	8.937
Total	**512.214**	**337.614**	**174.600**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat cal observar:

Provisió per insolvències de tràfic

A 31 de desembre de 2010 existeixen saldos pendents de cobrament per operacions de tràfic amb una antiguitat superior als 12 mesos per un import de 2.362 euros.

D'acord amb els criteris de valoració del PGC, quan es produeix un retard en les estimacions de previsió de cobrament o situacions latents d'insolvència, l'entitat ha de procedir a la correcció valorativa mitjançant l'enregistrament del deteriorament del valor d'aquests actius.

2.1.3. Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo 31/12/2009	Variació
Crèdit Andorrà	488.690	678.502	-189.812
Andbanc	182.755	118.636	64.119
Total	**671.445**	**797.138**	**-125.693**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn:

Enregistrament del risc bancari

De l'anàlisi de la resposta a la circularització de l'entitat financera Andbanc, s'observa l'existència d'efectes descomptats pendents de venciment al 31 de desembre de 2010 per un total de 1.752 euros. L'entitat no enregistra el risc bancari que es desprèn de dita resposta. Si bé l'efecte de l'enregistrament no influeix en el resultat de l'exercici ni en la situació financera, a efectes de l'aplicació dels criteris de reconeixement i de registre comptable del PGC, i per tal de mostrar una major informació en els estats financers, l'entitat haurà d'enregistrar l'import esmentat amb càrrec als comptes del subgrup de crèdits i comptes a cobrar a curt termini amb abonament a comptes del subgrup de deutes a curt termini.

2.1.4. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Aplicació a resultats	Resultat exercici	Altres moviments	Saldo a 31/12/2010
Capital social	150.253	-	-	-	150.253
Reserva legal	14.980	-	-	-	14.980
Resultats d'exercicis anteriors (romanent)	151.378	50.126	-	129	201.633
Resultat de l'exercici	50.126	-50.126	40.449	-	40.449
Total	**366.738**	**-**	**40.449**	**129**	**407.315**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

Formalització i comptabilització de l'ampliació de capital

La Junta General ordinària de 19 de febrer de 2004 va aprovar una ampliació de capital amb l'emissió de 2.000 noves accions nominatives amb un valor nominal de 60,10 euros cadascuna i la subscripció íntegra per part de Govern de les mateixes. En l'exercici 2005, el Govern va transferir 12.020 euros corresponents al desemborsament de 200 accions, però aquest import ha quedat comptabilitzat en el passiu en l'epígraf de creditors.

En data 4 d'octubre de 2007 la Junta General ordinària va acordar elevar a pública la referida ampliació. Amb tot, a data d'aquest informe no disposem de constància que aquest tràmit s'hagi produït.

Adaptació dels estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada

L'entitat té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació.

Dotació de la reserva legal

La Junta General Ordinària celebrada el 3 de juny de 2008, aprovà que, en compliment de la nova legislació, s'establís una reserva legal mínima d'un 20% del capital social, incorporant els resultats a la mateixa. Aquest acord no ha estat enregistrat. Al 31 de desembre de 2010, la reserva legal representa un 9,97% del capital social.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, vigent pel 2010, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

Enregistraments amb càrrec i abonament al patrimoni net

L'entitat ha enregistrat amb càrrec al patrimoni net despeses meritades en l'exercici anterior i altres regularitzacions, per import de 6.212 euros. Igualment ha enregistrat amb abonament a aquest compte la recuperació d'un pendent de cobrament que havia estat considerat com incobrable en exercicis anteriors,per import de 6.341 euros.

Donat que aquesta darrera operació correspon a la reversió d'una correcció valorativa, d'acord amb el PGC s'hauria d'haver comptabilitzat en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

2.1.5. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de creditors comercials i altres comptes a pagar és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Proveïdors i creditors	595.095	424.764	170.330
Primes pendent de repartir	187.869	351.861	-163.992
Total	**782.964**	**776.625**	**6.338**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat de creditors comercials i altres comptes a pagar es desprenen les següents observacions:

Pagament de les primes pel foment de productes de qualitat

El saldo del compte *primes pendents de repartir* inclou els imports pendents de pagament als ramaders en concepte d'ajut al foment de productes i de qualitat, i que, prèviament, Ramaders d'Andorra, SA ha de rebre de Govern. El quadre següent posa de manifest la diferència entre la data de cobrament del Govern i el posterior pagament als ramaders.

Concepte	Import	Data cobrament de Govern	Data pagament als ramaders	Diferiment (en dies)
1 de setembre al 30 de novembre de 2009	90.736,00	12/01/2010	18/06/2010	157
1 de desembre al 31 de desembre de 2009	27.568,00	17/05/2010	22/10/2010	158
1 de gener de 2010 al 30 de maig de 2010	136.340,00	16/08/2010	22/12/2010	128
1 de juny de 2010 al 30 de novembre de 2010	148.366,00	20/05/2011	31/05/2011	11
1 de desembre al 31 de desembre de 2010	38.604,00	1/07/2011	Pendent a agost 2011	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

No es coneixen els motius que justifiquin els retards que es produeixen entre les transferències del Govern i la data en la que els diners arriben als seus beneficiaris.

Pagament no justificat

La Societat ha realitzat un pagament a l'Escorxador d'Andorra per un import de 1.240 euros del qual no se'ns ha facilitat el motiu o la transacció que el justifica ni hem constatat l'existència d'una la factura o altre document que ho suporti.

Aquest fet pot ser constitutiu de responsabilitats en els termes regulats en l'article 58 de la LGFP, especialment en el seu apartat d).

2.1.6. Import net de la xifra de negocis

El detall dels ingressos obtinguts per vendes és el següent:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Venda de vedells i corders	1.002.193	1.070.023	-67.830
Venda de pinso	359.243	357.531	1.712
Venda de pell i menuts	7.457	7.958	-501
Total	**1.368.893**	**1.435.512**	**-66.619**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.7. Altres negocis d'explotació

Ramaders d'Andorra, SA ha rebut en l'exercici 2010 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Promoció i comercialització bestiar de renda	78.597	78.597	-
Total	**78.597**	**78.597**	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea es destaquen les següents incidències:

Comptabilització de la subvenció del Govern per al finançament dels dèficits de la societat.

El Pla general de comptabilitat vigent a Andorra a partir de l'exercici 2009 estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és el soci majoritari de Ramaders d'Andorra, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

Acreditació de la justificació de la subvenció

La subvenció per a promoció i comercialització de bestiar de renda, per import de 80.000 euros, d'acord amb la memòria del pressupost de l'exercici 2010 presentada per l'entitat, és destinada a cobrir les despeses de funcionament corrent (compres de subministraments, pagament a professionals, pagament de tributs, altres serveis, etc.). Per a l'exercici 2010 aquest conjunt de despeses han sumat la quantia de 16.772 euros, mentre que la subvenció rebuda ha estat finalment de 78.597 euros. No s'ha obtingut còpia del document acreditatiu de la concessió de la subvenció, que permeti manifestar-nos sobre l'obligació de reintegrament de la part de subvenció no utilitzada. Tal i com s'ha reflectit a la nota 2.1.4 l'import de les transferències no aplicades no poden ser considerades com a resultats de l'exercici o patrimoni net

havent de ser registrats com un passiu i, d'acord amb les diferents lleis de pressupost, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquests preceptes faria que Ramaders d'Andorra, SA hagués de minorar els resultats de l'exercici per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.1.8. Altres ingressos no recurrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall al 31 de desembre de 2010:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Ingressos extraordinaris	159	1	158
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	-	-
Total	**159**	**1**	**158**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Compra de vedells i corders	1.010.150	1.066.418	-56.268
Compra de pinso	351.792	339.286	12.506
Sacrifici d'animals	12.335	15.114	-2.779
Transport d'animals	22.248	21.349	899
Especejament de vedells	850	-	850
Total	**1.397.376**	**1.442.167**	**-44.792**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.10. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Serveis de professionals independents	4.710	1.270	3.440
Assessorament comptable	9.915	9.915	-
Serveis bancaris i similars	1.070	287	783
Publicitat	-	3.037	-3.037
Altres serveis	50	148	-98
Taxes i tributs	1.027	787	240
Total	**16.772**	**15.444**	**1.328**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Es recullen a continuació les incidències que s'han observat de la revisió efectuada:

Integritat de les despeses per serveis exteriors

En el compte de pèrdues i guanys de l'entitat no hi figuren la totalitat dels imports en concepte de "serveis exteriors" (lloguers, despeses de personal, material d'oficina, publicitat, etc.) que són prestats pel personal i en dependències del Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, ja que la gestió de l'entitat és suportada per aquest ministeri. Es recomana, a fi de conèixer el cost real de l'activitat i dels programes de l'entitat, que es repercuteixin en els seus comptes totes les despeses que es deriven de la seva gestió. Si bé es habitual que entitats que integren el sector públic rebin suport de les administracions i d'altres entitats en forma de serveis, cessions d'espai, etc, els quals no es quantifiquen ni es reflecteixen en els comptes de pèrdues i guanys; cal considerar en aquest cas que la societat Ramaders d'Andorra, SA és de capital mixt per la qual cosa la manca de registre d'aquestes operacions no permet evidenciar els recursos que els socis destinen a la mateixa.

Comptabilització despesa programa de certificació del nou producte

En data 19 d'octubre de 2010 la Societat ha formalitzat un contracte de prestació de serveis en relació al programa de certificació de la IGP carn d'Andorra. D'acord amb l'establert en el contracte, el pressupost total és de 9.300 euros i s'estableix en funció de diverses etapes. A 31 de desembre de 2010 la Societat ha finalitzat l'etapa de preevaluació, el que suposa haver realitzat un 5% de l'import pressupostat del treball. La Societat ha comptabilitzat com a despesa de l'exercici 2010 un import de 4.650 euros corresponent al 50% dels honoraris d'aquest programa de certificació d'acord amb la factura rebuda del proveïdor, en lloc de considerar com a despesa de l'exercici el 5% del pressupost en funció dels treballs realitzats fins el moment i que ascendeix a 465 euros, i enregistrar la resta de l'import facturat, com un acompte. Per tant, considerem que a l'any 2010, la despesa de serveis exteriors estaria excedida en 4.185 euros.

2.2. Execució pressupostària

L'entitat presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Liquidació de l'estat d'ingressos

COD CLASIF	NOMCLASIF	Pressupost 2010	Liquidat	Dif (Liq-Pres)	% liquidat (Liq/Pres)
3	**TAXES I ALTRES INGRESSOS**	**1.715.000**	**1.368.893**	**-346.107**	**79,8%**
30	**VENDES**	**1.715.000**	**1.368.893**	**-346.107**	**79,8%**
300	**VENDES**	**1.715.000**	**1.368.893**	**-346.107**	**79,8%**
30000	Venda carn	1.250.000	1.002.193	-247.807	80,2%
30002	Venda de pinso	452.000	359.243	-92.757	79,5%
30003	Venda de pells i menuts	13.000	7.457	-5.543	57,4%
42	**TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT**	**80.000**	**78.597**	**-1.403**	**98,2%**
420	**GOVERN D'ANDORRA**	**80.000**	**78.597**	**-1.403**	**98,2%**
42090	Altres transferències de Govern	80.000	78.597	-1.403	98,2%
	TOTAL INGRESSOS	**1.795.000**	**1.447.491**	**-347.509**	**80,6%**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat de despeses

COD CLASIF	NOMCLASIF	Pressupost 2010	Liquidat	Dif (Liq-Pres)	% liquidat (Liq/Pres)
22	**MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES**	**1.792.947**	**1.413.078**	**-379.869**	**78,8%**
220	**MATERIAL D'OFICINA**	**2.608**	**-**	**-2.608**	**-**
22000	Material d'oficina ordinari i altres varis	1.514	-	-1.514	-
22040	Material d'informàtica	1.095	-	-1.095	-
221	**SUBMINISTRAMENTS**	**1.705.083**	**1.361.993**	**-343.091**	**79,9%**
22170	Compra bestiar	1.269.347	1.010.150	-259.197	79,6%
22172	Compra de pinso	433.000	351.792	-81.208	81,2%
22190	Altres subministraments	2.736	50	-2.686	1,8%
225	**TRIBUTS**	**1.631**	**1.027**	**-603**	**63,0%**
22520	Tributs locals	1.631	1.027	-603	63,0%
226	**ALTRES SERVEIS**	**3.830**	**-**	**-3.830**	**-**
22610	Atencions protocol·làries i de representació	2.189	-	-2.189	-
22660	Reunions conferències i cursets	1.642	-	-1.642	-
227	**TREBALLS REALITZATS PER ALTRES**	**79.795**	**50.058**	**-29.736**	**62,7%**
22730	Processament de dades	7.295	-	-7.295	-
22760	Estudis i treballs tècnics	15.000	14.625	-375	97,5%
22770	Publicitat i propaganda	19.500	-	-19.500	-
22780	Sacrifici animals i transport	38.000	35.433	-2.567	93,2%
23	**INDEMNITZACIONS PER SERVEIS**	**1.095**	**-**	**-1.095**	**-**
231	**LOCOMOCIÓ I DESPLAÇAMENTS**	**1.095**	**-**	**-1.095**	**-**
23100	Desplaçaments	1.095	-	-1.095	-
34	**DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES**	**959**	**1.070**	**111**	**-**
349	**ALTRES DESPESES FINANCERES**	**959**	**1.070**	**111**	**-**
34910	Comissions serveis bancaris	959	1.070	111	-
	TOTAL DESPESES	**1.795.000**	**1.414.149**	**-380.851**	**78,8%**
	ESTALVI		**33.342**		

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

El pressupost anterior difereix en 4.407 euros en ingressos i 4.403 euros en despeses del que fou aprovat per l'exercici 2009 i que es troba en situació de pròrroga pel 2010, atès que el corresponent a aquest exercici 2010 no fou aprovat. L'entitat no ha justificat en la memòria les modificacions aportades al pressupost liquidat.

Addicionalment en els comptes anuals, l'entitat presenta un estat de flux d'efectiu, un estat de romanent de tresoreria i una conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari que transcrivim a continuació:

Estat de flux d'efectiu

	2010
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	**-204.291**
1. Resultat del període	**40.449**
2. Ajustaments del resultat	**-87.376**
c) Variació de provisions (+/-)	-8.937
d) Imputació de subvencions (-)	-78.597
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	159
3. Canvis en el capital corrent	**-157.205**
a) Existències (+/-)	1.990
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-165.533
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	6.338
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**-159**
d) Altres pagaments (cobraments) (-/+)	-159
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	**78.597**
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	**78.597**
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+).	78.597
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)	**-125.694**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	797.138
Efectiu o equivalents al final del període	671.445

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Romanent de tresoreria

Romanent de tresoreria	**Exercici 2010**	**Exercici 2009**
1 (+) Drets pendents de cobrament	518.834	346.551
(+) del pressupost corrent i pressupostos tancats	253.267	228.247
(+) d'operacions no pressupostàries	265.567	118.304
2 (-) Obligacions pendents de pagament	782.964	776.625
(+) del pressupost corrent i pressupostos tancats	583.074	412.744
(+) d'operacions no pressupostàries	199.889	363.881
3 (+) Fons líquids	671.445	797.138
I. Romanent de tresoreria afectat	407.315	367.064
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)	407.315	367.064

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i la liquidació pressupostària

Conceptes	euros
Resultat de la comptabilitat	**40.449**
- variació d'existències	1.990
+ provisió client dubtós	-8.937
- ingressos no recurrents	-159
Resultat de la liquidació pressupostària	**33.342**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Controls de legalitat i financer

L'article 25 dels estatuts indica que l'entitat romandrà sotmesa al control financer de la intervenció general del Govern en els termes establerts en la LGFP mentre el percentatge del capital social de l'entitat subscrit pel Govern sigui majoritari o suficient per a tenir-ne el control.

Tot i l'anterior, l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

Mancances en el control intern de l'entitat

Com s'esmenta en el cos de l'informe, de la fiscalització efectuada en deriven debilitats de control intern de l'entitat. Recomanem establir mecanismes de control més acurats per tal de garantir una adequada segregació de funcions en els processos de gestió i comptabilització, la correcta determinació dels ingressos i despeses, així com la formalització, justificació i reconeixement dels fets comptables.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- S'ha observat un pagament per import de 1.240 euros el qual no ens ha estat justificat en no facilitar el motiu de la transacció ni la factura o altre document el qual el suporti. Aquest fet, d'acord amb l'article 58 de la LFGP pot ser constitutiu de responsabilitat. (nota 2.1.5)
- L'entitat va imputar al resultat de l'exercici l'import de 4.650 euros, facturat per la prestació del servei en relació al programa de certificació de la IGP carn d'Andorra, quan s'estima que l'import meritat en funció dels treballs realitzats ascendeix a 465 euros. Per tant, el resultat de l'exercici 2010 i els passius de la societat es trobarien infravalorats en 4.185 euros. (nota 2.1.10)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- Dels treballs de fiscalització s'han observat debilitats de procediments i de control intern, les quals es detallen a les notes anteriors d'aquest informe, que recomanem adequar per garantir la integritat dels recursos que es gestionen i administren a través de l'entitat. (notes 2.1.1 i 2.3)
- Figura pendent de formalitzar i comptabilitzar l'ampliació de capital aprovada per la Junta General Ordinària de 19 de febrer de 2004, d'import 120.200 euros. La Junta General, en sessió de 4 d'octubre de 2007 va acordar elevar a públic la referida ampliació, si bé a la data d'emissió d'aquest informe no s'ha pogut tenir constància d'aquest fet. (nota 2.1.4)
- L'entitat no ha adaptat els seus estatuts a la Llei de societat anònimes i de responsabilitat limitada. (nota 2.1.4)
- No ha estat enregistrada comptablement la resolució de la Junta General per la qual s'acordava la dotació de la reserva legal fins al 20% del capital social. (nota 2.1.4)
- L'entitat ha rebut una subvenció per un import de 78.597 euros destinada al finançament de les despeses de funcionament corrent de l'entitat. Amb tot, per a l'exercici de 2010 aquest conjunt de despeses ha sumat la quantia de 16.772 euros. No s'ha obtingut còpia del document acreditatiu de la concessió de la subvenció, que permeti opinar sobre la reintegrabilitat de la part de subvenció no utilitzada, si bé, segons el PGC els imports de les transferències no aplicades no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa aquesta norma.

  En aquets sentit, el Tribunal indicava en informes corresponents a exercici anteriors, que els organismes beneficiaris de transferències nominatives, d'acord amb les respectives lleis de pressupostos, haurien de retornar a

Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament i que la diferència entre la subvenció rebuda i les despeses efectivament efectuades era per l'exercici 2004 per import de 61.038 euros, per l'exercici 2005 per import de 58.825 euros, per l'exercici 2006 per import de 63.407 euros, per l'exercici 2007 per import de 59.336 euros, per l'exercici 2008 per import de 68.876 euros i per l'exercici 2009 per import de 63.153 euros. (notes 2.1.4 i 2.1.7)

- El compte de pèrdues i guanys de l'entitat no conté les despeses que suporta directament el Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, el personal del qual és qui gestiona l'entitat. (nota 2.1.10)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, 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, SA al 31 de desembre de 2010, dels resultats de les seves operacions i dels fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual tancat a la referida data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest marc.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a Ramaders d'Andorra, SA el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

CARN DE RAMADERS D'ANDORRA
RAMADERS D'ANDORRA S.A.

Departament d'Agricultura
Registre general
Data: 8/03/12
E/núm. S/núm. 33/12
Núm. expedient

Observacions i recomanacions de l'auditoria de l'any 2010

S'ha observat un pagament per import de 1.240 euros el qual no ens ha estat justificat en no facilitar el motiu de la transacció ni la factura o altre document el qual el suporti. Aquest fet, d'acord amb l'article 58 de LGFP pot ser constitutiu de responsabilitat.

En la comptabilitat de l'any 2011 es comptabilitza la factura corresponen a aquest import.

L'entitat va imputar al resultat de l'exercici l'import de 4.650 euros, facturat per la prestació de serveis en relació al programa de certificació de la IGP carn d'Andorra, quan s'estima que l'import meritat en funció dels treballs realitzats ascendeix a 465 euros. Per tant, el resultat de l'exercici 2010 i els passius de la societat es trobarien infravalorats de 4.185 euros.

L'any 2010 s'imputen el 50% del honoraris de l'empresa LDG, vist que la fase prèvia i l'aprovació del programa esmentats al pressupost es realitzen entre la data d'acceptació (19/10/2010) i l'entrega del "dossier" a Brussel·les (24/03/2011); durant l'exercici 2011 només quedaria pendent la tercera fase que correspon a la certificació del programa.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Dels treballs de fiscalització, s'han observat debilitats rellevants de procediment i de control intern, les quals es detallen a les notes anteriors d'aquest informe, que recomanen adequar per garantir la integritat dels recursos que es gestionen i administren a través de la societat.

Per la compra de pinso a granel, el ramader es posa en contacte amb el departament d'agricultura precisant la totalitat de quilos de pinso a encomanar; des del departament es realitza la comanda de pinso prop dels dos principals distribuïdors, Cooperativa de Bellcaire i Agrocat. Pel pinso comprat directament a comercial Tarrès el ramader contacta directament el distribuïdor per la comanda de pinso en sacs.

Figura pendent de formalitzar i comptabilitzar l'ampliació de capital aprovada per la junta general ordinària de 19 de febrer de 2004, d'import 120.200 euros. La Junta General, en sessió de 4 d'octubre de 2007 va acordar elevar a públic la referida ampliació, si bé a la data d'aquest informe no s'ha pogut tenir constància d'aquest fet.

En el decurs de l'any 2012 s'elevarà a públic l'ampliació de capital.

L'entitat no ha adaptat els seus estatuts a la Llei de societat anònimes i de responsabilitat limitada.

Durant l'exercici 2010 la Societat no ha adequat els estatuts a la llei de Societats, aquests han estat aprovats pel Consell General el 13 d'octubre de 2011, i en el decurs de l'any 2012 s'elevarà a públic.

No ha estat enregistrada comptablement la resolució de la Junta General per la qual s'acordava la dotació de la reserva legal fins al 20% del capital social.

L'enregistrament comptable d'aquesta dotació s'ha portat a terme durant l'exercici 2012.

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 8/3/12
Hora d'entrada: 16h00
Núm.: 42-12

CARN DE RAMADERS D'ANDORRA
RAMADERS D'ANDORRA S.A.
Escorxador Nacional, 1r pis
Crta. de la Plana - Escaldes/Engordany
(Principat d'Andorra)
Tel. +(376) 875 703
Fax +(376) 828 906
agricultura@andorra.ad

El compte de resultat de la societat no conté les despeses que suporta directament el Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, el personal del qual és qui gestiona la societat.

No es tenen en compte les despeses que suporta directament el Ministeri d'Agricultura i Medi ambient ja que existeix un acord entre el Govern d'Andorra i Ramaders d'Andorra S.A., de data 17 desembre de 2007, on es pacta la ***cessió en caràcter gratuït de la utilització dels material, mitjans tècnics i humans necessaris.***

L'entitat no ha estat sotmesa al controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

Ramaders d'Andorra no ha estat sotmès als controls de legalitat i financers previstos en els article 31, 39 i 42 de la LGFP. Ramaders d'Andorra valoraria molt positivament disposar de la figura d'una intervenció delegada per tal de realitzar les seves operacions sota els controls previstos per la llei.

Jordi ALCOBÉ FONT
President de Ramaders d'Andorra SA

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, de
FUNDACIÓ OMT.THEMIS

Setembre del 2011

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Naturalesa jurídica 5
1.4. Marc jurídic 6
1.5. Organització i control intern 6
1.6. Limitacions a l'abast 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Comptes anuals 8
2.1.1. Immobilitzat 14
2.1.2. Deutors 15
2.1.3. Inversions financeres temporals 16
2.1.4. Tresoreria 16
2.1.5. Fons propis 17
2.1.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis 17
2.1.7. Provisions per a riscos i despeses 18
2.1.8. Creditors a curt termini 19
2.1.9. Vendes i prestacions de serveis 21
2.1.10. Transferències i subvencions 21
2.1.11. Altres ingressos en gestió ordinària 21
2.1.12. Despeses de personal 21
2.1.13. Aprovisionaments i serveis exteriors 23
2.1.14. Transferències i subvencions 24
2.2. Execució pressupostària 25
2.3. Romanent de tresoreria 26
2.4. Contractació pública 27
2.5. Altres aspectes revisats 27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 29
5. CONCLUSIONS 31
6. AL·LEGACIONS 31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 31

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les entitats que gestionen cabals públics, entre d'altres, la Fundació OMT.Themis.

La fiscalització de la Fundació OMT.Themis forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2010.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 9 de maig de 2011 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial
- Liquidació pressupostària
- Memòria, que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la Fundació OMT.Themis s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la Fundació OMT.Themis expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat economicopatrimonial, i que la informació economicofinancera 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, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Fundació OMT.Themis en l'exercici 2010 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 29 de juliol de 2011.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació OMT.Themis-Institut per a la Qualitat i l'Eficiència en l'Educació i Formació Turística - va ser creada per l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra al setembre de 1998. És una fundació del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica i d'obrar que es regeix per les disposicions legals vigents, per la voluntat dels fundadors manifestada en els estatuts i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzades pel Patronat. El patrimoni fundacional està afectat de forma permanent a la realització de les finalitats pròpies de la mateixa.

La Fundació té per finalitat la millora de la qualitat i de l'eficiència en l'educació i la formació turístiques, responent a les necessitats de capital humà de les administracions i de les empreses en el turisme mundial.

En data 17 de desembre de 2009, el Patronat va acordar la modificació dels estatuts per tal d'adaptar-los a la Llei 11/2008 de fundacions. Els referits acords, després dels tràmits normatius, es van elevar a públics en data 12 d'abril de 2010 i inscrits en el registre de fundacions.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Fundació OMT. Themis en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996
- Conveni administratiu entre l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra de 3 de juny de 1998 i renovacions posteriors
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Estatuts de la Fundació OMT.Themis, de 20 de novembre del 2001, modificats el 4 de desembre del 2001 i del 17 de desembre de 2009
- Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada per a l'exercici 2010

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat integrat per dos membres de l'OMT, dos representants de Govern i un secretari.

La Fundació disposa d'un director general i s'estructura en programes, al capdavant dels quals es nomena un responsable.

Tot i que la Fundació disposa d'un manual de procediments administratius per escrit on es detalla la normativa establerta en quant a les dietes, les compres, la correspondència i els procediments administratius d'alguns dels programes que

desenvolupa la Fundació, aquest no està totalment actualitzat així com tampoc s'aplica en la seva totalitat.

Durant l'exercici 2010 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal i com preveu l'article 27 de Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions.

1.6. Limitacions a l'abast

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

- La Fundació es defineix com un instrument operatiu del departament d'Educació i formació de la OMT. En aquesta línea s'observa certa confusió en relació als contractes, operacions i transaccions que afecten a ambdues entitats, provocant que no quedin ben delimitats, en relació a les contractacions de persones i de béns:

    - Les responsabilitats de cadascuna de les entitats
    - Els beneficiaris de les prestacions rebudes
    - A qui corresponen les obligacions de pagament
    - Utilització d'actius adquirits per la Fundació
    - Imputació de certes despeses a projectes de la Fundació
    - Prestació de serveis a la Fundació repercutits a través de la OMT

- La Fundació, en tant que entitat del sector públic conforme el que estableix la Llei 11/2008 de fundacions està sotmesa al règim de comptabilitat pública. En l'exercici fiscalitzat la fundació ha elaborat la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques de les entitats privades. Al tancament de l'exercici, amb les limitacions i observacions que s'expressen en el transcurs de l'informe, s'han adaptat els estats i comptes anuals retuts a les disposicions del PGCP.
  Igualment, el pressupost i la seva liquidació, aquesta darrera elaborada a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, tenen una funció preventiva i no limitativa. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i en el PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics.

- La Fundació gestiona diferents fons i aportacions de caire finalista. No se'ns ha facilitat els diferents convenis relatius a la concessió de tots aquests fons pel que no hem pogut verificar que s'hagi donat acompliment als termes i condicions de la seva concessió.

- No s'ha rebut resposta de l'assessor legal de la Fundació sobre la possible existència de litigis en curs i, per tant, desconeixem si poden existir contingències no reflectides en els comptes anuals de la Fundació.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Exercici 2010	Exercici 2009
B) IMMOBILITZAT	**25.743,26**	**34.155,90**
II. Immobilitzacions immaterials	**20.974,83**	**29.103,11**
Aplicacions informàtiques	26.312,93	26.312,93
Amortització	-5.338,10	-2.138,61
Bestretes Imm. Intangible	-	4.928,79
III. Immobilitzacions materials	**4.768,43**	**5.052,79**
Instal·lacions tècniques	4.576,20	4.576,20
Altres instal·lacions	3.458,88	3.458,88
Equips per processos d'informació	59.475,45	54.862,50
Amortitzacions	-62.742,10	-57.844,79
D) ACTIU CIRCULANT	**902.422,86**	**1.140.616,90**
III. Deutors	**229.558,55**	**66.654,98**
Deutors pressupostaris	99.709,24	30.103,59
Deutors no pressupostaris	660,82	1.169,64
Administracions Públiques	129.188,49	35.381,75
IV. Inversions financeres temporals	**222.954,08**	**194.142,64**
VI. Tresoreria	**449.910,23**	**879.819,28**
V. Ajustaments per periodificació	**-**	**-**
TOTAL ACTIU	**928.166,12**	**1.174.772,80**

PASSIU		Exercici 2010	Exercici 2009
A)	**FONS PROPIS**	**310.940,58**	**502.174,12**
I.	**Fons Social**	**167.956,08**	**167.956,08**
IV.	**Reserves**	**332.043,92**	**332.043,92**
V.	**Romanent**	**43.218,00**	**-**
V.	**Resultat de l'exercici anterior**	**-41.043,88**	**43.218,00**
V.	**Resultat de l'exercici**	**-191.233,54**	**-41.043,88**
B)	**INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS**	**220.254,80**	**-**
IV.	**Subvencions**	**220.254,80**	**-**
	Fons Cooperació Italiana	72.912,84	-
	Fons Escola Alta Gestió	28.512,11	-
	Fons GTFA	118.829,85	-
C)	**PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES**	**65.535,96**	**65.535,96**
C)	**CREDITORS A CURT TERMINI**	**331.434,78**	**607.062,72**
II.	**Deutes amb entitats de crèdit**	**166,92**	**-**
III.	**Creditors**	**153.834,77**	**116.353,65**
	Creditors pressupostaris	76.201,71	89.603,60
	Creditors no pressupostaris	709,82	1.515,40
	Altres creditors	76.923,24	25.234,65
	Drets cobrats pendents d'aplicació	71.904,15	490.709,07
V.	**Ajustaments per periodificació**	**105.528,94**	**-**
TOTAL PASSIU		**928.166,12**	**1.174.772,80**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2010	Exercici 2009
A) DESPESES	**955.494,28**	**675.575,24**
2. Aprovisionaments	**618.784,84**	**362.559,07**
Consultors	121.228,22	202.426,19
Institucions col·laboradores	271.881,22	67.204,40
Altres serveis – Viatges	209.964,82	92.928,48
Altres despeses de programes	15.710,58	-
3. Despeses de gestió ordinària, funcionament i s	**317.535,54**	**292.322,37**
a) Despeses de personal	244.128,97	218.588,19
Sous, salaris i assimilats	215.700,52	194.560,27
Càrregues socials	28.428,45	24.027,92
c) Dotacions amortitzacions immobilitzat	8.096,80	10.822,96
d) Variació de provisions de tràfic	1.946,59	-
e) Altres despeses de gestió	63.297,23	62.774,71
Serveis exteriors	38.367,47	39.657,13
Altres serveis	24.929,76	23.117,58
f) Despeses financeres i assimilables	65,95	136,51
4. Transferències i subvencions	**19.173,90**	**20.693,80**
b) Subvencions corrents	19.173,90	20.693,80

HAVER	Exercici 2010	Exercici 2009
B) INGRESSOS	**764.260,74**	**634.531,36**
1. Vendes i prestacions de serveis	**223.037,42**	**333.486,68**
a) Prestacions de serveis	**223.037,42**	**333.486,68**
Auditories de qualitat	83.304,03	120.148,00
Cursos de formació – Cooperació Int.	99.656,90	103.338,68
Assistència tècnica	40.076,49	110.000,00
4. Altres ingressos en gestió ordinària	**1.295,17**	**5.301,45**
f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.295,17	5.301,45
5. Transferències i subvencions	**539.928,15**	**293.541,22**
a) Transferències corrents	199.941,00	200.000,00
b) Subvencions corrents	339.987,15	93.541,22
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**-**	**2.202,01**
d) Ingressos extraordinaris	-	2.202,01
Desestalvi	**-191.233,54**	**-41.043,88**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons Aplicats	2010	2009
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	191.233,54	41.043,88
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	-	19.699,72
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	961,51
TOTAL D'APLICACIONS	**191.233,54**	**61.705,11**
Excés d'orígens sobre aplicacions		
(Augment del capital circulant)	**37.433,90**	**-**

Fons Obtinguts	2010	2009
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	-	-
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	220.254,80	-
5. Increments directes del patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	284,36	29.520,51
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions	8.128,28	-
TOTAL D'ORÍGENS	**228.667,44**	**29.520,51**
Excés d'aplicacions sobre orígens		
(Disminucions del capital circulant)	**-**	**32.184,60**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

VARIACIONS DEL CAPITAL CIRCULANT	EXERCICI 2010		EXERCICI 2009	
	INCREMENTS	DISMINUCIONS	INCREMENTS	DISMINUCIONS
II. Existències	**571,47**	**-**	**-**	**348,00**
III. Deutors	**162.332,10**	**-**	**40.283,41**	**-**
a) Pressupostaris	162.332,10	-	40.283,41	-
b) No pressupostaris	-	-	-	-
IV. Inversions financeres temporals	**28.811,44**	**-**	**43.306,47**	**-**
IV. Creditors comercials	**275.627,94**	**-**	**-**	**36.810,71**
a) Pressupostaris	275.627,94	-	-	36.810,71
b) No pressupostaris	-	-	-	-
V. Altres deutes no comercials	**-**	**-**	**28.186,88**	**-**
VI. Tresoreria	**-**	**429.909,05**	**-**	**106.543,40**
VII. Ajustaments per periodificació	**-**	**-**	**-**	**259,25**
TOTAL	**467.342,95**	**429.909,05**	**111.776,76**	**143.961,36**
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	**-**	**37.433,90**	**-32.184,60**	**-**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

CORRECCIONS AL RESULTAT DE L'EXERCICI	EXERCICI 2010	EXERCICI 2009
Dotacions per a reposicions de l'immobilitzat	8.096,80	10.822,96

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

CAPITAL CIRCULANT 2008 Actiu circulant - Passiu circulant = 1.164.177,67 – 598.438,89 =	565.738,78
CAPITAL CIRCULANT 2009 Actiu circulant - Passiu circulant = 1.140.616,90 – 607.062,72 =	533.554,18
Variació capital circulant	**-32.184,60**
CAPITAL CIRCULANT 2009 Actiu circulant - Passiu circulant = 1.140.616,90 – 607.062,72 =	533.554,18
CAPITAL CIRCULANT 2010 Actiu circulant - Passiu circulant = 902.422,86 – 331.434,78 =	570.988,08
Variació capital circulant	**37.433,90**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

Com es descriu a la nota 1.6 l'entitat ha d'elaborar i presentar els seus comptes de conformitat amb les disposicions del Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra. Amb tot, la Fundació registra les seves transaccions i fa un seguiment de la seva gestió elaborant una comptabilitat la qual es basa en les previsions per a entitats privades. En el tancament d'aquest exercici s'ha procurat l'adaptació d'estats i comptes anuals a les disposicions del PGCP, tot i presentar mancances i limitacions, no haver registrat i valorat les operacions de conformitat amb el referit pla i no incloure informació i estats de presentació obligatòria.

2.1.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Aplicacions informàtiques	24.256,70	-	-	24.256,70
Altres immobilitzats intangibles	2.056,23	-	-	2.056,23
Acomptes Pàgina Web	-	-	-	-
Acomptes Marques	4.928,79		-4.928,79	-
Immobilitzat intangible brut	**31.241,72**	-	**-4.928,79**	**26.312,93**

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	-2.138,61	-3.400,21	200,72	-5.338,10
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	**-2.138,61**	**-3.400,21**	**200,72**	**-5.338,10**

Valor net comptable	**29.103,11**	**-3.400,21**	**-4.728,07**	**20.974,83**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Instal·lacions tècniques	4.576,20	-	-	4.576,20
Mobiliari	3.458,88	-	-	3.458,88
Equips per a processos d'informació	46.926,18	4.612,95	-	51.539,13
Equips de reproducció	7.936,32	-	-	7.936,32
Elements de transport	-	-	-	-
Total immobilitzat tangible brut	**62.897,58**	**4.612,95**	-	**67.510,53**

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Amortització Ac. Equips per a processos inf	-48.425,15	-3.972,69	-	-52.397,84
Amortització Ac. Equips per a reproducció	-7.311,86	-285,45	-	-7.597,31
Amortització Ac. Elements de transport	-	-	-	-
Amortització Ac. Mobiliari	-2.107,78	-639,17	-	-2.746,95
Amortitz. acum. immobilitzat tangible	**-57.844,79**	**-4.897,31**	-	**-62.742,10**

Valor net comptable	**5.052,79**	**-284,36**	-	**4.768,43**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.2. Deutors

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2010, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Clients	93.575,64	29.326,64	64.249,00
Deutors	5.562,13	1.946,59	3.615,54
Patrocinadors, afiliats i altres deutors	129.188,49	35.297,18	93.891,31
Partides pendents d'aplicació	660,82	84,57	576,25
Bestretes a proveïdors	571,47	-	571,47
Total	**229.558,55**	**66.654,98**	**162.903,57**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'epígraf d'inversions financeres a curt termini, a 31 de desembre de 2010, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Participacions en FIAMM a curt termini	222.774,08	193.932,64	28.841,44
Interessos a curt termini de crèdits	-	-	-
Fiances constituïdes a curt termini	180,00	210,00	-30,00
Total	**222.954,08**	**194.142,64**	**28.811,44**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.4. Tresoreria

El detall dels comptes de tresoreria, a 31 de desembre de 2010, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Caixa	2.795,43	5.633,62	-2.838,19
Bancs	446.792,66	871.032,56	-424.239,90
Bancs en moneda estrangera	322,14	3.153,10	-2.830,96
Total	**449.910,23**	**879.819,28**	**-429.909,05**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió dels comptes de tresoreria i comptes financers es desprenen les següents observacions:

Control intern de les caixes d'efectiu

S'han observat procediments insuficients de supervisió i control de les caixes d'efectiu que disposa l'entitat que podrien afectar a la seva integritat. Es recomana la implantació de noves mesures de control intern.

Persones autoritzades

En la resposta rebuda de Crèdit Andorrà, SA, figuren com a persones amb firma reconeguda per actuar mancomunadament, entre d'altres, el Secretari general i el Director d'administració de la OMT. Si bé el primer és membre del patronat de la fundació no hi té funcions executives, mentre que el segon no té vinculacions laborals amb l'entitat.

Mancomunació de signatures

Fins l'exercici de 2010 s'ha seguit una pràctica de pagament que no respectava el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics per a

pagaments inferiors a 5.000 euros. Aquesta pràctica ha estat corregida durant l'any 2011.

2.1.5. Fons propis

Els moviments dels fons propis es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Aplicació del resultat	Traspàs a romanent	Resultat 2010	Saldo a 31/12/2010
Fons social	**167.956,08**	**-**	**-**	**-**	**167.956,08**
Reserves	**332.043,92**	**-**	**-**	**-**	**332.043,92**
Fons de reposició de l'immobilitzat	-	-	-	-	-
Resultats anys anteriors	332.043,92	-	-	**-**	332.043,92
Romanent	**30.819,88**	-	**12.398,12**	**-**	**43.218,00**
Resultats d'exercicis anteriors	**12.398,12**	**-41.043,88**	**-12.398,12**	**-**	**-41.043,88**
Pèrdues i guanys	**-41.043,88**	**41.043,88**		**-191.233,54**	**-191.233,54**
Total	**502.174,12**	**-**	**-**	**-191.233,54**	**310.940,58**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Els moviments d'ingressos a distribuir en diversos exercicis que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Aplicació a resultats	Traspàs de creditors	Saldo a 31/12/2010
Fons Global Tourism Fòrum Andorra	-	140.000,00	-20.000,00	-1.170,15	-	118.829,85
Fons Pla de Viabilitat – Escola Alta Gestió	-	-	-	-	28.512,11	28.512,11
Fons en Fideïcomís - Beques Itàlia	-	-	-	-286.675,45	359.588,29	72.912,84
Total	**-**	**140.000,00**	**-20.000,00**	**-287.845,60**	**388.100,40**	**220.254,80**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

Fons en fideïcomís

En exercicis anteriors l'entitat va rebre de la OMT aportacions finalistes procedents del fons en fideïcomís per a activitats educatives a Itàlia. No s'ha obtingut de la Fundació cap conveni relatiu a la concessió d'aquests fons, i per tant, no hem pogut comprovar que s'han acomplert els termes i condicions de la seva concessió. A 31 de desembre de 2010 la Fundació té comptabilitzats fons en fideïcomís pendents d'execució per un import de 72.913 euros.

Les disposicions d'aquests fons són determinades pel Patronat de la Fundació en l'aprovació del pressupost i programa de treball de la mateixa. Els mateixos acords

indiquen que se n'informa del mateix al titular dels fons, sense que tinguem constància de la seva conformitat o de si aquesta ha de ser requerida.

Durant l'exercici 2010 no s'han obtingut noves subvencions destinades a aquest fons i s'han aplicat els següents imports i projectes:

Concepte	Import	Total
Saldo inicial		**359.588,29**
Ingressos curso Senegal 10	27.692,47	
CISV proyecto Senegal	26.000,00	
Ingressos proy.Coop. Guatem	46.436,27	
Ingressos proyecto Nicarag	48.122,61	
Ingressos proyect. Ghana	60.537,81	
Ingressos proy. Burkina Faso	54.320,27	
Ingressos proyec. Niger 10	23.566,02	
TOTAL Traspassat a resultat		**286.675,45**
Saldo a 31/12/2010		**72.912,84**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Per a determinar els imports a imputar, la Fundació ha seguit en aquests anys el criteri d'addicionar a les despeses directament vinculades amb l'activitat finançada unes despeses indirectes de les que no coneixem l'existència d'un criteri objectiu per a quantificar-les.

Suport documental d'un projecte i estudi de viabilitat

El conveni relatiu al desenvolupament del projecte i estudi de viabilitat de l'escola internacional d'alta gestió turística d'Andorra preveu que els imports sobrants seran reemborsats a les institucions aportants a menys que es decideixi destinar el romanent a desenvolupaments ulteriors del projecte. No consta que s'hagi adoptat cap acord en relació al saldo restant d'aquest projecte, per import de 28.512 euros pel que es desconeix la exigibilitat d'aquest import.

2.1.7. Provisions per a riscos i despeses

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Provisió per a reposició de l'immobilitzat	65.535,96	-	-	65.535,96
Total	**65.535,96**	-	-	**65.535,96**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Del treball d'aquesta àrea es desprèn la següent observació:

Provisió per a reposició de l'immobilitzat

Fins a l'exercici 2009 la Fundació aplicava els criteris comptables recollits en el "*Reglamento financiero de la OMT*" que estableix que s'ha de dotar un fons de reposició per a cada element d'immobilitzat adquirit, de forma que al final de la seva vida útil s'hagi constituït una provisió suficient per a la seva reposició. Sobre la base anterior, l'entitat dotava aquesta provisió per l'import equivalent a la dotació a l'amortització dels elements activats. La dotació d'aquest fons de reposició, addicional al fons d'amortització, no s'ajustava als principis i pràctiques comptables previstos al pla general de comptabilitat d'aplicació.

A l'exercici 2009 es deixa de dotar aquest fons de reposició i s'estableix que es procedeix a la seva cancel·lació a mesura que es produeixen noves adquisicions d'immobilitzat. El manteniment d'aquest saldo de fons de reposició continua sense ajustar-se als principis i normes comptables generalment acceptats.

2.1.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2010:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Deutes amb entitats de crèdit	166,92	-	166,92
Drets cobrats pendents d'aplicació	71.904,15	490.709,07	-418.804,92
Proveïdors	-	81,48	-81,48
Creditors per prestacions de serveis	76.911,53	91.037,52	-14.125,99
Administracions publiques	3.685,24	2.688,13	997,11
Compte corrent amb socis i administradors	73.238,00	22.546,52	50.691,48
Ajustaments per periodificació	105.528,94	-	105.528,94
Total	**331.434,78**	**607.062,72**	**-275.627,94**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

L'apartat de drets cobrats pendents d'aplicació es detalla de la manera següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Fons projecte Strategy	4.923,51	45.000,00	-40.076,49
Acomptes Certificació TedQual	53.829,73	57.608,67	-3.778,94
Acomptes Consultories TedQual	13.150,91	-	13.150,91
Fons Pla de Viabilitat	-	28.512,11	-28.512,11
Fons en Fideïcomís - Beques Itàlia	-	359.588,29	-359.588,29
Total	**71.904,15**	**490.709,07**	**-418.804,92**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

L'apartat d'ajustaments per periodificació es detalla de la manera següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
70% estudi Uruguay	1.500,00	-	1.500,00
Ingressos anticipats auditories TedQual	104.028,94	-	104.028,94
Total	**105.528,94**	**-**	**105.528,94**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió dels creditors a curt termini es desprenen les següents observacions:

Certificació TedQual

La Fundació realitza certificacions de qualitat de formació per a diferents centres. Quan la Fundació rep l'encàrrec, acostuma a rebre un import anticipat del servei i una vegada realitzada la certificació és quan aquests imports es registren com ingressos de l'exercici en que es realitza el servei.

S'han detectat diverses bestretes rebudes per un import total de 23.200 euros que procedeixen dels exercicis 2006 al 2009 i per les quals encara no s'ha registrat cap ingrés. L'entitat argumenta que encara no s'han realitzat els serveis encomanats, sense que existeixi cap motiu específic que ho justifiqui.

Saldo creditor amb la Secretaria de Turisme d'Angola

La Secretaria de Turisme d'Angola ha efectuat el pagament per compte de la Fundació OMT.Themis d'una factura d'hotel provinent de l'any 2009 d'import 5.073 euros. Segons els responsables de la fundació s'acordà verbalment que s'acabaria liquidant el deute en un futur quan la Fundació realitzi un altre curs formatiu en aquest país. Recomanem el registre comptable del canvi de la titularitat del saldo creditor amb la Secretaria de Turisme d'Angola i no amb el proveïdor hoteler.

Principi de meritament

Atenent al principi de meritament establert en el PGCP, la imputació temporal de despeses i d'ingressos s'haurà de fer d'acord amb el corrent real de béns i serveis que els ingressos i les despeses representen, i amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva.

En aquest sentit, no s'han enregistrat despeses meritades de l'exercici per import total de 1.818 euros, les quals augmentarien l'epígraf de creditors pressupostaris i les despeses per serveis exteriors en aquest import.

2.1.9. Vendes i prestacions de serveis

Els comptes d'ingressos per prestacions de serveis presenten els següents imports a 31 de desembre de 2010:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Auditories de qualitat	83.304,03	120.148,00	-36.843,97
Cursos de formació – Cooperació Int.	99.656,90	103.338,68	-3.681,78
Assistència tècnica	40.076,49	110.000,00	-69.923,51
Total	**223.037,42**	**333.486,68**	**-110.449,26**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.10. Transferències i subvencions

Els comptes d'ingressos per transferències i subvencions presenten els següents imports a 31 de desembre de 2010:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Transferències corrents	199.941,00	200.000,00	-59,00
Subvencions corrents	339.987,15	93.541,22	246.445,93
Total	**539.928,15**	**293.541,22**	**246.386,93**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.11. Altres ingressos en gestió ordinària

Aquest epígraf presenta la següent variació respecte l'exercici anterior:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Altres interessos i ingressos assimilats	1.295,17	5.301,45	-4.006,28
Total	**1.295,17**	**5.301,45**	**-4.006,28**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.12. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Sous, salaris i assimilats	215.700,52	194.560,27	21.140,25
Seguretat social per compte de l'empresa	28.428,45	23.677,92	4.750,53
Altres despeses socials	-	350,00	-350,00
Total	**244.128,97**	**218.588,19**	**25.540,78**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en resulten les observacions següents:

Contractacions de personal per prestar serveis a l'oficina de la OMT a Madrid

La Fundació manté un lloc de treball a la Oficina de la OMT de Madrid anomenat "*enllaç tècnic de la Fundació UNWTO Themis a Madrid".*

Amb la persona que ha ocupat el referit lloc en l'exercici 2010 va formalitzar el que anomena un contracte de col·laborador el qual, atenent a les seves funcions, ha de ser considerat de naturalesa laboral.

Aquesta persona ha rebut les seves contraprestacions de la OMT la qual, posteriorment, les ha repercutit a la Fundació.

En relació als referits contractes cal indicar:

- No es disposa d'elements que permetin garantir que els treballs d'aquesta persona es destinin a projectes o finalitats pròpies de la Fundació.

- No consta que s'hagi sotmès a tributació i a cotització a la seguretat social segons el règim que és aplicable a l'estat espanyol, ni consta que s'hagin seguit els tràmits exigits per a la contractació de persones per part d'una entitat d'un país aliè a la comunitat europea, la qual cosa pot comportar contingències fiscals i laborals a la Fundació.

Aprovació del sistema retributiu

No ens consta que el Patronat hagi aprovat la graella salarial sota la qual es regeixen les retribucions del personal en plantilla de la Fundació, ni els increments salarials per l'exercici 2010, contràriament al requerit en els estatuts de l'entitat.

2.1.13. Aprovisionaments i serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Consultors	121.228,22	202.426,19	-81.197,97
Institucions col·laboradores	271.881,22	67.204,40	204.676,82
Altres despeses - Viatges	209.964,82	92.928,48	117.036,34
Altres despeses de programes	15.710,58	-	15.710,58
Aprovisionaments	**618.784,84**	**362.559,07**	**256.225,77**
Lloguers i cànons	2.870,96	3.189,82	-318,86
Reparacions i conservacions	10.479,93	11.946,70	-1.466,77
Serveis de professionals independents	8.531,62	6.949,52	1.582,10
Transports	28,62	-	28,62
Primes d'assegurances	810,74	703,80	106,94
Serveis bancaris i similars	2.412,74	955,17	1.457,57
Publicitat i reunions	11.874,18	14.550,28	-2.676,10
Subministraments	1.387,30	1.361,84	25,46
Altres serveis	24.901,14	19.570,46	5.330,68
Pèrdues de crèdits incobrables	-	503,06	-503,06
Reemborsament òrgans de govern	-	3044,06	-3.044,06
Serveis exteriors	**63.297,23**	**62.774,71**	**522,52**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

Despeses de les oficines de la Fundació

L'entitat no té registrada en el compte del resultat la despesa corresponent al lloguer de les oficines, donat que la paga directament el Govern d'Andorra. Es recomana la comptabilització d'aquestes despeses per tal que els estats financers recullin la totalitat de les transaccions necessàries per al funcionament de l'entitat.

Despeses meritades en exercicis anteriors

Existeixen despeses meritades durant l'exercici 2009 que s'han imputat en el resultat del 2010. Concretament se n'han observat dues que haguessin disminuït les despeses per aprovisionaments en 3.700 euros, i les despeses per serveis de professionals independents en 4.929 euros. D'acord amb el PGCP s'haurien d'haver classificat al compte de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors" .

2.1.14. Transferències i subvencions

Aquest epígraf es resumeix de la forma següent:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Treballs realitzats per altres institucions	19.173,90	20.693,80	-1.519,90
Total	**19.173,90**	**20.693,80**	**-1.519,90**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.2. Execució pressupostària

Es presenta a continuació la liquidació pressupostària que s'incorpora als comptes anuals de l'exercici 2010:

Ingressos	Pressupostat	Executat	%
HR Development Strategy Programme	55.000,00	40.076,49	73%
Capacity Building Programme	160.000,00	62.420,90	39%
Volunteers Programme	560.800,00	376.053,00	67%
TedQual Programme	291.000,00	83.304,03	29%
Subtotal Programa d'acció	**1.066.800,00**	**561.854,42**	53%
Patrons	200.000,00	199.941,00	100%
Altres ingressos	10.000,00	1.295,17	13%
Global Tourism Forum Andorra	-	1.170,15	
Total Ingressos	**1.276.800,00**	**764.260,74**	60%

Despeses	Pressupostat	Executat	%
HR Development Strategy Programme	177.500,00	40.076,49	23%
Capacity Building Programme	293.000,00	174.454,26	60%
Volunteers Programme	528.000,00	336.412,43	64%
TedQual Programme	165.500,00	78.155,48	47%
Comunicacions	12.000,00	11.315,77	94%
Desenvolupament Institucional	46.929,15	20.060,66	43%
Global Tourism Forum Andorra	15.000,00	1.170,15	8%
Investigació sobre turisme de muntanya & neu	15.000,00	12.950,60	86%
Subtotal Programa d'acció	**1.252.929,15**	**674.595,84**	54%
Personal	248.366,92	224.486,63	90%
Despeses d'estructura	60.000,00	56.411,81	94%
Total Despeses	**1.561.296,07**	**955.494,28**	61%

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Com es descriu a les notes 1.6 i 2.1, el pressupost i la seva liquidació, aquesta darrera elaborada a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, tenen una funció preventiva i no limitativa. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i en el PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics.

2.3. Romanent de tresoreria

L'estat retut per l'entitat ha estat el següent:

Conceptes	Imports	
1. Drets pendents de cobrament		**-73.291,87**
del pressupost corrent	187.969,08	
de pressupostos tancats	35.297,18	
d'operacions no pressupostàries	660,82	
de cobrament dubtós	5.060,00	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	292.158,95	
2. Obligacions pendents de pagaments		**153.430,32**
del pressupost corrent	148.218,87	
de pressupostos tancats	5.073,00	
d'operacions no pressupostàries	709,92	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	571,47	
3. Fons líquids		**672.864,31**
I Romanent de tresoreria afectat		**168.637,84**
II Romanent de tresoreria no afectat		**277.504,28**
III Romanent de tresoreria total		**446.142,12**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següent observació:

Romanent de tresoreria afectat

L'entitat presenta un saldo de romanent de tresoreria afectat de 168.638 euros. Del treball efectuat se'n desprenen diferències en relació als càlculs de l'entitat que farien incrementar aquest import en 123.521 euros, segons el detall següent:

Codi	Descripció	Import calculat	Import enregistrat	Variació
132001	Fons "Cooperación Italiana"	72.912,84	72.912,84	-
132002	Fons "Escuela Alta Gestion"	28.512,11	-	28.512,11
132003	Fons "Global Tourism Forum Andorra"	118.829,85	13.829,85	105.000,00
437002	Bestretes TedQual	66.980,64	66.980,64	-
437011	Bestretes Proyectos Strategy	4.923,51	14.914,51	-9.991,00
Total		**292.158,95**	**168.637,84**	**123.521,11**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.4. Contractació pública

D'acord amb l'article 41 d) de la llei de fundacions, la Fundació OMT.Themis, en la seva condició de fundació del sector públic, ha de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat.

Tot i l'anterior, l'entitat no té implantats ni segueix procediments de compra i contractació de béns i serveis que permetin garantir els principis assenyalats en l'article anterior.

2.5. Altres aspectes revisats

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat les següents observacions a fer menció:

Retiment de comptes

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, la Fundació OMT.Themis va remetre els estats financers corresponents al 2010 el 9 de maig de 2011. Es recomana que es remetin els estats financers abans de l'1 de abril de l'any següent al del tancament de l'exercici, tal i com es regula en el Títol II de la Llei del Tribunal de Comptes.

Termini de les aportacions

Com en exercicis anteriors les aportacions anuals que, segons l'establert en el conveni, l'OMT i el Govern d'Andorra s'han de fer durant els primers 60 dies naturals de cada any, es realitzen amb retard. Es recomana fer les gestions necessàries per millorar el compliment del conveni en aquest aspecte.

Registres de facturació

Si bé se'ns ha facilitat un registre extracomptable consistent en una relació de factures emeses, no existeixen expedients sobre els ingressos que obté la fundació.

Part dels projectes que comporten ingressos de la Fundació tenen una durada que pot ser superior a un exercici econòmic. Amb l'objectiu de millorar el control del tall d'operacions i del suport documental dels projectes, recomanem que la Fundació confeccioni un registre d'expedients per cada projecte d'ingressos i elabori un registre de facturació conciliat amb els ingressos de la Fundació.

Controls de legalitat i financer

Durant l'exercici 2010 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.
Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal i com preveu l'article 27 de la Llei de Fundacions.

Control d'eficàcia i eficiència

L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altre part, en el pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. Aquest fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

Impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals

D'acord amb la Llei 17/2004 del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals les Fundacions estan subjectes a l'impost. La Fundació OMT.Themis realitza diverses activitats, algunes de les quals considerem que són exemptes i altres no d'acord amb l'article 8 de l'impost.

L'entitat no ha realitzat cap declaració de liquidació d'aquest impost ni repercuteix en els serveis subjectes i no exempts el 4% d'ISI sobre l'import facturat, ni registra els saldos de despesa i creditors amb l'administració.

D'acord amb l'article 40 la Llei Llei de bases de l'ordenament tributari, de 19-12-96, els deutes tributaris prescriuen als 3 anys. El deute estimat amb l'Administració, generat en l'exercici seria de 4 milers d'euros al qual s'hauria d'addicionar el meritat en exercicis no prescrits.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

- El romanent de tresoreria afectat que presenta la fundació és inferior en 123.521 euros al que derivaria d'aplicar el regulat en el PGCP. Aquest fet, suposa que el romanent de tresoreria no afectat seria positiu en 153.983 euros. (nota 2.3)

Altres observacions

- No consta que s'hagi aprovat pel Patronat, tal com estableixen els estatuts de la Fundació, la graella salarial sota la qual es regeixen les retribucions del personal en plantilla de la Fundació i els increments salarials per l'exercici 2010. (nota 2.1.12)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions, en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat

- Contràriament al que li requereix l'article 41 c), en l'exercici fiscalitzat la fundació ha elaborat la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques de les entitats privades. Al tancament de l'exercici, amb les limitacions i observacions que s'expressen en el transcurs de l'informe, s'han adaptat els estats i comptes anuals retuts a les disposicions del PGCP. Igualment, no efectua un seguiment pressupostari ajustat al que disposa la LGFP ni presenta la informació ajustada als requeriments del referit Pla. (notes 1.6 i 2.1)
- El conveni relatiu al desenvolupament del projecte i estudi de viabilitat de l'escola internacional d'alta gestió turística d'Andorra preveu que els imports sobrants del mateix seran reembossats a les institucions aportants a menys que es decideixi destinar el romanent a desenvolupaments ulteriors del projecte. No consta que s'hagi adoptat cap acord en relació al saldo restant d'aquest projecte, per import de 28.512 euros pel que es desconeix la exigibilitat d'aquest import. (nota 2.1.6)
- La Fundació manté una provisió per a reposició de l'immobilitzat dotada, incorrectament, en exercicis anteriors, per import de 65.536 euros. (nota 2.1.7)
- S'han detectat diverses bestretes rebudes per un import total de 23.200 euros que procedeixen dels exercicis 2006 al 2009 i per les quals encara no s'ha registrat cap ingrés. L'entitat argumenta que encara no s'han realitzat els serveis encomanats, sense que existeixi cap motiu específic que ho justifiqui. (nota 2.1.8)

- L'entitat no té registrada en el compte del resultat la despesa corresponent al lloguer de les oficines que utilitza, donat que la paga directament el Govern d'Andorra. Es recomana la comptabilització d'aquestes despeses per tal que els estats financers recullin la totalitat de les transaccions necessàries per al funcionament de l'entitat. (nota 2.1.13)

Relatives a la contractació pública

- La Fundació no té implantats ni segueix procediments de contractació que li permetin garantir els principis de principis de publicitat, concurrència i objectivitat, al qual s'ha de subjectar d'acord amb el que li requereix l'article 41 d) de la llei de fundacions. (nota 2.4)

Altres observacions

- S'observa certa confusió en relació als contractes, operacions i transaccions que afecten la Fundació OMT.Themis i la pròpia OMT, provocant que no quedin ben delimitades qüestions en relació a les contractacions de persones i de béns. (nota 1.6)
- No s'ha rebut resposta de l'assessor legal de la Fundació sobre la possible existència de litigis en curs i, per tant, desconeixem si poden existir contingències no reflectides en els comptes anuals de la mateixa. (nota 1.6)
- No hem disposat de convenis o altra documentació que reguli l'administració dels fons que gestiona la Fundació aportats d'altres ens. No hem pogut comprovar, per tant, que s'hagin acomplert els termes i condicions de la seva concessió. Al 31 de desembre de 2010 la Fundació té comptabilitzats fons en fideïcomís pendents d'execució per un import de 72.913 euros. (notes 1.6 i 2.1.6)
- Figuren, entre les persones autoritzades per a operar amb els comptes de la Fundació, el Secretari general i el Director d'administració de la OMT quan el primer és membre del patronat però no té funcions executives i el segon no té vinculacions amb la Fundació. (nota 2.1.4)
- Durant l'exercici 2010 no s'ha seguit un procediment de mancomunació de signatures per a efectuar pagaments d'imports inferiors a 5.000 euros. Aquesta pràctica s'ha corregit durant l'any 2011. (nota 2.1.4)
- La Fundació té cobert un lloc de treball a l'Oficina de la OMT de Madrid del qual no es disposa d'elements que permetin garantir que les seves funcions es destinen a projectes o finalitats pròpies de la Fundació ni consta que el contracte i les retribucions s'hagin sotmès als requeriments normatius, fiscals i laborals d'Espanya. (nota 2.1.12)
- Durant l'exercici 2010 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal i com preveu l'article 27 de la Llei de Fundacions. (nota 2.5)
- L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part,

al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir per la mateixa. Aquest fet fa que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions. (nota 2.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6, 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 OMT.THEMIS a 31 de desembre de 2010, 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 recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, en general, la Fundació OMT THEMIS no té ajustats els seus procediments a l'acompliment de 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 2010.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la Fundació OMT.Themis el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, del
COL·LEGI SANT ERMENGOL

Octubre del 2011

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Naturalesa jurídica 5
1.4. Marc jurídic 5
1.5. Organització i control intern 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Subvencions atorgades pel Govern 7
2.2. Comptes anuals 8
2.2.1. Actius no corrents 12
2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 14
2.2.3. Inversió financera a curt termini 14
2.2.4. Tresoreria 15
2.2.5. Ajustaments per periodificació 15
2.2.6. Patrimoni net 16
2.2.7. Subvencions 17
2.2.8. Deutes a curt termini, creditors comercials i altres comptes a pagar 17
2.2.9. Ingressos d'explotació 18
2.2.10. Consum de mercaderies, deteriorament del circulant i altres despeses d'explotació 19
2.2.11. Despeses de personal 20
2.2.12. Resultat financer 21
2.2.13. Altres ingressos i despeses no recurrents 21
2.3. Execució pressupostària 22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 24
5. CONCLUSIONS 24
6. AL·LEGACIONS 24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 27

Abreviacions

PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les entitats que gestionin cabals públics o que rebin subvencions de l'Administració pública.

El Col·legi Sant Ermengol es perceptor de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització del Col·legi Sant Ermengol forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2010, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern. En cap cas, aquests treballs constitueixen una fiscalització de la totalitat de l'activitat economicofinancera d'aquestes escoles.

La informació comptable, corresponent a l'exercici 2010, objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2011, i consta de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux de tresoreria i memòria. La informació que es presenta correspon a la consolidació per integració global de les comptabilitats del Col·legi Sant Ermengol i del seu Patronat Rector.

Així, l'entitat porta dues comptabilitats separades, una pel Patronat Rector i una segona pel Col·legi, sent l'activitat que desenvolupa aquesta darrera la que és objecte de subvenció per part del Govern, tot i el que s'esmenta a l'apartat d'actius no corrents i patrimoni net de l'informe.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes del Col·legi amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Col·legi Sant Ermengol en l'exercici 2010 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en

l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 6 d'octubre de 2011.

1.3. Naturalesa jurídica

L'acta fundacional estableix que el Col·legi Sant Ermengol és una institució cultural dedicada a l'ensenyament i formació de la joventut andorrana. També afegeix que tindrà personalitat jurídica pròpia, podent efectuar tota mena d'actes i contractes per la realització de la seva finalitat.

Es contempla com a centre públic no estatal en la Llei qualificada d'educació de data 3 de setembre de 1993.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable del Col·legi Sant Ermengol en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Acta fundacional del Col·legi de l'1 de maig de 1965
- Contracte entre el Patronat Rector i el Molt Il·lustre Consell General de 16 de juny de 1976
- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993
- Reglament de règim intern, aprovat pel Patronat el 19 de juny de 2001
- Llei 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball
- Llei 30/2007 del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris
- Decret del 23 de juliol de 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada per a l'exercici 2010

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

Els Òrgans de Govern s'estructuren amb un Patronat, com a òrgan d'administració, una direcció general, com a màxima autoritat de gestió ordinària del Centre, i un Consell de direcció, com a òrgan col·legiat de participació de la comunitat educativa.

L'estructura organitzativa de l'entitat disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línees d'autoritat clarament definides. El cap d'administració és el responsable de la gestió econòmica del Centre, que inclou la comptabilitat i el seguiment pressupostari.

Disposa de diversos reglaments i normes interns que regeixen el seu funcionament. Utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions. Els estats són supervisats per la direcció. L'entitat disposa de manuals de procediments pel registre de les diferents operacions.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Total concedit 2010	Pendent de pagament a 31/12/2010
Subvenció de funcionament	3.866.453,96	639.254,66
Subvencions d'inversions	29.113,00	29.113,00
Subvencions beques menjador	19.583,01	19.583,01
Altres subvencions	4.300,50	-
Total	**3.919.450,47**	**687.950,67**

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

El Govern, mitjançant escrit del Secretari d'Estat d'Educació de 28 d'abril de 2010, va comunicar a l'Entitat que el romanent de subvenció de l'any 2007, de 261.877 euros, havia de ser considerat un acompte de l'exercici.

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos del Col·legi.

2.2. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Exercici 2010	Exercici 2009
A) ACTIUS NO CORRENTS	**4.720.022,10**	**4.971.762,03**
I. Immobilitzat intangible	**6.251,44**	**1.607,25**
4. Altres actius intangibles	6.251,44	1.607,25
II. Immobilitzat tangible	**4.713.770,66**	**4.970.154,78**
1. Terrenys i construccions	4.216.400,60	4.407.715,96
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	497.370,06	562.438,82
B) ACTIUS CORRENTS	**2.364.817,82**	**2.286.407,06**
III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	**704.628,71**	**986.745,16**
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	13.883,71	22.352,31
3. Resta de crèdits i comptes a cobrar	690.745,00	964.392,85
IV. Inversions financeres a curt termini	**1.483.186,46**	**1.065.290,92**
2. Resta d'actius financers	1.483.186,46	1.065.290,92
V. Tresoreria	**154.398,67**	**219.283,35**
VI. Ajustaments per periodificació	**22.603,98**	**15.087,63**
TOTAL ACTIU	**7.084.839,92**	**7.258.169,09**

PATRIMONI NET I PASSIU	Exercici 2010	Exercici 2009
A) PATRIMONI NET	**6.585.673,32**	**6.628.535,11**
I. Fons social	**5.342.531,19**	**5.342.531,19**
1. Fons social	5.342.531,19	5.342.531,19
V. Resultat d'exercicis anteriors	**1.286.003,92**	**1.470.708,83**
VI. Resultat de l'exercici	**-42.861,79**	**-184.704,91**
B) PASSIUS NO CORRENTS	**177.746,62**	**173.593,62**
IV. Subvencions	**177.746,62**	**173.593,62**
C) PASSIUS CORRENTS	**321.419,98**	**456.040,36**
III. Deutes a curt termini	**24.059,40**	**61.397,55**
4. Altres	24.059,40	61.397,55
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	**285.740,08**	**281.127,33**
1. Proveïdors	120.037,22	116.966,63
3. Creditors varis	60.259,85	66.229,31
5. Altres	105.443,01	97.931,39
VI. Ajustaments per periodificació	**11.620,50**	**113.515,48**
TOTAL PASSIU	**7.084.839,92**	**7.258.169,09**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

PÈRDUES I GUANYS	Exercici 2010	Exercici 2009
I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1. Import net de la xifra de negocis	-	-
2. Altres ingressos d'explotació	4.761.688,49	4.651.635,59
Total ingressos d'explotació	**4.761.688,49**	**4.651.635,59**
II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1.Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	265.119,12	268.296,26
2.Despeses de personal	3.583.943,24	3.553.931,08
a) Sous, salaris i assimilats	3.107.006,00	3.125.092,51
b) Càrregues socials	448.077,53	417.038,54
c) Altres despeses de personal	28.859,71	11.800,03
3.Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	336.679,69	352.294,48
4.Variació del deteriorament del circulant	-98.228,68	115,08
5.Altres despeses d'explotació	731.996,12	672.175,31
Total despeses d'explotació	**4.819.509,49**	**4.846.812,21**
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	**-57.821,00**	**-195.176,62**
III. INGRESSOS I DESPESES FINANCERES		
1.Ingressos financers	3.346,36	10.485,67
2.Despeses financeres	-	-6,60
Resultat financer	**3.346,36**	**10.479,07**
RESULTAT DE LES OPERACIONS	**-54.474,64**	**-184.697,55**
IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1.Altres ingressos no recurrents	12.539,10	3.408,14
2.Altres despeses no recurrents	-926,25	-3.415,50
Total ingressos i despeses no recurrents	**11.612,85**	**-7,36**
RESULTAT DE L'EXERCICI	**-42.861,79**	**-184.704,91**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Fons social	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) Saldos al 31/12/2008	**5.342.531,19**	**1.432.130,88**	**12.151,45**	**6.786.813,52**
II. Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	26.426,50	-	26.426,50
B) Saldo ajustat a l'01/01/2009	**5.342.531,19**	**1.458.557,38**	**12.151,45**	**6.813.240,02**
I. Resultat de l'exercici	-	-	-184.704,91	-184.704,91
III. Operacions amb socis i propietaris	-	12.151,45	-12.151,45	-
5.Altres moviments	-	12.151,45	-12.151,45	-
C) Saldos al 31/12/2009	**5.342.531,19**	**1.470.708,83**	**-184.704,91**	**6.628.535,11**
I. Ajustaments per canvi de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a l'01/01/2010	**5.342.531,19**	**1.470.708,83**	**-184.704,91**	**6.628.535,11**
I. Resultat de l'exercici	-	-	-42.861,79	-42.861,79
III. Operacions amb socis i propietaris	-	-184.704,91	184.704,91	-
4. Altres moviments	-	-184.704,91	184.704,91	-
E) Saldos a 31/12/2010	**5.342.531,19**	**1.286.003,92**	**-42.861,79**	**6.585.673,32**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Estat de flux de tresoreria

	2010	2009
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	**-406.994,85**	**-839.271,98**
1. Resultat del període	**-42.861,79**	**-184.704,91**
2. Ajustaments del resultat	**199.741,07**	**314.566,09**
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	336.679,69	352.294,48
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	3.640,60	-
c) Variació de provisions (+/-)	-101.869,28	115,08
d) Imputació de subvencions (-)	-26.773,00	-31.141,49
g) Ingressos financers (-)	-3.346,36	-10.485,67
h) Despeses financeres (+)	-	6,60
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	-8.590,58	3.777,09
3. Canvis en el capital corrent	**246.798,98**	**-979.578,76**
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	278.475,85	-932.520,27
c) Altres actius corrents (+/-)	-7.516,35	10.173,19
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	13.203,33	-40.224,10
e) Altres passius corrents (+/-)	-37.363,85	-17.007,58
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**3.316,59**	**10.445,60**
a) Pagaments d'interessos (-)	-	-6,60
c) Cobrament d'interessos (+)	3.316,59	10.452,20
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/-2+/-3+/-4)	**406.994,85**	**-839.271,98**
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	**-84.939,76**	**-48.438,40**
6. Pagaments per inversions (-)	**-84.939,76**	**-48.438,40**
b) Immobilitzat intangible	-5.616,00	-1.474,00
c) Immobilitzat tangible	-79.323,76	-46.964,40
7. Cobraments per desinversions (+)	-	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	**-84.939,76**	**-48.438,40**
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	**30.926,00**	-
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	**30.926,00**	-
e) Subvencions (+)	30.926,00	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-	-
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	**30.926,00**	-
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	-	-
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)	**352.981,09**	**-887.710,38**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.284.540,80	2.172.251,18
Efectiu o equivalents al final del període	1.637.521,89	1.284.540,80

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.1. Actius no corrents

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en els següents quadres:

Immobilitzat intangible

Cost	Saldo al 31/12/09	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/10
Aplicacions informàtiques	15.828,59	5.616,00	-	21.444,59
Total	**15.828,59**	**5.616,00**	**-**	**21.444,59**

Amortització acumulada	Saldo al 31/12/09	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/10
Aplicacions informàtiques	-14.221,34	-971,81	-	-15.193,15
Total amortitzacions	**-14.221,34**	**-971,81**	**-**	**-15.193,15**

Valor net comptable	Saldo al 31/12/09	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/10
Aplicacions informàtiques	1.607,25	4.644,19	-	6.251,44
Valor net comptable	**1.607,25**	**4.644,19**	**-**	**6.251,44**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Cost	Saldo al 31/12/09	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/10
Terrenys	495.158,85	-	-	495.158,85
Construccions	7.099.443,38	22.001,96	-	7.121.445,34
Instal·lacions tècniques	822.080,60	12.852,14	-	834.932,74
Maquinària	235.870,64	561,6	-	236.432,24
Utillatge	211.435,85	-	-	211.435,85
Altres instal·lacions	200.184,89	-	-	200.184,89
Mobiliari	877.520,34	36.595,48	-	914.115,82
Equips processos dades	243.715,95	7.312,58	-	251.028,53
Elements de transport	26.650,00	-	-	26.650,00
Altre immobilitzat material	6.867,83	-	-	6.867,83
Total	**10.218.928,33**	**79.323,76**	-	**10.298.252,09**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Amortització acumulada	Saldo al 31/12/09	Dotació	Baixes	Saldo al 31/12/10
A. A. Construccions	-3.186.886,27	-213.317,32	-	-3.400.203,59
A. A. Instal·lacions tècniques	-499.221,97	-52.622,62	-	-551.844,59
A. A. Maquinària	-187.684,41	-19.012,05	-	-206.696,46
A. A. Utillatge	-196.702,77	-3.391,46	-	-200.094,23
A. A. Altres instal·lacions	-190.200,38	-3.015,99	-	-193.216,37
A. A. Mobiliari	-753.869,62	-32.973,61	-	-786.843,23
A. A. Equips processos dades	-226.730,55	-7.116,46	-	-233.847,01
A. A. Elements de transport	-6.509,59	-3.997,50	-	-10.507,09
A. A. Altre immobilitzat material	-967,99	-260,87	-	-1.228,86
Total	**-5.248.773,55**	**-335.707,88**	-	**-5.584.481,43**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Valor net comptable	Saldo al 31/12/09	Altes / Dotació	Baixes	Saldo al 31/12/10
Terrenys	495.158,85	-	-	495.158,85
Construccions	3.912.557,11	-191.315,36	-	3.721.241,75
Instal·lacions tècniques	322.858,63	-39.770,48	-	283.088,15
Maquinària	48.186,23	-18.450,45	-	29.735,78
Utillatge	14.733,08	-3.391,46	-	11.341,62
Altres instal·lacions	9.984,51	-3.015,99	-	6.968,52
Mobiliari	123.650,72	3.621,87	-	127.272,59
Equips processos dades	16.985,40	196,12	-	17.181,52
Elements de transport	20.140,41	-3.997,50	-	16.142,91
Altre immobilitzat material	5.899,84	-260,87	-	5.638,97
Valor net comptable	**4.970.154,78**	**-256.384,12**	-	**4.713.770,66**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

Titularitat de l'immobilitzat

La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat que figura en el balanç del Patronat, com ara l'edifici, correspon al Govern. Es recomana l'anàlisi i adequació d'aquesta situació per tal que els immobilitzats que figuren als estats financers recullin adequadament aquest fet, ja sigui reflectint únicament aquells que l'entitat n'és titular, o, en el seu defecte i documentant adequadament l'operació, registrar-los amb contrapartida als ingressos a distribuir en diferents exercicis; compte aquest darrer, que ha de ser objecte de sanejament en la proporció que s'amortitzen els béns cedits. Qualsevol dels dos criteris anteriors ha de portar a que els resultats de l'exercici del Patronat no es vegin alterats com a conseqüència de la dotació a l'amortització dels béns que són de titularitat o que ha finançat el Govern.

Cobertura de riscos de l'immobilitzat

S'ha detectat que l'entitat no disposa d'una cobertura de riscos per l'immobilitzat. L'entitat manifesta haver rebut comunicació verbal que els immobles estan coberts per la pòlissa de Govern. Es recomana que s'obtingui la confirmació per escrit, tot i analitzant les assignacions de responsabilitats en relació a l'immoble i les instal·lacions, i que es comprovi que, qui en sigui responsable, disposi de la corresponent cobertura de riscos.

2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El saldo dels comptes que integren els deutors del balanç presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Clients per vendes i prestacions de serveis	13.883,71	22.352,31	-8.468,60
Resta de crèdits i comptes a cobrar	690.745,00	964.392,85	-273.647,85
Total	**704.628,71**	**986.745,16**	**-282.116,45**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

El detall de partides i contribucions als saldos es detalla a continuació:

Descripció	Col·legi 2010	Patronat 2010	Consolidat 2010
Alumnes	10.280,65	33.603,06	43.883,71
Deutors diversos	687.950,66	-	687.950,66
Administracions públiques	886,10	1.908,24	2.794,34
Provisió per insolvències de tràfic	-	-30.000,00	-30.000,00
Total	**699.117,41**	**5.511,30**	**704.628,71**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

A data de tancament de l'exercici l'entitat tenia pendent de cobrament la subvenció corresponent al sisè bimestre, per import de 639.255 euros, un crèdit extraordinari de per import de 29.113 euros per fer front a despeses d'inversió i la corresponent a les beques del menjador, per import de 19.583 euros.

2.2.3. Inversió financera a curt termini

A continuació es detalla la situació de la inversió financera a curt termini a data de tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Imposicions a termini	1.483.186,46	1.065.290,92	417.895,54
Total	**1.483.186,46**	**1.065.290,92**	**417.895,54**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

El detall de les contribucions als saldos és el següent:

Descripció	Col·legi 2010	Patronat 2010	Consolidat 2010
Imposicions a termini	-	1.483.123,22	1.483.123,22
Interessos anticipats	-	63,24	63,24
Total	**-**	**1.483.186,46**	**1.483.186,46**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat en sorgeix l'observació següent:

Inversions financeres convertibles en efectiu amb venciment inferior a tres mesos

El saldo de les inversions financeres correspon a diferents dipòsits a curt termini convertibles en efectiu amb un venciment inferior a tres mesos des de la data d'adquisició.
Atenent al que disposa el PGC aquest fons haurien de figurar reflectits a l'epígraf de tresoreria.

2.2.4. Tresoreria

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Caixa	163,56	353,32	-189,76
Bancs	154.235,11	218.930,03	-64.694,92
Total	**154.398,67**	**219.283,35**	**-64.884,68**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

El detall de les contribucions als saldos es detalla a continuació:

Descripció	Col·legi 2010	Patronat 2010	Consolidat 2010
Caixa	34,00	129,56	163,56
Bancs	110.846,28	43.388,83	154.235,11
Total	**110.880,28**	**43.518,39**	**154.398,67**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.5. Ajustaments per periodificació

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

Ajustament per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Despeses anticipades	22.603,98	15.087,63	7.516,35
Total	**22.603,98**	**15.087,63**	**7.516,35**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Ajustament per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Ingressos anticipats	11.620,50	11.646,20	-25,70
Provisió vacances	-	101.869,28	-101.869,28
Total	**11.620,50**	**113.515,48**	**-101.894,98**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De les revisió d'aquest àrea es desprèn l'observació següent:

Manca de comptabilització de la provisió de vacances.

Durant l'exercici sotmès a verificació s'ha procedit a la reversió de la provisió de despeses de personal per periodificació de les vacances. A data de tancament no s'ha anotat cap estimació dels drets meritats pels assalariats durant l'exercici per aquest concepte. La comptabilització d'aquesta provisió, que ha estat valorada en 89.896 euros, dels quals 85.071 euros són a càrrec del Col·legi, hauria suposat el reconeixement de passius i una reducció del resultat per aquest import.

2.2.6. Patrimoni net

Els moviments d'aquest apartat es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Fons social	5.342.531,19	-	-	5.342.531,19
Resultat d'exercicis anteriors	1.470.708,83	-184.704,91	-	1.286.003,92
Resultat de l'exercici	-184.704,91	-42.861,79	-184.704,91	-42.861,79
Total	**6.628.535,11**	**-227.566,70**	**-184.704,91**	**6.585.673,32**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

Composició del Fons social

A 31 de desembre de 2010, el compte Fons social presenta un saldo creditor de 5.342.531 euros que corresponen, segons l'entitat, al fons social fundacional i al valor dels immobilitzats procedents de Govern i que figuren incorporats com actius en els estats financers. Donat que no existeix un document de titularitat del Col·legi sobre els esmentats béns i fins i tant no es clarifiqui entre el Govern i el Col·legi la titularitat dels mateixos, caldria corregir el fons social per aquest valor.

Consideració de resultats d'exercicis anteriors

Els resultats d'exercicis anteriors incorporen, entre d'altres anotacions, els resultats positius i negatius que ha expressat la comptabilitat de l'entitat en els diferents exercicis.

D'acord amb el que s'indica a la nota 2.3, i atenent amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, prorrogat per l'exercici 2010, els imports de les subvencions del Govern no aplicades a la seva finalitat no poden ser considerades resultat de l'exercici donat que han de ser reintegrades al Govern o bé tenir-se en compte aquest romanent per rebaixar aportacions posteriors, com ha estat en l'exercici que es fiscalitza.

2.2.7. Subvencions

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Subvencions oficials de capital	173.593,62	30.926,00	-26.773,00	177.746,62
Total	**173.593,62**	**30.926,00**	**-26.773,00**	**177.746,62**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

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

Diferències en les subvencions rebudes

L'entitat comptabilitza l'import de 30.926 euros en concepte de subvenció de capital, quan d'acord amb la informació obtinguda del Govern l'import efectivament transferit per aquest concepte ha estat de 29.113 euros.

2.2.8. Deutes a curt termini, creditors comercials i altres comptes a pagar

Els deutes amb tercers a la data de tancament de l'exercici són els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Deutes a curt termini	24.059,40	61.397,55	-37.338,15
Creditors comercials i altres comptes a pagar	285.740,08	281.127,33	4.612,75
Total	**309.799,48**	**342.524,88**	**-32.725,40**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

El detall de les contribucions del col·legi i el patronat als saldos es mostra a continuació:

Descripció	Col·legi 2010	Patronat 2010	Consolidat 2010
Proveïdors	120.037,22	-	120.037,22
Factures pendents de rebre	4.306,65	-	4.306,65
Altres	-	3.367,14	3.367,14
Creditors varis	1.014,11	51.571,95	52.586,06
Personal	9.893,00	-	9.893,00
Organismes de la seguretat social creditors	95.550,01	-	95.550,01
Fons mútua personal	-	23.167,40	23.167,40
Hisenda creditora per ISI	892,00	-	892,00
Total	**231.692,99**	**78.106,49**	**309.799,48**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

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

Complements de pensions del personal docent.

Segons es desprèn de l'escrit tramès pel Govern al Col.legi, *"....en la proposta de pressupost 2011 havíeu d'afegir una partida en concepte de "jubilació" i incloure les quantitats corresponents als triennis que deixaven de cobrar els docents que es jubilaven l'any 2010.*

Es tractava de materialitzar l'acord del Consell General de la sessió extraordinària del 23 de gener del 2009 mitjançant el qual es va consensuar, per unanimitat, un text de forma que es donés cobertura a les pensions de jubilació del personal docent de les escoles Col·legi Sant Ermengol, Col·legi Janer i Col·legi Sagrada Família per un import de 6.000 euros.

Pel que fa als propers projectes de pressupost, us comunico que aquesta partida pressupostària es mantindrà sempre que la situació econòmica ho permeti, tenint en compte les directrius de Funció pública que es considerin d'aplicació al col·lectiu de personal de les seves escoles i mentre no es reguli la jubilació a través d'altres mecanismes."

Fruit de l'esmentada comunicació, el col·legi ha enregistrat ingressos per import de 2.000 euros i ha comptabilitzat despeses pendents de pagament per aquest concepte per import de 9.893 euros.

La primera de les quanties correspon a la compromesa pel Govern en l'escrit esmentat anteriorment, la qual ha de ser a càrrec del pressupost de 2011. La segona, corresponent a les despeses imputades en l'exercici, s'han calculat sobre la base del l'import de 4 triennis de dos treballadors del centre.

No tenim constància de que l'entitat disposi d'una quantificació del total de passius necessaris per a donar cobertura als compromisos per jubilació del conjunt del personal docent, com tampoc consta que s'hagi reglamentat el funcionament d'aquestes prestacions.

2.2.9. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Altres ingressos d'explotació	4.761.688,49	4.651.635,59	110.052,90
Total	**4.761.688,49**	**4.651.635,59**	**110.052,90**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

El detall i les contribucions del col·legi i el patronat als saldos de les diferents partides es mostra a continuació:

Descripció	Col·legi 2010	Patronat 2010	Consolidat 2010
Subvenció del M.I.G. a funcionament	3.864.640,96	-	3.864.640,96
Ingressos per arrendaments	-	10.881,52	10.881,52
Activitats culturals: estades	-	12.200,00	12.200,00
Fotocopiadora–reprografia	-	12.787,51	12.787,51
Ingrés per alimentació Comunitat	-	-	-
Menjador de professors	-	434,75	434,75
Menjador escolar	-	745.037,24	745.037,24
Menjador prof. Meritxell	-	16.600,00	16.600,00
Cobraments APSER	-	2.102,43	2.102,43
Facturació despeses a alumnes	-	35.967,89	35.967,89
Ingressos facturació alumnes per despeses	4.760,38	-	4.760,38
Ingressos per serveis diversos	25.727,93	-	25.727,93
Altres ingressos	-	3.774,88	3.774,88
Subvencions de capital traspassades a resultats	-	26.773,00	26.773,00
Total	**3.895.129,27**	**866.559,22**	**4.761.688,49**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

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

Diferències en les subvencions rebudes

L'entitat comptabilitza l'import de 3.864.641 euros en concepte de subvenció de funcionament, quan d'acord amb la informació obtinguda del Govern l'import efectivament transferit per aquest concepte ha estat de 3.866.454 euros.

2.2.10. Consum de mercaderies, deteriorament del circulant i altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Consum de mercaderies	265.119,12	268.296,26	-3.177,14
Deteriorament del circulant	-98.228,68	115,08	-98.343,76
Altres despeses d'explotació	731.996,12	672.175,31	59.820,81
Total	**898.886,56**	**940.586,65**	**-41.700,09**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

El detall i les contribucions del col·legi i el patronat als saldos de les diferents partides es mostra tot seguit:

Descripció	Col·legi 2010	Patronat 2010	Consolidat 2010
Compres menjador/aliments	-	213.331,22	213.331,22
Compres material	34.232,89	17.555,01	51.787,90
Consum de mercaderies	**34.232,89**	**230.886,23**	**265.119,12**
Aplicació provisió vacances	-	-	-
Provisió vacances	-96.293,17	-5.576,11	-101.869,28
Deteriorament del circulant	**-96.293,17**	**-5.576,11**	**-101.869,28**
Conservació – manteniment – reparacions	210.143,85	3.922,95	214.066,80
Serveis exteriors	188.659,25	76.315,46	264.974,71
Transports	1.191,64	-	1.191,64
Assegurances	3.403,82	-	3.403,82
Serveis bancaris	90,00	299,79	389,79
Relacions públiques	12.763,30	45,00	12.808,30
Subministraments	166.347,07	-	166.347,07
Serveis diversos	14.233,70	41.502,87	55.736,57
Taxes	588,20	500,15	1.088,35
Pèrdues de crèdits incobrables	-	3.640,60	3.640,60
Activitats escolars	-	11.989,07	11.989,07
Altres despeses d'explotació	**597.420,83**	**138.215,89**	**735.636,72**
Total	**535.360,55**	**363.526,01**	**898.886,56**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.11. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Sous, salaris i assimilats	3.107.006,00	3.125.092,51	-18.086,51
Càrregues socials	448.077,53	417.038,54	31.038,99
Altres despeses de personal	28.859,71	11.800,03	17.059,68
Total	**3.583.943,24**	**3.553.931,08**	**30.012,16**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Les contribucions del col·legi i el patronat als saldos de les diferents partides es detallen a continuació:

Descripció	Col·legi 2010	Patronat 2010	Consolidat 2010
Sous i salaris	2.923.525,07	183.480,93	3.107.006,00
Cass	421.472,77	26.604,76	448.077,53
Altres despeses socials	28.594,71	265,00	28.859,71
Total	**3.373.592,55**	**210.350,69**	**3.583.943,24**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.12. Resultat financer

Els ingressos i despeses financers presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Ingressos financers	3.346,36	10.485,67	-7.139,31
Despeses financeres	-	-6,60	6,60
Total	**3.346,36**	**10.479,07**	**-7.132,71**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Les contribucions del col·legi i el patronat es detallen a continuació:

Descripció	Col·legi 2010	Patronat 2010	Consolidat 2010
Interessos bancaris	465,00	2.881,36	3.346,36
Interessos creditors bancaris	-	-	-
Total	**465,00**	**2.881,36**	**3.346,36**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.13. Altres ingressos i despeses no recurrents

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Altres ingressos no recurrents	12.539,10	3.408,14	9.130,96
Altres despeses no recurrents	-926,25	-3.415,50	2.489,25
Total	**11.612,85**	**-7,36**	**11.620,21**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Les contribucions del col·legi i el patronat es detallen a continuació:

Descripció	Col·legi 2010	Patronat 2010	Consolidat 2010
Despeses extraordinàries	-40,03	-886,22	-926,25
Ingressos extraordinaris	8.590,58	3.948,52	12.539,10
Total	**8.550,55**	**3.062,30**	**11.612,85**

2.3. Execució pressupostària

L'execució pressupostària de les quantitats sol·licitades al Govern és la següent:

Concepte	Pressupost	Modf.	Pressupost final (1)	Despesa Real subvencionable (2)	% execució (2) / (1)
Explotació					
Despeses de personal	3.482.912,00	29.113,00	3.512.025,00	3.363.699,55	95,78%
Consum de béns i serveis	557.607,00		557.607,00	631.653,72	113,28%
Total explotació	***4.040.519,00***	***29.113,00***	***4.069.632,00***	***3.995.353,27***	***98,17%***
Inversions					
Mobiliari - Equipament	-	30.926,00	30.926,00	30.931,83	100,02%
Total inversions	-	***30.926,00***	***30.926,00***	***30.931,83***	***100,02%***
Total explotació + inversió	**4.040.519,00**	**60.039,00**	**4.100.558,00**	**4.026.285,10**	**98,19%**

Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Aquest quadre es basa en el pressupost de despeses presentat pel Col·legi al Govern i no inclou altres ingressos obtinguts pel Col·legi així com tampoc les inversions realitzades pel Patronat i que sí queden reflectits en els estats financers presentats.

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

Excedent de subvenció de funcionament

El total de despeses corrents suportades en l'exercici 2010 han estat un total de 4.080.424 euros, composades de 3.995.353 euros comptabilitzats, als qual cal addicionar la despesa referida a la nota 2.2.5, per 85.071 euros.
Considerant l'aplicació de l'excedent de l'any 2007 al finançament d'aquest exercici, d'acord amb allò que es descriu en el punt 2.1, es posa de manifest un excés d'aportació per al finançament de la despesa corrent de 2010 de 47.907 euros.

Cal indicar que l'entitat disposa d'excedents pressupostaris dels exercicis 2008 i 2009 per imports de 53.543 i 140.022 euros respectivament.

D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

Liquidació pressupostària

L'entitat no realitza un seguiment de l'execució pressupostària de les subvencions rebudes de Govern, ni formula una liquidació. Recomanem que es realitzi aquest seguiment, formulant també la liquidació corresponent, per tal de conèixer el grau d'acompliment del pressupost presentat i el seu nivell d'execució.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

L'observació i recomanació en relació amb les subvencions públiques rebudes és la següent:

- El total de la subvenció per a despeses de funcionament a justificar en l'exercici 2010 és de 4.128.331 euros. La despesa corrent efectivament executada ha estat de 4.080.424 euros generant un excedent de subvenció de funcionament per a l'exercici de 47.907 euros.
  Per altra banda resten pendent d'aplicació els excedents de subvenció percebudes a l'exercici de 2009, de 140.022 euros i l'exercici de 2008, per import de 53.543 euros.
  D'acord amb allò que preveu la llei del pressupost per l'exercici, *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari"*. (nota 2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

L'observació i recomanació formulada en exercicis anteriors que segueix pendent, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recull a continuació:

- La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat, com ara l'edifici, correspon al Govern. Tot i així els estats financers no recullen adequadament aquest fet, pel que l'entitat ha de procedir a la seva adaptació. (nota 2.2.1 i nota 2.2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pel manifestat en els paràgrafs inclosos en els apartats 3 i 4 anteriors, les subvencions del Govern atorgades al Col·legi Sant Ermengol s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Col·legi Sant Ermengol el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

col·legi
sant ermengol
SALESIANS ANDORRA

Andorra la Vella, 22 de març de 2012

Sr. Carles Santacreu Coma
President del Tribunal de Comptes
PRINCIPAT D'ANDORRA

Distingit Sr. President,

D'acord amb la vostra carta del 29 de febrer de 2012, i després d'haver llegit l'informe de l'exercici econòmic del Col·legi Sant Ermengol corresponent al 2010, presentem les següents consideracions.

En els apartats 3 i 4 d'observacions i recomanacions es tracta dels excedents dels exercicis 2008 i 2009, i de la titularitat jurídica de l'immobilitzat material.

Us adjuntem el document que certifica la destinació final dels excedents de les subvencions dels exercicis 2008 i 2009.

Exercicis 2008 i 2009

Respecte dels excedents de les subvencions dels exercicis 2008 i 2009 adjuntem la carta de la Sra. Anna Zamora Puigcercós, directora de Sistemes Educatius i Relacions Internacionals, en la qual comunica la destinació de l'excedent de la subvenció de l'any 2008, de 53.543 €, i de l'excedent de la subvenció de l'any 2009, de 140.022,41 €, que es consideren ambdós un acompte de la subvenció per a l'any 2012.

Titularitat jurídica

Pel que fa a "la titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat" reiterem les al·legacions que hem fet en anys anteriors. S'han iniciat, no obstant, gestions amb el Govern per tal de resoldre definitivament aquesta qüestió.

Agraint que hàgim pogut manifestar el nostre punt de vista en relació a l'informe que el Tribunal de Comptes ha preparat per donar-ne trasllat al Consell General, us saluda atentament

Xavier Brines Socies
Director del Col·legi Sant Ermengol

DUPLICAT

Govern d'Andorra
Ministeri d'Educació i Joventut

Govern d'Andorra

Registre de documents
Data: 22.03.2012
Núm entrada:
Núm sortida: 399
Núm expedient:

Sant Julià de Lòria, 22 de març del 2012

Sr. Xavier Brines Socies
Director del Col·legi Sant Ermengol

Distingit senyor,

Us comunico que el Ministeri de Finances, després d'haver analitzat els comptes del centre escolar que dirigiu, ens ha informat que per al càlcul de la subvenció del 2012, s'ha de partir de l'import aprovat per aquest exercici, i disminuir-lo dels excedents de tresoreria que s'han produït en els exercicis ja tancats i pendents de retornar (2008 i 2009).

El càlcul per a la subvenció del 2012 hauria de ser el que us detallo a continuació:

Pressupost aprovat: 4.165.202 euros.

Excedent de la subvenció de l'any 2008: 53.543 euros
Excedent de la subvenció de l'any 2009: 140.022,41 euros

Total a transferir per a l'any 2012: **3.971.636,59 euros**

L'excedent de la subvenció del 2010 s'haurà de rebaixar de la subvenció que es pagui un cop s'hagin aprovat els comptes d'aquest exercici per part del Consell General.

Us informo que aquesta carta deixa sense efecte la que us vam enviar el 13 de febrer de 2012.

Resto a la vostra disposició per a qualsevol aclariment i m'acomiado atentament.

Anna Zamora Puigcercós
Directora de Sistemes Educatius i Relacions Internacionals

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, dels
COL·LEGIS M. JANER I
SAGRADA FAMÍLIA

Desembre del 2011

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Naturalesa jurídica 5
1.4. Marc jurídic 5
1.5. Organització i control intern 5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Subvencions atorgades pel Govern 7
2.2. Comptes anuals 8
2.2.1. Retiment de comptes 13
2.2.2. Actius no corrents 14
2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 15
2.2.4. Patrimoni net 16
2.2.5. Provisions a llarg termini 16
2.2.6. Subvencions 17
2.2.7. Deutes a curt termini 18
2.2.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar 18
2.2.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'explotació 19
2.2.10. Despeses de personal 20
2.3. Execució pressupostària 21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 23
4. CONCLUSIONS 23
5. AL·LEGACIONS 23
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 23

Abreviacions

PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les entitats que gestionin cabals públics o que rebin subvencions de l'Administració pública.

Els col·legis M. Janer i Sagrada Família són perceptors de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització dels col·legis M. Janer i Sagrada Família forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera d'aquestes escoles, desenvolupada en l'exercici 2010, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern. En cap cas, aquests treballs constitueixen una fiscalització de la totalitat de l'activitat economicofinancera d'aquestes escoles.

Les liquidacions de comptes dels col·legis M. Janer i Sagrada Família corresponents a l'exercici 2010 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2011, i consten entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat d'execució pressupostària i memòria.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes d'aquestes escoles amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pels col·legis M. Janer i Sagrada Família en l'exercici 2010 encara que, quan ha calgut, per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

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

El treball de camp a les dependències dels ens fiscalitzats va concloure el 22 de desembre de 2011.

1.3. Naturalesa jurídica

El col·legi M. Janer i el col·legi Sagrada Família són centres docents gestionats per l'ordre de l'Institut de Germanes de la Sagrada Família d'Urgell, sense que disposin de personalitat jurídica pròpia i diferenciada de la institució titular.

Es contemplen com a centres públics no estatals en la Llei qualificada d'educació de data 3 de setembre de 1993.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable dels col·legis M. Janer i Sagrada Família en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993
- Reglament de règim interior de 30 de maig de 1997 i revisat posteriorment en data 29 d'abril de 2002, per tal d'adaptar-lo a la situació del centre i el nou reglament de règim interior de desembre de 2010.
- Llei 30/2007 del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris
- Decret del 23-7-2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada per a l'exercici 2010

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

L'entitat acumula en una persona determinades activitats administratives relatives a l'execució i control de fases dels processos de gestió econòmica i financera de la mateixa. Així, aquesta persona té responsabilitats en el registre, de nòmines, la gestió de béns i despeses, liquidar i cobrar ingressos, gestionar la tresoreria i enregistrar les operacions comptables que deriven del conjunt de les transaccions.

L'entitat té implantat un sistema de mancomunació de signatures per als pagaments de les despeses i l'aprovació de les despeses de personal.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern objecte d'aquesta fiscalització es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Col·legi Janer	Col·legi Sagrada Família	Beques menjador	Altres subvencions	Import total	Pendent de pagament a 31/12/2010
Subvenció de funcionament	3.602.341,10	1.466.507,25	-	-	5.068.848,35	833.231,50
Subvenció d'inversió	56.220,42	22.524,85	-	-	78.745,27	78.745,27
Subvenció beques menjador	-	-	78.746,55	-	78.746,55	76.001,55
Altres subvencions	-	-	-	-	-	-
Total	**3.658.561,52**	**1.489.032,10**	**78.746,55**	**-**	**5.226.340,17**	**987.978,32**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pel Govern
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos de les entitats.

2.2. Comptes anuals

Balanç col·legi M. Janer

ACTIU				PASSIU			
Capítol		Exercici 10	Exercici 09	Capítol		Exercici 10	Exercici 09
A)	**Actius no corrents**	**53.029,26**	**17.593,77**	**A)**	**Patrimoni net**	**159.593,16**	**61.805,09**
I	**Immobilitzat intangible**			**I**	**Capital**		
4	Altres actius intangibles			1	Fons institucional	10.327,65	10.327,65
II	**Immobilitzat tangible**			**V**	**Resultats d'exercicis anteriors**		
2	Instal·lacions tècniques i altre immob. material	**53.029,26**	**17.593,77**	1	Romanent	1.363.824,49	1.214.543,17
				2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.314.347,05	-1.314.347,05
B)	**Actius Corrents**	**628.986,65**	**178.957,79**				
				VI	**Resultats de l'exercici**	99.788,07	151.281,32
III	**Crèdits i comptes per cobrar a curt termini**						
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar	622.639,17	-	**B)**	**Passius no corrents**	**55.661,95**	**14.859,22**
4	Personal	718,41	-	**I**	**Provisions a llarg termini**		
					Obligacions per prestacions al personal	4.000,00	-
IV	**Inversions financeres a curt termini**			**IV**	**Subvencions**	51.661,95	14.859,22
2	Resta d'actius financers						
				C)	**Passius corrents**	**466.760,80**	**119.887,25**
V	**Tresoreria**	-	172.861,65				
				III	**Deutes a curt termini**		
VI	**Ajustaments per periodificació**	5.629,07	6.096,14	2	Deutes amb entitats de crèdit	335.393,05	3.166,20
				4	Altres	89.651,98	88.779,40
				V	**Creditors comercials i altres cptes a pagar**		
				3	Creditors varis	41.715,77	27.941,65
	TOTAL ACTIU	**682.015,91**	**196.551,56**		**TOTAL PASSIU**	**682.015,91**	**196.551,56**

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Balanç col·legi Sagrada Família

	ACTIU				PASSIU		
Capítol		Exercici 10	Exercici 09	Capítol		Exercici 10	Exercici 09
A)	**Actius no corrents**	**22.897,70**	**4.789,15**	**A)**	**Patrimoni net**	**169.729,62**	**99.551,72**
I	**Immobilitzat intangible**			**I**	**Capital**		
4	Altres actius intangibles			1	Fons institucional		
II	**Immobilitzat tangible**			**V**	**Resultats d'exercicis anteriors**		
	Instal·lacions tècniques i altre immob. material	22.897,70	4.789,15	1	Romanent	500.788,48	431.452,76
				2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-403.236,76	-403.236,76
B)	**Actius corrents**	**291.320,60**	**143.554,24**				
				VI	**Resultats de l'exercici**	72.177,90	71.335,72
III	**Creditors i comptes per cobrar a curt termini**						
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar	289.337,60	-	**B)**	**Passius no corrents**	**26.597,19**	**4.789,15**
				I	**Provisions llarg termini**		
				1	Obligacions per prestacions al personal	4.000,00	-
IV	**Inversions financeres a curt termini**			**IV**	**Subvencions**	22.597,19	4.789,15
2	Resta d'actius financers						
				C)	**Passius corrents**	**117.891,49**	**44.002,52**
V	**Tresoreria**	-	142.156,74				
				III	**Deutes a curt termini**		
VI	Ajustaments per periodificació	1.983,00	1.397,50	2	Deutes amb entitats de crèdit	63.545,50	691,96
				4	Altres	34.999,65	34.580,87
				V	**Creditors comercials i altres cptes a pagar**		
				3	Creditors varis	19.346,34	8.650,99
				5	Altres	-	78,70
	TOTAL ACTIU	**314.218,30**	**148.343,39**		**TOTAL PASSIU**	**314.218,30**	**148.343,39**

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys col·legi M. Janer

Capítol		Exercici 10	Exercici 09
I	**Ingressos d'explotació**		
1	Import net xifra de negocis		
4	Altres ingressos d'explotació	3.602.341,10	3.565.157,00
4	Altres ingressos d'explotació	19.417,69	14.834,82
	Total ingressos d'explotació	**3.621.758,79**	**3.579.991,82**
II	**Despeses d'explotació**		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	62.626,62	61.268,34
2	Despeses de personal		
	a) Sous i salaris i assimilats	2.894.184,97	2.865.344,98
	b) Càrregues socials	415.977,82	378.728,28
	c) Altres despeses de personal	2.594,63	1.780,07
	d) Provisions	2.000,00	-
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	20.784,97	16.202,10
5	Altres despeses d'explotació		
	b) Reparacions i conservació	15.754,56	14.902,90
	c) Serveis de professionals independents	4.185,85	3.339,03
	d) Subministraments	97.662,59	77.393,07
	f) Altres serveis exteriors	2.117,89	1.987,72
	Total despeses d'explotació	**3.517.889,30**	**3.420.946,49**
	Resultat de l'explotació	**103.868,89**	**159.045,33**
III	**Ingressos i despeses financeres**		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers	23,37	210,17
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes	4.080,74	8.283,73
	Resultat financer	**-4.080,74**	**-8.073,56**
IV	**Altres despeses i ingressos no recurrents**		
1	Altres ingressos no recurrents	0,06	309,96
2	Altres despeses no recurrents	0,14	0,41
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	**-0,08**	**309,55**
	RESULTAT DE L'EXERCICI	**99.788,07**	**151.281,32**

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys col·legi Sagrada Família

Capítol		Exercici 10	Exercici 09
I	**Ingressos d'explotació**		
1	Import net xifra de negocis		
4	Altres ingressos d'explotació	1.466.507,25	1.434.232,00
4	Altres ingressos d'explotació	4.716,81	7.642,95
	Total ingressos d'explotació	**1.471.224,06**	**1.441.874,95**
II	**Despeses d'explotació**		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	1.184,82	1.671,43
2	Despeses de personal		
	a) Sous i salaris i assimilats	1.162.860,84	1.142.444,67
	b) Càrregues socials	166.293,76	152.491,97
	c) Altres despeses de personal	3.999,11	3.673,60
	d) Provisions	2.000,00	-
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	4.716,85	7.642,95
5	Altres despeses d'explotació		
	b) Reparacions i conservació	4.072,19	3.980,45
	c) Serveis de professionals independents	3.360,82	3.339,03
	d) Subministraments	49.082,54	52.283,85
	f) Altres serveis exteriors	980,12	910,57
	Total despeses d'explotació	**1.398.551,05**	**1.368.438,52**
	Resultat de l'explotació	**72.673,01**	**73.436,43**
III	**Ingressos i despeses financeres**		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers	25,28	126,84
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes	520,65	2.227,55
	Resultat financer	**-495,37**	**-2.100,71**
IV	**Altres despeses i ingressos no recurrents**		
1	Altres ingressos no recurrents	-0,30	-
2	Altres despeses no recurrents	0,04	-
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	**0,26**	**-**
	RESULTAT DE L'EXERCICI	**72.177,90**	**71.335,72**

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net col·legi Janer

		Exercici 10	Exercici 09
A)	**PATRIMONI NET**		
A-1	**Fons propis**		
I.	**Capital**	**10.327,65**	**10.327,65**
1.	Capital escripturat	10.327,65	10.327,65
II.	**Prima d'emissió**	**-**	**-**
III.	**Reserves**	**-**	**-**
V.	**Resultats d'exercicis anteriors**	**49.477,44**	**-99.803,88**
1.	Romanent	1.363.824,49	1.214.543,17
2.	Resultats negatius	-1.314.347,05	-1.314.347,05
VI.	**Resultats de l'exercici**	**99.788,07**	**151.281,32**
TOTAL FONS PROPIS		**159.593,16**	**61.805,09**
A-3	**Subvencions, donacions i llegats rebuts**	**51.661,95**	**14.859,22**

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net col·legi Sagrada Família

		Exercici 10	Exercici 09
A)	**PATRIMONI NET**		
A-1	**Fons propis**		
I.	**Capital**	**-**	**-**
1.	Capital escripturat	-	-
II.	**Prima d'emissió**	**-**	**-**
III.	**Reserves**	**-**	**-**
V.	**Resultats d'exercicis anteriors**	**97.551,72**	**28.216,00**
1.	Romanent	500.788,48	431.452,76
2.	Resultats negatius	-403.236,76	-403.236,76
VI.	**Resultats de l'exercici**	**72.177,90**	**71.335,72**
TOTAL FONS PROPIS		**169.729,62**	**99.551,72**
A-3	**Subvencions, donacions i llegats rebuts**	**22.597,19**	**4.789,15**

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Presentació dels comptes anuals: estat de canvis del patrimoni net

El model presentat d'estat de canvis del patrimoni net per ambdós col·legis no s'ajusta al model que figura en el pla general de comptabilitat vigent.

Presentació dels comptes anuals: memòria

La memòria presentada per ambdós col·legis no presenta determinada informació, com la referent a transaccions amb empreses vinculades o fets posteriors, tal i com és preceptiu segons el PGC.

2.2.1. Retiment de comptes

No consta en la documentació examinada que els comptes anuals que s'han rebut hagin estat formulats o aprovats per òrgan o càrrec representant de l'ordre que gestiona els centres.

Així no consta en el llibre d'actes dels òrgans de direcció qüestions relatives a assumptes d'ordre econòmic i financer, així com d'aprovació de tràmits relacionats amb aquests assumptes.

2.2.2. Actius no corrents

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Col·legi M. Janer				Col·legi Sagrada Família			
Cost adquisició	**Saldo a 31/12/2009**	**Altes**	**Baixes**	**Saldo a 31/12/2010**	**Saldo a 31/12/2009**	**Altes**	**Baixes**	**Saldo a 31/12/2010**
Aplicacions informàtiques	8.002,70	-	-	8.002,70	3.952,77	-	-	3.952,77
IM. INTANGLE BRUT	**8.002,70**	**-**	**-**	**8.002,70**	**3.952,77**	**-**	**-**	**3.952,77**
Amortització acumulada								
A.A.I.INTANGIBLE	-8.002,70	-	-	-8.002,70	-3.952,77	-	-	-3.952,77
A.A.I.INTANGIBLE	**-8.002,70**	**-**	**-**	**-8.002,70**	**-3.952,77**	**-**	**-**	**-3.952,77**
Total IM.INTANGIBLE NET	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

	Col·legi M. Janer				Col·legi Sagrada Família			
Cost d'adquisició	**Saldo a 31/12/2009**	**Altes**	**Baixes**	**Saldo a 31/12/2010**	**Saldo a 31/12/2009**	**Altes**	**Baixes**	**Saldo a 31/12/2010**
Instal·lacions tècniques	50.116,88	-	-	50.116,88	46.391,23	-	-	46.391,23
Maquinària	50.491,37	7.945,68	-2.251,71	56.185,34	16.096,62	1.625,93	-3.155,31	14.567,24
Biblioteca, videoteca i equip didàctic	57.415,07	-	-	57.415,07	24.937,30	378,21	-	25.315,51
Equipament esportiu	19.312,93	1.879,84	-	21.192,77	9.435,35	523,85	-	9.959,20
Mobiliari	219.677,23	46.394,92	-	266.072,15	104.836,55	20.297,44	-	125.133,99
Equipament informàtic	48.224,00	-	-40.987,86	7.236,14	8.423,68	-	-	8.423,68
Altre immobilitzat material	37.375,32	-	-	37.375,32	4.702,47	-	-	4.702,47
IM. TANGIBLE BRUT	**482.612,80**	**56.120,44**	**-43.239,57**	**495.593,67**	**214.823,20**	**22.825,43**	**-3.155,31**	**234.493,33**
Amortització acumulada								
A.A.I.TANGIBLE	-465.019,03	-20.784,97	43.239,57	-442.564,41	-210.034,05	-4.716,85	3.155,31	-211.595,59
A.A.I.TANGIBLE	**-465.019,03**	**-20.784,97**	**43.239,57**	**-442.564,41**	**-210.034,05**	**-4.716,85**	**3.155,31**	**-211.595,59**
Total IM.TANGIBLE NET	**17.593,77**	**35.335,47**	**-**	**53.029,26**	**4.789,15**	**18.108,58**	**-**	**22.897,70**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del col·legi M. Janer i del col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

Regularització d'elements pendents d'amortitzar

El col·legi Janer ha regularitzat l'amortització acumulada de dos elements de l'immobilitzat tangible que en l'exercici anterior no es va amortitzar, així com la subvenció en capital associada, per import de 1.342 euros, sense impacte en el resultat de l'exercici. Aquesta regularització s'ha fet contra el compte de pèrdues i guanys quan d'acord amb el PGC s'hauria d'haver fet contra el patrimoni net.

2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Col·legi M. Janer	Import
Resta de crèdits i comptes a cobrar	622.639,17
Personal	718,41
Total Col·legi Janer	**623.357,58**

Col·legi Sagrada Família	Import
Resta de crèdits i comptes a cobrar	289.337,60
Total Col·legi Sagrada Família	**289.337,60**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

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

Gestió de les subvencions de les beques de menjador

Les subvencions corresponents a les beques de menjador, que durant el 2010 han estat de 78.747 euros, i que al tancament de l'exercici estan pendents de cobrament per un import de 76.002 euros, figuren en els registres comptables de l'ordre de l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família i de l'Institut Sagrada Família d'Escaldes juntament amb les despeses que s'han suportat en l'aplicació de la referida ajuda.

El detall pendent de cobrament per col·legi, al tancament de l'exercici era el següent:

Entitat subvencionada	Import
Institut Germanes Sagrada Família - Menjador Janer	43.530,55
Sagrada Família - Menjador Sagrada Família	32.471,05
Total	**76.001,60**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.4. Patrimoni net

Els moviments dels conceptes que corresponen al patrimoni net es resumeixen en el següent quadre:

	Col·legi M.Janer				
Concepte	**Saldo a 31/12/2009**	**Aplicació del resultat**	**Resultat exerc. 2010**	**Traspàs**	**Saldo a 31/12/2010**
Fons institucional	10.327,65	-	-	-	10.327,65
Resultats positius d'exercicis anteriors	1.214.543,17	151.281,32	-	-2.000,00	1.363.824,49
Resultats negatius exercicis anteriors	-1.314.347,05	-	-	-	-1.314.347,05
Resultat de l'exercici (beneficis)	151.281,32	-151.281,32	99.788,07	-	99.788,07
Total Col·legi Janer	**61.805,09**	**-**	**99.788,07**	**-2.000,00**	**159.593,16**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

	Col·legi Sagrada Família				
Concepte	**Saldo a 31/12/2009**	**Aplicació del resultat**	**Resultat exerc. 2010**	**Traspàs**	**Saldo a 31/12/2010**
Fons institucional	-	-	-	-	-
Resultats positius d'exercicis anteriors	431.452,76	71.335,72	-	-2.000,00	500.788,48
Resultats negatius exercicis anteriors	-403.236,76	-	-	-	-403.236,76
Resultat de l'exercici (beneficis)	71.335,72	-71.335,72	72177,9	-	72.177,90
Total Col·legi Sagrada Família	**99.551,72**	**-**	**72.177,90**	**-2.000,00**	**169.729,62**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.5. Provisions a llarg termini

El detall de la partida provisions a llarg termini és el següent:

Concepte	**Col·legi M. Janer**	**Col·legi Sagrada Família**
Provisió retribució al personal	4.000,00	4.000,00
Provisió retribució al personal	**4.000,00**	**4.000,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Manca d'una quantificació de les obligacions per complementar les pensions del personal docent

Els col·legis no disposen de cap tipus de quantificació del passiu per donar cobertura als compromisos per jubilació del personal docent de les dues entitats, com tampoc consta que s'hagi reglamentat el funcionament d'aquestes prestacions.

L'import comptabilitzat correspon a les aportacions meritades dels dos darrers exercicis.

Cal indicar que, segons comunicació del Govern a la directora del Col·legi Janer de data 21 de març del 2011, *"....en la proposta de pressupost 2011 havíeu d'afegir una partida en concepte de "jubilació" i incloure les quantitats corresponents als triennis que deixaven de cobrar els docents que es jubilaven l'any 2010.*

Es tractava de materialitzar l'acord del Consell General de la sessió extraordinària del 23 de gener del 2009 mitjançant el qual es va consensuar, per unanimitat, un text de forma que es donés cobertura a les pensions de jubilació del personal docent de les escoles Col·legi Sant Ermengol, Col·legi Janer i Col·legi Sagrada Família per un import de 6.000 euros.

Pel que fa als propers projectes de pressupost, us comunico que aquesta partida pressupostària es mantindrà sempre que la situació econòmica ho permeti, tenint en compte les directrius de Funció pública que es considerin d'aplicació al col·lectiu de personal de les seves escoles i mentre no es reguli la jubilació a través d'altres mecanismes."

2.2.6. Subvencions

El resum dels moviments de l'exercici és el següent:

Concepte	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Saldo a 31 de desembre de 2009	14.859,22	4.789,15
Altes	56.220,42	22.524,85
Traspàs a resultats	-19.417,69	-4.716,84
Saldo al 31 de desembre de 2010	**51.661,95**	**22.597,19**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

En ambdós col·legis la posada en funcionament de les inversions comporta la comptabilització al passiu del balanç, en el compte *de subvencions*, de la subvenció per a inversions concedida pel Govern. Així mateix, aquestes subvencions són dutes a resultat en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen.

2.2.7. Deutes a curt termini

El detall dels saldos que composen aquesta rúbrica és el següent:

Concepte	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Deute amb entitats de crèdit	335.393,05	63.545,50
Altres	89.651,98	34.999,65
Total	**425.045,03**	**98.545,15**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

L'entitat té formalitzades pòlisses de tresoreria amb l'entitat Crèdit Andorrà per uns límits de 600.000 i 300.000 euros pel col·legi M. Janer i el col·legi Sagrada Família, respectivament.

2.2.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall dels saldos que composen aquesta rúbrica és el següent:

Concepte	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Creditors varis	41.715,77	19.346,34
Total	**41.715,77**	**19.346,34**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

Reclassificació creditors a proveïdors d'immobilitzat a curt termini

Els col.legis Janer i Sagrada Família presenten a 31 de desembre de 2010 en l'epígraf *creditors comercials i altres comptes a pagar* proveïdors de béns i serveis i proveïdors d'immobilitzat per un import de 1.653 euros i un import de 12.724 euros respectivament. Segons el pla general de comptabilitat, els proveïdors d'immobilitzat s'haurien de classificar dins l'epígraf *Deutes a curt termini.* Per tant, a 31 de desembre de 2010, en relació als col.legis Janer i Sagrada Família, l'epígraf creditors comercials i altres comptes a pagar es troba sobrevalorat en 1.653 euros i 12.724 euros respectivament i l'epígraf deutes a curt termini es troba infravalorat en 1.653 euros i 12.724 euros respectivament.

2.2.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les despeses:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009
Consum de mercaderies	62.626,62	61.268,34	1.184,82	1.671,43
Total consum de mercaderies	**62.626,62**	**61.268,34**	**1.184,82**	**1.671,43**
Reparacions i conservació	15.754,56	14.902,90	4.072,19	3.980,45
Serveis de professionals independents	4.185,85	3.339,03	3.360,82	3.339,03
Subministraments	97.662,59	77.393,07	49.082,54	52.283,85
Altres serveis exteriors	2.117,89	1.987,72	980,12	910,57
Total altres despeses d'explotació	**119.720,89**	**97.622,72**	**57.495,67**	**60.513,90**
Total	**182.347,51**	**158.891,06**	**58.680,49**	**62.185,33**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les observacions següents:

Prima d'assegurances

No figuren enregistrades en els comptes dels centres revisats, les despeses en concepte d'assegurança corresponents a la cobertura de l'immobilitzat. Aquestes assegurances estan incloses dins dels comptes de l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família.

Aquestes despeses haurien de figurar comptabilitzades en els comptes de cadascun dels col·legis per la part que li correspongui.

Despeses de manteniment

Els comptes del col·legi Sagrada Família no inclouen les despeses de manteniment de l'edifici les quals les paga directament el Govern, titular de l'immoble.

2.2.10. Despeses de personal

Les despeses de personal es resumeixen a continuació:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009
Sous i salaris i assimilats	2.894.184,97	2.865.344,98	1.162.860,84	1.142.444,67
Càrregues socials	415.977,82	378.728,28	166.293,76	152.491,97
Altres despeses de personal	2.594,63	1.780,07	3.999,11	3.673,60
Provisions	2.000	-	2.000	-
Total despeses de personal	**3.314.757,42**	**3.245.853,33**	**1.335.153,71**	**1.298.610,24**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

El desglossament presenta el següent detall:

Concepte	Col·legi M.Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009
Sou personal docent	2.361.108,99	2.355.451,81	972.429,71	959.558,85
Sou personal auxiliar i administratiu	300.116,26	332.082,15	73.069,01	93.922,52
Sou personal neteja i manteniment	166.917,48	127.434,41	98.853,64	72.972,58
Sou personal transport escolar	-	-	9.293,64	9.013,77
Substitucions	58.845,27	42.398,44	7.027,38	5.169,35
Pastoral	300	479,9	-	-
Programa FEAC	4.569,33	5.234,17	-	-
Complements extra-escolars	2.327,64	2.264,10	2.187,46	1.807,60
Sous i salaris	**2.894.184,97**	**2.865.344,98**	**1.162.860,84**	**1.142.444,67**
CASS a càrrec de l'empresa	415.977,82	365.945,89	165.953,08	147.610,81
Altres CASS		12.782,39	340,68	4.881,16
CASS	**415.977,82**	**378.728,28**	**166.293,76**	**152.491,97**
Formació del personal	2.234,83	1.600,17	3.819,21	3.493,70
Permisos de treball	359,8	179,9	179,9	179,9
Altres despeses de personal	**2.594,63**	**1.780,07**	**3.999,11**	**3.673,60**
Aportacions fons pensions	2.000,00	-	2.000,00	-
Aportacions fons de pensions	**2.000,00**	**-**	**2.000,00**	**-**
Total despeses de personal	**3.314.757,42**	**3.245.853,33**	**1.335.153,71**	**1.298.610,24**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.3. Execució pressupostària

La comparació entre el pressupost dels col·legis i l'execució del mateix és la següent:

	Col·legi M. Janer			Col·legi S. Família		
Concepte	**PRESSUPOST**	**DESPESA REAL**	**% EXEC.**	**PRESSUPOST**	**DESPESA REAL**	**% EXEC.**
PERSONAL						
Personal docent	2.447.510,02	2.361.108,99	96,47	1.033.071,53	972.429,71	-
Cot. Empr. 14,5%	318.176,30	306.944,17	96,47	134.299,30	141.002,31	-
Total personal docent	**2.765.686,32**	**2.668.053,16**	**96,47**	**1.167.370,83**	**1.113.432,02**	**95,38**
Personal administratiu-auxiliar	363.208,12	322.191,43	88,71	101.224,81	95.680,43	-
Cot. Empr. 14,5 %	47.217,06	41.884,89	88,71	13.159.23	13.873,66	-
Total personal administratiu-auxiliar	**410.425,18**	**364.076,32**	**88,71**	**114.384,04**	**109.554,09**	**95,78**
Personal neteja i manteniment	165.701,80	144.842,31	87,41	78.309,42	76.242,22	-
Cot. Empr. 14,5 %	21.541,23	18.829,50	87,41	10.180,22	11.055,12	-
Total personal neteja	**187.243,03**	**163.671,81**	**87,41**	**88.489,64**	**87.297,34**	**98,65**
Personal transport	-	-	-	9.405,82	9.293,64	-
Cot. Empr. 14,5 %	-	-	-	1.222,76	1.347,58	-
Total personal transport	-	-	-	**10.628,58**	**10.641,22**	**100,12**
Programa FEAC	5.812,43	4.569,33	-	-	-	
Substitucions	25.000,00	58.845,27	235,38	9.000,00	7.027,38	78,08
Altres CASS	-	48.319,27	-	-	-984,91	-
Complements extra-escolars	4.565,00	2.327,64	50,99	4.100,00	3.819,21	93,15
Formació i perfeccionament	6.600,00	2.234,83	33,86	2.500,00	2.187,46	87,5
Permisos de treball	-	359,8	-	-	179,9	-
Altres personal	-	2.000,00	-	-	2.000,00	-
Total personal	**3.405.331,96**	**3.314.457,42**	**97,33**	**1.396.473,09**	**1.335.153,71**	**95,61**
FUNCIONAMENT						
Llum, aigua, telèfon. Combustible, subministres	94.196,44	97.662,59	103,68	56.018,73	49.082,54	87,62
Material oficina, mant. fotocopies.	10.300,50	8.549,11	83	6.104,33	4.072,19	66,71
Material fungible aules	2.910,30	2.641,95	90,78	1.380,40	1.184,82	85,83
Piscina, producte i manteniment	2.650,25	5.580,41	210,56	-	-	-
Primes d'assegurança (RC)	975	929,6	95,34	380,45	392	103,04
Subscripcions revistes	1.155,75	1.188,29	102,82	700,25	588,12	83,99
Col·laboradors pastoral-formació	760	300,00	39,47	-	-	-
Manteniment seguretat	2.200,00	1.625,04	73,87	-	-	-
Treballs realitzats per altres empreses	65.360,90	59.984,67	91,77	-	-	-
Assessorament qualitat	-	4.185,85	-	-	3.360,82	-
Total funcionament	**180.509,14**	**182.647,51**	**101,18**	**64.584,16**	**58.680,49**	**90,86**
DESPESES FINANCERES	**16.500,00**	**4.080,82**	**24,73**	**5.450,00**	**495,15**	**9,09**
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	**3.602.341,10**	**3.501.185,75**	**97,19**	**1.466.507,25**	**1.394.329,35**	**95,08**

EQUIPAMENT DIDACTIC	PRESSUPOST	DESPESA REAL	% EXEC.	PRESSUPOST	DESPESA REAL	% EXEC.
Maquinària audio-visual	12.000,00	7.575,91	63,13	6.532,00	1.823,85	27,92
Altres equipaments	5.000,00	494,55	9,89	-	-	-
Biblioteca	6.000,00	-	-	1.500,00	378,21	25,21
Equipament didàctic	2.000,00	-	-	1.000,00	-	-
Equipament esportiu-música	4.500,00	1.755,04	39,00	1.000,00	-	-
Mobiliari	26.108,47	46.394,92	177,70	10.604,80	20.322,79	191,64
Equipament tecnologia-informàtic	-	-	-	2.500,00	-	-
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	**55.608,47**	**56.220,42**	**101,10**	**23.136,80**	**22.524,85**	**97,36**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

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

Excedent de subvenció de funcionament

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2010, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.068.848 euros i, per tant, superior en 173.333 euros a les despeses executades que han estat de 4.895.515 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit els 173.333 euros d'excés de finançament.

Igualment, resta pendent d'aplicació els excedents de la subvenció d'explotació atorgada, segons el següent detall:

Exercici	Import
Exercici 2006	127.555
Exercici 2007	113.706
Exercici 2008	33.289
Exercici 2009	223.984
Total	**498.534**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

D'acord amb allò que preveu la llei del pressupost per l'exercici, *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari"*.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

L'observació en relació amb les subvencions públiques rebudes és la següent:

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2010, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.068.848 euros i, per tant, superior en 173.333 euros a les despeses executades que han estat de 4.895.515 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit els 173.333 euros d'excés de finançament.

D'acord amb allò que preveu la llei del pressupost per l'exercici, *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari"*.

En relació als excedents de subvenció percebudes a l'exercici 2009, per un import de 223.984 euros, a l'exercici 2008, per import de 33.289 euros, a l'exercici 2007, per l'import de 113.706 euros, i a l'exercici 2006, per l'import de 127.555 euros no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la llei del pressupost. (nota 2.3)

4. CONCLUSIONS

Subjecte al destí que s'hagi previst per l'excés de subvenció detallat anteriorment, de les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions del Govern atorgades als centres col·legi M. Janer i col·legi Sagrada Família s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

5. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre als col·legis M. Janer i Sagrada Família el present informe per tal que poguessin presentar les al·legacions que consideressin oportunes.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, de
L'ESCOLA ESPECIALITZADA
NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Octubre del 2011

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Naturalesa jurídica 5
1.4. Marc jurídic 5
1.5. Organització i control intern 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS 7
2.1.1.Subvencions d'explotació atorgades pel Govern 7
2.1.2.Subvencions de capital atorgades pel Govern 7
2.1.3.Subvencions d'explotació atorgades per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social 8
2.2. Comptes anuals 9
2.2.1Actius no corrents 14
2.2.2Existències 15
2.2.3Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 15
2.2.4Inversions financeres temporals 16
2.2.5Tresoreria 17
2.2.6Patrimoni net 17
2.2.7Subvencions 18
2.2.8Deutes a llarg termini 18
2.2.9Deutes a curt termini 18
2.2.10Creditors comercials i altres comptes a pagar 19
2.2.11Ingressos per vendes i prestació de serveis 19
2.2.12Aprovisionaments i altres despeses d'explotació 20
2.2.13Despeses de personal 21
2.3. Altres aspectes a destacar 21
3.OBSERVACIONS 22
4.CONCLUSIONS 22
5.AL·LEGACIONS 22
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 22

Abreviacions

PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les entitats que gestionin cabals públics o que rebin subvencions de l'Administració pública.

L'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell (en endavant l'Escola) és perceptora de subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social per despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització de l'Escola forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2010, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

La liquidació de comptes de l'Escola corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2011, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de flux d'efectiu, estat de canvis de patrimoni net i memòria.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes de l'Escola amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques. Aquestes subvencions i ajudes es materialitzen en el marc del conveni de data 2 de maig de 2002, entre l'Escola i el Govern, segons el qual aquest darrer col·labora econòmicament en cada programa, servei o tractament que rebin els beneficiaris dins dels programes: Impuls, Edes, Progrés, Trànsit, Agentas, Xeridell i Residència Albó.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Escola en l'exercici 2010 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 3 d'octubre de 2011.

1.3. Naturalesa jurídica

L'Escola, segons estipulen els seus estatuts, es va constituir com associació a l'octubre de 1972 per un període indefinit i "*tindrà personalitat jurídica pròpia, essent per consegüent plenament capaç per a ser objecte de drets i deures i tenint plena capacitat legal per a posseir tota mena de béns i disposar d'ells a la seva absoluta conveniència".*

Figura inscrita al Registre d'Associacions amb el número 6/2007 segons resolució número 57080/2007 del Govern d'Andorra de data 20 de febrer de 2007.

1.4. Marc jurídic

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

- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993
- Llei d'ordenament del sistema educatiu andorrà, de 9 de juny de 1994
- Estatuts de l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell, de 16 d'abril de 1997
- Llei qualificada d'associacions, de 29 de desembre de 2000
- Llei 30/2007 del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris
- Decret del 23-7-2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada per a l'exercici 2010

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura com segueix:

La Junta rectora és l'òrgan col·legiat de govern i de gestió de l'associació. Entre els seus càrrecs hi figuren un president, un vicepresident, un secretari i un tresorer.

Sota la supervisió del tresorer, l'Escola disposa d'un departament administratiu financer encapçalat per un gerent financer que, recolzat per una plantilla de dos administratives, s'encarrega d'executar els mandats de la Junta rectora en la gestió del pressupost aprovat per l'assemblea.

L'Escola no disposa de reglaments ni normes internes que regeixin el seu funcionament.

Utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions. Disposa d'un manual de procediments per les compres.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS

2.1.1. Subvencions d'explotació atorgades pel Govern

Les subvencions d'explotació atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Import concedit 2010	Pendent de cobrament 2010
Ministeri d'Educació i Cultura	**1.847.052,73**	**363.116,12**
Quotes Ministeri d'Educació	1.808.993,12	343.370,19
Transport escolar	34.026,86	15.713,18
Beques Menjador	4.032,75	4.032,75
Ministeri de Salut i Benestar	**799.065,74**	**152.938,30**
Total	**2.646.118,47**	**516.054,42**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

De la comparació dels imports concedits pel Ministeri d'Educació i Cultura comptabilitzats amb els que es desprenen de la resposta de Govern a la confirmació d'aquests saldos, i després de les conciliacions efectuades, s'observa una diferència de 283.427 euros superior al que reconeix Govern en la resposta a la circularització. La diferència correspon a factures de l'exercici 2010 que Govern ha liquidat al 2011 (301.741 euros) i a 18.314 euros corresponents a subvencions per transport escolar pendents de reconèixer pel Govern.

Pel que fa als imports concedits pel Ministeri de Salut i Benestar l'import anotat a la comptabilitat és superior al informat per Govern en 15.090 euros ates que l'Escola té registrada una factura de desembre per import de 23.198 euros que no inclou el Govern per part d'aquest s'anoten com a subvencions de funcionament de 2010 dos partides –per imports de 3.036 i 5.072 euros respectivament– corresponents a facturació de l'Escola de l'exercici precedent.

2.1.2. Subvencions de capital atorgades pel Govern

Les subvencions de capital atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Import concedit 2010	Pendent de cobrament 2010
Ampliació de l'escola	973.162,67	-
Total	**973.162,67**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

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

Criteri de registre de les subvencions en capital

L'Entitat està duent a terme obres d'ampliació de l'escola que són subvencionades pel Govern.

El criteri de registre emprat per l'entitat, en relació a la referida subvenció en capital, ha estat el de reconèixer-la a mesura que es cobra.

Amb tot, al tancament de l'exercici l'entitat havia dut a terme inversions, les quals s'havien justificat davant l'administració, per un import de 1.754.041 euros, fet pel que hauria d'haver reconegut drets de cobrament i subvenció de capital per import de 780.878 euros.

2.1.3. Subvencions d'explotació atorgades per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social

Els imports que figuren comptabilitzats per aquest concepte són els següents:

Concepte	Import concedit 2010	Pendent de cobrament 2010
Caixa Andorrana de la Seguretat Social (CASS)	1.393.497,62	119.330,95
Total	**1.393.497,62**	**119.330,95**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de l'aplicació de les subvencions, així com la seva comptabilització en els comptes anuals i annexos de l'Escola Meritxell.

2.2. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	2010	2009
ACTIUS NO CORRENTS	**3.210.436,45**	**2.078.589,26**
Immobilitzat Intangible	**2.931,03**	**4.166,43**
Aplicacions Informàtiques	10.369,17	10.369,17
Amort. Acum. Immobilitzat Immaterial	-7.438,14	-6.202,74
Immobilitzat Tangible	**3.207.085,42**	**2.073.125,83**
Donació Terreny	1,00	1,00
Edificis i Instal·lacions	5.602.744,41	4.329.611,86
Mobiliari	135.010,94	134.095,94
Equips Informàtics	82.737,61	80.003,81
Maquinària	138.442,03	138.442,03
Utillatge	6.030,10	6.030,10
Altres Instal·lacions	21.276,78	21.276,78
Elements de Transport	84.971,58	84.971,58
Altres Immobilitzats Materials	72.865,88	65.486,76
Amort. Acum. Immobilitzat Material	-2.936.994,91	-2.786.794,03
Immobilitzacions Financeres	**420,00**	**1.297,00**
Dipòsits i Finances Constituïts a Llarg Termini	420,00	1.297,00
ACTIUS CORRENTS	**795.439,31**	**756.571,28**
Existències	**15.793,57**	**14.263,50**
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	**744.862,68**	**671.255,62**
Clients	83.644,32	86.504,52
Deutors	53.335,65	59.547,60
Provisió per Operacions de Tràfic Deutors	-9.358,60	-17.954,67
Administració Pública	635.385,37	561.302,23
Provisió per Operacions de Tràfic Admin. Públiques	-18.144,06	-18.144,06
Tresoreria	**31.749,32**	**67.562,78**
Dipòsit Or "Crèdit Andorrà"	17.115,00	12.421,38
Caixa	6.331,10	4.006,59
Bancs	8.303,22	51.134,81
Ajustaments per periodificació	**3.033,74**	**3.489,38**
TOTAL ACTIU	**4.005.875,76**	**2.835.160,54**

PASSIU	2010	2009
PATRIMONI NET	**-669.366,24**	**-621.593,43**
Resultats negatius d'exercicis anteriors	**-607.011,42**	**-550.123,72**
Resultat de l'exercici	**-62.354,82**	**-71.469,71**
PASSIUS NO CORRENTS	**2.734.520,04**	**1.798.136,31**
Deutes a ll/t	**245.036,81**	**147.724,06**
Préstec a ll/t Crèdit Andorrà	245.036,81	147.724,06
Subvencions	**2.489.483,23**	**1.650.412,25**
Subvencions en Capital	2.403.634,64	1.530.139,31
Donatius	17.115,00	12.421,38
Ingressos diferits per donacions	68.733,66	107.851,56
PASSIUS CORRENTS	**1.940.721,89**	**1.658.617,66**
Deutes a c/t	**964.796,64**	**1.071.229,99**
Bancs	759.354,36	727.417,83
Xecs pendents de càrrec	998,44	2.475,31
Préstec c/t Crèdit Andorrà	107.263,20	89.440,97
Deute c/t Crèdits Disposats	95.000,00	250.000,00
Interessos a c/t amb Entitats de Crèdit	2.180,64	1.895,88
Creditors comercials i altres comptes a pagar	**973.358,95**	**584.253,17**
Creditors	834.320,65	453.202,33
INAF Creditor 5% CASS Article 18	6.488,10	2.693,51
Seguretat Social, creditora	107.784,80	103.505,62
Alumnes Residència	17.035,04	18.243,81
Remuneracions Pendents de Pagament	7.730,36	6.607,90
INGRESSOS ANTICIPATS	**2.566,30**	**3.134,50**
TOTAL PASSIU	**4.005.875,76**	**2.835.160,54**

Font: EENSM
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2010	2009
INGRESSOS	**4.874.093,87**	**4.637.866,29**
Ingressos Ministeri Salut i Benestar	797.175,74	772.449,54
Ingressos Ministeri Educació i Cultura	1.808.993,12	1.684.088,78
Transport, Ministeri Educació	34.026,86	34.460,27
Ingressos CASS	1.393.497,62	1.318.527,19
Ing. Dept. d'Educació de la Generalitat	19.914,40	19.668,35
Ingressos 10% CASS Pares	60.140,42	55.184,36
Ingressos Menjador Quotes	45.823,67	48.531,97
Ingressos Pares Quotes	158.157,50	119.936,18
Quotes Socis	20.224,33	20.763,25
Vendes Mercaderia	81.851,42	100.597,47
Prestació Serveis	316.320,34	325.045,50
Ingressos Donacions Trasp. Rtats. Exercici	131.278,23	132.762,94
Altres Ingressos	3.406,83	3.144,12
Excés provisió insolvències de tràfic	3.283,39	2.706,37
DESPESES	**4.939.499,27**	**4.708.962,47**
Aprovisionaments	**166.414,10**	**148.084,72**
Despeses salarials	**4.256.808,96**	**4.067.438,86**
Despeses salaris personal	3.846.985,72	3.654.685,25
Cobertura 100% salaris	941,93	10.248,93
Formació personal	2.532,94	4.766,09
Sous i salaris Xeridell	55.399,54	61.272,36
Sous i salaris Agentas	350.948,83	336.466,23
Amortitzacions	**151.436,28**	**153.741,26**
Dotació amort. immob. immaterial	592,08	592,04
Dotació amort. immob. material	19.565,97	20.386,28
Dotació amort. donacions	131.278,23	132.762,94
Deteriorament del circulant	**6.834,65**	**5.747,22**
Dotació provisió insolvències de	6.023,63	4.136,64
Pèrdues per crèdits incobrables	811,02	1.610,58
Altres despeses d'explotació	**358.005,28**	**333.950,41**
Arrendaments	7.413,36	7.185,30
Serveis Exteriors	285.568,94	260.760,83
Comunicació i Altres Serveis	47.460,53	48.244,20
Tributs	6.057,89	6.077,09
Impostos Indirectes Suportats	10.884,46	11.169,14
Altres Despeses	620,10	513,85
RESULTATS D'EXPLOTACIÓ	**-65.405,40**	**-71.096,18**
RESULTATS FINANCERS	**-16.758,52**	**-22.277,47**
Despeses Financeres	-17.056,68	-22.139,81
Ingressos Financers	1,34	2,91
Diferències de canvi de divises	296,82	-140,57
RESULTATS DE LES OPERACIONS	**-82.163,92**	**-93.373,65**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	**19.809,10**	**21.903,94**
Ingressos per donatius	19.809,10	21.848,94
Ingressos extraordinaris	-	55,00
Despeses extraordinàries	-	-
Resultat d'exercicis anteriors	-	-
RESULTAT DEL PERÍODE	**-62.354,82**	**-71.469,71**

Font: EENSM
(Imports en euros)

Estat de canvis de Patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva revalorització	Altres reserves	Instruments capital propi	Resultats exerc. Ant	Altres aport socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
31/12/2008	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-591.071,81**	**-**	**-15.504,50**	**-**	**-606.576,31**
ajustament per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ajustament per errors 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-51.349,88	-	-	-	51.349,88
01/01/2009	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-539.721,93**	**-**	**-15.504,50**	**-**	**-555.226,43**
resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-71.469,71	-	-71.469,71
ingr. i despeses en patrimoni net	-	-	-	-	-	5.102,71	-	-	-	5.102,71
operacions amb socis i propietaris (aplicació de resultats)	-	-	-	-	-	-15.504,50	-	15.504,50	-	-
31/12/2009	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-550.123,72**	**-**	**-71.469,71**	**-**	**-621.593,43**
ajustament per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ajustament per errors 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01/01/2010	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-550.123,72**	**-**	**-71.469,71**	**-**	**-621.593,43**
resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-62.354,82	-	-62.354,82
ingr. i despeses en patrimoni net	-	-	-	-	-	14.582,01	-	-	-	14.582,01
operacions amb socis i propietaris (aplicació de resultats)	-	-	-	-	-	-71.469,71	-	71.469,71	-	-
31/12/2010	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-607.011,42**	**-**	**-62.354,82**	**-**	**-669.366,24**

Font: EENSM
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

		2010
1.	**Resultat del període**	**-62.354,82**
2.	**Ajustaments del resultat**	**1.009.443,65**
a)	Amortitzacions d'immobilitzat intangible i tangible	151.436,28
b)	Correccions valoratives per deteriorament	-
c)	Variació de provisions	2.740,24
d)	Imputació de subvencions	-131.278,23
	Subvenció BPA Xeridell	-16.234,29
	Altres subvencions	981.889,95
e)	Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	-
f)	Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-
g)	Ingressos financers	–1,34
h)	Despeses financeres	17.065,16
i)	Diferències de canvi	-296,82
j)	Variació de valor raonable en instruments financers	-
k)	Altres ingressos i despeses	4.122,70
3.	**Canvis en capital corrent**	**322.452,16**
a)	Existències	-1.530,07
b)	Deutors i altres comptes a cobrar	9.072,15
c)	Altres actius corrents	-73.627,50
d)	Creditors i altres comptes a pagar	381.118,32
e)	Altres passius corrents	7.419,26
f)	Altres actius i passius no corrents	-
4.	**Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació**	**-17.063,82**
a)	Pagaments d'interessos	-17.065,16
b)	Cobraments de dividends	-
c)	Cobraments d'interessos	1,34
d)	Altres pagaments (cobraments)	-
5.	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ**	**1.252.477,17**
6.	**Pagaments per inversions**	**-1.305.152,47**
a)	Empreses del grup i associades	-
b)	Immobilitzat intangible	-
c)	Immobilitzat tangible	-1.284.160,47
d)	Inversions immobiliàries	-
e)	Altres actius financers	-
f)	Altres actius no corrents en venda	-
g)	Altres actius	-20.992,00
7.	**Cobraments per desinversions**	**-**
8.	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ**	**-1.305.152,47**
9.	**Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni**	**-**
10.	**Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer**	**-18.588,26**
a)	Emissió	-
b)	Devolució i amortització de	-
i.	Obligacions i valors similars	-
ii.	Deutes amb entitats de crèdit	-18.588,26
iii.	Deutes amb empreses del grup i associades	-
iv.	Altres	-
11.	**Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni**	**-**
12.	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT**	**-18.588,26**
D)	**EFECTE DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI**	**296,82**
E)	**AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS**	**-70.966,74**
Efectiu o equivalents a l'inici del període		-674.751,74
Efectiu o equivalents al final del període		-745.718,48

Font: EENSM
(Imports en euros)

L'estat de fluxos d'efectiu presentat als comptes anuals no inclou informació comparativa amb l'exercici precedent.

2.2.1 Actius no corrents

Els moviments de l'immobilitzat intangible en l'exercici 2010 han estat els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2010
Aplicacions informàtiques	10.369,17	-	-	-	10.369,17
Immobilitzat intangible brut	**10.369,17**	**-**	**-**	**-**	**10.369,17**
Amort. acum. immob. Intangible	-6.202,74	-1.235,40	-	-	-7.438,14
Total immobilitzat intangible net	**4.166,43**	**-1.235,40**	**-**	**-**	**2.931,03**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

Els moviments de l'immobilitzat tangible en l'exercici 2010 han estat els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2010
Donació terreny	1,00	-	-	-	1,00
Construccions	4.329.611,86	1.273.132,55	-	-	5.602.744,41
Maquinària	138.442,03	-	-	-	138.442,03
Utillatge	6.030,10	-	-	-	6.030,10
Altres Instal·lacions	21.276,78	-	-	-	21.276,78
Mobiliari	134.095,94	915,00	-	-	135.010,94
Equips per a processos d'informació	80.003,81	2.733,80	-	-	82.737,61
Elements de transport	84.971,58	-	-	-	84.971,58
Altre Immobilitzat	65.486,76	7.379,12	-	-	72.865,88
Immobilitzat tangible brut	**4.859.919,86**	**1.284.160,47**	**-**	**-**	**6.144.080,33**
Amort. Acum. Immob. Tangible	-2.786.794,03	-150.200,88	-	-	-2.936.994,91
Total immobilitzat tangible net	**2.073.125,83**	**1.133.959,59**	**-**	**-**	**3.207.085,42**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

La composició de l'immobilitzat financer a 31 de desembre de 2010 és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Dipòsits constituïts a llarg termini	1.297,00	-	-877,00	-	420,00
Total	**1.297,00**	**-**	**-877,00**	**-**	**420,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

2.2.2 Existències

El detall de les existències a 31 de desembre de 2010 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Mercaderies (Xeridell)	15.793,57	14.263,50	1.530,07
Total	**15.793,57**	**14.263,50**	**1.530,07**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

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

Inventari d'existències

L'Escola no elabora un inventari permanent que permeti verificar les entrades i sortides de mercaderies des de la data del tancament, així com els preus d'aquestes operacions, pel que no ha pogut ser analitzada la raonabilitat de les existències a la data del tancament ni de les seves variacions.

Així mateix, no consta l'existència de controls sobre la obsolescència dels elements que formen part de l'inventari.

2.2.3 Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El saldo de deutors que figura a l'actiu del balanç es desglossa com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Clients Xeridell	45.753,12	46.366,55	-613,43
Clients Agentas	37.891,20	40.137,97	-2.246,77
Clients	**83.644,32**	**86.504,52**	**-2.860,20**
Deutors varis	30.045,84	23.380,19	6.665,65
Deutors per retorns quotes Escola	5.976,35	6.085,50	-109,15
Deutors per retorns quotes residència Albó	6.961,94	14.416,37	-7.454,43
Deutors fulls grocs residència Albó	10.351,52	15.665,54	-5.314,02
Deutors	**53.335,65**	**59.547,60**	**-6.211,95**
Ministeri d'Educació i Cultura	363.116,12	301.837,40	61.278,72
Ministeri de Salut	152.938,30	148.109,13	4.829,17
Caixa Andorrana de la Seguretat Social	119.330,95	111.355,70	7.975,25
Administracions Públiques	**635.385,37**	**561.302,23**	**74.083,14**
Provisions per insolvències de tràfic	-9.358,60	-17.954,67	8.596,07
Provisions	**-9.358,60**	**-17.954,67**	**8.596,07**
Provisió per insolvències de tràfic Admin.	-18.144,06	-18.144,06	-
Provisió per insolvències de tràfic Admin.	**-18.144,06**	**-18.144,06**	**-**
Total	**744.862,68**	**671.255,62**	**73.607,06**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

L'observació que deriva de la revisió d'aquest apartat és la següent:

Conciliació del saldo pendent de cobrament del Govern

Segons el saldo comptable que recull el deute de Govern i la resposta de confirmació remesa per aquesta entitat s'ha posat de manifest la següent diferència a 31 de desembre de 2010:

Ministeri d'Educació i Cultura

Descripció	Import
Saldo comptable	363.116,12
Saldo segons resposta Ministeri d'Educació i Cultura	360.030,50
Diferència	**3.085,62**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

La diferència correspon a una factura que l'Escola té pendent de l'exercici precedent per import de 3.086 euros i Govern no reconeix en la seva resposta.

Ministeri de Salut, Benestar i Treball

Descripció	Import
Saldo comptable	152.938,30
Saldo segons resposta Ministeri de Salut	135.028,81
Diferència	**17.909,49**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

La diferència correspon a una factura de l'exercici 2004, per un import de 18.144 euros, que figura dotada a insolvències per l'Escola, i a un abonament de 235 euros del programa Agentas de l'exercici 2005.

2.2.4 Inversions financeres temporals

El resum de les inversions financeres temporals a 31 de desembre de 2010 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Dipòsit or "Crèdit Andorrà"	17.115,00	12.421,38	4.693,62
Total	**17.115,00**	**12.421,38**	**4.693,62**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

La variació registrada en l'exercici es correspon a la plusvàlua per actualització al valor de mercat del valor comptable del lingot d'or del qual és propietària la institució.

L'actualització de valor s'ha fet amb abonament a un compte de passiu no corrent d'ingressos a distribuir en diferents exercicis.

2.2.5 Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Caixa	6.331,10	4.006,59	2.324,51
Bancs	8.303,22	51.134,81	-42.831,59
Total	**14.634,32**	**55.141,40**	**-40.507,08**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

Comptabilitat d'avals

L'entitat té comptabilitzat com a menor import de les existències de tresoreria amb càrrec al compte de passiu no corrent "1890001" *"Garanties financeres a llarg termini"* – que minora els deutes a llarg termini amb entitats de crèdit– el avals concedits per una entitat bancària per import de 24.244 euros dels quals 3.252 euros són a favor de Govern (Gestor privat de residus i Gestió de residus) i 20.992 euros són avals constituïts enguany per les obres d'ampliació de l'Escola.

Aquests tipus de garanties no comporten cap tipus de fet comptable fins que, en el seu cas, l'entitat beneficiaria hagués d'executar-lo. Per tant, les existències de tresoreria i els creditors a llarg termini es troben infravalorats en aquest import.

2.2.6 Patrimoni net

Els moviments dels fons propis es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Aplicació resultats	Ing. i Desp. en patrimoni net	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2010
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-550.123,72	-71.469,71	14.582,01	-	-607.011,42
Resultats període	-71.469,71	71.469,71	-	-62.354,82	-62.354,82
Total	**-621.593,43**	**-**	**14.582,01**	**-62.354,82**	**-669.366,24**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprèn l'observació següent:

Fons de maniobra negatiu

A 31 de desembre de 2010, la comptabilitat de l'Escola presenta un fons de maniobra negatiu per un import de 1.145.283 euros. A l'import anterior, d'acord amb el que s'assenyala a la nota 2.1.2, caldria addicionar la quantia de 780.878 euros, pel que el fons de maniobra seria negatiu en 364.404 euros. Aquest fet pot suposar que l'entitat incorri en dificultats per atendre les seves obligacions de pagament a curt termini.

2.2.7 Subvencions

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Subvencions de capital sector públic	1.530.139,31	974.051,57	-100.556,24	-	2.403.634,64
Donatius	12.421,38	4.693,62	-	-	17.115,00
Ingressos diferits per donacions	107.851,56	34.191,92	-73.309,82	-	68.733,66
Total	**1.650.412,25**	**1.012.937,11**	**-173.866,06**	**-**	**2.489.483,23**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

Veure observació a la nota 2.1.2

2.2.8 Deutes a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2010 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Préstec Crèdit Andorrà	245.036,81	147.724,06	97.312,75
Total	**245.036,81**	**147.724,06**	**97.312,75**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

2.2.9 Deutes a curt termini

El detall dels saldos que composen aquesta rúbrica és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Préstec Crèdit Andorrà	107.263,20	89.440,97	17.822,23
Deute c/t crèdits disposats	95.000,00	250.000,00	-155.000,00
Bancs (saldos creditors)	760.352,80	729.893,14	30.459,66
Interessos a c/t amb entitats de crèdit	2.180,64	1.895,88	284,76
Total	**964.796,64**	**1.071.229,99**	**-106.433,35**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

2.2.10 Creditors comercials i altres comptes a pagar

Els deutes amb tercers per béns i serveis a la data de tancament de l'exercici, són els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Creditors per prestacions de serveis	752.463,11	453.202,33	299.260,78
Retenció 5% Certificacions Obra Ampliació Escola	81.857,54	-	81.857,54
INAF Creditors 5% CASS article 18	6.488,10	2.693,51	3.794,59
Deutes amb alumnes Residència	17.035,04	18.243,81	-1.208,77
Pagaments diferits (CASS desembre)	107.784,80	103.505,62	4.279,18
Remuneracions pendents de pagament	7.730,36	6.607,90	1.122,46
Total	**973.358,95**	**584.253,17**	**389.105,78**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprèn l'observació següent:

Impostos indirectes

S'ha detectat que l'Escola comptabilitza els impostos indirectes en les factures de despesa amb contrapartida al compte de tributs dins del compte de pèrdues i guanys.

Atès que, en el cas de l'Escola, els impostos indirectes no són deduïbles, ja que la seva activitat està exempta de liquidar l'impost, recomanem la comptabilització dels impostos indirectes com a més cost de la despesa corresponent.

2.2.11 Ingressos per vendes i prestació de serveis

El desglossament dels ingressos per vendes i prestació de serveis és el següent:

Descripció	2010	2009	Variació
Ministeri Salut, Benestar Social i Família	797.175,74	772.449,54	24.726,20
Ministeri d'Educació i Formació Professional	1.808.993,12	1.684.088,78	124.904,34
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.393.497,62	1.318.527,19	74.970,43
Departament d'Educació de la Generalitat	19.914,40	19.668,35	246,05
Menjador quotes	45.823,67	48.531,97	-2.708,30
Pares quotes	218.297,92	175.120,54	43.177,38
Quotes socis	20.224,33	20.763,25	-538,92
Transport	34.026,86	34.460,27	-433,41
Vendes mercaderia	81.851,42	100.597,47	-18.746,05
Prestació serveis	316.320,34	325.045,50	-8.725,16
Total	**4.736.125,42**	**4.499.252,86**	**236.872,56**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

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

Principi de meritament

L'entitat comptabilitza els ingressos acreditats pels serveis per compte del Govern en el mes següent al seu meritament. Si bé el compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici conté ingressos corresponents a dotze mensualitats, l'entitat tindria ingressos meritats i imports pendents de cobrament per import de 57.619 euros pendent de registrar i ha comptabilitzat com a ingressos de l'exercici 54.586 euros meritats en exercicis anteriors.

2.2.12 Aprovisionaments i altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Descripció	2010	2009	Variació
Compres	165.944,99	144.712,54	21.232,45
Despeses compres	1.999,18	1.180,57	818,61
Variació d'existències	-1.530,07	2.191,61	-3.721,68
Aprovisionaments	**166.414,10**	**148.084,72**	**18.329,38**
Arrendaments	7.413,36	7.185,30	228,06
Reparació i conservació	62.597,40	54.973,48	7.623,92
Serveis de professionals independents	62.289,93	106.922,34	-44.632,41
Serveis interns i missatgeria	46.699,11	-	46.699,11
Assegurances	10.078,81	9.517,44	561,37
Serveis bancaris i similars	386,79	136,11	250,68
Publicitat, propaganda i relacions públiques	2.911,83	3.787,61	-875,78
Subministraments	100.605,07	85.423,85	15.181,22
Comunicacions i altres serveis	47.460,53	48.244,20	-783,67
Altres despeses	620,10	513,85	106,25
Serveis exteriors	**341.062,93**	**316.704,18**	**24.358,75**
Tributs	6.057,89	6.077,09	-19,20
Impostos indirectes suportats	10.884,46	11.169,14	-284,68
Tributs	**16.942,35**	**17.246,23**	**-303,88**
Total	**524.419,38**	**482.035,13**	**42.384,25**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

2.2.13 Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	2010	2009	Variació
Sous i salaris personal	3.390.746,99	3.255.967,26	134.779,73
Sous i salaris usuaris	370.074,15	370.169,40	-95,25
Cobertura 100% salaris	941,93	-	941,93
Sous i salaris	**3.761.763,07**	**3.626.136,66**	**135.626,41**
CASS Sous i salaris personal	475.758,57	428.774,88	46.983,69
CASS Sous i salaris usuaris	36.274,22	27.569,19	8.705,03
Seguretat Social	**512.032,79**	**456.344,07**	**55.688,72**
Altres despeses socials	**2.532,94**	**4.766,09**	**-2.233,15**
Retenció 1%	**-19.519,84**	**-19.807,96**	**288,12**
Total	**4.256.808,96**	**4.067.438,86**	**189.370,10**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

Retenció de l'u per cent als treballadors

L'Escola practica una retenció de l'1% en la nòmina de cada treballador per tal de complementar el seu sou en cas de baixa laboral, comptabilitzant aquesta retenció com un ingrés de l'exercici en comptes del grup 75. Aquesta retenció hauria de registrar-se en un compte de passiu i, a mesura que s'hagués de disposar d'aquest fons, s'hauria d'anar aplicant al compte. Per aquest motiu hi ha una sobrevaloració del resultat de l'exercici en 19.520 euros.

Contractes de personal

L'Escola Meritxell no disposa de contractes laborals formalitzats per aquells treballadors fixos que es van incorporar als seus llocs de treball l'any 2004 o anteriors. En atenció al que disposa, l'article 12 de la Llei del Codi de relacions laborals, el centre hauria de formalitzar els referits contractes amb els seus treballadors.

2.3. Altres aspectes a destacar

Execució pressupostària

Els estats financers i la memòria anual de l'exercici 2010 no presenten l'execució pressupostària corresponent.

3. OBSERVACIONS

L'entitat enregistra les subvencions en capital destinades al finançament de les obres d'ampliació de l'escola en el moment del seu cobrament. Atenent al volum d'inversió efectuat i justificat davant el Govern, a 31 de desembre de 2010 hauria acreditat subvenció en capital per import 780.878 euros superior al reconegut. (nota 2.1.2)

4. CONCLUSIONS

De les revisions efectuades d'acord amb els procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions públiques atorgades a l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell durant l'exercici 2010 s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

5. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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