

**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 2014**

Índex

Govern d'Andorra	3
Tribunal Constitucional.....	131
Caixa Andorrana de Seguretat Social	163
Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya	217
Forces Elèctriques d'Andorra	247
Institut d'Estudis Andorrans.....	293
Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.....	325
Servei de Telecomunicacions d'Andorra	377
Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra.....	419
Universitat d'Andorra.....	455
Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU	499
Andorra Turisme, SAU	529
Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA	557
Ràdio i Televisió d'Andorra, SA.....	595
Ramaders d'Andorra, SA	619
Fundació OMT. Themis	647
Col·legis M. Janer i Sagrada Família	687
Col·legi Sant Ermengol	715
Escola Especialitzada de Nostra Senyora de Meritxell	739

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2014, del
GOVERN D'ANDORRA

Juliol del 2015

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	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	18
2.2. Liquidació del pressupost.....	19
2.2.1. Impostos directes i indirectes	22
2.2.2. Taxes i altres ingressos	23
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos	23
2.2.4. Ingressos patrimonials.....	24
2.2.5. Despeses de personal	25
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis	29
2.2.7. Transferències i subvencions atorgades	31
2.2.8. Inversions reals	36
2.2.9. Actius financers	39
2.2.10. Passius financers i despeses financeres	40
2.3. Comptes anuals	41
2.3.1. Immobilitzat	46
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	54
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis	54
2.3.4. Deutors, vendes i ingressos	55
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	57
2.3.6. Fons propis.....	58
2.3.7. Provisions per a riscos i despeses	60
2.3.8. Endeutament	61
2.3.9. Creditors a llarg termini.....	64
2.3.10. Creditors a curt termini	65
2.3.11. Resultats extraordinaris.....	66
2.4. Estat del romanent de tresoreria	67
2.5. Contractació pública	68
2.6. Altres aspectes a destacar	70
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	74
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	81
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	81
5. CONCLUSIONS	85
6. AL·LEGACIONS	85
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	125

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 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2015 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de 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 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, 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 2014 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 30 de juliol de 2015.

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.
- 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.
- 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 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'administració.
- Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals.
- Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats.

- Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques.
- Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

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 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, una entitat financera, relacionada amb una ambaixada que presenta en el balanç a 31 de desembre de 2014 un saldo deutor per un import total de 172.765 euros, no ha respost a la circularització efectuada.

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 despesa	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses de personal	96.689.102,31	1 Impostos directes	48.493.249,75
2 Consums de béns corrents	48.169.838,36	2 Impostos indirectes	277.844.212,86
3 Despeses financeres	23.047.565,56	3 Taxes i altres ingressos	24.424.569,98
4 Transferències corrents	123.013.817,11	4 Transferències corrents	1.500.000,00
		5 Ingressos patrimonials	11.482.301,19
Despeses corrents	290.920.323,34	Ingressos corrents	363.744.333,78
6 Inversions reals	50.517.604,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	56.298.551,61	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	2.116.231,17	8 Actius financers	72.866,70
9 Passius financers	168.734.039,03	9 Passius financers	204.769.548,67
Despeses de capital	277.666.425,81	Ingressos de capital	204.842.415,37
Total pressupost despeses	568.586.749,15	Total pressupost ingressos	568.586.749,15

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LGFP reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Govern no conté el pressupost consolidat a efectes informatius, tal i com preveu l'article 12.3 de la LGFP.

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. Es recomana 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 d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
INGRESSOS			
1 Impostos directes	48.493.249,75	-	48.493.249,75
2 Impostos indirectes	277.844.212,86	-	277.844.212,86
3 Taxes i altres ingressos	24.424.569,98	-	24.424.569,98
4 Transferències corrents	1.500.000,00	-	1.500.000,00
5 Ingressos patrimonials	11.482.301,19	-	11.482.301,19
Ingressos corrents	363.744.333,78	-	363.744.333,78
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-
8 Actius financers	72.866,70	-	72.866,70
9 Passius financers	204.769.548,67	-	204.769.548,67
Ingressos de capital	204.842.415,37	-	204.842.415,37
Total pressupost ingressos	568.586.749,15	-	568.586.749,15

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
DESPESES						
1 Despeses personal	96.689.102,31	28.010,25	2.109,09	18.464,67	263.106,89	97.000.793,21
2 Despeses en béns corrents	48.169.838,36	1.622.234,45	715.215,74	61.079,89	-465.899,76	50.102.468,68
3 Despeses financeres	23.047.565,56	-	-	-	3.115,00	23.050.680,56
4 Transferències corrents	123.013.817,11	1.384.148,06	164.543,44	93.403,52	217.251,22	124.873.163,35
Despeses corrents	290.920.323,34	3.034.392,76	881.868,27	172.948,08	17.573,35	295.027.105,80
6 Inversions reals	50.517.604,00	29.845.844,46	-881.868,27	10.000,15	-111.505,69	79.380.074,65
7 Transferències de capital	56.298.551,61	1.365.330,35	-	-	93.932,34	57.757.814,30
8 Actius financers	2.116.231,17	37.875,00	-	-	-	2.154.106,17
9 Passius financers	168.734.039,03	5.100,00	-	-	-	168.739.139,03
Despeses de capital	277.666.425,81	31.254.149,81	-881.868,27	10.000,15	-17.573,35	308.031.134,15
Total pressupost despeses	568.586.749,15	34.288.542,57	-	182.948,23	-	603.058.239,95

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

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

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.

Crèdits reconduïts al pressupost 2014

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 suplementos 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 2014 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 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 deriven 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 2014 per transferències de capital que es detallen a continuació:

Referència moviment	Descripció del projecte	Concepte	Import del crèdit
Rec. 2013 00014	Servei Andorrà Assistència Sanitària	711	1.224.526,33
Rec. 2013 06506	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	41.335,28
Rec. 2013 06507	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	25.581,49
Rec. 2013 06508	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	17.965,50
Rec. 2013 24341	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	17.274,68
Rec. 2013 06504	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	15.243,49
Rec. 2013 06509	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	9.381,40
Rec. 2013 06423	Patronats educatius i socials	782	5.240,50
Rec. 2013 24444	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	5.170,80
Rec. 2013 24339	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	3.610,88
Total			1.365.330,35

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

b) Crèdits per a despeses corrents de l'exercici 2012 i anteriors reconduïts al pressupost 2014

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 l'existència de crèdits reconduïts que financen compromisos de despesa corrent que provenen de l'exercici 2012 i anteriors per import de 101.076 euros de despeses de béns corrents i serveis i de 41.896 euros de transferències corrents.

Modificacions de pressupost en dates properes al tancament de l'exercici

Durant l'exercici 2014, s'han comptabilitzat i aprovat en dates properes al tancament de l'exercici, modificacions pressupostàries, segons el següent detall:

- Crèdits ampliables:

Departament	Projecte	Import
Departament de Finances	0001	-13.343,20
Departament de Finances	0003	-13.740,01
Departament de Finances	0008	-33.492,20
Departament de Finances	0013	-54.360,93
Departament de Medi Ambient	0001	-2.090,28
Departament de Patrimoni Cultural	0025	6.188,52
Departament de Patrimoni Cultural	0069	24.424,19
Departament de Patrimoni Natural	0001	-1.289,46
Departament de Patrimoni Natural	0011	-3.335,98

Departament de Patrimoni Natural	0022	-1.683,98
Departament de Patrimoni Natural	0023	-1.418,77
Departament de Policia	0001	152.890,37
Departament de Pressupost i Patrimoni	0001	-25.124,94
Departament de Protocol	0001	-1.833,73
Departament de Sistemes d'Informació	0001	-60.918,87
Departament de Sistemes d'Informació	0010	-143,90
Departament de Treball	0004	-47.182,93
Departament de Tributs i de Fronteres	0011	-35.049,74
Departament de Tributs i de Fronteres	0012	-12.891,36
Departament de Tributs i de Fronteres	0013	-20.582,49
Departament de Tributs i de Fronteres	0015	-20.621,46
Departament d'Economia	0016	-47.207,99
Departament d'Economia	0023	-18.803,34
Departament d'Escola Andorrana	0040	20.833,32
Departament d'Escola Andorrana	0042	47.358,94
Departament d'Escola Andorrana	0043	75.093,97
Departament d'Escola Andorrana	0044	120.159,58
Departament d'Escola Andorrana	0045	95.751,71
Departament d'Escola Andorrana	0046	74.775,57
Departament d'Escola Andorrana	0047	140.678,53
Departament	Projecte	Import
Departament d'Escola Andorrana	0048	50.966,12
Departament d'Escola Andorrana	0049	74.055,39
Departament d'Escola Andorrana	0050	73.738,74
Departament d'Escola Andorrana	0051	95.144,75
Departament d'Estadística	0006	-14.378,89
Departament d'Estadística	0007	-27.595,03
Departament d'Intervenció General	0001	-1.835,73
Departament d'Intervenció General	0002	-20.101,10
Departament d'Ordenament Territorial	0001	-185.652,59
Departament d'Ordenament Territorial	0005	-45.007,43
Departament d'Ordenament Territorial	0006	-30.953,41
Dept. d'Afers Multilaterals i Cooperació	0003	-68.553,93
Dept. d'Afers Multilaterals i Cooperació	0005	-281,59
Dept. d'Afers Multilaterals i Cooperació	0006	-1.050,20
Dpt. Formac. Prof. i Serv. Esc.	0002	19.480,68
Dpt. Formac. Prof. i Serv. Esc.	0008	31.283,05
Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	0006	68.314,78
Dpt. Promoció Cultural i Pol. lingüística	0001	28.763,66
Dpt. Promoció Cultural i Pol. lingüística	0050	2.725,90
Dpt. Promoció Cultural i Pol. lingüística	0054	18.429,87
Dpt. Suport Enseny. Innov. i Avaluació Edu	0023	91.436,94
Gabinet del Cap de Govern	0001	-11.717,85
Gabinet del Cap de Govern	0007	-6.485,16
Gabinet del Cap de Govern	0009	-23.980,12
Prevenc. i Extinc. d'Incendis i Salvam.	0001	171.603,47
Secretaria d'Estat de Funció Pública	0005	-203.539,50
Secretaria d'Estat de Funció Pública	0006	-405.399,78
Secretaria d'Estat d'Esports	0001	-32.342,75
Secretaria General	0029	47.182,93
Unitat Intel·ligència Financera (UIF)	0001	-37.290,36
Total augments		1.531.280,98
Total disminucions		-1.531.280,98

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

- Ampliacions de crèdit contra ingressos:

Nom del departament	Núm. projecte	Descripció del projecte	Econ.	Import proposat	Data aprovació
Departament de Patrimoni Natural	0001	Inst. sense finalitat de lucre, assoc. Col·lab.	482	13.664,30	01/12/2014
Departament de Patrimoni Natural	0001	Inst. sense finalitat de lucre, assoc. Col·lab.	482	154,70	05/12/2014
Secretaria d'Estat d'Esports	0025	Carburants per a calefacció	221	5.700,00	16/12/2014
Prevenc. i Extinc. d'Incendis i Salvam.	0001	Treball suplementari per formadors interns	110	5.034,90	22/12/2014
Prevenc. i Extinc. d'Incendis i Salvam.	0001	Quotes segur/soc, pers. func. i ag. adm. caràc. ind	160	730,21	22/12/2014
Total				25.284,11	

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

- Transferències de crèdit:

Departament i capítol	Import	Data
Capítol 1	167.993,06	
Departament Afers Bilaterals i Consulars	2.456,86	31/12/2014
Departament d'Agricultura	5.283,04	31/12/2014
Departament de Benestar	3.039,18	31/12/2014
Departament de Joventut i Voluntariat	5.699,24	31/12/2014
Departament de Justícia	-90.943,85	31/12/2014
Departament de Medi Ambient	2.192,62	31/12/2014
Departament de Patrimoni Cultural	5.722,62	31/12/2014
Departament de Patrimoni Natural	-45.950,96	31/12/2014
Departament de Policia	142.698,28	31/12/2014
Departament de Recursos Sanitaris	-1.313,15	31/12/2014
Departament de Sistemes d'Informació	781,17	31/12/2014
Departament de Treball	-988,46	31/12/2014
Departament de Tributs i de Fronteres	7.598,22	31/12/2014
Departament de Turisme	48.894,85	31/12/2014
Departament d'Economia	1.461,67	31/12/2014
Departament d'Escola Andorrana	29.148,15	31/12/2014
Departament d'Estadística	53,52	31/12/2014
Departament d'Habitatge	6.508,10	31/12/2014
Departament d'Immigració	-3.996,64	31/12/2014
Departament d'Indústria	-10.257,96	31/12/2014
Departament d'Interior	-92.673,80	31/12/2014
Departament d'Ordenament Territorial	9.734,16	31/12/2014
Dept. d'Afers Multilaterals i Cooperació	-2.456,86	31/12/2014
Dept. d'Institucions Penitenciàries	99.509,43	31/12/2014
Direcció General de Salut i Benestar	74,83	31/12/2014
Dpt d'Ensenyament Superior i Recerca	-51.306,30	31/12/2014
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	32.388,04	31/12/2014
Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	8.993,75	31/12/2014
Dpt.Promoció Cultural i Pol.lingüística	148,15	31/12/2014
Dpt.Suport Enseny. Innov.i Avaluació Edu	14.169,06	31/12/2014
Gabinet del Cap de Govern	3.535,43	31/12/2014
Oficina del Joc	662,92	31/12/2014
Prevenc. i Extinc. d'Incendis i Salvam.	80.776,41	31/12/2014
Protecció Civil i Gestió d'Emergències	-25.714,85	31/12/2014
Rel.Instit.i Optimització Recursos Admin	-8.381,61	31/12/2014
Secretaria d'Estat de Funció Pública	-14.159,84	31/12/2014

Secretaria d'Estat d'Esports	424,38	31/12/2014
Secretaria General	4.183,26	31/12/2014
Capítol 2	-58.314,66	
Departament Afers Bilaterals i Consulars	-600,00	31/12/2014
Departament d'Agricultura	12.998,30	31/12/2014
Departament de Finances	150.173,45	31/12/2014
Departament de Justícia	1.044,97	31/12/2014
Departament de Medi Ambient	-8.528,24	31/12/2014
Departament de Patrimoni Cultural	-6.334,35	31/12/2014
Departament de Patrimoni Natural	3.391,73	31/12/2014
Departament de Policia	-15.022,83	31/12/2014
Departament de Pressupost i Patrimoni	-13.104,33	31/12/2014
Departament de Protocol	-1.010,88	31/12/2014
Departament de Sistemes d'Informació	532,68	31/12/2014
Departament de Treball	-1.879,38	31/12/2014
Departament de Tributs i de Fronteres	-13.292,31	31/12/2014
Departament d'Economia	-6.687,93	31/12/2014
Departament d'Escola Andorrana	2.890,74	31/12/2014
Departament d'Estadística	10.946,88	31/12/2014
Departament d'Immigració	-26.512,29	31/12/2014
Departament d'Indústria	-21.899,80	31/12/2014
Departament d'Interior	-28.966,46	31/12/2014
Departament d'Ordenament Territorial	97.989,98	31/12/2014
Dept. d'Afers Multilaterals i Cooperació	-245,00	31/12/2014
Dept. d'Institucions Penitenciàries	-23.205,15	31/12/2014
Direcció General de Salut i Benestar	-1.800,86	31/12/2014
Dpt d'Ensenyament Superior i Recerca	6.779,25	31/12/2014
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	-26.767,28	31/12/2014
Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	6.957,11	31/12/2014
Dpt.Promoció Cultural i Pol.lingüística	2.788,99	31/12/2014
Dpt.Suport Enseny. Innov.i Avaluació Edu	-21.114,26	31/12/2014
Gabinet del Cap de Govern	1.225,27	31/12/2014
Oficina del Joc	-424,08	31/12/2014
Prevenc. i Extinc. d'Incendis i Salvam.	6.322,22	31/12/2014
Protecció Civil i Gestió d'Emergències	-20.447,60	31/12/2014
Rel.Instit.i Optimització Recursos Admin	-60,00	31/12/2014
Secr.d'Estat diversificació econòmica	-7.414,27	31/12/2014
Secretaria d'Estat de Funció Pública	-134.457,17	31/12/2014
Secretaria d'Estat d'Esports	-3.473,68	31/12/2014
Secretaria General	21.158,44	31/12/2014
Unitat Prev. i Lluita contra la Corrup.	-266,52	31/12/2014
Capítol 3	845,00	
Departament Afers Bilaterals i Consulars	600,00	31/12/2014
Dept. d'Afers Multilaterals i Cooperació	245,00	31/12/2014
Capítol 4	-6.936,39	
Departament d'Agricultura	-13.103,34	31/12/2014
Departament d'Economia	-337,71	31/12/2014
Departament d'Indústria	-76.831,97	31/12/2014
Dpt d'Ensenyament Superior i Recerca	-7.837,50	31/12/2014
Dpt.Promoció Cultural i Pol.lingüística	-2.325,41	31/12/2014
Gabinet del Cap de Govern	-755,00	31/12/2014
Secretaria d'Estat d'Esports	-9.834,29	31/12/2014
Secretaria General	104.088,83	31/12/2014
Capítol 6	161,80	

Departament Afers Bilaterals i Consulars	2.905,00	31/12/2014
Departament de Tributs i de Fronteres	10.074,67	31/12/2014
Departament d'Interior	-10.500,00	31/12/2014
Departament d'Ordenament Territorial	-16.487,37	31/12/2014
Dept. d'Afers Multilaterals i Cooperació	3.669,50	31/12/2014
Protecció Civil i Gestió d'Emergències	10.500,00	31/12/2014
Capítol 7	-103.748,81	
Departament d'Economia	337,71	31/12/2014
Dept. d'Afers Multilaterals i Cooperació	-161,80	31/12/2014
Secretaria General	-103.924,72	31/12/2014
Total augments	973.758,06	
Total disminucions	-973.758,06	

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

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

Transferències de crèdits que afecten a remuneracions de personal

Entre les transferències indicades anteriorment i d'altres aprovades durant l'exercici 2014, en figuren que afecten a remuneracions de personal, fet que pot contravenir l'article 26.2 b) de la Llei de les finances públiques. Un detall d'aquestes transferències és el següent:

Concepte	Descripció	Altes	Baixes	Saldo net	
				Transferències positives	Transferències negatives
	Cap de Govern	166.202,76	-163.245,92	127.898,03	-124.941,19
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrec	-	-119.194,69	-	-119.194,69
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	147.710,84	-22.444,48	125.266,36	-
130	Rem. bàsiques agent adm. caràct. eventual	-	-5.746,50	-	-5.746,50
160	Quotes seguretat social	18.491,92	-15.860,25	2.631,67	-
	Ministeri d'Afers Exteriors	168.239,04	-168.239,04	35.192,89	-35.192,89
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrec	-	-35.192,89	-	-35.192,89
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	148.019,41	-113.399,95	34.619,46	-
160	Quotes seguretat social	20.219,63	-19.646,20	573,43	-
	Ministeri de Cultura	29.747,41	-20.594,69	9.300,27	-147,55
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrec	-	-147,55	-	-147,55
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	19.616,14	-16.482,02	3.134,12	-
130	Rem. bàsiques agent adm. caràct. eventual	3.612,34	-1.366,10	2.246,24	-
160	Quotes seguretat social	6.518,93	-2.599,02	3.919,91	-
	Ministeri de Finances i Funció Pública	2.213.536,76	-2.212.133,72	25.763,77	-24.360,73
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrec	446,67	-446,67	-	-
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	1.741.568,60	-1.731.245,90	10.322,70	-
130	Rem. bàsiques agent adm. caràct. eventual	185.705,25	-189.441,99	-	-3.736,74
160	Quotes seguretat social	256.816,24	-241.375,17	15.441,07	-
161	Prestacions socials	-	-12.972,25	-	-12.972,25
163	Despeses socials del personal	29.000,00	-36.651,74	-	-7.651,74
	Ministeri de Justícia i Interior	952321,5	-839442,77	162056,81	-49178,08
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrec	73.042,39	-107.727,68	-	-34.685,29
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	781.038,15	-625.863,40	155.174,75	-
130	Rem. bàsiques agent adm. caràct. eventual	5.137,91	-16.622,61	-	-11.484,70
160	Quotes seguretat social	86.196,61	-79.314,55	6.882,06	-
163	Despeses socials del personal	6.906,44	-9.914,53	-	-3.008,09
	Ministeri de Salut i Benestar	72036,46	-52435,56	43104,91	-23504,01
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrec	2.755,46	-3.147,15	-	-391,69
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	59.016,98	-22.205,65	36.811,33	-
130	Rem. bàsiques agent adm. caràct. eventual	3.514,08	-26.626,40	-	-23.112,32
160	Quotes seguretat social	6.749,94	-456,36	6.293,58	-
	Ministeri de Turisme i Medi Ambient	88.541,56	-79.337,06	13.144,49	-3.939,99
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	81.122,18	-67.977,69	13.144,49	-
130	Rem. bàsiques agent adm. caràct. eventual	175,86	-3.104,89	-	-2.929,03
160	Quotes seguretat social	7.243,52	-8.254,48	-	-1.010,96
	Ministeri d'Economia i Territori	367485,19	-309190,42	26545,8	31748,97
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrec	33.455,95	-58.318,11	-	-24.862,16
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	284.107,34	-227.496,21	-	56.611,13
130	Rem. bàsiques agent adm. caràct. eventual	12.750,91	-11.204,63	1.546,28	-
160	Quotes seguretat social	37.170,99	-12.171,47	24.999,52	-
	Ministeri d'Educació i Joventut	946.013,21	-896.397,82	230.943,38	-181.327,99
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrec	-	-30.080,05	-	-30.080,05
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	644.105,44	-540.354,58	103.750,86	-
130	Rem. bàsiques agent adm. caràct. eventual	62.238,76	-204.562,39	-	-142.323,63
160	Quotes seguretat social	239.669,01	-112.476,49	127.192,52	-
163	Despeses socials del personal	-	-8.924,31	-	-8.924,31
	Total	5.004.123,89	-4.741.017,00	673.950,35	-410.843,46

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

2.1.3. Despeses plurianuals

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

Reajustaments d'anualitats de les despeses plurianuals

En l'elaboració del pressupost general, es segueix la practica de reajustar els imports de les anualitats per despeses plurianuals aprovades en exercicis anteriors a les quanties que es preveuen per al pressupost de l'exercici que es tramita.

Els articles 29.5 i 29.6 de la LGFP obliguen a consignar en el pressupost l'afectació anual de les despeses plurianuals aprovades per llei i determinar la quantitat de despeses plurianuals atribuïda a cada exercici en la resta de despeses plurianuals, i en el cas de no ajustar-se a aquests requeriments, justificar-ho en la memòria adjunta al projecte de pressupost.

La memòria de pressupost inclou justificacions relatives als reajustaments d'anualitat afectats, en el sentit de disminució del valor dels plurianuals aprovats en anys anteriors, però no en el cas d'un augment del valor dels mateixos. L'article 29.7 de la LGFP indica que en la memòria del pressupost s'han d'incloure, en general, les alteracions de valor dels plurianuals.

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	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1 Impostos directes	48.493.249,75	60.613.410,49	124,99%	58.825.484,41	32.908.418,69	27.704.991,80	84,19%
2 Impostos indirectes	277.844.212,86	271.078.123,75	97,56%	274.799.863,88	275.997.675,09	-4.919.551,34	-1,78%
3 Taxes i altres ingressos	24.424.569,98	29.124.378,59	119,24%	22.561.182,39	31.668.542,71	-2.544.164,12	-8,03%
4 Transferències corrents	1.500.000,00	50.220,11	3,35%	50.220,11	625,68	49.594,43	7.926,48%
5 Ingressos patrimonials	11.482.301,19	10.161.649,43	88,50%	10.157.595,20	50.806.642,44	-40.644.993,01	-80,00%
Ingressos corrents	363.744.333,78	371.027.782,37	102,00%	366.394.345,99	391.381.904,61	-20.354.122,24	-5,20%
6 Alienació d'inversions	-	10.000,00	-	10.000,00	6.315,79	3.684,21	58,33%
7 Transferències de capital	-	500.000,00	-	500.000,00	750.000,00	-250.000,00	-33,33%
8 Actius financers	72.866,70	1.568.692,39	2152,82%	217.366,43	967.030,81	601.661,58	62,22%
9 Passius financers	204.769.548,67	200.604.825,19	97,97%	167.402.995,74	669.276.617,53	-468.671.792,34	-70,03%
Ingressos de capital	204.842.415,37	202.683.517,58	98,95%	168.130.362,17	670.999.964,13	-468.316.446,55	-69,79%
Total pressupost ingressos	568.586.749,15	573.711.299,95	100,90%	534.524.708,16	1.062.381.868,74	-488.670.568,79	-46,00%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZATI/ COMPROMÈS 2014	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	97.000.793,21	96.495.418,77	96.458.899,25	99,44%	96.458.952,90	94.505.590,55	1.953.308,70	2,07%
2 Despeses de béns corrents i serveis	50.102.468,68	45.591.424,54	43.919.867,07	87,66%	39.873.313,13	44.056.899,27	-137.032,20	-0,31%
3 Despeses financeres	23.050.680,56	21.761.112,40	21.378.312,40	92,74%	16.742.556,36	23.848.987,08	-2.470.674,68	-10,36%
4 Transferències corrents	124.873.163,35	122.112.576,18	119.486.852,40	95,69%	117.765.695,26	123.027.438,99	-3.540.586,59	-2,88%
Despeses corrents	295.027.105,80	285.960.531,89	281.243.931,12	95,33%	270.840.517,65	285.438.915,89	-4.194.984,77	-1,47%
6 Inversions reals	79.380.074,65	70.337.197,21	40.247.252,39	50,70%	33.462.229,27	36.675.973,15	3.571.279,24	9,74%
7 Transferències de capital	57.757.814,30	57.484.267,93	55.397.516,26	95,91%	55.334.180,19	54.315.218,19	1.082.298,07	1,99%
8 Actius financers	2.154.106,17	1.349.850,87	1.349.850,87	62,66%	1.336.462,02	1.994.002,38	-644.151,51	-32,30%
9 Passius financers	168.739.139,03	168.726.496,68	168.701.093,37	99,98%	168.701.093,37	646.148.671,47	-477.447.578,10	-73,89%
Despeses de capital	308.031.134,15	297.897.812,69	265.695.712,89	86,26%	258.833.964,85	739.133.865,19	-473.438.152,30	-64,05%
Total pressupost despeses	603.058.239,95	583.858.344,58	546.939.644,01	90,69%	529.674.482,50	1.024.572.781,08	-477.633.137,07	-46,62%

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

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2014	Pressupost final 2014	Liquidat 31-12-14	% Liq./Press. final	Liquidat 31-12-13	Var. liq. 14 vs 13	% Var. liq. 14 vs 13
Ingressos corrents	363.744	363.744	371.027	102,00%	391.383	-20.356	-5,20%
Despeses de funcionament (1)	-267.873	-271.976	-259.866	95,55%	-261.590	1.724	-0,66%
Ingressos de capital	-	-	510	-	756	-246	-32,54%
Despeses de capital	-106.817	-137.138	-95.645	69,74%	-90.991	-4.654	5,11%
Superàvit o dèficit de gestió	-10.946	-45.370	16.026	-35,32%	39.558	-23.532	-59,49%
Despeses financeres	-23.047	-23.051	-21.378	92,74%	-23.849	2.471	-10,36%
Superàvit o dèficit de caixa	-33.993	-68.421	-5.352	7,82%	15.709	-21.061	-134,07%
Actius financers (ingressos)	73	73	1.569	2.149,32%	967	602	62,25%
Passius financers (ingressos)	204.770	204.770	200.604	97,97%	669.276	-468.672	-70,03%
Actius financers (despeses)	-2.116	-2.154	-1.350	62,67%	-1.994	644	-32,30%
Passius financers (despeses)	-168.734	-168.739	-168.701	99,98%	-646.149	477.448	-73,89%
Variació d'actius i passius financers	33.993	33.950	32.122	94,62%	22.100	10.022	45,35%
Resultat pressupostari	-	-34.471	26.770	-77,66%	37.809	-11.039	-29,20%

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses de capítol 1 de personal, de capítol 2 consum de béns corrents i serveis i despeses de capítol 4 transferències corrents

Font: Govern

(Imports milers d'euros)

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

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	2014 Import	2013 Import
Ingressos corrents exercici	371.027	392.132
Despeses corrents exercici (cap. I, II i IV)	-259.866	-261.590
Estalvi brut	111.161	130.542
Obligacions reconegudes (cap. III i IX)	-191.752	-592.368
Estalvi net	-80.591	-461.826
<i>Percentatge sobre Ingressos corrents</i>	<i>-21,72%</i>	<i>-117,77%</i>

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

Aquest estalvi net pressupostari negatiu obliga al Govern al refinançament permanent 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 una liquiditat supeditada a la formalització d'operacions de tresoreria en el molt curt termini.

2.2.1. Impostos directes i indirectes

El resum dels imports registrats en el capítol d'impostos directes figura en el quadre següent:

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la renda	48.467.209,75	-	48.467.209,75	60.584.790,49	12.117.580,74	125,00%
100	Impost sobre la renda	2.436.514,76	-	2.436.514,76	5.051.287,54	2.614.772,78	207,32%
101	De societat/activitats econòmiques	32.121.069,92	-	32.121.069,92	41.487.757,51	9.366.687,59	129,16%
103	IRNR	13.909.625,07	-	13.909.625,07	14.045.745,44	136.120,37	100,98%
12	Altres impostos directes	26.040,00	-	26.040,00	28.620,00	2.580,00	109,91%
122	S. act. que vulguin obrir fins a 24h	26.040,00	-	26.040,00	28.620,00	2.580,00	109,91%
1	Impostos directes	48.493.249,75	-	48.493.249,75	60.613.410,49	12.120.160,74	124,99%

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

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	3.348.938,76	-	3.348.938,76	84.750,80	-3.264.187,96	2,53%
200	Sobre transmissions intervius	3.348.938,76	-	3.348.938,76	84.750,80	-3.264.187,96	2,53%
21	Sobre el consum	272.929.356,40	-	272.929.356,40	269.499.989,74	-3.429.366,66	98,74%
210	Consum de béns	109.546.705,32	-	109.546.705,32	120.424.336,13	10.877.630,81	109,93%
211	Consum de serveis	2.832.489,52	-	2.832.489,52	3.034.569,76	202.080,24	107,13%
212	Sobre la producció	-	-	-	1.014,51	1.014,51	-
213	Impostos especials	45.708.021,77	-	45.708.021,77	44.438.566,90	-1.269.454,87	97,22%
214	Sobre el tràfic exterior	114.842.139,79	-	114.842.139,79	101.594.147,37	-13.247.992,42	88,46%
215	Cànon	-	-	-	7.355,07	7.355,07	-
22	Sobre el joc	1.565.917,70	-	1.565.917,70	1.493.383,21	-72.534,49	95,37%
220	Sobre el joc	1.565.917,70	-	1.565.917,70	1.493.383,21	-72.534,49	95,37%
2	Impostos indirectes	277.844.212,86	-	277.844.212,86	271.078.123,75	-6.766.089,11	97,56%

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

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Taxes	10.956.689,64	-	10.956.689,64	11.529.762,94	573.073,30	105,23%
300	Taxa d'activitats econòmiques	4.681.721,90	-	4.681.721,90	5.024.354,90	342.633,00	107,32%
301	Taxa de vehicles	4.406.534,71	-	4.406.534,71	4.434.848,03	28.313,32	100,64%
303	Taxa judicial	706.917,00	-	706.917,00	659.809,21	-47.107,79	93,34%
304	Taxa marques	307.996,05	-	307.996,05	287.941,66	-20.054,39	93,49%
306	Taxa notarial	-	-	-	2,14	2,14	-
307	Taxa sol·licituds de treball	852.969,98	-	852.969,98	1.116.380,00	263.410,02	130,88%
308	Taxa salut animal	550,00	-	550,00	6.427,00	5.877,00	1.168,55%
31	Prestació de serveis	7.423.789,06	-	7.423.789,06	7.493.388,13	69.599,07	100,94%
310	Legalització de documents	39.659,03	-	39.659,03	46.434,96	6.775,93	117,09%
311	Llicències, permisos i autoritzacions	644.565,63	-	644.565,63	615.729,73	-28.835,90	95,53%
312	Serveis sanitaris	20.616,17	-	20.616,17	71.046,78	50.430,61	344,62%
313	Certificats	62.907,05	-	62.907,05	40.312,58	-22.594,47	64,08%
314	Carnets escolars	972.266,84	-	972.266,84	921.550,13	-50.716,71	94,78%
315	Passaports	310.661,96	-	310.661,96	465.702,18	155.040,22	149,91%
316	Inscripcions en registre	1.334.977,93	-	1.334.977,93	1.197.536,37	-137.441,56	89,70%
317	Inspeccions	-	-	-	12,84	12,84	-
318	Ús Cartografia digital	221,41	-	221,41	369,43	148,02	166,85%
319	Altres serveis	4.037.913,04	-	4.037.913,04	4.134.693,13	96.780,09	102,40%
32	Venda de béns	327.518,18	-	327.518,18	367.890,34	40.372,16	112,33%
320	Venda de publicacions pròpies	25.754,56	-	25.754,56	32.176,36	6.421,80	124,93%
321	Impresos	122.154,70	-	122.154,70	105.111,64	-17.043,06	86,05%
323	Fotocòpies i altres prod. reprografia	4.378,34	-	4.378,34	3.131,31	-1.247,03	71,52%
324	Cartografia i fotografia aèria	38.856,95	-	38.856,95	27.524,79	-11.332,16	70,84%
326	Documentació diversa	46.308,48	-	46.308,48	49.747,84	3.439,36	107,43%
327	Productes sanitaris	84.238,00	-	84.238,00	121.914,64	37.676,64	144,73%
329	Altres béns	5.827,15	-	5.827,15	28.283,76	22.456,61	485,38%
33	Reinteguments	45.459,48	-	45.459,48	339.140,20	293.680,72	746,03%
330	D'exercicis tancats	2.484,37	-	2.484,37	53.839,45	51.355,08	2.167,13%
331	De pressupost corrents	42.975,11	-	42.975,11	285.300,75	242.325,64	663,87%
34	Altres ingressos	5.671.113,62	-	5.671.113,62	9.394.196,98	3.723.083,36	165,65%
340	Sancions	2.232.882,60	-	2.232.882,60	4.885.567,49	2.652.684,89	218,80%
341	Expedients	-	-	-	150,00	150,00	-
342	Danys i imprevistos	1.830.165,01	-	1.830.165,01	2.838.291,39	1.008.126,38	155,08%
343	Recàrrecs	1.608.066,01	-	1.608.066,01	1.669.966,46	61.900,45	103,85%
344	Subhastes	-	-	-	221,64	221,64	-
3	Taxes i altres ingressos	24.424.569,98	-	24.424.569,98	29.124.378,59	4.699.808,61	119,24%

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

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:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
43	Subvencions de l'exterior	1.500.000,00	-	1.500.000,00	-	-1.500.000,00	-
439	Altres subvencions	1.500.000,00	-	1.500.000,00	-	-1.500.000,00	-
44	D'empreses públiques	-	-	-	891,20	891,20	-
449	D'altres entitats públiques	-	-	-	891,20	891,20	-
48	De l'exterior	-	-	-	49.328,91	49.328,91	-
489	Altres transferències corrents	-	-	-	49.328,91	49.328,91	-
4	Transferències corrents	1.500.000,00	-	1.500.000,00	50.220,11	-1.449.779,89	3,35%

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

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2014, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
51	Interessos, bestretes i préstecs concedits	2.022,29	-	2.022,29	3.255,39	1.233,10	160,98%
518	A instit. sense finalitat de lucre	2.022,29	-	2.022,29	3.255,39	1.233,10	160,98%
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	149,40	-	149,40	5.214,68	5.065,28	3.490,41%
521	Interessos de dipòsits	149,40	-	149,40	5.214,68	5.065,28	3.490,41%
53	Producció de distribució de resultats	11.229.761,00	-	11.229.761,00	9.888.401,00	-1.341.360,00	88,06%
530	Distribució de resultats	11.229.761,00	-	11.229.761,00	9.888.401,00	-1.341.360,00	88,06%
54	Rendes d'immobles	135.764,24	-	135.764,24	89.271,30	-46.492,94	65,75%
541	Lloguers	135.764,24	-	135.764,24	30.734,53	-105.029,71	22,64%
544	Ingressos per cessió d'us	-	-	-	58.536,77	58.536,77	-
55	Resultat d'operacions comercials	114.604,26	-	114.604,26	172.062,54	57.458,28	150,14%
550	Resultat d'operacions comercials	114.604,26	-	114.604,26	172.062,54	57.458,28	150,14%
58	Interessos de demora	-	-	-	3.444,52	3.444,52	-
580	Interessos de demora	-	-	-	3.444,52	3.444,52	-
59	Altres ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-
590	Ingressos provinents inversions reals	-	-	-	-	-	-
5	Ingressos patrimonials	11.482.301,19	-	11.482.301,19	10.161.649,43	-1.320.651,76	88,50%

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

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

Duplicitat d'ingressos per al finançament d'inversions

En data 7 de maig de 2007, es va formalitzar el conveni entre el Govern, 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 de l'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, integrat 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 s'hauria d'acordar un destí dels mateixos.

2.2.5. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Alts càrrecs	3.345.990,19	-276.826,01	3.069.164,18	3.056.139,41	-13.024,77	99,58%
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	3.345.990,19	-276.826,01	3.069.164,18	3.056.139,41	-13.024,77	99,58%
11	Personal fix	71.519.359,24	1.234.275,81	72.753.635,05	72.641.073,99	-112.561,06	99,85%
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	71.519.359,24	1.234.275,81	72.753.635,05	72.641.073,99	-112.561,06	99,85%
12	Agents administració caràcter indefinit	-	-	-	-	-	-
120	Rem. bàsiques agents admin. caràcter indefinit	-	-	-	-	-	-
13	Agents administració caràcter eventual	4.694.682,68	-275.647,02	4.419.035,66	4.285.059,25	-133.976,41	96,97%
130	Rem. bàsiques agents admin. caràcter eventual	4.694.682,68	-275.647,02	4.419.035,66	4.285.059,25	-133.976,41	96,97%
16	Quotes seguretat social	17.129.070,20	-370.111,88	16.758.958,32	16.476.626,60	-282.331,72	98,32%
160	Quotes seguretat social	11.870.497,46	-20.998,09	11.849.499,37	11.784.463,05	-65.036,32	99,45%
161	Prestacions socials	4.653.527,80	-357.539,90	4.295.987,90	4.295.987,90	-	100,00%
163	Despeses socials del personal	605.044,94	8.426,11	613.471,05	396.175,65	-217.295,40	64,58%
1	Despeses de personal	96.689.102,31	311.690,90	97.000.793,21	96.458.899,25	-541.893,96	99,44%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les despeses del personal al servei del Govern es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP.

Tot i que l'article 17.5 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014, al establir la fiscalització de les despeses de personal en el moment previ al seu pagament, determina aquest procediment, cal tenir en compte que no es dona el supòsit que preveu el mateix article pel qual es puguin agrupar les fases de gestió pressupostària en un sol acte administratiu, doncs els actes administratius que autoritzen la despesa i els actes que dicten el compromís de la mateixa es produeixen en moments processals molt distants, en temps, als de la liquidació, ordre de pagament i pagament material de la mateixa. Així, els primers actes tenen lloc en el moment de dur a terme els processos selectius i de contractació mentre que els segons, en el moment d'aprovació de la nòmina i el seu pagament.

Cal tenir en compte, també, que les contractacions de persones que tenen una durada superior a l'any, veuen reproduït el compromís de despesa a l'inici de cada anualitat.

Això comportaria que, atès que a l'inici de l'exercici el Govern té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a

l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, calgués comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa.

En conseqüència, la pràctica seguida, 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.

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'hagin 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'han detectat hores extraordinàries en un nombre superior a 120 hores any:

Interval d'hores extres/any	Nombre de treballadors
Entre 500 i 600	1
Entre 400 i 500	1
Entre 300 i 400	8
Entre 200 i 300	8
Entre 150 i 200	22
Entre 120 i 150	22
Total	62

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

Atenent a que aquestes pràctiques són observades de manera recurrent, podrien ser indicadores de debilitats i ineficiències organitzatives. Així, s'ha observat com, en general, l'autorització i la justificació d'aquestes hores extraordinàries és posterior a la seva execució.

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'ha observat que el Govern no sotmet a cotització a la Seguretat Social els imports satisfets per primes per maternitat i matrimoni, per import de 25.870 euros, contràriament al que regula l'article 98 de la Llei de la seguretat social i el reglament que la desenvolupa.

Conceptes retributius no regulats

De la revisió efectuada, s'ha observat que s'han retribuit 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 - GRIM 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 retribuit per aquest concepte en l'any 2014 ascendeix a 103.532 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 retribuit per un import total de 46.632 euros.
- "Indemnització preufetària".
Aquest concepte es retribueix al personal de l'àmbit 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.
El total retribuit per aquest concepte en l'any 2014 ascendeix a 229.346 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 2014 ascendeix a 31.109 euros, i en concepte de "Especificitat policia" a 5.775 euros.

- "Permanència Pas Educació", "Activitats hivern Pas" i "Pas Bombers".
Aquests conceptes retribueixen al personal d'educació, d'hivern i Bombers pel fet d'estar al Pas de la Casa.
El total retribuït per aquest concepte en l'any 2014 ascendeix a 41.324 euros, 235.738 euros i 27.850 euros respectivament.
- "Prima Catex".
Aquest concepte retribueix als bombers pel maneig de cables transportadors d'explosius. El total retribuït per aquest concepte en l'any 2014 ascendeix a 4.718 euros.

En relació als conceptes retributius exposats, cal precisar que, segons l'article 63 f) i 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.

Contractacions de personal eventual no ajustades a la LFP

S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupa, la seva contractació podria ser contrària al que disposa l'article 87.2 de la LFP.

Així, s'han observat contractacions d'eventuals per a places que han de ser cobertes mitjançant un procediment selectiu que han superat els màxims permisos per supòsits d'aquesta naturalesa. En concret s'han detectat un total de 56 contractes que superen el termini de 9 mesos previstos a l'article 88.2 de la LFP i d'un contracte que supera els 18 mesos de l'article 88.4 de la LFP.

Així mateix, s'ha detectat personal eventual que disposa de contractes successius que, en conjunt, superen els períodes esmentats.

2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànon	13.402.509,99	337.679,16	13.740.189,15	11.921.387,58	-1.818.801,57	86,76%
200	Lloguer terrenys i béns naturals	326.657,85	2.610,22	329.268,07	272.216,32	-57.051,75	82,67%
201	Cànon i préstecs derivats concessions adminis.	9.112.133,18	139.135,58	9.251.268,76	7.815.115,98	-1.436.152,78	84,48%
202	Lloguer edificis i altres construccions	1.507.371,86	119.398,64	1.626.770,50	1.533.423,85	-93.346,65	94,26%
203	Lloguer de maquinaria, instal·lacions i equipaments	50.974,37	11.909,99	62.884,36	54.092,91	-8.791,45	86,02%
204	Lloguer de material de transport	1.672.758,59	11.205,13	1.683.963,72	1.509.189,20	-174.774,52	89,62%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	1.729,49	52,56	1.782,05	1.782,05	-	100,00%
206	Lloguer d'equipaments per a inform.	20.130,96	11.316,33	31.447,29	26.722,95	-4.724,34	84,98%
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	710.134,48	41.447,63	751.582,11	707.622,03	-43.960,08	94,15%
209	Lloguer altre immobilitzat material	619,21	603,08	1.222,29	1.222,29	-	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	4.748.157,73	299.293,68	5.047.451,41	4.612.287,02	-435.164,39	91,38%
210	Reparació i conservació de terrenys i béns	17.620,84	1.773,99	19.394,83	17.673,35	-1.721,48	91,12%
212	Reparació i conservació edificis i altres const.	345.089,06	62.710,28	407.799,34	264.387,63	-143.411,71	64,83%
213	Reparació i conser. maq., instal·lacions i equipaments	3.483.135,45	47.854,56	3.530.990,01	3.430.241,73	-100.748,28	97,15%
214	Reparació i conservació material transport	471.524,77	142.083,77	613.608,54	611.227,33	-2.381,21	99,61%
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	3.740,06	4.773,00	8.513,06	5.900,81	-2.612,25	69,31%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics.	423.314,89	38.586,08	461.900,97	281.148,76	-180.752,21	60,87%
218	Reparació i conservació aparells mèdics	3.471,62	1.100,00	4.571,62	1.420,14	-3.151,48	31,06%
219	Reparació i conservació d'altre immobilitzat	261,04	412	673,04	287,27	-385,77	42,68%
22	Material, subm. i altres	29.655.632,52	1.254.120,49	30.909.753,01	27.093.055,92	-3.816.697,09	87,65%
220	Material d'oficina	633.026,67	101.270,09	734.296,76	671.003,32	-63.293,44	91,38%
221	Subministraments	6.419.131,60	245.743,30	6.664.874,90	6.079.116,55	-585.758,35	91,21%
222	Comunicacions	1.652.212,24	70.730,57	1.722.942,81	1.620.533,49	-102.409,32	94,06%
223	Transport	6.168.932,95	-149.792,60	6.019.140,35	5.543.721,88	-475.418,47	92,10%
224	Primes d'assegurances	1.174.053,54	-37.974,25	1.136.079,29	1.117.649,68	-18.429,61	98,38%
225	Tributs	5.235,31	330,34	5.565,65	4.701,80	-863,85	84,48%
226	Altres serveis	4.594.280,50	993.641,61	5.587.922,11	5.039.015,77	-548.906,34	90,18%
227	Treballs realitzats per altres empreses	8.971.860,09	29.764,22	9.001.624,31	7.007.928,19	-1.993.696,12	77,85%
229	Imprevistos o insuficiències	36.899,62	407,21	37.306,83	9.385,24	-27.921,59	25,16%
23	Indemnitzacions per serveis	363.538,12	41.536,99	405.075,11	293.136,55	-111.938,56	72,37%
230	Reemborsament de dietes	138.077,95	17.329,31	155.407,26	110.268,21	-45.139,05	70,95%
231	Locomoció	225.460,17	24.207,68	249.667,85	182.868,34	-66.799,51	73,24%
2	Despeses en béns corrents i serveis	48.169.838,36	1.932.630,32	50.102.468,68	43.919.867,07	-6.182.601,61	87,66%

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 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
201 Cànons i préstecs derivats concessions adminis.	9.112.133,18	139.135,58	9.251.268,76	7.815.115,98	-1.436.152,78	84,48%
20100 Centre de Tractament de Residus d'Andorra, S.A.	4.702.420,42	198.185,74	4.900.606,16	3.724.614,35	-1.175.991,81	76,00%
20101 Escorxador Nacional d'Andorra (ENA)	133.672,78	-3.419,14	130.253,64	130.253,64	-	100,00%
20102 Línia Bus Exprés	916.283,40	-55.631,02	860.652,38	808.283,40	-52.368,98	93,92%
20103 Estacions Depuradores d'Aigües Residuals	3.359.756,58	-	3.359.756,58	3.151.964,59	-207.791,99	93,82%
221 Subministraments	6.419.131,60	245.743,30	6.664.874,90	6.079.116,55	-585.758,35	91,21%
22100 Energia elèctrica	2.005.839,10	34.000,43	2.039.839,53	2.002.858,64	-36.980,89	98,19%
22110 Aigua	111.936,47	8.949,75	120.886,22	111.659,99	-9.226,23	92,37%
22120 Carburants per a loc.	431.241,96	-2.722,84	428.519,12	411.369,10	-17.150,02	96,00%
22130 Carburants per a calef.	1.714.804,34	-46.666,29	1.668.138,05	1.351.621,82	-316.516,23	81,03%
22140 Vestuari	280.738,70	29.679,88	310.418,58	299.017,92	-11.400,66	96,33%
22150 Productes alimentaris	266.733,71	12.735,11	279.468,82	258.645,21	-20.823,61	92,55%
22155 Animals vius	29.175,14	-8.239,67	20.935,47	16.190,20	-4.745,27	77,33%
22160 Productes farmacèutics i sanitaris	665.389,95	-59.393,60	605.996,35	543.157,07	-62.839,28	89,63%
22161 Anàlisis clíniques	79.135,87	-2.973,44	76.162,43	50.345,44	-25.816,99	66,10%
22170 Primeres matèries, func. i serveis	29.709,51	945,91	30.655,42	29.761,38	-894,04	97,08%
22175 Encunyació moneda Euro	143.851,53	109.223,22	253.074,75	242.027,99	-11.046,76	95,63%
22180 Productes de neteja	43.408,05	-8.594,93	34.813,12	23.083,39	-11.729,73	66,31%
22185 Material esportiu	3.348,49	3.849,79	7.198,28	5.228,66	-1.969,62	72,64%
22190 Altres subminis.	613.818,78	174.949,98	788.768,76	734.149,74	-54.619,02	93,08%
223 Transport	6.168.932,95	-149.792,60	6.019.140,35	5.543.721,88	-475.418,47	92,10%
22300 Transport mercaderies	81.686,27	16.226,77	97.913,04	63.547,14	-34.365,90	64,90%
22310 Missatgers	29.331,66	2.087,30	31.418,96	22.846,83	-8.572,13	72,72%
22320 Col·lectiu persones	6.044.643,70	-168.305,92	5.876.337,78	5.450.820,90	-425.516,88	92,76%
22330 Altres transports	13.271,32	199,25	13.470,57	6.507,01	-6.963,56	48,31%
226 Altres serveis	4.594.280,50	993.641,61	5.587.922,11	5.039.015,77	-548.906,34	90,18%
22610 Atencions protocol. i de representació	318.234,29	87.573,66	405.807,95	355.834,47	-49.973,48	87,69%
22620 Divulgació i pub.	301.667,67	49.306,61	350.974,28	285.099,15	-65.875,13	81,23%
22621 Traduccions i correcc.	169.149,43	-65.470,56	103.678,87	53.236,05	-50.442,82	51,35%
22630 Jurisdicció i conten.	600.754,02	99.539,89	700.293,91	698.645,80	-1.648,11	99,76%
22635 Repatriació de Nac.	1.911,69	1.191,91	3.103,60	2.712,82	-390,78	87,41%
22640 Despeses serv. Sanit.	414.962,52	-40.651,61	374.310,91	264.471,49	-109.839,42	70,66%
22650 Despeses de comunitat	46.456,37	30.847,64	77.304,01	71.060,09	-6.243,92	91,92%
22660 Reunions, conferències i curssets	1.075.617,22	772.891,11	1.848.508,33	1.737.033,11	-111.475,22	93,97%
22670 Publicitat i propaganda	159.319,72	-24.497,11	134.822,61	89.061,42	-45.761,19	66,06%
22680 Promoció cultural	351.911,06	74.031,89	425.942,95	405.158,95	-20.784,00	95,12%
22681 Promoció educativa	40.631,35	-9.438,33	31.193,02	23.220,35	-7.972,67	74,44%
22683 Promoció esportiva	724.723,68	-23.080,56	701.643,12	645.394,42	-56.248,70	91,98%
22684 Promoció social	363.778,08	21.858,80	385.636,88	373.272,90	-12.363,98	96,79%
22690 Altres despeses	25.163,40	19.538,27	44.701,67	34.814,75	-9.886,92	77,88%
227 Treballs realitzats per altres empreses	8.971.860,09	29.764,22	9.001.624,31	7.007.928,19	-1.993.696,12	77,85%
22700 Treb. realitz. per empr. de neteja i sanejament	2.024.714,51	41.867,77	2.066.582,28	1.915.973,67	-150.608,61	92,71%
22710 Treballs realitzats per empreses de seguretat	217.467,17	6.158,25	223.625,42	206.179,13	-17.446,29	92,20%
22720 Treb. realitz. per empr. valoracions i peritatges	241.218,37	60.182,29	301.400,66	267.527,24	-33.873,42	88,76%
22730 Treb. realitz. per empr. de processament de dades	449.531,94	98.760,92	548.292,86	425.419,88	-122.872,98	77,59%
22735 Treb. realitz. per empr. de pàgines WEB	76.559,57	7.788,85	84.348,42	71.179,67	-13.168,75	84,39%
22740 Treb. realitz. per empr. impressions i publicacions	14.871,09	16.381,57	31.252,66	22.796,07	-8.456,59	72,94%
22760 Treb. realitz. per empr. estudis i treballs tècnics	4.126.830,43	142.416,97	4.269.247,40	2.768.552,07	-1.500.695,33	64,85%
22790 Altres treballs a l'ext.	1.820.667,01	-343.792,40	1.476.874,61	1.330.300,46	-146.574,15	90,08%

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

De la revisió de l'àrea es desprenen les següents observacions:

Principi d'especialitat qualitativa

El Govern ha enregistrat en el capítol II Despeses per béns corrents i serveis la liquidació d'un import de 344.091 euros relacionat amb el conveni amb Ski Andorra per fomentar l'esquí entre els infants i els joves del Principat. Atesa la seva naturalesa, les despeses descrites d'aquest conveni s'haurien d'haver enregistrat en el capítol IV Transferències corrents de la liquidació del pressupost de despeses.

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 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40 Altes institucions	6.285.844,65	-	6.285.844,65	6.023.452,81	-262.391,84	95,83%
402 Als coprínceps	707.507,76	-	707.507,76	707.507,76	-	100,00%
403 Consell Gral. i Trib. Const.	5.578.336,89	-	5.578.336,89	5.315.945,05	-262.391,84	95,30%
41 A organismes autònoms admin. i parapúbliques	48.490.271,20	-80.008,06	48.410.263,14	46.287.166,02	-2.123.097,12	95,61%
411 Transf. a entitats parapúbliques	47.007.139,98	-80.008,06	46.927.131,92	44.845.913,19	-2.081.218,73	95,56%
412 A organismes autònoms administratiu	1.483.131,22	-	1.483.131,22	1.441.252,83	-41.878,39	97,18%
44 A empreses públiques amb forma SA	19.429.245,94	190.650,29	19.619.896,23	19.619.896,23	-	100,00%
443 A empreses públiques amb forma SA	19.429.245,94	190.650,29	19.619.896,23	19.619.896,23	-	100,00%
46 A corporacions locals	1.840.923,24	-2.993,53	1.837.929,71	1.763.237,15	-74.692,56	95,94%
462 A corporacions locals	1.840.923,24	-2.993,53	1.837.929,71	1.763.237,15	-74.692,56	95,94%
47 A empreses privades	3.108.711,21	336.384,61	3.445.095,82	3.271.406,77	-173.689,05	94,96%
472 A empreses privades	3.108.711,21	336.384,61	3.445.095,82	3.271.406,77	-173.689,05	94,96%
48 A famílies i institucions sense finalitat de lucre	39.903.919,39	1.731.486,85	41.635.406,24	39.057.472,82	-2.577.933,42	93,81%
482 A famílies i instit. sense fin.	39.903.919,39	1.731.486,85	41.635.406,24	39.057.472,82	-2.577.933,42	93,81%
49 A l'exterior	3.954.901,48	-316.173,92	3.638.727,56	3.464.220,60	-174.506,96	95,20%
492 A l'exterior	3.954.901,48	-316.173,92	3.638.727,56	3.464.220,60	-174.506,96	95,20%
4 Transferències corrents	123.013.817,11	1.859.346,24	124.873.163,35	119.486.852,40	-5.386.310,95	95,69%

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 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Tribunal Constitucional	72.500,00	-	72.500,00	72.500,00	-	100,00%
700	Consell General	72.500,00	-	72.500,00	72.500,00	-	100,00%
701	Tribunal Constitucional	-	-	-	-	-	-
71	Organismes autònoms	1.459.629,75	1.304.534,39	2.764.164,14	1.711.659,26	-1.052.504,88	61,92%
711	Organismes autònoms admin. i parapúbl.	1.458.000,00	1.304.534,39	2.762.534,39	1.710.096,42	-1.052.437,97	61,90%
712	Organismes autònoms admin.	1.629,75	-	1.629,75	1.562,84	-66,91	95,89%
74	A empreses públiques amb forma SA	232.731,34	-100.987,01	131.744,33	122.686,81	-9.057,52	93,12%
743	A emp. públiques amb forma SA	232.731,34	-100.987,01	131.744,33	122.686,81	-9.057,52	93,12%
76	Corporacions locals	52.482.936,50	-	52.482.936,50	52.482.936,50	-	100,00%
761	Administracions parapúbliques	-	-	-	-	-	-
762	Corporacions locals	52.482.936,50	-	52.482.936,50	52.482.936,50	-	100,00%
77	Empreses privades	250.401,04	-	250.401,04	50.000,00	-200.401,04	19,97%
772	A empreses privades	250.401,04	-	250.401,04	50.000,00	-200.401,04	19,97%
78	Famílies i institucions sense ànim de lucre	1.774.165,62	252.569,51	2.026.735,13	931.227,24	-1.095.507,89	45,95%
782	A famíl. i inst. sense fin. Lucre	1.774.165,62	252.569,51	2.026.735,13	931.227,24	-1.095.507,89	45,95%
79	Exterior	26.187,36	3.145,80	29.333,16	26.506,45	-2.826,71	90,36%
792	A l'exterior	26.187,36	3.145,80	29.333,16	26.506,45	-2.826,71	90,36%
7	Transferències de capital	56.298.551,61	1.459.262,69	57.757.814,30	55.397.516,26	-2.360.298,04	95,91%

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

De la revisió d'aquestes operacions es desprenen les observacions següents:

Imports pendents d'exercicis anteriors relatives a les transferències als comuns

L'article 1.2 de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014 estableix que *l'import de les transferències de capital als comuns per a l'exercici 2014 pel que fa a tots els conceptes inclosos es correspon amb el màxim de l'import dels crèdits de 52.482.936,50 euros, consignats en el subconcepte 76200, anomenat Transferències als Comuns. Aquest apartat té rang de llei qualificada per aplicació d'allò que disposa l'article 57.3 de la Constitució*.

El Govern ha enregistrat i ha fet efectiu l'import mencionat sense considerar les quantitats pendents de les liquidacions d'exercicis anteriors en interpretar que el mandat de la Llei esmentada engloba, fins i tot, els imports pendents.

Al tancament de l'exercici 2013 quedava per transferir un import de 3.842.810 euros que s'hauria de regularitzar en el moment de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Administració general corresponent a l'exercici 2012, així com un import de 2.467.897 euros corresponent a la participació de 2012 la qual va referida als ingressos pressupostaris de 2011.

D'interpretar-se que la regulació normativa esmentada no afecta als imports meritats en exercicis anteriors, el Govern haurà d'atendre les liquidacions abans indicades per les quals no disposa de consignació pressupostària.

Explotació concessió bus exprés

En data 7 de setembre de 2006 es va 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 2014 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.

Cal indicar que en l'exercici 2014 el Govern ha enregistrat la subvenció al dèficit del servei concessionat com una prestació de serveis del capítol II de l'estat de despeses del pressupost quan, atenent a la seva naturalesa de subvenció, s'hauria d'enregistrar amb càrrec al capítol IV del mateix.

Control financer de les subvencions

El reglament de control pressupostari per a l'exercici 2014 limita la fiscalització de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, als supòsits que la intervenció consideri oportú, i no de forma sistemàtica.

En no disposar d'altres mecanismes de control eficaços no permet garantir que les subvencions i ajuts atorgats s'han obtingut de forma adequada i correcta, que s'ha donat compliment a 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.

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 per l'exercici 2014 en un import de 90.995 euros.

D'altra banda, resta pendent de transferir als comuns un import, segons càlculs estimatius, de 448.276 euros corresponent als exercicis 2010, 2011, 2012, 2013.

Comptes de les ambaixades

La pràctica comptable seguida pel Govern 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.

En el cas de les ambaixades de Portugal i Viena, i de la missió permanent d'Andorra a Ginebra el Govern ha adoptat la pràctica de transferir fons els quals, quan es justifiquen, són aplicats al pressupost. Aquesta pràctica no respecta les fases de gestió que estableix l'article 31 de la LGFP. Es recomana que, de ser necessària la transferència de fons amb anterioritat a l'execució de la despesa, aquesta transferència s'ajusti als requeriments dels pagaments a justificar que estableix l'article 33 de la LGFP.

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:

	Espanya	França	Consell d'Europa	Nova York	Total
Concepte	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu
Despeses d'establiment	-	-	-	-	-
Immobilitzat immaterial	-	84,43	-	33.046,26	33.130,69
Immobilitzat material	206.873,67	803.175,96	4.008,66	11.058,21	1.025.116,50
Immobilitzat financer	7.150,01	5.939,18	3.807,00	4.846,76	21.742,95
Despeses a distribuir en varis exercicis	-	-	-	3.241,87	3.241,87
Actiu fix	214.023,68	809.199,57	7.815,66	52.193,10	1.083.232,01
Deutors	78.898,50	115.520,93	14.857,65	124.719,37	333.996,45
Tresoreria	119.828,73	272.687,18	152.262,19	218.445,07	763.223,17
Ajustos per periodificació	-	-	-	-	-
Actiu circulant	198.727,23	388.208,11	167.119,84	343.164,44	1.097.219,62
Total actiu	412.750,91	1.197.407,68	174.935,50	395.357,54	2.180.451,63

	Espanya	França	Consell d'Europa	Nova York	Total
Concepte	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu
Fons propis	217.516,60	438.964,36	173.144,97	328.419,57	1.158.045,50
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	190.237,89	749.716,45	52,37	4.435,82	944.442,53
Creditors a llarg termini	-	-	-	35.994,57	35.994,57
Passiu fix	407.754,49	1.188.680,81	173.197,34	368.849,96	2.138.482,60
Creditors a curt termini	4.996,42	8.726,87	1.738,16	26.507,58	41.969,03
Ajustos per periodificació	-	-	-	-	-
Passiu circulant	4.996,42	8.726,87	1.738,16	26.507,58	41.969,03
Total passiu	412.750,91	1.197.407,68	174.935,50	395.357,54	2.180.451,63

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 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	36.290.074,60	23.675.813,84	59.965.888,44	28.540.884,41	-31.425.004,03	47,60%
600	Terrenys i béns naturals	-	783.085,38	783.085,38	597.368,65	-185.716,73	76,28%
602	Edificis i altres const.	1.661.201,20	784.908,10	2.446.109,3	1.058.166,42	-1.387.942,88	43,26%
603	Maquinària, inst. i equip.	997.675,14	1.128.637,54	2.126.312,68	927.228,32	-1.199.084,36	43,61%
604	Material de transport	87.608,96	159.178,84	246.787,8	135.978,84	-110.808,96	55,10%
605	Mobiliari i estris	294.356,58	142.991,18	437.347,76	362.518,55	-74.829,21	82,89%
606	Equip. per a procés d'informació	467.096,56	205.314,96	672.411,52	492.437,95	-179.973,57	73,23%
607	Béns destinats a l'ús gen.	28.848.024,32	16.136.575,12	44.984.599,44	22.160.425,72	-22.824.173,72	49,26%
608	Altres immobilitzats material	390.804,88	54.301,27	445.106,15	262.672,30	-182.433,85	59,01%
609	Estudis i projectes d'inv.	3.543.306,96	4.280.821,45	7.824.128,41	2.544.087,66	-5.280.040,75	32,52%
61	Inversions de reposició	10.295.560,64	2.892.766,56	13.188.327,2	8.347.535,73	-4.840.791,47	63,29%
610	Conservació de terrenys i béns naturals	92.772,50	48.011,58	140.784,08	69.500,97	-71.283,11	49,37%
611	Condicionament de terrenys	275.000,00	421.044,95	696.044,95	266.783,97	-429.260,98	38,33%
612	Edificis i altres const.	5.903.498,74	821.963,72	6.725.462,46	4.687.496,06	-2.037.966,40	69,70%
613	Maq., instal·lacions i equip.	926.172,26	449.537,19	1.375.709,45	1.061.570,18	-314.139,27	77,17%
614	Material de transport	324.000,00	14.740,34	338.740,34	116.617,04	-222.123,30	34,43%
615	Reposició i millora de mobiliari	26.750,55	-8.738,33	18.012,22	14.777,18	-3.235,04	82,04%
616	Equipaments per a procés d'informació	437.491,59	158.042,28	595.533,87	496.108,97	-99.424,90	83,30%
617	Béns destinats a l'ús general	2.254.875,00	986.076,75	3.240.951,75	1.607.149,53	-1.633.802,22	49,59%
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	55.000,00	2.088,08	57.088,08	27.531,83	-29.556,25	48,23%
64	Immobilitzat immaterial	3.931.968,76	2.293.890,25	6.225.859,01	3.358.832,25	-2.867.026,76	53,95%
640	Immobilitzat immaterial	3.931.968,76	2.293.890,25	6.225.859,01	3.358.832,25	-2.867.026,76	53,95%
6	Inversions reals	50.517.604,00	28.862.470,65	79.380.074,65	40.247.252,39	-39.132.822,26	50,70%

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 la incorporació dels crèdits plurianuals, dels reconduïts d'exercicis anteriors i de modificacions pressupostàries aprovades:

Noves inversions

Concepte	Descripció	Import pressupost inicial	Import crèdits reconduïts	Import modificacions de crèdit	Import pressupost final	Import compromís final	Import liquidat	% execució
600	Terrenys i béns naturals	-	-	783.085,38	783.085,38	783.085,38	597.368,65	76,28%
602	Edificis i altres construccions	1.661.201,20	862.460,91	-77.552,81	2.446.109,3	1.802.711,81	1.058.166,42	43,26%
603	Maquinària, instal·lacions i equip.	997.675,14	1.280.354,96	-151.717,42	2.126.312,68	1.749.067,88	927.228,32	43,61%
604	Material de transport	87.608,96	141.547,46	17.631,38	246.787,8	146.178,84	135.978,84	55,10%
605	Mobiliari i estris	294.356,58	5.413,05	137.578,13	437.347,76	401.676,04	362.518,55	82,89%
606	Equip. per a procés. d'informació	467.096,56	217.353,71	-12.038,75	672.411,52	612.299,06	492.437,95	73,23%
607	Béns destinats a l'ús general	28.848.024,32	16.406.228,09	-269.652,97	44.984.599,44	40.388.284,35	22.160.425,72	49,26%
608	Altres immobilitzat material	390.804,88	55.456,25	-1.154,98	445.106,15	420.190,25	262.672,30	59,01%
609	Estudis i projectes d'inversió	3.543.306,96	4.119.330,79	161.490,66	7.824.128,41	6.643.942,43	2.544.087,66	32,52%
Total		36.290.074,60	23.088.145,22	587.668,62	59.965.888,44	52.947.436,04	28.540.884,41	47,60%

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

Inversions en reposició

Concepte	Descripció	Import pressupost inicial	Import crèdits reconduïts	Import modificacions de crèdit	Import pressupost final	Import compromís final	Import liquidat	% execució
610	Conservació de terrenys i béns naturals	92.772,50	48.011,58	-	140.784,08	134.552,22	69.500,97	49,37%
611	Acondicionament de terrenys	275.000,00	498.281,08	-77.236,13	696.044,95	565.065,05	266.783,97	38,33%
612	Edificis i altres construccions	5.903.498,74	2.051.024,33	-1.229.060,61	6.725.462,46	5.971.105,38	4.687.496,06	69,70%
613	Maquinària, instal·lacions i equip.	926.172,26	519.873,56	-70.336,37	1.375.709,45	1.198.740,14	1.061.570,18	77,17%
614	Material de transport	324.000,00	30.307,09	-15.566,75	338.740,34	202.246,11	116.617,04	34,43%
615	Reposició i millora de mobiliari	26.750,55	85,58	-8.823,91	18.012,22	15.467,08	14.777,18	82,04%
616	Equipaments per a procés d'informació	437.491,59	220.394,19	-62.351,91	595.533,87	555.229,07	496.108,97	83,30%
617	Béns destinats a l'ús general	2.254.875,00	1.149.398,43	-163.321,68	3.240.951,75	2.801.283,86	1.607.149,53	49,59%
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	55.000,00	15.675,00	-13.586,92	57.088,08	54.070,17	27.531,83	48,23%
Total		10.295.560,64	4.533.050,84	-1.640.284,28	13.188.327,20	11.497.759,08	8.347.535,73	63,29%

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

Immobilitzat immaterial

Concepte	Descripció	Import pressupost inicial	Import crèdits reconduïts	Import modificacions de crèdit	Import pressupost final	Import compromís final	Import liquidat	% execució
640	Immobilitzat immaterial	3.931.968,76	2.224.648,40	69.241,85	6.225.859,01	5.892.002,09	3.358.832,25	53,95%
Total		3.931.968,76	2.224.648,40	69.241,85	6.225.859,01	5.892.002,09	3.358.832,25	53,95%

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

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions es detalla a continuació:

2014	Crèdits plurianuals	%
Crèdits inicials	13.161,05	16,58%
Crèdits plurianuals	37.356,56	47,06%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	28.862,46	36,36%
Total pressupost	79.380,07	100,00%
Crèdits liquidats	40.247,25	
% execució	50,70%	

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

Del quadre anterior en deriva una execució baixa del pressupost d'inversions, relativa als projectes que s'han pressupostat, atenent al volum de plurianuals votats i projectats.

2.2.9. Actius financers

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81 Venda obligacions i bons	13.004,97	-	13.004,97	8.300,00	-4.704,97	63,82%
810 A curt termini	13.004,97	-	13.004,97	8.300,00	-4.704,97	63,82%
83 Reint. préstecs concedits fora SP	59.861,73	-	59.861,73	54.316,87	-5.544,86	90,74%
831 Préstecs a mig i llarg termini	59.861,73	-	59.861,73	54.316,87	-5.544,86	90,74%
84 Devol. dipòsits i fiances const.	-	-	-	1.317.486,19	1.317.486,19	-
841 Devolució de finances	-	-	-	1.317.486,19	1.317.486,19	-
85 Venda d'accions sector públic	-	-	-	72,12	72,12	-
851 Alienació accions altres societats	-	-	-	72,12	72,12	-
87 Romanents de tresoreria	-	-	-	188.517,21	188.517,21	-
871 Romanents de tresoreria	-	-	-	188.517,21	188.517,21	-
8 Actius financers	72.866,70	-	72.866,70	1.568.692,39	1.495.825,69	2.152,82%

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

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81 Concessió de crèdits	96.000,00	37.875,00	133.875,00	18.905,00	-114.970,00	14,12%
810 Concessió de crèdits	96.000,00	37.875,00	133.875,00	18.905,00	-114.970,00	14,12%
84 Constitució de fiances	2.020.231,17	-	2.020.231,17	1.330.945,87	-689.285,30	65,88%
840 Constitució de dipòsits	-	3.100,00	3.100,00	3.100,00	-	100,00%
841 Constitució de fiances	2.020.231,17	-3.100,00	2.017.131,17	1.327.845,87	-689.285,30	65,83%
8 Actius financers	2.116.231,17	37.875,00	2.154.106,17	1.349.850,87	-804.255,30	62,66%

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		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90	Deute públic	162.270.700,00	-	162.270.700,00	167.345.900,00	5.075.200,00	103,13%
900	Deute públic	162.270.700,00	-	162.270.700,00	167.345.900,00	5.075.200,00	103,13%
92	Préstecs rebuts a l'exterior	40.241.006,67	-	40.241.006,67	33.201.229,45	-7.039.777,22	82,51%
920	Préstecs c/t entitats privades	40.241.006,67	-	40.241.006,67	33.201.229,45	-7.039.777,22	82,51%
94	Dipòsits	-	-	-	44.239,90	44.239,90	-
941	Fiances	-	-	-	44.239,90	44.239,90	-
95	Venda euros andorrans	2.257.842,00	-	2.257.842,00	13.455,84	-2.244.386,16	0,60%
950	Euros andorrans	2.257.842,00	-	2.257.842,00	13.455,84	-2.244.386,16	0,60%
9	Passius financers	204.769.548,67	-	204.769.548,67	200.604.825,19	-4.164.723,48	97,97%

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		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90	Amortització deute públic	162.270.700,00	-	162.270.700,00	162.270.700,00	-	100,00%
900	Amortització de deute	162.270.700,00	-	162.270.700,00	162.270.700,00	-	100,00%
91	Amortització préstec c/t sector privat	6.450.958,68	5.100,00	6.456.058,68	6.430.393,37	-25.665,31	99,60%
911	Amortització préstecs c/t privat	1.640.760,86	-	1.640.760,86	1.640.760,86	-	100,00%
912	Amortització préstecs c/t	-	-	-	-	-	-
913	Amortització préstecs ll/t	4.810.197,82	5.100,00	4.815.297,82	4.789.632,51	-25.665,31	99,47%
94	Devolució fiances c/t	12.380,35	-	12.380,35	-	-12.380,35	-
941	Devolució fiances c/t	12.380,35	-	12.380,35	-	-12.380,35	-
9	Passius financers	168.734.039,03	5.100,00	168.739.139,03	168.701.093,37	-38.045,66	99,98%

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

La liquidació del pressupost de despeses financeres presenta el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Despeses financeres de deute públic	13.746.425,31	-647.150,00	13.099.275,31	12.382.686,30	-716.589,01	94,53%
300	Interessos de deute públic	13.746.425,31	-647.150,00	13.099.275,31	12.382.686,30	-716.589,01	94,53%
31	Despeses financeres de préstec	6.651.064,35	-	6.651.064,35	6.561.548,44	-89.515,91	98,65%
310	Interessos de préstecs	6.651.064,35	-	6.651.064,35	6.561.548,44	-89.515,91	98,65%
33	Despeses financeres de deutes corrents	2.272.772,90	-	2.272.772,90	1.790.616,95	-482.155,95	78,79%
330	Interessos de comptes corrents	2.272.772,90	-	2.272.772,90	1.790.616,95	-482.155,95	78,79%
34	Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres	377.303,00	650.265,00	1.027.568,00	643.460,71	-384.107,29	62,62%
343	Interessos de demora	-	-	-	-	-	-
349	Altres despeses financeres	377.303,00	650.265,00	1.027.568,00	643.460,71	-384.107,29	62,62%
3	Despeses financeres	23.047.565,56	3.115,00	23.050.680,56	21.378.312,40	-1.672.368,16	92,74%

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

Les observacions que deriven de la revisió d'aquest apartat es relacionen a la nota 2.3.8.

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
A) IMMOBILITZAT	1.306.967	1.266.387	40.580
I. Inversions destinades a l'ús general	885.523	859.642	25.881
1. Terrenys i béns naturals	74.878	74.178	700
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	795.447	770.382	25.065
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	15.198	15.082	116
II. Immobilitzacions immaterials	7.608	5.372	2.236
1. Despeses de recerca i desenvolupament	3.388	3.340	48
2. Propietat industrial	-	-	-
3. Aplicacions informàtiques	13.691	10.933	2.757
6. Amortitzacions	-9.470	-8.901	-570
III. Immobilitzacions materials	396.898	385.148	11.750
1. Terrenys i construccions	444.195	428.802	15.393
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	31.813	31.245	568
3. Utillatge i maquinària	18.545	17.936	609
4. Altre immobilitzat	33.332	28.612	4.720
5. Amortitzacions	-130.987	-121.448	-9.539
V. Inversions financeres permanents	16.937	16.224	713
1. Cartera de valors a llarg termini	16.836	15.454	1.382
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	193	238	-46
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	34	614	-581
4. Provisions	-125	-82	-43
B) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	3.047	7.433	-4.386
C) ACTIU CIRCULANT	57.945	35.780	22.165
I. Existències	1.152	1.014	138
1. Comercials	1.204	1.107	97
6. Provisions	-52	-93	
II. Deutors	51.909	30.594	21.314
1. Deutors pressupostaris	103.353	69.166	34.188
<i>de l'exercici corrent</i>	62.307	35.679	26.628
<i>d'exercicis anteriors</i>	41.046	33.486	7.560
2. Deutors no pressupostaris	-	-	-
3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-	-
6. Provisions	-51.445	-38.571	-12.874
III. Inversions financeres temporals	-	-	-
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-	-
IV. Tresoreria	4.665	4.169	496
V. Ajustaments per periodificació	220	2	217
TOTAL GENERAL	1.367.960	1.309.600	58.360

PASSIU	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
A) FONS PROPIS	27.758	18.424	9.335
I. Patrimoni	47.405	24.906	22.499
1. Patrimoni	168.177	145.434	22.742
5. Patrimoni lliurat en cessió, en adscripció i transferit	-120.771	-120.528	-244
III. Resultats d'exercicis anteriors	-20.724	14.241	-34.965
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-20.724	14.241	-34.965
IV. Resultat de l'exercici	1.077	-20.724	21.800
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	334.167	319.912	14.255
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	568.518	731.784	-163.265
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	320.000	510.000	-190.000
1. Obligacions i bons	320.000	410.000	-90.000
2. Deute representats en altres valors negociables	-	100.000	-100.000
II. Altres deutes a llarg termini	248.518	221.784	26.735
1. Deutes amb entitats de crèdit	212.614	183.989	28.625
2. Altres Deutes	35.904	37.795	-1.891
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	435.413	239.481	198.036
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-	-
3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-	-
II. Deutes amb entitats de crèdit	364.554	174.379	190.175
1. Préstecs i altres deutes	364.554	174.379	190.175
2. Deutes per interessos	-	-	-
III. Creditors	70.859	65.043	5.816
1. Creditors pressupostaris	54.496	44.202	10.294
2. Creditors no pressupostaris	11.408	15.324	-3.915
3. Administracions públiques	2.464	3.054	-590
4. Altres creditors	2.067	2.038	29
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	423	425	-3
F) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES A CURT TERMINI	2.105	59	2.046
Provisió per a devolució d'impostos	2.105	59	2.046
TOTAL GENERAL	1.367.960	1.309.600	58.361

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Compte del resultat econòmic patrimonial

DESPESES	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	INGRESSOS	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013
2. APROVISIONAMENTS	228	278	1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	9.147	9.427
a) Consum de mercaderies	228	278	b) Prestacions de serveis	9.147	9.427
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	-	-			
3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	202.237	213.913	2. AUGMENTS D'EXISTÈNCIES DE MERCADERIES	29	25
a) Despeses de personal	93.959	91.973			
a1) Sous, salaris i similar	82.072	80.368	3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	345.246	322.864
a2) Càrregues socials	11.887	11.605	a) Ingressos tributaris	345.246	322.864
b) Prestacions socials	19.510	12.323	a1) Impostos estatals	62.599	38.839
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	10.470	10.821	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics	121.698	98.230
c1) Dotacions per amortitzacions	10.470	10.821	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	53
d) Variació de provisions de tràfic	1.528	20.139	a7) Cànon STA i FEDA	7	51
d1) Variació de provisions per existències	52	93			
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits inc.	1.476	20.046	a8) Altres impostos	150.561	175.473
e) Altres despeses de gestió	46.572	46.151	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	10.380	10.218
e1) Serveis exteriors	46.572	46.151	4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	20.026	63.170
f) Despeses financeres i assimilables	21.377	23.951	a) Reintegraments	331	1.643
f1) Per deutes	21.376	23.948	c) Altres ingressos de gestió	9.765	11.392
f2) Pèrdues per inversions financeres	1	3	c1) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	9.765	11.392
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	8.821	8.555	d) Ingressos de participacions en capital	9.765	11.392
g1) Variació de les provisions d'inversions financeres	55	53	e) Ingr. per valors de crèdits neg. i de crèdits de l'actiu immob.	9.888	50.118
g2) Variació de les provisions per responsabilitats	8.766	8.503	f) Altres interessos i ingressos assimilats	13	10
h) Diferències negatives de canvi	-	-	f1) Altres interessos	9	1
			f2) Beneficis per inversions financeres	9	1
			g) Diferències positives de canvi	20	6
4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	175.534	186.105	5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	550	751
a) Transferències corrents	120.163	123.387	a) Transferències corrents	1	751
c) Transferències de capital	55.371	62.718	b) Subvencions corrents	49	-
d) Subvencions de capital	-	-	c) Transferències de capital	500	-
5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	4.681	17.567	6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	8.757	901
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	127	746	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	10	7
c) Despeses extraordinàries	-	-	d) Ingressos extraordinaris	189	663
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	4.554	16.821	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	8.558	231
TOTAL GENERAL	382.679	417.862	TOTAL GENERAL	383.756	397.139
ESTALVI	1.077	-	DESESTALVI	-	20.724

Font: Govern

(Imports en milers d'euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2014	2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	372.249	407.075
b) Aprovisionaments	228	278
c) Serveis exteriors	46.571	46.151
e) Despeses de personal	93.958	91.973
f) Prestacions socials especials	19.510	12.323
g) Transferències i subvencions	175.533	186.105
h) Despeses financeres	21.377	23.951
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	4.681	17.567
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	10.392	28.727
2. Pagaments pendents d'aplicació	-4.386	643
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	52.998	38.317
a) Destinats a l'ús general	25.882	19.616
b) Immobilitzacions immaterials	3.302	2.969
c.) Immobilitzacions materials	22.407	13.941
e) Immobilitzacions financeres	1.407	1.791
5. Disminucions directes del patrimoni	244	368
b) En cessió	244	368
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	191.891	2.171
a) Emprèstits i altres passius		
7. Provisions per riscos i despeses	-14.255	-21.556
Total d'aplicacions	598.740	427.018
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)		552.858

Fons obtinguts	2014	2013
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	383.756	397.139
a) Vendes	9.147	9.427
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	29	25
d) Impostos indirectes	334.866	312.647
e) Taxes, preus públics i contribucions	10.380	10.218
f) Transferències i subvencions	550	751
g) Ingressos financers	9	1
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	28.774	64.070
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	8.502	
6. Deutes a llarg termini	28.625	579.101
b) Préstecs rebuts	28.625	69.101
c) Altres conceptes	-	510.000
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	1.986	3.637
a) Destinats a l'ús general	1	633
b) Immobilitzacions immaterials	480	592
c) Immobilitzacions materials	854	2.351
d) Immobilitzacions financeres	651	62
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'origens	422.869	979.877
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	175.871	

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Variació del capital circulant	2014		2013	
	Augments	Disminució	Augments	Disminució
1. Existències	138	-	-	68
2. Deutors	21.314	-	-	8.651
a) Pressupostaris	21.314	-	-	8.651
b) No pressupostaris	-	-	-	-
3. Creditors	4.479	10.295	4.635	5.992
a) Pressupostaris	-	10.294	4.298	-
b) No pressupostaris	3.915	-	-	5.992
c) Per administració de recursos d'altres ens	564	-	337	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	190.175	562.721	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	190.175	562.721	-
b) Préstec rebuts i altres conceptes	-	-	-	-
7. Tresoreria	496	-	208	-
8. Ajustaments per periodificació	-	1.829	6	-
Total	26.427	202.299	567.570	14.711
Variació del capital circulant	175.871	-	-	552.858

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	Exercici 2014	Exercici 2013
1 Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	10.470	10.853
2 Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	8.821	-
3 Despeses derivades d'interessos diferits	-	-
4 Amortització de despeses de formalització de deutes	-	-
5 Diferències de canvi negatives a llarg termini	-	-
6 Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	-	-
Total	19.291	10.853

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	Exercici 2014	Exercici 2013
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'alineació d'immobilitzat	-	-
5 Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-	-
Total	-	-

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

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

Elaboració del quadre de finançament

El Govern no inclou correctament en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual s'ha de detallar la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de gestió, atès que ha presentat una relació de partides que suposen augments o disminucions del resultat, de les que la seva agregació no concorda amb la conciliació anteriorment esmentada.

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 31/12/2013	Ajustaments	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/2014
Terrenys i béns naturals	74.178	118	582	-	-	74.878
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	770.381	7.468	17.334	-1	264	795.446
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	15.082	-	165	-	-49	15.198
Total	859.642	7.586	18.081	-1	216	885.523

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Immobilitzacions immaterials	Saldo a 31/12/2013	Ajustaments	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/2014
Despeses de recerca i desenvolupament	3.340	-	546	-56	-442	3.388
Aplicacions informàtiques	10.933	20	2.737	-	-	13.691
Total cost	14.273	20	3.283	-56	-442	17.079
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-8.901	-	-587	18	-	-9.470
Total	5.372	20	2.696	-38	-442	7.608

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2013	Ajustaments	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/2014
Terrenys i béns naturals	76.736	307,31	-	-	226	77.269
Construccions	352.067	2.290	12.679	-109	-	366.927
Instal·lacions tècniques	22.713	-401	590	-3	-	22.899
Maquinària	8.532	-	382	-	-	8.914
Estris	7.530	-	139	-	-	7.669
Mobiliari	10.406	-	470	-	-	10.876
Equips per a processos d'informació	12.258	-15	1.591	-34	-	13.800
Elements de transport	14.929	-	331	-204	-	15.057
Altre immobilitzat material	181	-	16	-	-	197
Immobilitzat material pendent (2011)	114	-	-	-	-	114
Immobilitzat material pendent (2012)	361	-	-	-	-	361
Immobilitzat material pendent (2013)	768	-	-	-768	-	-
Immobilitzat material pendent (2014)	-	-	3.803	-	-	3.803
Total Cost	506.596	2.182	20.002	-1.117	227	527.885
Amortització acumulada immobilitzat material	-121.448	81	-9.883	263	-	-130.987
Total	385.148	2.263	10.119	-854	227	396.898

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 2014, ascendeixen a un total de 1.248.071 euros, corresponents a liquidacions enregistrades en el Capítol VI relacionades amb reposicions i millores en l'immobilitzat, les quals no s'han activat, segons el següent detall:

Compte de despesa	Reposició/millora	Import
600	Altres subministraments i serveis	227.501,88
620	Investigació i serveis realitzats	548,62
621	Lloguers i canons	499.316,70
622	Reparacions i conservació	449.698,96
624	Treballs realitzats per altres empreses	8.091,37
628	Subministraments	29,70
655	Transferències de capital	1.551,24
663	Interessos préstecs, comptes cobrar i altres	61.332,12
Total		1.248.070,59

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

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 2014	40.247.252,39	
(-) Liquidacions 2014 incorporades a patrimoni	-243.534,72	(a)
(-) Liquidacions inversions no incorporades a immobilitzat	-1.248.070,59	(b)
(-) Quotes pagades per adquisició de béns anteriors a 2014 amb finançament	-1.966.802,14	(c)
(-) Inversió liquidada i pagada en 2014, activada en 2013	-1.374.789,32	(d)
(+) Incorporacions no provinents d'inversió	91.407,09	(e)
(+) Inversió liquidada i pagada en 2014, incorporada en el 2014 als cap. 2, 7 i 9	2.057.108,77	(f)
(+) Immobilitzat material pendent	3.802.692,18	(g)
Total altes immobilitzat 2014	41.365.263,66	

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

(a) Els 243.535 euros corresponen a partides de la liquidació que no formen part de les altes d'immobilitzat de l'exercici 2014 segons el següent detall:

Descripció	Import
Liquidacions incorporades a patrimoni lliurat en adscripció	10.373,67
Liquidacions incorporades a patrimoni cedit	1.200,00
Liquidacions incorporades a patrimoni llogat	21.977,87
Liquidacions incorporades a patrimoni transferit	209.983,18
Total	243.534,72

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

- (b) 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 2014.
- (c) 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 2014
Varis	Adq. vehicles anteriors a 2014 amb finançament	317.716,57
Varis	Adq. vehicles anteriors a 2014 amb finançament	8.324,71
28091	Inst. Centre Tractament de Residus	1.640.760,86
Total		1.966.802,14

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

- (d) La inversió liquidada i pagada en l'any 2014, activada en l'any 2013, presenta el següent detall:

Descripció	Import incorporat al 2014
Regularització liquidacions 2014 incorporades al 2011	99,84
Regularització liquidacions 2014 incorporades al 2012	969.341,34
Regularització liquidacions 2014 incorporades al 2013	405.348,14
Total	1.374.789,32

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

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

Núm. inventari	Descripció	Import incorporat al 2014
67230	Tot terreny L1030	18.211,74
67231	Furgoneta L0054	18.750,53
67232	Furgoneta L0018	18.754,64
69834	Compressor VE3117	14.615,12
65420	Pala orientable	12.917,09
69257	Terreny hotel Rosaleda	8.157,97
Total		91.407,09

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

- (f) La inversió liquidada i pagada/no pagada en l'any 2014, incorporada en els capítols 2, 7 i 9 de la liquidació del pressupost de despeses presenta el següent detall:

Descripció	Import incorporat al 2014
Inversió liquidada i pagada al 2014 incorporada al 2014 (cap. 2)	49,98
Inversió liquidada i pagada al 2014 incorporada al 2014 (cap. 7)	25.076,44
Inversió liquidada i pagada al 2014 incorporada al 2014 (cap. 9)	2.029.001,10
Inversió liquidada no pagada al 2014 però incorporada en el 2014 (cap. 7)	2.981,25
Total	2.057.108,77

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

(g) L'immobilitzat material pendent es compon de la següent manera:

Total factures pendents de rebre exercici 2014	1.397.516,31
Total factures traspassades exercici 2014 a exercici 2015 no liquidades	2.405.175,87

Total factures pendents	3.802.692,18
--------------------------------	---------------------

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

El compte factures pendents de rebre és el compte on es comptabilitzen totes aquelles factures que encara no s'han activat, ja que no han passat per totes les fases pressupostàries (és per aquesta raó que l'import de 3.802.692 euros no està al pressupost).

Manca de registre de la cessió d'ús del Centre de Tractament de Residus

D'acord amb l'article 14.1 de la Llei que regula la creació i explotació del centre, l'Administració és propietària de les instal·lacions de les quals ha de cedir l'ús exclusiu i la possessió al concessionari, als efectes de la seva gestió i explotació. No s'ha dut a terme el registre comptable que reflecteixi aquesta situació.

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.

De la mostra de baixes de l'exercici 2014 revisada la incidència descrita es produeix, almenys, en les baixes dels béns següents:

Codi comptable	Concepte	Import de la baixa
223009	Maquinària vària	969.318,28
223002	Maquinària electro-mecànica	1.255.372,16
226001	Mobiliari	291.354,22
222008	Instal·lacions vàries	108.522,40
Total		2.624.567,06

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 diferències 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.

Desc. classe de domini	Llistat auxiliar	Comptabilitat	Diferències
Inversions ús general	887.575.153,70	885.523.387,96	2.051.765,74
Immobilitzacions immaterial	39.406.145,42	17.078.695,90	22.327.449,52
Immobilitzat material	601.125.181,16	527.885.436,54	73.239.744,62
Total general	1.528.106.480,28	1.430.487.520,40	97.618.959,88

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

Desc. classe de domini	Llistat auxiliar	Comptabilitat	Diferències
Bé lliurat en adscripció	39.876.579,41	2.201.624,88	37.674.954,53
Bé lliurat en cessió	146.921.898,46	115.813.438,73	31.108.459,73
Bé transferit Administració comunal	94.840.135,73	2.756.359,45	92.083.776,28
Total general	281.638.613,60	120.771.423,06	160.867.190,54

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 i despeses de manteniment.
 - En relació als equips per a processos d'informació revisats, no existeix un procediment de control que permeti evidenciar físicament que els béns són els existents en els registres de l'inventari general de béns i drets.
- Des d'una perspectiva economicofinancera 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 a la seva comptabilitat.

Béns susceptibles de ser donats de baixa

De la mostra seleccionada dels béns dins l'epígraf de "Despeses de recerca i desenvolupament" 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:

Descripció	Any adquisició	Import d'adquisició	Amortització acumulada 2014	Valor net comptable 2014
Estudi transport urbà	2001	239.503,32	239.503,32	-
Asses. projecte any 2000 i euro	2001	194.501,34	194.501,34	-
Estudi infraestructura aeroport	2001	304.633,25	304.633,25	-
Estudi i projectes d'inversió	2003	534.040,22	534.040,22	-
Estudi i projectes d'inversió 2003	2004	414.706,37	414.706,37	-
Estudi prevenció riscos allaus (2)	2007	198.763,18	198.763,18	-
Projecte digitalització dades (1)	2008	405.477,70	405.477,70	-
Estudi prevenció riscos allaus (3)	2008	205.079,74	205.079,74	-
Projecte digitalització dades (2)	2009	190.612,45	190.612,45	-
Projecte digitalització dades (3)	2010	196.190,52	196.190,52	-
Total		2.883.508,09	2.883.508,09	-

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.

En atenció a aquest requeriment, durant l'exercici 2014 ha enregistrat una correcció valorativa de les inversions en pavimentacions, que d'acord als registres auxiliars tenen un cost a 31 de desembre de 2014 de 112.045.400 euros, i que ha suposat a 31 de desembre de 2014 dotar una provisió de 3.999.284 euros i aplicar la provisió de l'exercici anterior de 4.585.614 euros.

Aquesta dotació s'ha enregistrat amb abonament a l'epígraf de provisions per a riscos i despeses quan, d'acord al previst en el PGCP, l'entitat hauria d'haver enregistrat la referida correcció valorativa minorant l'epígraf de les inversions destinades a l'ús general de l'actiu del balanç.

Resta pendent l'aplicació d'aquesta correcció valorativa a la resta de béns inclosos en les infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, amb valor comptable de 773.477.988 euros.

El Govern hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per la totalitat de béns destinats a l'ús general, per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

No és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts d'haver-se efectuat la dotació de la provisió del conjunt dels elements i amb efectes des de la seva entrada en funcionament.

Terrenys cedits a l'ús sense reflectir aquesta situació

Ha estat objecte de revisió una mostra de béns immobles que consten donats d'alta comptablement amb anterioritat a l'exercici 2002. Del resultat de la revisió realitzada, s'han posat de manifest que sobre el terreny anomenat Camp de la Font 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".

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", els béns adscrits al Consell General que es relacionen a continuació:

- Adquirits anteriorment a l'any 1994:

Bé	Nota	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Amortització acumulada	Valor comptable
8128		Edifici Sindicatura (1)	Sindicatura - Edifici	15.449,74	15.449,74	-
8129	(2)	Edifici Sindicatura (2)	Sindicatura - Edifici	27.582,62	16.549,54	11.033,08
8130	(1)	Edifici Cap de Govern (2)	Cap de Govern - Edifici	19.257,85	17.331,98	1.925,87
8131	(1)	Edifici Cap de Govern (3)	Cap de Govern - Edifici	195.288,18	128.890,15	66.398,03
8516		Terreny Tossal de Riberaigua	Casa de la Vall - Edifici	18.484,09	-	18.484,09
8523		Terreny Hort del Tet	Sindicatura - Edifici	1.202,02	-	1.202,02
8528		Terreny Era de Casa Aliano	Sindicatura - Edifici	0,01	-	0,01
12653		Terreny Hort de la Rectoria	Cap de Govern - Edifici	66.111,33	-	66.111,33
16386	(1)	Edifici Cap de Govern (1)	Cap de Govern - Edifici	11.686,34	11.686,34	-
16387		Edifici Casa de la Vall (2)	Casa de la Vall - Edifici	326.225,12	202.259,54	123.965,58
16388		Edifici Casa de la Vall (3)	Casa de la Vall - Edifici	13.375,03	8.025,01	5.350,02
16389		Edifici Casa de la Vall (4)	Casa de la Vall - Edifici	53.927,71	31.278,02	22.649,69
16390		Edifici Casa de la Vall (5)	Casa de la Vall - Edifici	101.947,19	55.051,43	46.895,76
16391		Edifici Casa de la Vall (6)	Casa de la Vall - Edifici	24.831,85	12.415,84	12.416,01
16392		Edifici Casa de la Vall (7)	Casa de la vall - Edifici	635,17	304,84	330,33
16405	(2)	Edifici Sindicatura (3)	Sindicatura - Edifici	36.776,88	19.859,42	16.917,46
16619		Mobiliari 88	Sindicatura - Edifici	5.899,12	5.899,12	-
16620		Mobiliari 90	Sindicatura - Edifici	51.257,17	51.257,17	-
16621		Centraleta 90	Sindicatura - Edifici	16.703,50	16.703,50	-
16622		Mobiliari 91	Sindicatura - Edifici	81.766,21	81.766,21	-
16623		Mobiliari 92	Sindicatura - Edifici	5.432,49	5.432,49	-
Total				1.073.839,62	680.160,34	393.679,28

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

- Adquirits a partir de l'any 1994:

Bé	Nota	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Amortització acumulada	Valor comptable
16393		Edifici Casa de la Vall (Roc)	Casa de la Vall - Edifici	190.231,45	79.897,10	110.334,35
16406	(2)	Edifici Sindicatura (4)	Sindicatura - Edifici	526.339,93	221.062,66	305.277,27
16407	(2)	Edifici Sindicatura (5)	Sindicatura - Edifici	26.581,71	9.569,36	17.012,35
18576		Edifici Casa de la Vall (Roc)	Casa de la Vall - Edifici	5.619,46	1.685,72	3.933,74
18600		Edifici Sindicatura (6)	Sindicatura - Edifici	8.034,69	2.437,65	5.597,04
21926		Edifici Casa de la Vall (8)	Casa de la Vall - Edifici	10.653,71	2.982,98	7.670,73
27430		Edifici Casa de la Vall (9)	Casa de la Vall - Edifici	40.168,61	10.782,76	29.385,85
Total				807.629,56	328.418,23	479.211,33

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

(Imports en euros)

(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	Amortització acumulada	Valor net comptable
8500	Zona enjardinada (Casa de la Vall)	CASA DE LA VALL - Edifici	15.070,37	-	15.070,37
8501	Zona enjardinada (Casa de la Vall)	CASA DE LA VALL - Edifici	20.677,19	-	20.677,19
8502	Zona enjardinada (Casa de la Vall)	CASA DE LA VALL - Edifici	16.615,60	-	16.615,60
8517	Zona enjardinada (Casa de la Vall)	CASA DE LA VALL - Edifici	2.404,04	-	2.404,04
8527	Zona enjardinada (Casa de la Vall)	CASA DE LA VALL - Edifici	120,20	-	120,20
12615	Zona enjardinada (Casa de la Vall)	CASA DE LA VALL - Edifici	601,01	-	601,01
Total			55.488,41	-	55.488,41

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 ha dut 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 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Inversions financeres permanents en capital o en fons patrimonial	15.454	1.382	-	16.836
Crèdits a llarg termini	229	19	-63	185
Interessos a llarg termini de crèdits	9	-	-1	8
Avals constituïts llarg termini	597	-	-587	10
Dipòsits constituïts a llarg termini	17	7	-	24
Total cost	16.306	1.408	-651	17.063
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini	-82	87	-130	-125
Total	16.224	1.495	-781	16.938

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

Inversions financeres permanents en capital d'empreses públiques

Entitat pública	Percentatge de participació	Data adquisició/ creació	Nre. accions	Total cost	Fons propis 31/12/2014	Valor de la participació	Plusvàlua/ Minusvàlua	Provisió
Capesa	-	-	645	4	6.578	-	-	-
Ramaders	51%	30/07/99	3.276	197	476	243	46	-
Fundació Themis	50%	03/06/98	-	99	318	159	60	-
RTVA, SA.	100%	22/06/00	100	601	608	608	7	-
CTRA, SA	28,3%	31/03/03	283	2.070	10.662	3.017	948	-
Andorra Turisme	100%	-	-	100	331	331	231	-
Catsa	-	-	-	-	-	-	-	-
Andorra Desenvolupament	100%	-	-	60	240	240	180	-
Invers	-	-	-	-	-	-	-	-
Fundació Ramon Llull	35%	31/03/08	-	35	-	-	-	-
Fundació Onca	51%	-	-	51	154	78	27	-
Fundació Ena	34%	-	-	34	134	45	11	-
INAF	100%	12/06/89	-	12.020	-	-	-	-
Autes TC Andbanc	-	-	-	94	-	-	-	-51
Autes TC Crèdit Andorrà	-	-	-	1.458	-	-	-	-74
Autes TC Banca Mora	-	-	-	-	-	-	-	-
Autes TC Banc Sabadell d'Andorra	-	-	-	13	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	16.836	-	4.722	1.510	-125

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Despeses financeres diferides	7.433.079,48	2.654.100,01	-7.039.686,31	3.047.493,18
Total	7.433.079,48	2.654.100,01	-7.039.686,31	3.047.493,18

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

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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació absoluta	Variació relativa
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrents	62.061.102,90	35.562.536,88	26.498.566,02	74,51%
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	40.449.339,55	32.935.617,32	7.513.722,23	22,81%
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	597.040,47	550.610,89	46.429,58	8,43%
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	245.852,76	116.781,07	129.071,69	110,52%
Total deutors	103.353.335,68	69.165.546,16	34.187.789,52	49,43%
Provisió per insolvències	-49.855.714,73	-38.296.388,25	-11.559.326,48	30,18%
Provisió per operacions de tràfic	-1.589.382,86	-274.925,84	-1.314.457,02	478,11%
Total	51.908.238,09	30.594.232,07	21.314.006,02	69,67%

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

La xifra enregistrada al tancament de l'exercici de la provisió per insolvències ascendeix a 49.855.715 euros.

El detall del càlcul és el següent:

Exercici	Taxes de comerç i vehicles	Impost de serveis indirecte	Impostos especials	Altres impostos (IAE+IGI+IS+IPI)	Sancions i recàrrecs	Total	%	Provisió 2014
2004 i anteriors	187.050,88	-	-	-	131.119,36	318.170,24	100%	318.170,24
2005	204.468,25	-	-	-	142.832,30	347.300,55	100%	347.300,55
2006	435.758,02	-	-	-	305.172,81	740.930,83	100%	740.930,83
2007	1.295.092,72	888.068,78	-	46.625,23	1.093.892,77	3.323.679,50	100%	3.323.679,50
2008	1.555.261,73	819.024,31	-	64.570,14	1.258.353,80	3.697.209,98	100%	3.697.209,98
2009	1.755.563,85	1.228.399,80	-	75.433,37	1.490.721,68	4.550.118,70	100%	4.550.118,70
2010	1.905.952,68	1.682.015,52	-	118.896,35	1.693.600,25	5.400.464,80	100%	5.400.464,80
2011	2.095.724,43	1.736.717,45	-	120.346,81	1.822.253,50	5.775.042,19	100%	5.775.042,19
2012	2.294.814,56	2.015.301,37	41,42	221.067,99	2.594.982,77	7.126.208,11	100%	7.126.208,11
2013	2.492.852,42	1.011.041,75	-	1.018.710,34	2.714.131,96	7.236.736,48	85%	6.151.226,01
2014	2.919.979,21	25.032,38	3.421.573,43	12.548.077,35	1.794.277,30	20.708.939,68	60%	12.425.363,81
Total	17.142.518,75	9.405.601,37	3.421.614,85	14.213.727,58	15.041.338,50	59.224.801,06		49.855.714,73

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.

El detall del saldo de la provisió per operacions de tràfic és el següent:

Descripció	Saldo 2014
Comuns	31.311,43
Mútua elèctrica Sant Julia	126.889,37
Nord Andorrà	116.725,04
Provisió per responsabilitats	1.314.457,02
Total	1.589.382,86

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació absoluta	Variació relativa
Caixa	515.856,80	561.167,00	-45.310,20	-8,07%
Bancs i institucions de crèdit	3.605.253,79	2.842.801,47	762.452,32	26,82%
Moviments bancaris pendents	-206.408,89	-234.858,39	28.449,50	-12,11%
Bancs i institucions de crèdit. Comptes financers	750.000,00	1.000.000,00	-250.000,00	-25,00%
Total	4.664.701,70	4.169.110,08	495.591,62	11,89%

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:

Descripció	Saldo a 31/12/2014
Andbank	-19.352,61
Banca Privada d'Andorra	-4.498,41
Crèdit andorrà - CAI	138.216,22
Mora Banc	-28.234,17
Crèdit andorrà tarja virtual	2.631,43
Banc de Sabadell d'Andorra	-19.797,36
Andbank - autes TC	449,20
Crèdit andorrà - autes TC	38.628,35
Banca Mora - autes TC	336,74
Crèdit andorrà c. penitenciari	27.295,02
Morabanc - CAI	15.921,57
Crèdit andorrà mútua empleats	416.349,46
BBVA (ambaixada a Paris)	272.685,23
BELFIUS (Brussel·les)	172.765,24
Banc Popular (Madrid)	34.672,72
Crèdit andorrà (amb. Madrid)	85.083,01
Société Générale	23.941,12
Crèdit Andorrà (ambaixada Brussel·les)	73.259,24
BMBCP, SA (ambaixada Portugal)	148.779,71
Bank of Americà (N. York)	232.158,58
Crèdit Andorrà (Xive congres inter. de viabili)	1.637.468,76
Banc UBS (Org. intern. a Ginebra)	299.155,03
Bank Austria (OSCE)	153.261,57
Crèdit andorrà	-95.921,86
Total Bancs i institucions de crèdit	3.605.253,79

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:

CONCEPTE	IMPORTS (en milers d'euros)		
1. COBRAMENTS		548.589,04	
- (+) del Pressupost corrent	534.524,98		
- (+) del Pressupost tancats	-		
- (+) d'operacions no pressupostàries	10.081,17		
- (+) d'operacions comercials	3.982,89		
2. PAGAMENTS		581.211,34	
- (+) del Pressupost corrent	542.359,69		
- (+) del Pressupost tancats	-		
- (+) d'operacions no pressupostàries	10.291,25		
- (+) partides conciliants	-4.640,83		
- (+) d'operacions comercials	-		
- (+) variació de la pòlissa de crèdit	33.201,23		
I. Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		-32.622,30	
3. Saldo inicial de Tresoreria			-74.053,17
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)			-106.675,47

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

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
A1 31 de desembre del 2013	145.434.369,28	-120.527.888,34	14.240.929,57	-20.723.668,80	18.423.741,71
Distribució de resultats d'anys anteriors	14.240.929,57	-	-14.240.929,57	-	-
Distribució del resultat del 2013	-	-	-20.723.668,80	20.723.668,80	-
Patrimoni lliurat en cessió, en adscripció i transferit	-	-243.534,72	-	-	-243.534,72
Regularitzacions immobilitzats anys anteriors	8.501.524,24	-	-	-	8.501.524,24
Resultat de l'any 2014	-	-	-	1.076.184,66	1.076.184,66
A 31 de desembre del 2014	168.176.823,09	-120.771.423,06	-20.723.668,80	1.076.184,66	27.757.915,89

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	2014
Cessió actius Hospital Nostra Sra. de Meritxell	33.187.921
Cessió actius Hospital Nostra Sra. de Meritxell 2008	218.310
Cessió actius Edifici el Molí 2008	174.252
Túnel d'Envalira	71.662.291
Altres cessions	366.858
Ed. Centre Sociosanit. El Cedre (3)	9.829.415
Adscripcions a Andorra Turisme, SA	46.094
Adscripcions a Andorra Turisme, SA	282.175
Terrenys transferits Comú Ordino	50.223
Terrenys transferits Comú Escaldes	11.527
Transferits	1.511.254
C.S La Massana II (1)	304.255
C.N Grandvalira (2)	393.000
C.R Esglésies (66)	24.503
2011: Nou accés des del Pas de la Casa	13.414
2011: Construcció G.S i evacuació	2.001.049
Mobiliari	1.769
CG2 (Túnel d'Envalira) (31)	228.176
C.S Ordino (2)	300.000
C.R Santuari de Meritxell (22)	89.689
2012: Ent. Pro. St. Romà Bons/T. Moros (C.R Esglésies (68))	8.735
2012: Entorn de protecció (C.R Santuari de Meritxell (23))	8.735
Baixes de béns cedits	-452.266
Regularització immobilitzat 2012 (zones ajardinades Casa la Vall)	55.488
Liquidacions incorporades a patrimoni i no a actiu (lliurat en adsc) instal. tecni.	33.873
Liquidacions incorporades a patrimoni i no a actiu (lloguer/CR) edificis	58.918
Liquidacions incorporades a patrimoni i no a actiu (lloguer/CR) obres en curs	63.477
Liquidacions incorporades a patrimoni i no a actiu (lloguer/CR) instal. tecni.	298.288
Total	120.771.423

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

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

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

El detall d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014
Provisió per a prestacions socials	301.098.659,28
Provisió per resp. Advocats	21.984.790,42
Provisió per a responsabilitats	558.530,59
Provisió per avals	6.405.642,92
Provisió fundacions	120.000,00
Provisió Pavimentació	3.999.283,83
Total	334.166.907,04

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

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

Estimació de la provisió per prestació social

L'import de 301.098.659 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, pensionistes i prejubilats.

L'import anterior és aproximadament equivalent al 107% de les despeses corrents del Govern del darrer exercici, sense contemplar la despesa financera. Per la seva part, les quantitats que l'ens ha de destinar a atendre les despeses de l'exercici per aquest concepte han crescut un 8,62% respecte a l'exercici anterior, passant d'una dotació anual de 4 milions d'euros a una de 4,3 milions d'euros.

Es presenta a continuació una taula on es recull l'evolució en els darrers anys d'aquesta magnitud:

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Liquidat	2.157.074,30	2.334.126,88	2.649.731,77	2.807.101,91	2.974.244,15	3.714.442,01	3.955.147,92	4.295.987,90
Variació respecte any anterior	268.224,43	177.052,58	315.604,89	157.370,14	167.142,24	740.197,86	240.705,91	340.839,98
% Variació	14,20%	8,21%	13,52%	5,94%	5,95%	24,89%	6,48%	8,62%

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

2.3.8. Endeutament

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

Descripció	Total endeutament a l' 1/01/2014	Total endeutament al 31/12/2014	Total subscrit/disposat al 31/12/2014
Deute públic, emissió 31/12/13 vt 31/12/15	260.000	260.000	260.000
Import disposat de la pòlissa de crèdit sindicada	77.457	110.658	110.658
Deute públic, emissió 17/04/13 vt 17/10/14	70.000	-	-
Deute públic, emissió 15/10/14 vt 15/04/16	-	70.000	68.458
Deute públic, emissió 05/06/13 vt 05/12/14	100.000	-	-
Deute públic, emissió 03/12/14 vt 03/06/16	-	100.000	98.888
Deute públic, emissió 16/10/13 vt 16/04/15	100.000	100.000	96.616
Deute públic, emissió 18/12/13 vt 19/12/16	150.000	150.000	150.000
Préstec finançament obres	110.911	106.509	106.509
Total endeutament	868.368	897.167	891.129

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

El detall de l'endeutament presentat per Govern és com segueix:

Deute públic a llarg termini

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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació absoluta	Variació relativa
Obligacions i bons	320.000.000,00	410.000.000,00	-90.000.000,00	-21,95%
Deutes en altres valors	-	100.000.000,00	-100.000.000,00	-100,00%
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdits	212.613.698,45	183.988.652,92	28.625.045,53	15,56%
Total	532.613.698,45	693.988.652,92	-161.374.954,47	-23,25%

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

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

- Préstec sindicat formalitzat el 6 de juliol de 2012, per 114.887 milers euros i amb un saldo pendent a data 31/12/2014 de 101.955 milers d'euros, destinat al finançament de les infraestructures viàries (Tram III i IV del projecte desviació de Sant Julià + fases II, III, IV del projecte Túnel dels dos Valires).

- b) Dues línies de crèdit sindicades amb les entitats del país per un import disposat de 110.658 milers d'euros i per un import formalitzat de 119.446 milers d'euros, de tipus d'interès del 2,94%. El detall del deute a llarg termini d'aquestes línies de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/2014
Andbanc	31.880	29.834
Banca Privada d'Andorra	17.916	16.707
Crèdit Andorrà	39.382	36.596
Banca Mora	25.634	23.498
Banc Sabadell d'Andorra	4.634	4.023
Total	119.446	110.658

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

- c) L'import nominal de 150.000 milers d'euros adjudicat a les entitats intermediàries de la subscripció que van concórrer a la subhasta d'emissió de deute públic a llarg termini del Principat d'Andorra en la modalitat de bons, per compte propi, per compte de clients i per compte d'entitats financeres d'inversió andorranes, d'acord amb el Decret de resolució de la subhasta d'emissió de deute públic a llarg termini del Principat d'Andorra en la modalitat de bons, del 18 de desembre del 2013.
- d) L'import nominal de 70.000 milers d'euros adjudicat a les entitats intermediàries de la subscripció que van concórrer a la subhasta d'emissió de deute públic a llarg termini del Principat d'Andorra en la modalitat de bons, per compte propi, per compte de clients i per compte d'entitats financeres d'inversió andorranes, d'acord amb el Decret de resolució de la subhasta d'emissió de deute públic a llarg termini del Principat d'Andorra en la modalitat de bons, del 15 d'octubre del 2014.
- e) L'import nominal de 100.000 milers d'euros adjudicat a les entitats intermediàries de la subscripció que van concórrer a la subhasta d'emissió de deute públic a llarg termini del Principat d'Andorra en la modalitat de bons, per compte propi, per compte de clients i per compte d'entitats financeres d'inversió andorranes, d'acord amb el Decret de resolució de la subhasta d'emissió de deute públic a llarg termini del Principat d'Andorra en la modalitat de bons, del 3 de desembre del 2014.

Deute públic a curt termini

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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació absoluta	Variació relativa
Lletres del tresor	100.000.000,00	170.000.000,00	-70.000.000,00	-41,18%
Obligacions i bons	260.000.000,00	-	260.000.000,00	100,00%
Préstecs i altres deutes	4.553.792,29	4.379.000,64	174.791,65	3,99%
Deutes a curt termini	-	-	-	-
Deutes per interessos	326.797,14	1.034.857,95	-708.060,81	-68,42%
Total	364.880.589,43	175.413.858,59	189.466.730,84	108,01%

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

Les característiques de l'endeutament a curt termini, de deutes representats en altres valors negociables, són les següents:

- a) Emissió de deute públic en la modalitat de lletres del tresor del 16 d'octubre de 2013, per un import nominal de 100.000 milers d'euros, preu d'emissió per import de 96.616 milers d'euros i venciment el 16 d'abril del 2015.
- b) Emissió de deute públic en la modalitat de bons del tresor del 31 de desembre del 2013, per un import nominal de 260.000 milers d'euros.

Entitats bancàries	Data emissió	Tipus d'interès	Data de venciment	Saldo a 31/12/2014
Andbanc	31/12/2013	Euríbor	31/12/2015	55.506
Banca Privada d'Andorra	31/12/2013	Euríbor	31/12/2015	31.577
Crèdit Andorrà	31/12/2013	Euríbor	31/12/2015	103.430
MoraBanc	31/12/2013	Euríbor	31/12/2015	57.917
BancSabadell d'Andorra	31/12/2013	Euríbor	31/12/2015	11.570
Total				260.000

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

- c) Préstecs a curt termini amb bancs andorrans, per import de 4.554 milers d'euros, contractats l'exercici 2012 per a la realització del Túnel dels dos Valires.
- d) Els interessos a curt termini del dispost de les pòlisses de crèdit amb venciment a llarg termini, per un import de 327 milers d'euros.

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

Endeutament formalitzat pendent d'aplicar a la seva finalitat

El Govern disposa de finançament formalitzat i ingressat, provinent principalment de l'endeutament, la destinació del qual eren diferents inversions i despeses, de les quals, a la data de l'informe, l'execució de les quals no s'ha completat, sent l'import total de les mateixes la quantitat de 17.020.829 euros, considerant les previsions de l'entitat.

El detall és el següent:

- Per la Llei 3/2008, de 8 d'abril, s'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. Atenent a l'execució del projecte, al 31 de desembre de 2014 resta pendent d'aplicació la quantitat de 12.916.756 euros.
- La Llei 18/2008, de 3 d'octubre, aprovà el crèdit extraordinari pel finançament de les despeses derivades de l'execució dels projectes relatius a les obres dels trams 3 i 4 de la desviació de Sant Julià per un import de 44.100.000 euros, la qual figura com pendent d'aplicació al tancament de l'exercici per un import de 1.401.814 euros d'acord a les previsions de l'entitat.
- 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 de projectes relatius a les obres 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. Es considera afectada i pendent d'execució una quantia de 2.702.259 euros d'acord a les previsions de l'entitat.

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

El Govern ha dut a terme inversions mitjançant procediments de finançament els quals porten implícites operacions financeres la càrrega financera de les quals són assumides pel Govern.

De les proves efectuades es desprèn que aquestes operacions són enregistrades amb abonament a comptes de passiu a llarg termini del Govern, si bé no es consideren al determinar el volum d'endeutament de l'ens.

Els béns detectats en les mostres revisades es mostren en el quadre següent, amb indicació de l'import aproximat de capital pendent de pagament a 31 de desembre de 2014:

Contracte	Adjudicatari	Mensualitats pendents	Quota mensual	Import anual	Cap. pendent a 31/12/2014
2006-1997	Deneb	12	425,00	5.100,00	5.100,00
2008-00372	Garatge Nogreda	12	2.865,94	34.391,28	34.391,28
2008-00373	Automòbils Pyrénées	11	2.204,20	26.450,40	24.246,20
2012-01378	Automòbils Pyrénées	36	2.958,00	35.496,00	106.488,00
2012-01379	Garatge Nogreda	36	995,00	11.940,00	35.820,00
2012-01380	Establiments Becier	36	295,63	3.547,56	10.642,68
2012-02712	Garatge Nogreda	44	1.498,00	17.976,00	65.912,00
2012-02713	Automòbils Pyrénées	37	706,00	8.472,00	26.122,00
2012-02714	Garatge Nogreda	37	430,00	5.160,00	15.910,00
2013-01437	Auto-Selecció	46	579,17	6.950,04	26.641,82
2013-1434	Pyrénées Heracles Ind.	39	807,38	9.688,56	31.487,82
2013-1435	Automòbils Pyrénées	39	392,01	4.704,12	15.288,39
Total			14.156,33	169.875,96	398.050,19

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

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 31/12/2014	Import pendent a 31/12/2013	Variació absoluta	Variació relativa
CTRA, SA. capital pendent	35.483.671,25	37.269.775,40	-1.786.104,15	-4,79%
Cost adquisició vehicles, capital	245.841,16	350.278,98	-104.437,82	-29,82%
Immobilitzat 2009	174.968,42	174.968,42	-	-
Total	35.904.480,83	37.795.022,80	-1.890.541,97	-5,00%

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

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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació absoluta	Variació relativa
Creditors per obligacions reconegudes	32.666.639,74	31.720.746,41	945.893,33	2,98%
Creditors per devolucions d'ingressos	21.829.858,29	12.481.481,32	9.348.376,97	74,90%
Creditors pressupostaris	54.496.498,03	44.202.227,73	10.294.270,30	23,29%
Pagaments ordenats per obligacions reconeg.	7.754.691,04	2.656.366,49	5.098.324,55	191,93%
Altres creditors no pressupostaris	3.653.807,30	12.667.255,60	-9.013.448,30	-71,16%
Creditors no pressupostaris	11.408.498,34	15.323.622,09	-3.915.123,75	-25,55%
Interessos c/t de deutes	326.797,14	1.034.857,95	-708.060,81	-68,42%
Organismes de previsió social, creditors	2.137.168,76	2.018.723,96	118.444,80	5,87%
Administracions públiques	2.463.965,90	3.053.581,91	-589.616,01	-19,31%
Proveïdors immobilitzat a c/t	2.067.280,00	2.038.101,97	29.178,03	1,43%
Altres creditors	2.067.280,00	2.038.101,97	29.178,03	1,43%
Fiances rebudes a curt termini	421.450,67	424.416,63	-2.965,96	-0,70%
Fiances i dipòsits rebuts	1.087,77	-	1.087,77	-
Fiances i dipòsits a curt termini	422.538,44	424.416,63	-1.878,19	-0,44%
Total	70.858.780,71	65.041.950,33	5.816.830,38	8,94%

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

Pagaments ordenats per obligacions reconegudes

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

A 31 de desembre de 2014 la rúbrica presenta la següent composició:

Descripció	Saldo a 31/12/2014
Factures pendents de rebre	7.744.699,36
Pagaments pendents justificar	6.557,96
Altres	3.433,72
Total	7.754.691,04

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

Altres creditors no pressupostaris

El quadre següent detalla la composició del saldo a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo a 31/12/2014
Departament d'agricultura	185.622,59
Retencions garantia	3.468.184,71
Total	3.653.807,30

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

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

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.

2.3.11. Resultats extraordinaris

El detall dels resultats extraordinaris en l'exercici 2014 és com segueix:

Pèrdues i despeses extraordinàries

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació absoluta	Variació relativa
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	127.386,70	746.119,76	-618.733,06	-82,93%
Despeses extraordinàries	7,08	50,00	-42,92	-85,84%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	4.554.000,12	16.820.511,05	-12.266.510,93	-72,93%
Total	4.681.393,90	17.566.680,81	-12.885.286,91	-73,35%

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

Beneficis i ingressos extraordinaris

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació absoluta	Variació relativa
Beneficis procedents de l'immobilitzat	10.270,75	7.019,04	3.251,71	46,33%
Ingressos extraordinaris	188.738,86	663.259,54	-474.520,68	-71,54%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	8.557.640,49	231.037,73	8.326.602,76	3.604,00%
Total	8.756.650,10	901.316,31	7.855.333,79	871,54%

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

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.

Manca de registre pressupostari de les devolucions d'ingressos d'exercicis anteriors

Les rúbriques de despeses d'exercicis anteriors i de creditors per devolució d'ingressos presenten els següents imports a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo a 31/12/2014
679 Despeses d'exercicis anteriors	4.554.000,12
408 Creditors per devolucions d'ingressos	21.829.858,29

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

El Govern ha donat reflex comptable a aquestes operacions les quals, no obstant, no han estat objecte del reflex pressupostari al qual obliga el PGCP.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2014 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports al 31/12/2014
1 (+) Drets pendants de cobrament	51.908
Del pressupost corrent	62.658
De pressupostos tancats	40.695
D'operacions no pressupostàries	-
De cobrament dubtós	-51.445
2 (-) Obligacions pendants de pagament	60.926
Del pressupost corrent	54.496
De pressupostos tancats	206
D'operacions no pressupostàries	6.223
Obligacions pagades pendants d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	4.121
I. Romanent de tresoreria afectat	559
II. Romanent de tresoreria no afectat	-5.456
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-4.897

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

El detall del romanent afectat que s'ha retut és el següent:

Llei	Descripció	Import
	Complement jubilació i millores socials funcionaris duana	559
Total		559

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

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

Romanent de tresoreria afectat

L'estat del romanent que ha retut el Govern incorpora, en concepte de romanent afectat, la quantia de 559 milers d'euros. En l'exercici 2014 s'ha procedit a anul·lar la resta de romanent de tresoreria afectat de l'exercici 2013. D'aquell, s'ha de considerar afectat el següent:

Llei	Descripció	Import
	Participació pendent de liquidar als Comuns de la taxa de tinença de vehicles	539
	Ingressos finalistes pendents d'aplicació finançament galeria serveis Túnel d'Envalira	12.917
Llei 21/2008	Projecte 0027/2001 Túnel dels Dos Valires. Boca oest. Fase II	2.702
Llei 18/2008	Obres dels trams 3 i 4 de la desviació de Sant Julià de Lòria	1.402
	Partides del pressupost 2010 amb finançament 100% endeutament	6.260
	Partides del pressupost 2011 amb finançament 100% endeutament	3.500
Total		27.320

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

Així, el romanent afectat s'hauria d'incrementar en el referit import i el romanent de tresoreria no afectat s'hauria de minorar en igual quantia.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

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.

Adjudicacions directes sense justificació o justificació no adequada a la LCP

S'argumenten per a la contractació directa la impossibilitat de promoure la concurrència i a l'especificitat tècnica de l'obra, concessió o subministrament, 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 la prima de responsabilitat civil 2014, adjudicat a Companyia andorrana d'assegurances per un import de 348.561 euros.
- Contracte per la prima d'accidents 2014, adjudicat a Companyia andorrana d'assegurances per un import de 296.127 euros.
- Contracte per la prima d'automòbils 2014, adjudicat a Companyia andorrana d'assegurances per un import de 199.048 euros.

- Contracte per la prima multirisc 2014, adjudicat a Companyia andorrana d'assegurances per un import de 190.451 euros.

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. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha observat algun cas on el Govern no aconsegueix amb l'establert en el citat article, ja que no s'ha formalitzat el contracte. En concret, aquest fet s'ha observat en el contracte per al subministrament de gasoil de calefacció pels serveis del Govern, les entitats parapúbliques i les societats públiques participades pel Govern per a l'any 2014, adjudicat a Sant Eloi estació de serveis, SA, havent-se liquidat durant l'exercici 2014 un import de 984.832 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.

Manca de formalització de l'ampliació del contracte per a la construcció de l'estadi nacional fase I

En relació a l'ampliació del contracte per a la construcció de l'estadi nacional d'Andorra, fase 1, adjudicat a Locub, SA inicialment per un import de 3.779.888 euros i modificat ampliant-lo en 666.423 euros, s'ha observat que no es disposa de la formalització de la referida ampliació de contracte, incomplint per tant l'article 23 de la LCP.

Manca de justificació del procediment d'urgència

No s'ha efectuat la declaració justificativa de la urgència, incomplint per tant l'article 17.3 de la LCP, en els següents casos:

- Contracte per la nova pavimentació o reforç de les calçades de carreteres generals, secundàries i carrers any 2014, adjudicat a Pavand, per un import de 4.449.783 euros.
- Contracte per la modificació de la rasant de la CG1, adjudicat a la UTE Unitas Armengol i Montané, SAU i Copsa, per un import de 2.650.829 euros.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç

pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Necessitats de tresoreria del Govern

El romanent de tresoreria que ha retut el Govern a 31 de desembre de 2014, com a expressió dels dèficits acumulats derivats de l'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 corregint l'indicador de liquiditat del Govern obtingut de comparar l'actiu circulat amb els deutes a curt termini, sense considerar com deute a curt termini el saldo de l'endeutament amb entitats financeres, en entendre que és objecte de refinançament de manera sistemàtica. Aquest rati 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 cobrar a curt termini. Segons les dades del balanç de situació a 31 de desembre de 2014, l'indicador es situa en 0,82 evidenciant el ja esmentat.

A la vegada, com s'observa en la nota 2.4, el Govern va disposar d'un finançament, per import de 27,88 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 ha de provocar el constant refinançament del deute a curt termini 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, financer de les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost

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.

A l'empara de la disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2014, el Govern va aprovar, en data 26 de març de 2014, el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a

l'exercici 2014, per tal de determinar les entitats subjectes al control de la intervenció, en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica.

D'acord a l'estipulat en aquest reglament les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, únicament estan subjectes al control pressupostari quan la intervenció ho consideri oportú, i no de forma sistemàtica.

A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer, referits a les entitats parapúbliques, de dret públic i societats públiques compreses en el reglament, corresponents a l'exercici 2014. El detall del desplegament del programa de control pressupostari respecte a cada entitat figura en l'informe corresponent a cadascuna.

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'elements de mesura que posin de manifest l'adequat manteniment de les obres.
- No es disposa d'elements de mesura que posin de manifest:
 - o L'assoliment de la qualitat exigida en les obres.
 - o Les causes dels sobre costos de les inversions.
 - o Les causes dels endarreriments en els terminis d'execució.
- 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 activitats 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 de l'acompliment del personal.

D'altra banda, no consta que s'analitzin i avaluïn eficaçment els objectius i el grau de compliment dels indicadors que figuren en el projecte de pressupost.

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques 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 l'entitat.

Igualment, en el marc de l'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 2014, s'inclouen 6 projectes de caire medi ambiental l'execució dels quals és responsabilitat del departament de Medi Ambient:

- "Serveis generals", donar el suport funcional i l'assessorament a les àrees i a les unitats del departament per tal de facilitar el compliment de la reglamentació en matèria de medi ambient i el compliment dels seus objectius. L'import liquidat en el pressupost 2014 és de 876.789 euros.
- "Desenvolupament sostenible", fer tasques de comunicació, campanyes de sensibilització i de divulgació i assegurar i promocionar el funcionament del Centre Andorra Sostenible. La despesa liquidada per aquest projecte ha estat de 188.055 euros.
- "Gestió dels residus", realització del Pla Nacional de Residus del període 2012-2016, i fer front a les despeses del Centre de Tractament de Residus. L'import liquidat del programa en l'exercici 2014 és de 10.116.885 euros.
- "L'aigua", les activitats fonamentalment són manteniment, explotació i conservació de les EDARs, a més d'estudiar la qualitat del tractament de les aigües residuals. Vigilar i controlar les aigües superficials i evacuar els residus sòlids dels rius. Estudiar i fer un seguiment dels recursos hídrics del país. La liquidació d'aquest projecte ha estat de 4.511.329 euros.
- "Impactes ambientals i recuperació al medi", les tasques del projecte són: vigilància de l'estat dels boscos dins el marc del programa europeu ICP Forests, realitzar estudis i recollides de dades ambientals per aportar informació útil per les avaluacions d'impacte ambiental, realitzar tasques de vigilància dels abocadors de cendres, realitzar treballs de vigilància de les aigües subterrànies, determinar el grau de risc en cas de sòls contaminats i realitzar la descontaminació. L'import liquidat a l'exercici 2014 és de 339.299 euros.
- "Vigilància i protecció del medi atmosfèric", les activitats que desenvolupa aquest projecte són les de mantenir, verificar i calibrar les xarxes de vigilància de la qualitat de l'aire i dels nivells acústics. A part de proposar mesures de

correcció, reducció o prevenció. La despesa liquidada ha estat de 205.498 euros.

El pressupost de l'exercici preveu la dotació econòmica dels projectes i els recursos humans necessaris per a dur-los a terme i objectius i indicadors.

Segons la informació facilitada pel departament de Medi Ambient, s'han realitzat diferents actuacions com ara:

- S'ha realitzat la revisió del Pla Nacional de Residus pel període 2007-2011 i s'ha redactat el Pla pels propers 5 anys.
- També s'ha realitzat la revisió de l'estratègia del medi atmosfèric del període 2006-2011 i s'ha redactat l'estratègia pels propers 5 anys.
- S'està duent a terme el pla de sanejament de les aigües, que és vigent fins l'any 2020.
- S'està duent a terme l'estratègia nacional del paisatge, aprovada l'any 2011. L'any 2012 es van aprovar les accions fins el 2015.

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

No existeixen indicadors actualitzats periòdicament excepte els que deriven dels plans anteriorment descrits.

S'efectua un balanç final de l'exercici 2014, plasmat en diversos informes, per posar de manifest les actuacions realitzades i el grau d'assoliments dels objectius fixats.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Impostos directes	11.072.333	6.266.735	6.266.735	6.266.735	25.851.269	72.231.389	48.493.250
2. Impostos indirectes	319.836.490	312.366.657	312.366.657	312.366.657	276.920.957	262.213.745	277.844.213
3. Taxes i altres ingressos	24.649.767	24.838.873	24.838.873	24.838.873	20.346.404	20.464.886	24.424.570
4. Transferències corrents	203.295	78.768	78.768	78.768	22.042	-	1.500.000
5. Ingressos patrimonials	75.833.404	14.234.802	14.234.802	14.234.802	10.774.228	8.915.914	11.482.301
Ingressos corrents	431.595.289	357.785.835	357.785.835	357.785.835	333.914.900	363.825.934	363.744.334
8. Actius financers	127.044	149.369	149.369	149.369	60.811	53.207	72.867
9. Passius financers	26.865	260.023.940	260.023.940	260.023.940	313.060.405	608.784.567	204.769.548
Ingressos de capital	153.909	260.173.309	260.173.309	260.173.309	313.121.216	608.837.774	204.842.415
Total ingressos	431.749.198	617.959.144	617.959.144	617.959.144	647.036.116	972.663.708	568.586.749

(*) Pròrroga pressupostària

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

Resum pressupost inicial de despeses

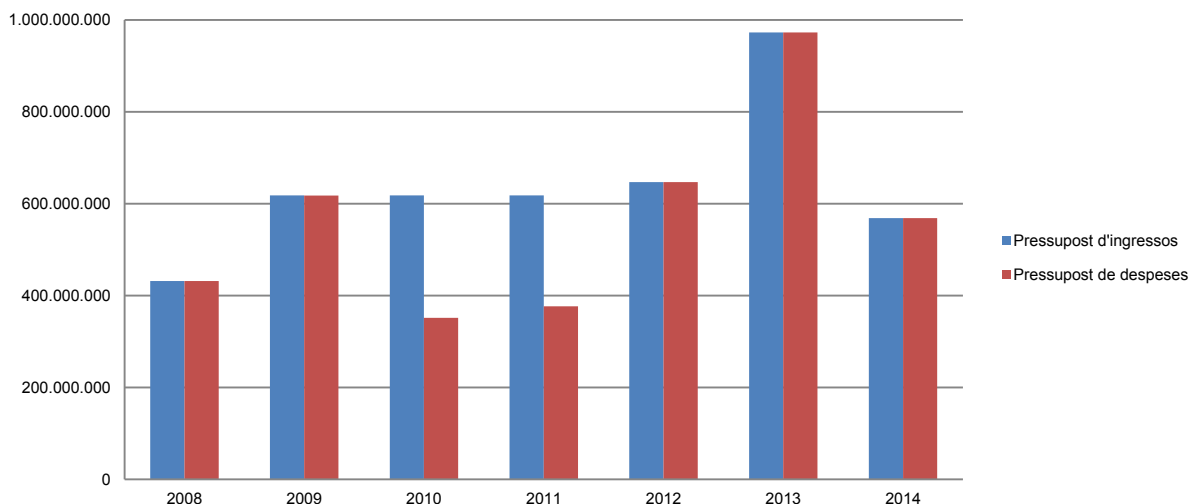
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	86.975.595	92.650.692	92.587.393	92.672.922	96.639.608	97.320.168	96.689.102
2. Consum de béns corrents i serveis	45.051.984	45.565.781	46.065.839	47.116.064	45.958.927	48.188.268	48.169.838
3. Despeses financeres	23.106.099	29.188.459	28.085.767	27.310.241	33.931.150	27.215.248	23.047.566
4. Transferències corrents	70.715.577	75.337.284	77.613.881	94.414.912	133.860.715	128.420.422	123.013.817
Despeses corrents	225.849.255	242.742.216	244.352.880	261.514.139	310.390.400	301.144.106	290.920.323
6. Inversions reals (1)	127.129.009	50.171.483	57.663.742	65.612.553	35.917.104	46.930.145	50.517.604
7. Transferències de capital	66.198.899	64.701.010	49.506.428	49.506.428	46.313.631	55.109.285	56.298.552
8. Actius financers	105.000	165.000	-	-	214.678	146.252	2.116.231
9. Passius financers	12.467.035	260.110.435	-	-	254.200.303	569.333.920	168.734.039
Despeses de capital	205.899.943	375.147.928	107.170.170	115.118.981	336.645.716	671.519.602	277.666.426
Total despeses	431.749.198	617.890.144	351.523.050	376.633.120	647.036.116	972.663.708	568.586.749

(*) Pròrroga pressupostària

(1) Les inversions pressupostades en els anys de pròrroga pressupostària corresponent a crèdits plurianuals

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Impostos directes	2.767.172	1.736.727	1.699.731	5.636.566	29.895.430	32.908.419	60.613.410
2. Impostos indirectes	259.895.225	232.109.313	248.265.571	265.758.608	301.538.696	275.997.675	271.078.124
3. Taxes i altres ingressos	24.396.333	24.276.609	43.119.694	27.470.856	23.622.696	31.668.543	29.124.379
4. Transferències corrents (*)	78.768	66.797	21.727	44.225	266	626	50.220
5. Ingressos patrimonials	29.762.136	13.055.454	10.885.339	9.320.402	12.957.509	50.806.642	10.158.205
Ingressos corrents	316.899.634	271.244.900	303.992.062	308.230.657	368.014.597	391.381.905	371.024.338
6. Alienació d'inversions	-	1.123	1.021	-	1.000	6.316	8.335
7. Transferències de capital (*)	-	-	-	-	-	750.000	500.000
8. Actius financers	87.063	133.861	48.350	82.808	184.482	967.031	1.568.692
9. Passius financers	132.239.156	379.287.959	338.210.522	320.723.134	377.026.675	669.276.618	200.604.825
Ingressos de capital	132.326.219	379.422.943	338.259.893	320.805.942	377.212.157	670.999.965	202.681.852
Total ingressos	449.225.853	650.667.843	642.251.955	629.036.599	745.226.754	1.062.381.870	573.706.190

(*) Segons liquidació de comptes de l'exercici 2014

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	88.088.352	89.328.989	93.373.965	95.227.095	94.443.678	94.505.591	96.458.899
2. Consum de béns corrents i serveis	45.347.894	42.832.597	41.558.318	40.904.897	41.934.121	44.056.899	43.919.867
3. Despeses financeres	23.336.835	15.262.287	10.685.730	18.804.674	29.320.177	23.848.987	21.378.312
4. Transferències corrents	73.930.054	78.330.546	87.980.511	116.624.668	108.676.596	123.027.439	119.486.852
Despeses corrents	230.703.135	225.754.419	233.598.524	271.561.334	274.374.572	285.438.916	281.243.930
6. Inversions reals	118.612.110	99.301.454	57.718.355	34.137.624	135.125.049	36.675.973	40.247.252
7. Transferències de capital	66.735.540	62.751.293	65.617.994	53.433.605	45.423.142	54.315.218	55.397.516
8. Actius financers	81.975	269.636	46.422	93.209	4.673.200	1.994.002	1.349.851
9. Passius financers	-	260.000.000	246.543.700	255.922.931	294.557.571	646.148.671	168.701.093
Despeses de capital	185.429.625	422.322.383	369.926.471	343.587.369	479.778.962	739.133.864	265.695.712
Total despeses	416.132.760	648.076.802	603.524.995	615.148.703	754.153.534	1.024.572.780	546.939.642

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

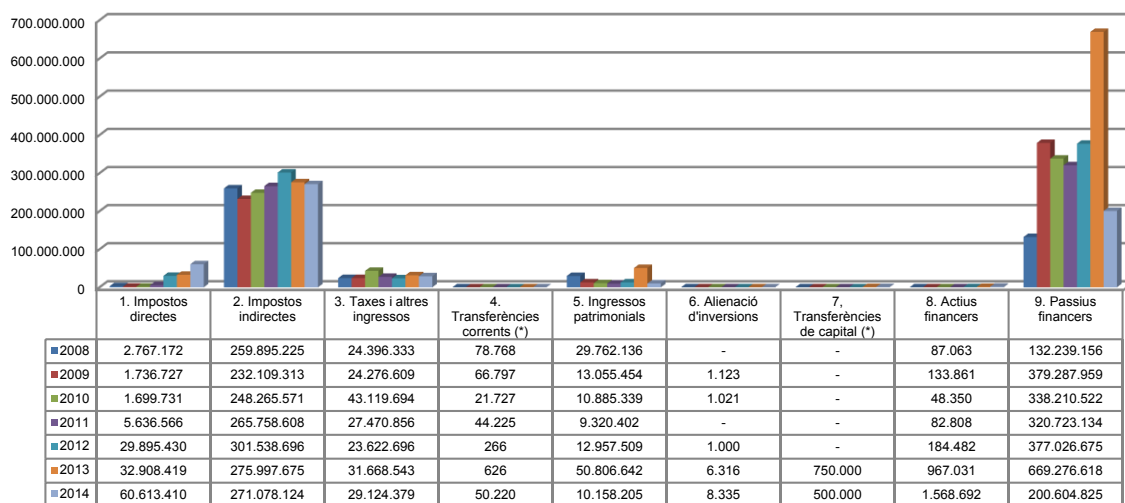
Evolució liquidació del pressupost



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

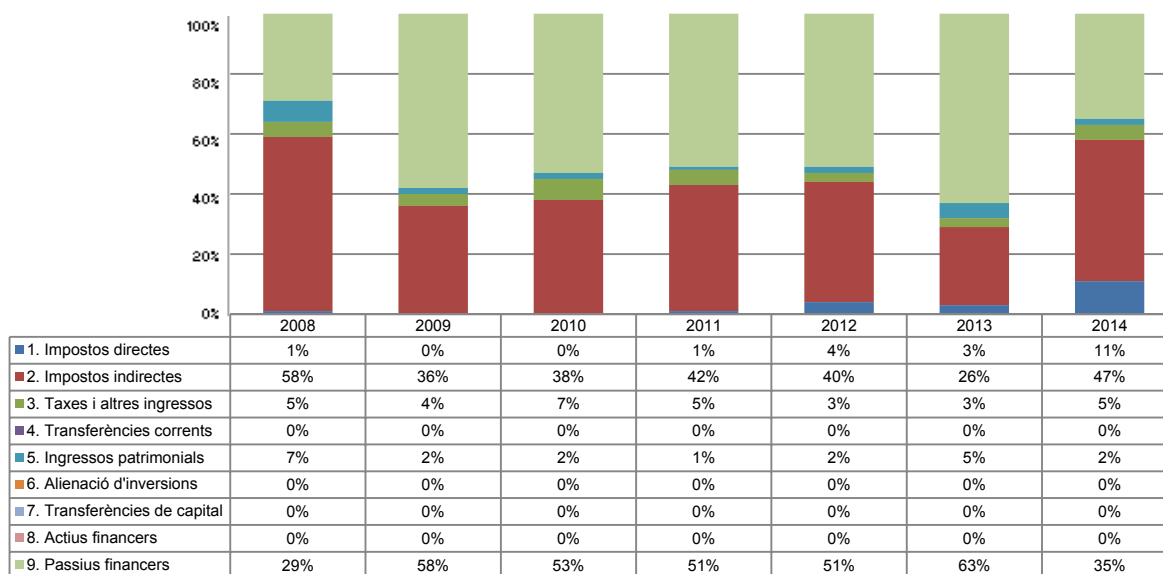
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



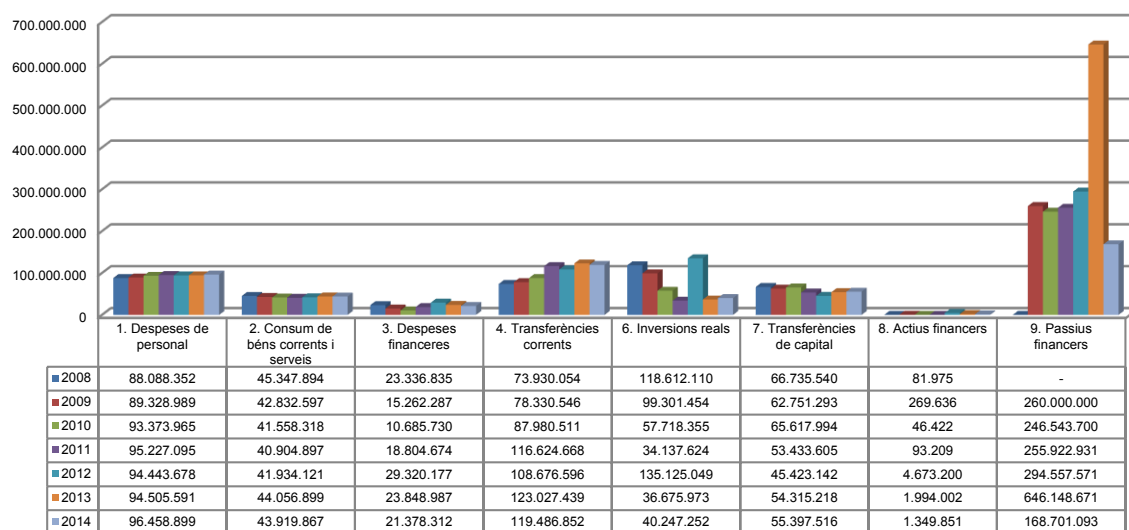
(*) Segons liquidació de comptes de l'exercici 2014
 Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
 (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



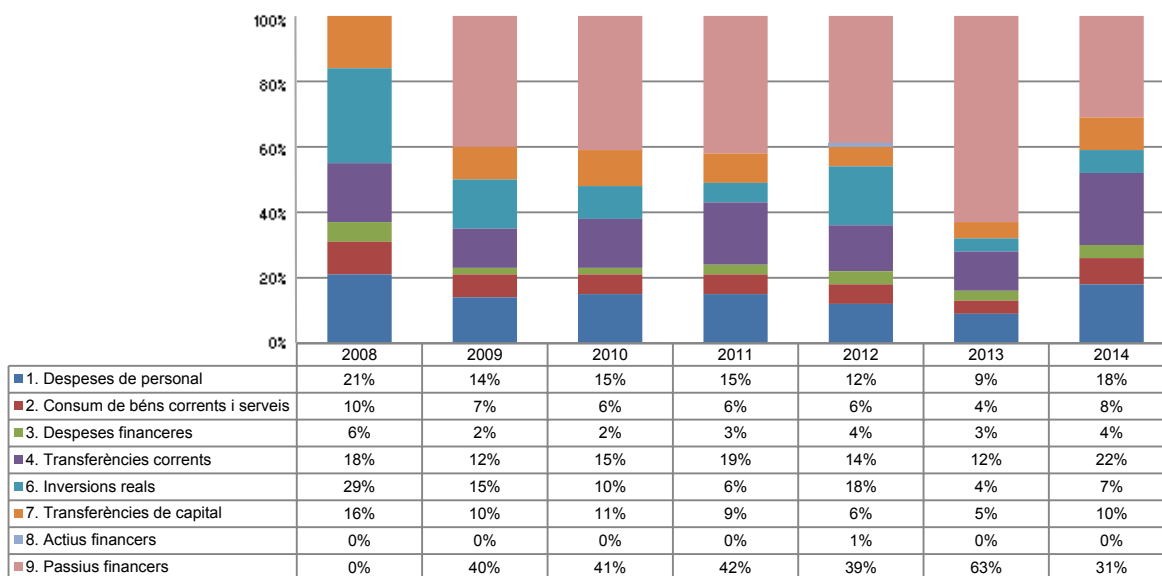
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	449.225.853	650.667.843	642.251.955	629.036.599	745.226.754	1.062.381.870	573.706.190
Total despeses liquidades	416.132.760	648.076.802	603.524.995	615.148.703	754.153.534	1.024.572.780	546.939.642
Resultat pressupostari	33.093.093	2.591.041	38.726.960	13.887.896	-8.926.780	37.809.090	26.766.548

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

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

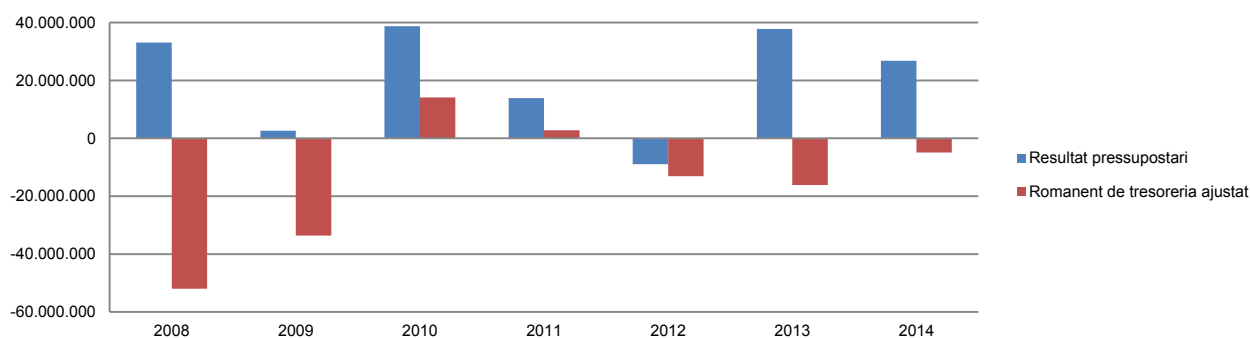
Descripció	RT Ajustat 2008 (*)	RT Ajustat 2009 (*)	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	28.397.000	26.732.000	39.439.000	34.819.000	39.245.000	30.594.000	51.908.000
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-82.783.000	-62.834.000	-32.827.000	-35.422.000	-55.822.000	-50.129.000	-60.926.000
3. (+) Fons líquids	2.400.000	2.490.000	7.519.000	3.404.000	3.482.000	3.404.000	4.121.000
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-51.986.000	-33.612.000	14.131.000	2.801.000	-13.095.000	-16.131.000	-4.897.000
I. Romanent de tresoreria afectat	80.938.000	71.056.000	63.498.000	90.671.000	33.219.000	36.756.000	27.879.000
II. Romanent de tresoreria no afectat	-132.924.000	-104.668.000	-49.367.000	-87.870.000	-46.314.000	-52.887.000	-32.776.000
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-51.986.000	-33.612.000	14.131.000	2.801.000	-13.095.000	-16.131.000	-4.897.000

(*) L'informe del Tribunal de Comptes presenta una limitació sobre els imports que estimaven el Romanent de tresoreria

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

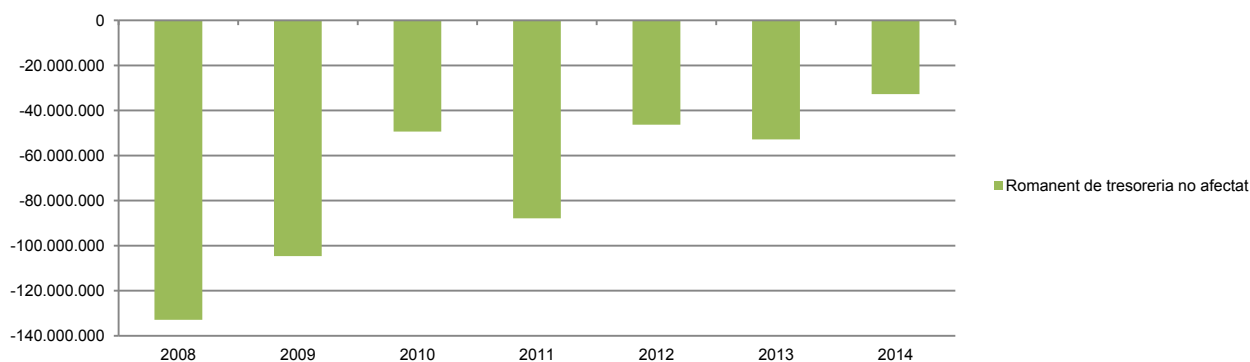
Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

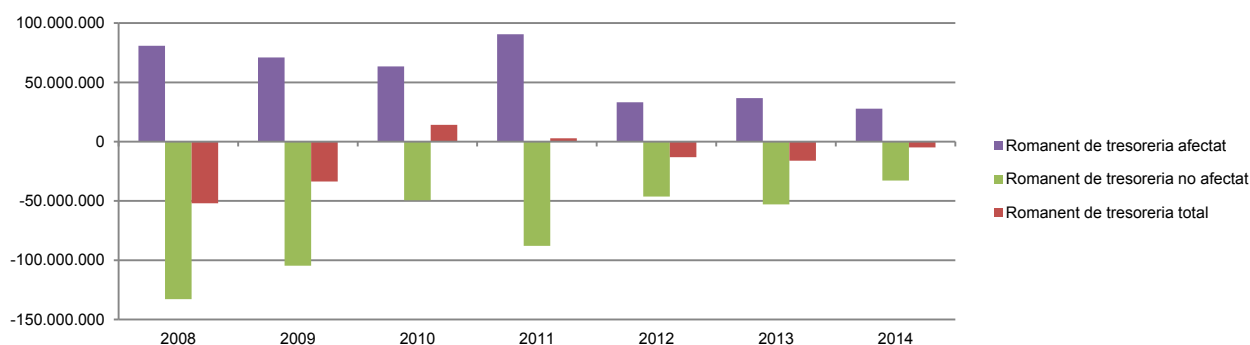
Evolució romanent de tresoreria no afectat



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

Evolució detallada romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

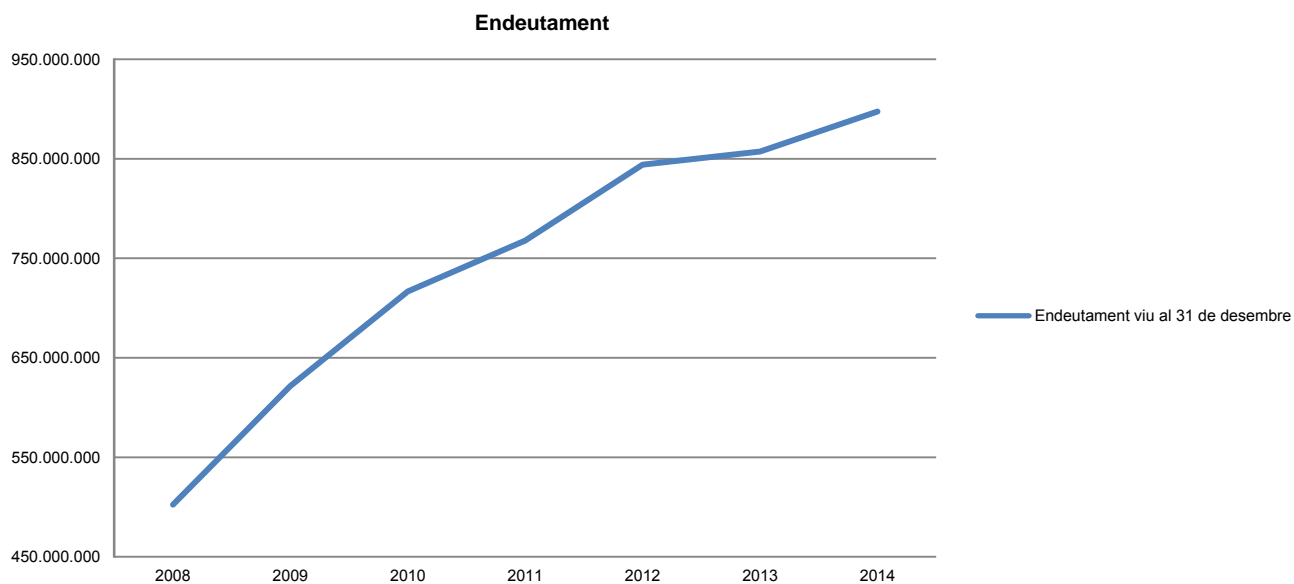
(Imports en euros)

Endeutament

Es presenta a continuació l'evolució de l'endeutament:

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Endeutament viu al 31 de desembre	502.338.546	621.602.186	716.722.146	767.880.855	844.083.450	857.276.390	897.495.000

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	112,1%	107,4%	37,7%	11,5%	6,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	103,9%	101,8%	115,2%	109,2%	100,9%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	81,0%	78,7%	84,6%	94,4%	90,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	15,5%	15,5%	12,5%	9,2%	17,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	6,9%	6,6%	5,6%	4,3%	8,0%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	14,6%	19,0%	14,4%	12,0%	21,8%
Esforz inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	9,6%	5,5%	17,9%	3,6%	7,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	23,2%	11,9%	25,4%	27,1%	24,2%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-57,9%	-71,1%	-54,6%	-138,0%	-21,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	100,0%	100,0%	100,0%	99,9%	99,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	45,6%	47,5%	47,6%	32,1%	62,9%
Finançament endeutament (Representa el % dels ingressos finançats amb endeutament)	= $\frac{\text{Drets liquidats passius financers (cap. 9 ingressos)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	52,7%	51,0%	50,6%	63,0%	35,0%
Ratis per habitants		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	85.015	78.115	76.246	76.098	76.949
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	3.447	3.826	4.657	4.475	4.689
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	7.099	7.875	9.891	13.464	7.108
Endeutament per habitant	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	8.431	9.830	11.071	11.265	11.664
Càrrega financera per habitant	= $\frac{\text{Càrrega financera total}}{\text{Població}}$	126	241	385	313	278
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-633.313.000	-476.503.000	-756.496.000	-203.642.000	-377.468.000
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	7,0%	7,7%	5,5%	14,9%	13,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1,1%	0,7%	0,5%	1,7%	1,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Govern ha enregistrat en el capítol II Despeses per béns corrents i serveis la liquidació d'un import de 344.091 euros relacionat amb el conveni amb Ski Andorra per fomentar l'esquí la qual, atesa la seva naturalesa, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol IV Transferències corrents. (nota 2.2.6)
- No consta que s'hagin efectuat les liquidacions definitives de les participacions comunals de la taxa sobre la tinença de vehicles, contràriament al que disposa l'article 12.2 del Reglament que la regula de la taxa sobre la tinença de vehicles. D'acord amb les estimacions efectuades, restaria pendent de transferir als comuns un import de 539.271 euros que corresponen a liquidacions dels exercicis de 2010 a 2014. (nota 2.2.7)
- S'ha realitzat parcialment la correcció valorativa de les obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general que requereix el PGCP per import de 3.999.284 euros amb abonament a l'epígraf de provisions per a riscos i despeses quan s'hauria d'haver enregistrat la referida correcció valorativa minorant l'epígraf de les inversions destinades a l'ús general de l'actiu del balanç. (nota 2.3.1)
- L'estat del romanent de tresoreria no recull romanents de tresoreria afectats per import de 27.320 milers d'euros l'aplicació dels quals faria que el romanent de tresoreria no afectat al 31 de desembre de 2014 fos negatiu de 32.776 milers d'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 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. Es recomana 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)
- 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)

- S'han incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris per transferències de capital, per un import d'1.365.330 euros, quan l'article 15 de la LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa, 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)
- El Govern ha aprovat crèdits ampliables per import de 1.531.281 euros, generacions de crèdit per import de 25.284 euros i transferències de crèdit per import de 973.758 euros en dates properes al tancament de l'exercici, quan, 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)
- El Govern ha aprovat transferències de crèdit que han incrementat les remuneracions de personal, per import de 673.950 euros i les han disminuït per import de 410.843 euros, contravenint l'article 26.2 b de la Llei general de les finances públiques. (nota 2.1.2)
- En l'elaboració del pressupost general es modifiquen els imports de les anualitats per despeses plurianuals aprovades en exercicis anteriors a les quanties que es preveuen per al pressupost de l'exercici que es tramita sense que la memòria del pressupost ho justifiqui adequadament en els termes que requereix l'article 29.7 de la LGFP. (nota 2.1.3)
- Les nòmines del personal al servei del Govern es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici el Govern té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica 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'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 2014, ascendeix a la quantitat de 1.248.071 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. (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 la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Govern té cedits 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)

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupen, la seva contractació podria contravenir el que disposa l'article 87.2 de la LFP. (nota 2.2.5)
- 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 detectat diverses adjudicacions directes sense que s'hagi justificat l'ús d'aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)
- S'han observat incidències relatives als procediments de contractació i la consegüent gestió que no s'ajusten als requeriments de la LCP, com ara, contractes no formalitzats, mancances en la justificació dels procediments adoptats. (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, una entitat financera, relacionada amb una ambaixada que presenta en el balanç a 31 de desembre de 2014 un saldo deutor per un import total de 172.765 euros, no ha respost a la circularització efectuada. (nota 1.5)
- La liquidació de l'exercici presenta un estalvi net negatiu de 80.591 milers d'euros. Aquest estalvi net pressupostari negatiu obliga al Govern al refinançament permanent 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 una liquiditat supeditada a la formalització d'operacions de tresoreria en el molt curt termini. (nota 2.2)
- El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2014, així com altres indicadors de liquiditat posen de manifest la necessitat del Govern d'un refinançament permanent del seu endeutament a curt termini. (notes 2.2 i 2.6)
- En l'any 2014, 62 treballadors han excedit el nombre d'hores extres previst pel Reglament de sistemes de compensació, les quals, a més de contràries a la norma esmentada, són indicadores de debilitats i ineficiències organitzatives. (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 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, permanència al Pas educació, activitats hivern Pas i Pas bombers i prima Catex. (nota 2.2.5)

- El reglament de control pressupostari limita la fiscalització de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, als supòsits que la intervenció consideri oportú, i no de forma sistemàtica. Tot i que els departaments implicats amb la despesa han realitzat determinades actuacions, es posa de manifest 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 l'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. (nota 2.2.7)
- Excepte en el cas de l'ambaixada de Portugal i Viena i de la missió permanent d'Andorra a Ginebra, on el Govern ha adoptat la pràctica de transferir fons els quals, quan es justifiquen, són aplicats al pressupost, les dotacions pel funcionament de les altres 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)
- 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)
- Per tal de determinar les entitats subjectes al control de la intervenció, s'ha aprovat el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2014, en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control pressupostari, referits a les entitats parapúbliques, de dret públic i societats públiques compreses en el reglament, corresponents a l'exercici 2014. (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 del Govern a 31 de desembre de 2014, 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 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 2014.

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

Andorra la Vella, 17 de març del 2016

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 18/3/16
Hora d'entrada: 13'00h.
Núm.: 65-16.

Distingit Senyor,

Em complau trametre l'informe de "Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2014", que ha estat elaborat per la Intervenció General del Ministeri de Finances.

Atentament,

Antoni Martí Petit



Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2014

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2014, rebut el 25 de febrer del 2016, 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. El Govern ha enregistrat en el capítol II Despeses per béns corrents i serveis la liquidació d'un import de 344.091 euros relacionat amb el conveni amb Ski Andorra per fomentar l'esquí la qual, atesa la seva naturalesa, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol IV Transferències corrents. (nota 2.2.6)

Resposta

El Conveni del Ministeri d'Educació i Joventut amb Aermeha (Ski Andorra) per fomentar la pràctica de l'esquí entre els infants i els joves, signat el 12 de juliol del 2012, i l'addenda a aquest conveni, signada el 23 d'octubre del 2013, regulen els preus de l'esquí escolar i extraescolar (forfets i hores de monitor).

L'esquí escolar inclou:

- Forfet escolar diari / alumne
- Hora monitor / alumne

L'esquí extraescolar inclou:

- Forfet extraescolar
- Forfet universitari
- Forfet acompanyant

El conveni esmentat anteriorment estableix que els forfets extraescolars, els subvenciona parcialment el Govern.

L'import al qual fa referència el Tribunal de comptes, de 344.091 euros, correspon a la factura de Ski Andorra del 5 de maig del 2014, que inclou:

- Els forfets extraescolars (193.166,25 €)
- Els forfets universitaris (32.347,06 €)
- Els forfets dels acompanyants (118.578,05 €)



Cal recalcar que els forfets dels acompanyants són de temporada, i això significa que en fan ús els dies d'esquí escolar, així com altres dies, per a ús particular.

Per tant, entenem que cal diferenciar el cost dels forfets dels acompanyants estimant el que és imputable als dies d'esquí escolar de la resta. Els dies imputables a l'esquí escolar s'haurien de continuar registrant al capítol de consum de béns corrents i serveis, i la resta es reclassificaria al capítol de transferències corrents.

Així doncs, tenim en consideració l'observació del Tribunal de Comptes en relació amb la reclassificació al capítol de transferències corrents pel que fa als forfets extraescolars, als universitaris i a una part dels forfets dels acompanyants. Es procedirà a aquesta reclassificació en la liquidació pressupostària del 2016.

2. No consta que s'hagin efectuat les liquidacions definitives de les participacions comunals de la taxa sobre la tinença de vehicles, contràriament al que disposa l'article 12.2 del Reglament que la regula de la taxa sobre la tinença de vehicles. D'acord amb les estimacions efectuades, restaria pendent de transferir als comuns un import de 539.271 euros que corresponen a liquidacions dels exercicis de 2010 a 2014. (nota 2.2.7)

Resposta

La pràctica habitual del Govern en relació amb la liquidació de les participacions comunals a la taxa sobre la tinença de vehicles és aprovar al final del tercer trimestre de l'exercici corren una sola liquidació —que ja és la definitiva— i que correspon al 50% sobre l'import cobrat o recaptat pel Govern en concepte de la taxa sobre la tinença de vehicles. Cal fer avinent que el Govern ja ha recaptat o cobrat la taxa esmentada i per tant el percentatge que ha de revertir als comuns es pot calcular sobre l'import definitiu recaptat o cobrat.

En termes d'importos a transferir als comuns, no resta cap quantitat per regularitzar, perquè els càlculs que utilitza el Tribunal de Comptes estan basats en una estimació, tal com es diu en la nota 2.2.7. Dels càlculs que el Tribunal utilitza, interpretem que tenen en compte l'import cobrat de sancions i recàrrecs, els quals, en la nostra opinió, no s'haurien de tenir en compte i no prenen en consideració els retorns que es produeixen, que pensem que s'haurien de considerar.

Per tant, no compartim aquesta observació del Tribunal de Comptes atès que, tal com s'ha esmentat abans, els importos cobrats en data 30 de setembre de cada exercici garanteixen que els comuns rebin el 100% de la participació definitiva. És evident que resten tres mesos (els darrers), en els quals es pot cobrar alguna taxa, però també és cert que el Govern ha de fer front a unes despeses inherents perquè aquestes taxes es cobrin, i per tant el seguiment i la gestió dels cobraments fora de termini impliquen un esforç que no es preveu en la recaptació de la taxa.



3. S'ha realitzat parcialment la correcció valorativa de les obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general que requereix el PGCP per import de 3.999.284 euros amb abonament a l'epígraf de provisions per a riscos i despeses quan s'hauria d'haver enregistrat la referida correcció valorativa minorant l'epígraf de les inversions destinades a l'ús general de l'actiu del balanç. (nota 2.3.1)

a) L'entitat hauria d'haver enregistrat la referida correcció valorativa minorant l'epígraf de les inversions destinades a l'ús general de l'actiu del balanç (pàg. 51)

Resposta

Aquesta observació ha quedat regularitzada al 2015 atès que tal com diu el Tribunal de Comptes s'ha enregistrat la correcció valorativa esmentada per import de 3.999.284 euros minorant l'epígraf de les inversions destinades a l'ús general de l'actiu del balanç.

b) Resta pendent l'aplicació d'aquesta correcció valorativa a la resta de béns inclosos en les infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, amb valor comptable de 773.477.988 euros (pàg 52)

Resposta

Per calcular 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.

Per tal de reparar l'observació del Tribunal de Comptes, des de l'exercici 2013 el Govern aplica la dotació a la provisió esmentada a les inversions en pavimentacions. L'aplicació d'aquesta correcció valorativa a la resta de béns inclosos en les infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, amb valor comptable de 770.382.110 euros, es realitzarà a mesura que el Govern disposi dels informes tècnics escaients per calcular l'import de la dotació.

Tot i això, al nostre parer, les reparacions i les conservacions efectuades durant l'exercici s'ajusten al manteniment real de les dites inversions.



4. L'estat del romanent de tresoreria no recull romanents de tresoreria afectats per import de 27.320 milers d'euros l'aplicació dels quals faria que el romanent de tresoreria no afectat al 31 de desembre de 2014 fos negatiu de 32.776 milers d'euros. (nota 2.4)

Resposta

El finançament almenys d'un import total de 26,78 milions d'euros que el Govern va rebre per finançar les despeses detallades al quadre de la pàgina 68 de l'informe del Tribunal de Comptes¹ no es troba afectat d'ençà l'any 2014 al finançament de despeses compromeses pendents de liquidar, atès que les despeses a les quals estava destinat el dit finançament ja es van realitzar en la seva totalitat. Per aquest motiu, a la data de tancament del 2014 es va procedir a anul·lar aquest finançament i no escau considerar-lo com a afectat dins l'estat del romanent de tresoreria del Govern.

Per tant, no podem compartir aquesta observació del Tribunal de Comptes.

¹ Galeria de serveis Túnel d'Envalira (12,9 milions); projecte 027/2001 (2,7 milions); obres dels trams 3 i 4 de la desviació de Sant Julià (1,4 milions); partides del pressupost 2010 i 2011 finançades amb endeutament (9,8 milions).



OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

1. 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. Es recomana 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 d'obligat compliment 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 hi estem treballant.

En aquest sentit, el ministeri encarregat de les finances té com a objectiu dur a terme una reforma normativa de la Llei general de les finances públiques i del Pla de comptabilitat pública, que ha de facilitar la gestió economicofinancera del Govern d'Andorra, així com implementar una normativa actual que es correspongui a les demandes d'una societat moderna.

Durant el darrer quadrimestre de l'exercici 2014 es van iniciar els treballs d'avaluació de la implementació d'aquesta reforma normativa. Durant l'exercici 2016 està previst que finalitzin els treballs de reforma normativa pel que fa a la comptabilitat financera i a la comptabilitat pressupostària que hauran permès desenvolupar un nou Pla de comptabilitat pública i un Pla comptable pressupostari.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost (pàg. 8)

La LGFP reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Govern no conté el pressupost consolidat a efectes informatius, tal i com preveu l'article 12.3 de la LGFP.

Resposta

El pressupost de l'Administració de l'Estat per a l'exercici 2014 sí dona compliment a l'article 12.3 de la LGFP en incloure, a la pàgina 81 del llibre 1 de pressupost, el pressupost consolidat que abasta l'Administració general, les entitats de dret públic i les societats públiques.

Per tant, no podem compartir aquesta observació del Tribunal de comptes



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)

Resposta

Aquesta observació del Tribunal de Comptes es podrà considerar amb vista als propers tancaments comptables del Govern un cop s'hagi parametrizat en els programes informàtics el compte 007. Pressupost d'ingressos: modificació de les previsions.

3. S'han incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris per transferències de capital, per un import d'1.365.330 euros, quan l'article 15 de la LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa, 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)

a) *Crèdits reconduïts per transferència de capital (pàg. 11)*

Resposta

Els crèdits pressupostaris per a transferències de capital que s'han incorporat a l'exercici 2014 corresponen a compromisos de despesa per a aquests conceptes aprovats pel Govern l'exercici 2013, 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 18.2.b de la Llei de pressupost, la liquidació de les transferències de capital solament es fa efectiva amb la presentació de la factura o dels documents justificatius corresponents. A la data de tancament de l'exercici 2013, 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 dels 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 2014 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 2014 per donar compliment a l'article 18.2.b de la Llei de pressupost per a l'exercici del 2013 i perquè van ser aprovats pel Govern l'exercici 2013. Tot i que l'article 15 de l'LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa, és preceptiu fer-ho per complir el règim de concessió de transferències de capital regulat a la Llei del pressupost anual.



Aquesta contradicció normativa es resol a partir de l'exercici 2015, atès que la Llei de pressupost per a l'exercici 2014 i també la Llei de pressupost per a l'exercici 2015 preveuen la reconducció de romanents de crèdits d'aquesta naturalesa tenint en compte el que determina la mateixa norma en relació amb el règim de concessió de transferències de capital i en coherència amb això.

a) *Crèdits per a despeses corrents de l'exercici 2012 i anteriors reconduïts al pressupost 2014 (pàg. 12)*

“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 l'existència de crèdits reconduïts que financen compromisos de despesa corrent que provenen de l'exercici 2012 i anteriors per import de 101.076 euros de despeses de béns corrents i serveis i de 41.896 euros de transferències corrents.”

El criteri que s'ha seguit fins a l'exercici 2012 és reconduir els compromisos de despeses corrents de l'exercici anterior o d'exercicis anteriors sempre que es justifiquin les causes per les quals no s'han pogut realitzar en l'exercici corresponent, d'acord amb l'article 15.4.B.b.

Resposta

Tal com ja es va manifestar en les al·legacions dels informes del Tribunal de Comptes corresponents a l'exercici 2012 i 2013, estem d'acord amb la observació 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 per al Govern haver de preveure de nou, com a crèdits inicials del pressupost, els crèdits per finançar aquestes despeses per les quals existeix un compromís que està documentat.

Consegüentment, aquesta observació del Tribunal de Comptes es té en compte a partir de l'exercici 2013 en l'elaboració dels pressupostos, atès que des del ministeri encarregat de les finances es dona com a directriu als diferents ministeris tenir en compte el principi pressupostari de l'annualitat en el moment de l'elaboració del pressupost: això significa que cal preveure l'import de la despesa que es merita durant l'exercici com a crèdits proposats per a l'exercici corrent, i que s'ha de pressupostar en forma de crèdits plurianuals l'import que cal comprometre però que no es realitza durant l'exercici, per complir el que estableix l'article 31 de la Llei general de les finances públiques.



Aquestes directrius de pressupostació han permès reduir en 158.858,76 euros² el nombre dels crèdits reconduïts que financen compromisos de despesa corrent i que tenen una antiguitat superior a un any. Val a dir que, contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, l'import dels compromisos reconduïts a l'exercici 2014 i que provenen de l'exercici 2012 és de 45.079,82 euros, en comptes dels 142.972 euros que apareixen en l'informe del Tribunal de Comptes, i correspon a despeses de transferències corrents.

Aquests compromisos que provenen de l'exercici 2012 i que sumen 45.079,82 euros són en concepte d'ajuts a la rehabilitació d'habitatges i d'edificis d'ús d'habitatge d'Andorra. El motiu de la reconducció és que fins a l'exercici 2014 aquestes despeses estaven dotades als pressupostos inicials aprovats pel Consell General en el capítol de transferències corrents en comptes d'estar dotades en el capítol de transferències de capital, atesa la seva naturalesa.

Per tant, el criteri que es va tenir en compte a l'hora de reconduir-les es va basar en la naturalesa de la despesa deixant de banda la partida d'imputació, la qual ja està rectificada d'ençà del pressupost del 2015.

Núm. compromís/Subconcepte						Import. compromès	Compromís origen 2013		Compromís origen 2012	
3079	4	8	2	90	A famílies	6.456,45 €	2013	2311	2012	26454
3142	4	8	2	90	A famílies	12.574,56 €	2013	2318	2012	26498
3143	4	8	2	90	A famílies	6.341,63 €	2013	2335	2012	37553
3144	4	8	2	90	A famílies	17.969,59 €	2013	2337	2012	37565
3145	4	8	2	90	A famílies	1.737,59 €	2013	2355	2012	38331
						45.079,82 €				

Per acabar, es fa avinent que en coherència amb les directrius de l'elaboració del pressupost, les instruccions anuals de tancament que dona el ministeri encarregat de les finances limiten la reconducció dels crèdits corresponents a despeses corrents amb l'objectiu de poder anul·lar els crèdits reconduïts de despeses corrents contractades abans de l'exercici en curs i també a minimitzar les contractades durant l'exercici.

² Exercici 2014: 5 compromisos per un import de 45.079,82 euros; Exercici 2013: 29 compromisos per un import de 203.938,68 euros. Exercici 2012: 43 compromisos per un import de 309.367,14 euros.



4. El Govern ha aprovat crèdits ampliables per import de 1.531.281 euros, generacions de crèdit per import de 25.284 euros i transferències de crèdit per import de 973.758 euros en dates properes al tancament de l'exercici, quan, 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

La normativa vigent, article 15.2 de l'LGFP, determina que els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant pel que fa al concepte per a la generalitat de les despeses, i pel que fa al programa per a les despeses d'inversió.

Informem que el programa informàtic d'elaboració i d'execució del pressupost del Govern disposa d'un control intern que permet iniciar la fase d'autorització sempre que hi hagi crèdits pel que fa al concepte i encara que en el subconcepte no n'hi hagi. El que no succeeix mai és que el concepte quedi en negatiu.

L'observació del Tribunal de Comptes es refereix a les transferències que es realitzen, per part del ministeri encarregat de les finances, en les dates pròximes al tancament de l'exercici amb la finalitat de no deixar cap subconcepte en negatiu, independentment que el concepte estigui en positiu o amb saldo zero, d'acord amb un criteri adoptat internament.

D'acord amb aquest criteri intern, els subconceptes en negatiu se suplementen mitjançant transferència d'altres subconceptes que no hagin estat ampliat anteriorment per una altra modificació de crèdit. Per tant, el que pot succeir és que s'hagi de fer transferència de subconceptes corresponents a conceptes diferents per suplementar els subconceptes en negatiu.

Per intentar eliminar aquesta disfunció, el ministeri encarregat de les finances ha incorporat durant l'exercici 2014 un nou control del projecte-subconcepte que a partir del moment en què s'activi no permetrà iniciar la fase d'autorització si el subconcepte i/o el projecte no disposa de crèdits, a excepció de les despeses que es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta mesura serà plenament efectiva en l'execució del pressupost per a l'exercici 2015.

Crèdits ampliables i transferències de crèdit de despeses de personal

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 acrediten els documents de sol·licitud de contractació de personal eventual i de personal fix, degudament omplerts i fiscalitzats.

Per concloure, encara que en alguns casos concrets es regularitzi el pressupost amb posterioritat mitjançant les modificacions de crèdit escaients, amb la finalitat exposada a l'apartat anterior de no deixar cap subconcepte en negatiu, en el moment de contreure l'obligació de pagament hi ha crèdits suficients.

5. El Govern ha aprovat transferències de crèdit que han incrementat les remuneracions de personal, per import de 673.950 euros i les han disminuït per import de 410.843 euros, contravenint l'article 26.2 b de la Llei general de les finances públiques. (nota 2.1.2)

Transferències de crèdits que afecten remuneracions de personal (pàg. 17)

Resposta

Vist l'article 26.2 apartat b de l'LGFP: "Les transferències que concerneixen despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 23.4 i a l'article 24.3, poden ser acordades pel Govern o el Consell d'Administració corresponent amb les limitacions següents: 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 suplementos de crèdit."

D'aquest article se'n desprèn que els crèdits pressupostats en concepte de remuneracions de personal no poden destinar-se a fer front a altres obligacions.

Vist que s'ha incrementat la dotació inicial prevista pel capítol de despeses de personal i que les transferències de crèdit que afectaven aquests crèdits de despeses de personal modificaven el subconcepte però conservaven el mateix capítol, el resultat generat d'aquesta manera és neutre i, per tant, no es contravé la normativa vigent.



6. En l'elaboració del pressupost general es modifiquen els imports de les anualitats per despeses plurianuals aprovades en exercicis anteriors a les quanties que es preveuen per al pressupost de l'exercici que es tramita sense que, en tots els casos, la memòria de pressupost ho justifiqui adequadament en els termes que requereix l'article 29.7 de la LGFP. (nota 2.1.3)

Resposta

La memòria de la Llei de pressupost per a l'exercici 2014 informa sobre els reajustaments tant en positiu com en negatiu dels crèdits aprovats en les lleis de pressupostos anteriors amb afectació a l'exercici 2014. Aquesta informació està continguda en les pàgines que van de la 111 a la 114, ambdues incloses, que s'adjunten a l'annex núm. 2 del llibre 1 del pressupost per a l'exercici 2014.

Per tant, no podem compartir aquesta observació del Tribunal de Comptes.

7. Les nòmines del personal al servei del Govern es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici el Govern té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica 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)

Resposta

L'article 17.5 de la Llei de pressupost per a l'exercici 2014 determina, textualment:

"5. Les despeses del capítol 1 "Despeses de personal" en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu) i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments."

Aquest article suposa una excepció al procediment administratiu de l'execució de les despeses que preveu l'article 31 de l'LGFP. D'altra banda, cal fer avinent que, considerant que l'LGFP i la Llei del pressupost són normes del mateix rang normatiu i que a més tenen una especificitat en matèria pressupostària similar, ha de prevaldre la llei posterior, que és la del pressupost per a l'exercici 2014, sobre l'anterior.

Consegüentment, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes.



8. 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 2014, ascendeix a la quantitat de 1.248.071 euros. (nota 2.3.1)

Resposta

- *Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió (pàg. 46)*

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 les 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 l'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 els béns i drets que es creuen oportuns, seguint les 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 el que estableixen les normes de valoració del PGCP, en el qual 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 a major valor de l'immobilitzat les despeses que s'ajustin a la norma de valoració esmentada anteriorment 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.

Segons la naturalesa de la despesa les liquidacions s'imputen financerament com s'indica en la pàgina 47 de l'informe del Tribunal de Comptes:



Compte de despesa	Reposició/millora	Import
600	Altres subministraments i serveis	227.501,88
620	Investigació i serveis realitzats	548,62
621	Lloguers i canons	499.316,70
622	Reparacions i conservació	449.698,96
624	Treballs realitzats per altres empreses	8.091,37
628	Subministraments	29,70
655	Transferències de capital	1.551,24
663	Interessos préstecs, comptes cobrar i altres	61.332,12
Total		1.248.070,59

Val a dir que, malgrat que es realitza una anàlisi exhaustiva en el moment de proposar els crèdits en l'elaboració del projecte de llei de pressupost, la idoneïtat d'adscriure partides d'inversió real depèn de les justificacions que els departaments fan arribar al Departament de Pressupost i Patrimoni. Una vegada s'entra en la fase d'execució del pressupost aprovat pel Consell General, es constata que la descripció de la despesa no s'adequa a la justificació de la despesa en el moment de l'elaboració del pressupost. És evident que encara cal ser més estricte amb aquest fet, però val a dir que finalment el percentatge de crèdits dotats com a inversió real que hauria d'haver estat despesa de l'exercici és del 3% (desestimat / inversió real).

Cal concloure, que el quadre que el Tribunal incorpora a la pàgina 47 del seu informe, l'elabora el Departament de Pressupost i Patrimoni en el tancament del Patrimoni de cada exercici i l'hi ho facilita. Aquest quadre recopilador és el resultat de verificar factura per factura totes les liquidacions d'inversió i les transferències de capital que s'esdevenen durant l'exercici a tractar.

9. 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. (nota 2.3.1)

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 fins que la entitat ho tingui activat.

Tenint en compte que aquest bé es troba activat en el balanç del Centre de Tractament de Residus, SA, d'acord amb el balanç de situació dels comptes anuals del 2013 aprovat i lliurat per l'entitat el 14 de març del 2014, s'ha procedit a donar de baixa aquest bé de l'actiu del balanç del Govern amb càrrec al compte de patrimoni cedit durant l'exercici 2015.



13. 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. (notes 1.5 i 2.3.1)

a) 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 (pàg. 6 de l'informe del TC)

Resposta

En relació amb aquesta limitació a l'abast, pensem que el Tribunal de Comptes emet una opinió molt genèrica que no té en consideració les millores que s'han fet els darrers dotze anys i que actualment es troben implementades en relació amb els procediments per a la gestió i el control del patrimoni.

Aquestes millores han permès fer un salt qualitatiu en el registre i la gestió del patrimoni que ha permès identificar i registrar de manera exhaustiva i selectiva totes les operacions d'alta i de baixa amb contraprestació econòmica i sense, principalment, d'ençà de l'any 1997. Cal fer avinent que cada any, en data de tancament, s'elabora un quadre recopilador que permet conciliar les liquidacions de despeses de capital de l'exercici i les altes d'immobilitzat que es registren al balanç. Aquest quadre és el resultat de verificar factura per factura totes les liquidacions d'inversió i transferències de capital que s'esdevenen durant l'exercici a tractar.

Aquestes millores en la gestió i el control del patrimoni han permès també identificar les debilitats del mateix procediment i les mancances del sistema d'informació actual, que són les següents:

- Alguns elements de l'immobilitzat del Govern no estan desglossats en elements accessoris; els actius accessoris poden tenir una vida útil diferent i, en conseqüència, haurien d'amortitzar-se diferentment de l'element principal.
- El Govern i les entitats dependents rellevants no han realitzat inventaris d'immobilitzat per verificar que el que hi ha registrat com a propietat, planta i equipament segueixi en ús i estigui en condicions de ser utilitzat en l'activitat ordinària.
- El Govern i les entitats dependents rellevants disposen d'actius intangibles en els exercicis passats, els quals no s'ha pogut comprovar si s'adeqüen a la definició d'actiu intangible.



A l'efecte d'esmenar aquestes debilitats, el Govern, en la sessió del 2 de desembre del 2015, va adjudicar mitjançant concurs públic els treballs de col·laboració en el funcionament de l'àrea, de l'organització i dels processos dins de l'àmbit de la gestió dels elements integrants del patrimoni del Govern. Aquest projecte comprèn els treballs següents en quatre parts diferenciades:

Part A: Diagnòstic de l'organització i dels processos, amb la revisió i adequació dels procediments interns que afecten tots els processos del cicle dels actius. Proposta de procediments adaptats a les NICSP i millora dels procediments de control intern. Proposta dels casos d'actius fixos que requereixen una nova valoració.

Part B: Execució d'un inventari físic i de l'etiquetatge de l'actiu fix que escaigui en funció de l'adopció dels processos aprovats en la part A.

Part C: Avaluació dels sistemes informàtics actuals per al desenvolupament i la gestió dels processos definits. Anàlisi de les deficiències i proposta de requeriments necessaris.

Part D: Establiment del procediment per a la introducció de l'inventari físic per al personal del Departament de Pressupost i Patrimoni.

Val a dir també que la realització d'aquest projecte, que ha d'estar implantat el mes de juny del 2016, és un requisit imprescindible per poder elaborar els comptes de l'exercici 2016 d'acord amb les NICSP (concretament, la norma 17, intitulada "Propietat, planta i equipament), en el marc del Projecte de reforma de la normativa de la comptabilitat pública i de la comptabilitat pressupostària que actualment també es troba en curs i que es preveu finalitzar a finals del 2016.

Per cloure, reiterem queensem que la limitació a l'abast del Tribunal de Comptes sobre la gestió i el control del patrimoni és excessiva i genèrica per tal com el Govern, d'ençà de l'any 1997, disposa i té identificada tota la informació sobre les operacions que afecten el patrimoni i que, per tant, aquesta limitació només podria afectar les operacions anteriors a l'any esmentat.



b) *Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió (pàg. 46)*

Resposta

Tota despesa que s'imputa al capítol pressupostari 6, "Inversions reals", és analitzada individualment i enregistrada o desestimada, d'acord amb els criteris d'activació, a l'aplicació de la subadministració.

Els criteris d'activació són essencialment els béns que compleixen la definició d'actiu, 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 d'altres.

A més a més, el programa del patrimoni es complementa amb les altres aplicacions de l'Administració que faciliten el número de liquidació i el 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. 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.

c) *Inventari general de béns i drets de patrimoni (pàg. 49)*

Resposta

És criteri de l'Administració és donar de baixa els elements que els departaments informen al Departament de Pressupost i Patrimoni mitjançant un formulari anomenat "Document de baixa del bé de patrimoni". Aquest formulari s'omple amb les dades de les quals disposen els departaments del bé en qüestió i les dades que posteriorment inclou el Departament de Pressupost i Patrimoni amb el número d'inventari i les dades comptables en el moment de donar-lo de baixa, també s'hi inclou la signatura del responsable del departament i de recepció del Departament de Pressupost i Patrimoni.

Per una altra banda, durant l'exercici 2014, s'ha procedit a donar de baixa elements no materials, amb el vistiplau dels diferents departaments afectats, en aquest, mitjançant correu electrònic, adjuntant al formulari de baixa del bé que ha estat complimentat pel mateix Departament de Pressupost i Patrimoni.



D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, a partir de l'exercici 2016 el registre comptable de les baixes s'acompanyarà de la resolució o de l'acte administratiu corresponent.

d) Béns susceptibles de ser donats de baixa (pàg. 51)

Resposta

En relació amb els béns de l'epígraf de despeses de recerca i desenvolupament, el criteri que se segueix és d'incorporar al patrimoni del Govern tots els estudis realitzats durant l'exercici dels quals es puguin derivar futurs projectes d'inversió. Per això, al final de l'exercici es demana confirmació als departaments implicats sobre si els dits estudis compleixen aquesta premissa, per tal de donar-los de baixa i passar-los a despesa, si escau.

Conseqüentment, els béns esmentats s'han incorporat al Patrimoni del Govern basant-se en la confirmació per part de l'òrgan contractant de la despesa (departaments implicats) que els treballs són incorporables com un cost necessari per un bé d'immobilitzat o no s'ha finalitzat el projecte.

No obstant això, aquesta observació del Tribunal de Comptes es tindrà en compte en els propers tancaments de comptes.

e) Terrenys cedits a l'ús sense reflectir aquesta situació (pàg. 52)

Resposta

Coneixedors de la situació comptable i legal, es procedirà a donar de baixa aquest element, com a bé en propietat i passant-lo a bé cedit, quan es tingui el document legal entre ambdues parts que suporti aquest moviment comptable. S'informa que les gestions per poder resoldre aquesta situació es troben en curs.

f) Ampliació i millora de la vida útil de l'immobilitzat (pàg. 52)

Resposta

Durant el darrer quadrimestre de l'exercici 2014 s'han iniciat els treballs d'avaluació de la implementació d'una reforma de Llei general de les finances públiques i del Pla de comptabilitat pública. El grau d'avançament del projecte va posar de manifest que un dels aspectes derivats de la implementació era la revisió de l'inventari i la necessitat de millorar els sistemes informàtics actuals per poder dur a terme aquesta revisió tot tenint en compte l'observació del Tribunal de Comptes.



En aquest sentit, el Govern ha adjudicat recentment uns treballs de col·laboració en el funcionament de l'àrea, de l'organització i dels processos dins de l'àmbit de la gestió dels elements integrants del patrimoni del Govern. Aquests treballs impliquen l'adopció d'una nova aplicació informàtica de gestió del patrimoni que preveurà, entre d'altres, els supòsits d'ampliació i millora de la vida útil de l'immobilitzat.

g) Béns que corresponen al Consell General que figuren en els actius del Govern (pàg. 53)

Resposta

Coneixedors de la situació comptable i legal, es procedirà a tractar aquests béns una vegada hagin finalitzat els treballs que s'han adjudicat durant l'exercici 2015 per dur a terme el l'inventari dels béns immobles i mobles del Govern (previsió de finalització del projecte al juny del 2016).

11. El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)

Resposta

El 15 de desembre de 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, per 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, preveu 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 en serà el tractament en el moment d'efectuar la transacció.



En l'estudi de normes similars a l'Estat espanyol, s'ha comprovat que especifiquen que la comptabilitat del receptor ha 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 per guany en el seu valor.

Així doncs, se'ns fa palès que realment no existeix un procediment estandarditzat per reflectir el conjunt d'assentaments que cal efectuar en ambdues entitats. En conseqüència, de les anàlisis efectuades arran de sol·licitar assessorament sobre aquesta qüestió a una firma d'auditors i consultors, se'n va desprendre dues possibilitats:

La primera seria entendre 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 tercera part del PGCP, de definicions i relacions comptables per a l'amortització de tots els actius, amb referència al compte 282 d'amortització acumulada de l'immobilitzat material. Creiem que cal descartar aquesta opció 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 finançat amb transferències del Govern. Aquest cost no ha tingut mai una repercussió directa ni indirecta en les tarifes hospitalàries.

La segona alternativa seria la que comptabilitza la pèrdua de valor dels immobles (és a 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'1 de gener de 1999 i el valor dels immobles cedits a aquesta data era de 5.124.268.005 pessetes.

El Govern va recomanar al SASS de tractar la cessió segons la segona alternativa; d'aquesta manera, queden reflectits els termes del conveni de cessió entre el Govern i el SAAS, quant a la propietat i gestió dels immobles cedits.

Així doncs, el SAAS comptabilitza les amortitzacions d'acord amb la segona alternativa, la qual és correcta d'acord amb la consulta que el Govern va fer al seu dia a una firma d'auditors i consultors.



L'assentament recomanat seria (exemple d'import d'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 del 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 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 en tractar-se de béns cedits i segons el criteri establert i recomanat pel Govern a l'entitat.

Observacions del cos de l'informe

12.- Ingressos d'exercicis anteriors. Sancions i recàrrecs (pàg. 67)

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.

Resposta

Contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, les sancions i recàrrecs de deutes d'exercicis tancats es meriten en l'exercici corrent i tenen el reflex pressupostari corresponent en l'exercici corrent. Vegeu a l'annex 1 un exemple que ho acredita.



Manca de registre pressupostari de les devolucions d'ingressos d'exercicis anteriors

Les rúbriques de despeses d'exercicis anteriors i de creditors per devolució d'ingressos presenten els següents imports a 31 de desembre del 2014:

Descripció	Saldo a 31/12/2014
679 Despeses d'exercicis anteriors	4.554.000,12
408 Creditors per devolucions d'ingressos	21.829.858,29

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

El Govern ha donat reflex comptable a aquestes operacions les quals, no obstant això, no han estat objecte del reflex pressupostari al qual obliga el PGCP.

Resposta

Les devolucions de liquidacions d'ingressos d'exercicis tancats es reconeixen en la comptabilitat financera de l'exercici corrent (exercici *n*) com a despeses d'exercicis anteriors (compte 679) amb la contrapartida del compte "408 Creditors per devolucions d'ingressos". Aquestes devolucions de liquidacions d'ingressos d'exercicis tancats –contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes– es reflecteixen en el pressupost d'ingressos de l'exercici corrent en el qual es formalitza la dita devolució (exercici *n*) mitjançant una liquidació d'ingrés negativa. Vegeu a l'annex núm. 2 la documentació de la comptabilitat pressupostària i financera, respectivament, que ho acredita mitjançant dos exemples:

- Devolució d'ingrés núm. 2014-225896, que correspon al retorn de la liquidació d'ingrés amb referència 2013-166077.
- I devolucions d'ingressos de l'exercici 2014 que corresponen a retorns de liquidacions d'ingressos d'exercicis tancats (2012).

D'altra banda, les devolucions d'ingressos registrades en l'exercici corrent *n* i que corresponen a retorns de liquidacions d'ingressos que s'han formalitzat en el mateix exercici corrent *n*, es reconeixen en la comptabilitat financera de l'any *n* com a menys ingressos de l'exercici (compte 7) amb la contrapartida del compte "408 Creditors per devolucions d'ingressos". Aquestes devolucions de liquidacions d'ingressos d'exercicis corrents –contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes– es reflecteixen en el pressupost d'ingressos de l'exercici en el qual es formalitza la dita devolució (exercici *n*) mitjançant una liquidació d'ingrés negativa. Vegeu a l'annex núm. 3 la documentació de la comptabilitat pressupostària i financera, respectivament, que ho acredita mitjançant un exemple:

- Devolució d'ingrés que correspon al retorn de la liquidació d'ingrés núm. 2014-6007.



Relatives a la contractació

12. S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupen, la seva contractació podria contravenir el que disposa l'article 87.2 de la LFP. (nota 2.2.5)

Resposta

L'article 87 de la Llei de la funció pública estableix els supòsits per a la contractació d'agents de l'Administració de caràcter eventual. El punt 2 d'aquest article concreta la possibilitat de "proveir temporalment una plaça vacant o de nova creació, quan aquesta hagi de ser coberta per un funcionari i fins que sigui proveïda definitivament pel procés selectiu previst en aquesta llei".

Les particularitats temporals d'aquest tipus de contractació s'exposen en l'article 88.2, on es limita a "un període de 9 mesos, **i en tot cas**, fins a la cobertura de la plaça vacant o de nova creació corresponent."

Entenem que el Tribunal de Comptes extreu la seva interpretació de la literalitat estricta de la norma, concloent que existeix un límit temporal màxim que s'estableix en 9 mesos. S'ha d'esdevenir, en tot cas, la finalització de la relació laboral si abans d'aquest termini es cobreix la plaça vacant o de nova creació pel procés selectiu corresponent.

La interpretació que efectua el Tribunal de Comptes s'ajusta doncs a la literalitat del text redactat. Text que empra la conjunció "i" (addició) en lloc d'"o" (opció). Aquesta apreciació és significativa perquè varia importantment el significat jurídic.

No obstant això, però, també pot ser motiu d'una interpretació diferent que avala l'actuació de l'Administració, i més si tenim en compte les particularitats pressupostàries actuals i els principis informadors de la funció pública, i conforme a la qual la conjunció "i" té també un significat d'addició, i pot introduir dos o més possibilitats totes vàlides.

D'acord amb la interpretació que efectua el Govern, l'excepcionalitat al període de 9 mesos permet la possibilitat d'allargar el termini, això sí, únicament fins a la cobertura de la plaça. Aquesta interpretació es fonamenta en la vocació i finalitat de la norma i del supòsit establert a l'article 87.2, en el qual es regula expressament la possibilitat de proveir temporalment aquesta plaça "fins que sigui proveïda definitivament". També es fonamenta en el principi d'eficiència, com a principi informador de la funció pública establert a l'article 2 de l'LFP, i és que no té sentit haver d'estar formant personal cada nou mesos en casos de manca de cobertura d'una plaça vacant o de nova creació, i més quan són la mateixa legislació pressupostària i la Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració, les que impossibiliten expressament la creació de noves places i limiten pel que fa a les vacants generades durant el període d'anys que va del 2010 al 2012 la cobertura de vacants per jubilacions per personal eventual fins al 10% de les places vacants.



Per tant, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes, atès que l'actuació de l'Administració es justifica en la teoria de la interpretació de la veritable vocació de la norma, l'addició d'ambdues possibilitats en la redacció de l'article 88.2, en consonància amb la garantia del principi d'eficiència, i els manaments restrictius de la normativa pressupostaria i de mesures de contenció de la despesa pública.

13. 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 43 empreses d'obra pública i 57 empreses de subministraments, a més de resoldre dubtes dels òrgans de contractació.

Donant compliment al que estableixen l'article 20.4 de l'LCP i l'article 11 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014, totes les adjudicacions definitives superiors a 7.500 euros, així com les modificacions dels contractes d'aquest import, es publiquen al BOPA.

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

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

- *Contracte per la prima de responsabilitat civil 2014, adjudicat a Companyia andorrana d'assegurances per un import de 348.561 euros.*
- *Contracte per la prima d'accidents 2014, adjudicat a Companyia andorrana d'assegurances per un import de 296.127 euros.*
- *Contracte per la prima d'automòbils 2014, adjudicat a Companyia andorrana d'assegurances per un import de 199.048 euros.*

Resposta

Els contractes de prestacions esmentats corresponen al contracte d'assegurança subscrit en data 18/05/88, que preveu una durada fins al 31/12/88 i la seva pròrroga tàcita per anys naturals a comptar de l'1/1/89, que ha estat objecte de pròrrogues successives fins ara.



L'especificitat de les clàusules que s'estableixen en un contracte d'aquestes característiques comporta l'anàlisi de quines són les cobertures més adients a l'activitat del Govern d'Andorra, motiu pel qual en l'actualitat s'està en procés de revisió de la totalitat de les clàusules del contracte esmentat. La finalitat és poder establir un plec de bases que incorpori unes clàusules en consonància amb el temps actual i que garanteixi les prestacions futures per tal de poder procedir a una nova licitació.

En aquest sentit, es fa avinent que el Govern, en la sessió del dia 25 de setembre del 2013, va adjudicar el contracte de prestació de serveis per a l'estudi del mapa de riscos i la preparació de la contractació de les pòlisses d'assegurança, de manera que es va preveure que amb el resultat d'aquests treballs el Govern podria formalitzar el plec de condicions administratives i el plec de prescripcions tècniques en funció de l'anàlisi de riscos i publicar un concurs públic amb vista a adjudicar el nou contracte d'assegurances.

Aquests plecs estan en fase de revisió, per la complexitat que suposen aquests documents a causa de totes les mesures que implica l'adequació a un marc assegurador exigent, laboriós i costós.

No obstant això, el Govern ha posat de manifest a través, entre d'altres, de l'adjudicació dels treballs d'anàlisi i diagnosi dels riscos actuals, la seva voluntat d'adoptar, a mitjà termini, les recomanacions en matèria de cobertura de riscos.

15. S'han observat incidències relatives als procediments de contractació i la consegüent gestió que no s'ajusten als requeriments de la LCP, com ara, contractes no formalitzats, mancances en la justificació dels procediments adoptats. (nota 2.5)

a) Contractes no formalitzats (pàg. 69)

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. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha observat algun cas on el Govern no aconsegueix amb l'establert en el citat article, ja que no s'ha formalitzat el contracte. En concret, aquest fet s'ha observat en el contracte per al subministrament de gasoil de calefacció pels serveis del Govern, les entitats parapúbliques i les societats públiques participades pel Govern per a l'any 2014, adjudicat a Sant Eloi estació de serveis, SA, havent-se liquidat durant l'exercici 2014 un import de 984.832 euros.

Resposta

El dia 4 de desembre del 2013 el Govern va aprovar l'adjudicació del subministrament dels carburants de calefacció per als serveis del Govern, les entitats parapúbliques i les societats públiques participades pel Govern, per a l'any 2014 (edicte publicat al BOPA núm. 59, any 25, de l'11 de desembre del 2013).



En el moment de l'aprovació de la licitació el Govern va aprovar-ne el plec de bases, que regula, de forma general:

- Les condicions per poder presentar-se en aquesta licitació.
- Els criteris d'adjudicació.
- Les condicions contractuals pel que fa a l'execució d'aquest contracte.

Aquest tercer punt fa referència a l'execució del contracte un cop ja s'ha adjudicat, i per tant aquest document té els mateixos efectes entre l'adjudicatari i el contractista que podria tenir un contracte si s'hagués formalitzat després de l'adjudicació.

En concret, cal remarcar que s'ha introduït el punt 7, "Formalització del contracte", que regula la durada, el pagament, la resolució i els litigis. Aquests punts són específics a les condicions d'execució del contracte.

També cal remarcar que, pel que fa a la responsabilitat contractual, l'apartat 6.1, "Condicions generals", estableix que la presentació al concurs significa l'acceptació de les bases, i aquest document està signat i rubricat amb la menció de "llegit i aprovat" per l'adjudicatari corresponent.

Per tant, entenem que el plec de bases signat té tot el contingut i té els mateixos efectes que podria tenir un altre contracte signat amb posterioritat a l'adjudicació.

S'adjunta a l'annex 4 el plec de bases esmentat anteriorment.

b) Acta de recepció dels subministraments (pàg. 69)

Resposta

Tal com manifesta el Tribunal de Comptes a l'informe, l'Administració general, per donar conformitat a la recepció d'un bé o d'un servei, comprova la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil. No obstant això, el Tribunal de Comptes no fa referència a una altra part del procediment, que consisteix a verificar, quan arriben les liquidacions de despesa al Departament d'Intervenció, l'existència del segell de comprovació de les factures que inclou les informacions següents:

- Comprovació de les operacions aritmètiques
- Preus unitaris
- Recepció del bé o del servei
- Afectació pressupostària (Departament/Projecte/Subconcepte)

Aquest segell ha de figurar a la globalitat de les factures dels diferents departaments de l'Administració general i els responsables de fiscalització del Departament de la Intervenció General comproven l'existència d'aquest segell degudament omplert. Per tant, existeix un procediment que garanteix els camps que han d'haver estat revisats pels responsables de la despesa prèviament al



pagament de les factures. Aquest procediment es va notificar el 2009 a tots els departaments de l'Administració general recordant que les factures que es trameten al Departament d'Intervenció General per ser fiscalitzades han d'anar degudament conformades: amb el segell en què consten les comprovacions oportunes (operacions aritmètiques, preus i recepció del bé o servei) i l'assignació pressupostària de la mateixa factura, degudament signada pels responsables.

No obstant això, es tindrà en compte la recomanació del Tribunal de Comptes en el sentit de formalitzar el procediment en forma d'instrucció de servei o de circular interna per homogeneïtzar aquesta mesura amb la resta de procediments de control intern emesos per la Intervenció General.

c) Manca de justificació del procediment d'urgència

No s'ha efectuat la declaració justificativa de la urgència, incomplint per tant l'article 17.3 de la LCP, en els següents casos:

- *Contracte per la nova pavimentació o reforç de les calçades de carreteres generals, secundàries i carrers any 2014, adjudicat a Pavand, per un import de 4.449.783 euros.*
- *Contracte per la modificació de la rasant de la CG1, adjudicat a la UTE Unitas Armengol i Montané, SAU i Copsa, per un import de 2.650.829 euros.*

Resposta

Els expedients de contractació que es tramiten amb la modalitat de contractació urgent han d'incloure la justificació de la urgència en l'informe de licitació del departament corresponent, d'acord amb l'article 17.3 de la LCP, i així ha estat per als dos expedients als quals fa referència el Tribunal de Comptes.

En el primer cas, relatiu al contracte de nova pavimentació o reforç de les calçades de carreteres generals, secundàries i carrers de l'any 2014, adjudicat a Pavand, per un import de 4.449.783 euros, s'especifiquen els motius de la urgència a l'informe del Ministeri d'Ordenament Territorial núm. 2907, pel fet que en el moment en què es va licitar el contracte de referència hi havia diverses obres en curs que requerien treballs de pavimentació per reordenar el trànsit i així poder continuar amb la construcció, i per tant calia iniciar els treballs de pavimentació al més aviat possible per poder finalitzar les obres en els terminis previstos.

Pel que fa al contracte per a la modificació de la rasant de la CG1, s'especifiquen els motius de la urgència a l'informe del Ministeri d'Ordenament Territorial núm. 2985; d'una banda, perquè per imperatiu de calendari no es van poder licitar els treballs anteriorment perquè es va lliurar el projecte amb les modificacions demanades pocs dies abans de la licitació, i, d'altra banda, també s'especifica que aquestes obres havien d'aportar una millora considerable a la CG1 i no es podia retardar per motius pressupostaris.

S'ajunten a l'annex 5 els dos informes esmentats.



d) Verificació de la legitimitat per contractar

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimitat per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

Resposta

A banda de la declaració genèrica a la qual fa referència el Tribunal de Comptes, que es requereix sistemàticament en totes les licitacions, atès que així ho estableix la Llei de contractació Pública, la Intervenció General va posar en marxa el mes d'agost del 2011 un procediment intern mitjançant una aplicació informàtica amb el qual per a cada licitació es revisa, sistemàticament, que les persones físiques o jurídiques que es presenten a les licitacions o que volen contractar amb l'Administració no es trobin en cap dels supòsits que determina l'article 7 de la Llei de contractació pública: que aquestes persones no tinguin deutes envers l'Administració, que no existeixi alguna sentència d'acord amb la qual aquestes persones hagin de satisfer alguna sanció o similar envers l'Administració, que aquestes persones estiguin autoritzades per realitzar l'activitat que l'Administració necessita contractar...etc.

Aquestes comprovacions es fan mitjançant el Departament de Tributs i Fronteres, de Suport, de Gabinet Jurídic, d'Economia i d'Interior, que són els que tenen accés a les dades necessàries per obtenir aquesta informació.

En quant a l'article 7 de la Llei de contractació pública, el contingut del qual es reprèn dins de la declaració requerida en els plec de bases, entenem que el contingut d'aquesta declaració jurada compleix amb la seva finalitat. Amb la signatura del document, els licitadors manifesten formalment complir amb les exigències legals per poder contractar amb l'Administració pública. L'engany o la falsedat expressada no està exempta de responsabilitats. Ni tan sols l'absència, en el referit document, d'un advertiment sobre les conseqüències jurídiques de la falsedat en la declaració eximeix de les responsabilitats que podrien derivar-se de la seva comprovació (essent la primera, l'anul·lació del contracte, per aplicació de l'apartat 2 de l'article 7 de la Llei de contractació pública).

Davant l'evidència que en alguns casos els licitadors han signat la declaració jurada malgrat l'existència de deutes pendents que els havia d'impedir presentar-se al concurs, el Govern ha resolt contractes.



El Tribunal de Comptes considera poc eficaç el contingut de la declaració jurada que redacta l'Administració General. Creu que s'hauria d'exigir una declaració "més explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats". La Intervenció no comparteix aquesta opinió, atès que els supòsits inclosos en la declaració jurada recull tots els supòsits "tipificats", i aquests supòsits que han de signar estan correctament detallats.

Les declaracions que conté la declaració jurada són concretes i explícites. A l'entendre de la Intervenció general la proposta del Tribunal de Comptes no aportaria cap millora qualitativa, ni més garanties en quant al compliment de l'article 7 de la LCP.

En relació amb la conveniència d'incloure una menció a l'article 115 del Codi de l'Administració en les declaracions jurades, remarquem que aquest article es refereix als supòsits en què els funcionaris han d'inhibir-se del coneixement de qualsevol procediment. La nostra opinió és que no es pot incloure la referència a aquest article en els plecs de bases adreçats als licitadors.

El contingut d'aquest article ha d'ésser conegut i observat per la pròpia administració. L'abstenció que estableix aquest article no es revela d'aplicació als administrats. L'absència del seu recordatori en els documents que regeixen les contractacions públiques no resten eficàcia a la disposició que ha de ser coneguda per les autoritats i pels funcionaris. La seva aplicació és d'obligat compliment en tots els procediments administratius.

Conseqüentment, la nostra opinió és que la inclusió d'una menció a l'article 115 en els procediments de contractació pública no pot modificar la legitimació per contractar dels licitadors.

Finalment, en relació amb la inclusió en les declaracions jurades dels capítols primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del Codi penal, no queda clar com el Tribunal de Comptes pretén que la declaració jurada esdevingui més eficaç, per avaluar la legitimació dels licitadors que contractin amb l'Administració gràcies a la inclusió d'aquests articles. Els articles citats tipifiquen delictes que poden ésser comesos tant per autoritats i funcionaris, com per particulars que cometin alguna de les actuacions previstes.

La menció d'aquest article únicament pot advertir sobre les conseqüències jurídiques de cometre qualsevol de les conductes tipificades, però no té efectes sobre la legitimació per contractar dels empresaris.

La nostra opinió és que la capacitat dels licitadors de contractar amb l'Administració pública en els termes previstos a l'article 7 de la LLCP no pot canviar per la presència o l'absència d'aquestes disposicions en la declaració jurada o a la resta de la documentació.

Igualment l'absència d'aquest recordatori tampoc modifica la responsabilitat d'aquells que cometin qualsevol d'aquests delictes. La finalitat de la inclusió de la remissió al Codi penal no afecta a la legitimació per contractar del licitador.



Altres observacions

16. A la data del nostre informe, una entitat financera, relacionada amb una ambaixada que presenta en el balanç a 31 de desembre de 2014 un saldo deutor per un import total de 172.765 euros, no ha respost a la circularització efectuada. (nota 1.5)

Resposta

L'observació del Tribunal de Comptes es refereix al fet que no ha rebut resposta per escrit sobre la informació que es va sol·licitar a una de les entitats financeres relacionades amb les ambaixades que es presenten en el balanç a 31 de desembre del 2014.

Es tracta de l'entitat financera relacionada amb l'Ambaixada d'Andorra a Brussel·les, que en la data en la qual el Tribunal de Comptes va trametre el seu informe no havia encara respost, tot i la insistència del Govern perquè ho fes. La confirmació d'aquesta entitat financera es va rebre el dia 3 de març d'enguany i va ser enviada el mateix dia al Tribunal de Comptes (vegeu la resposta a l'annex 6).

Per tant, entenem que aquesta observació del Tribunal de Comptes s'ha subsanat.

17. La liquidació de l'exercici presenta un estalvi net negatiu de 80.591 milers d'euros. Aquest estalvi net pressupostari negatiu obliga al Govern al refinançament permanent 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 una liquiditat supeditada a la formalització d'operacions de tresoreria en el molt curt termini. (nota 2.2)

18. El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2014, així com altres indicadors de liquiditat posen de manifest la necessitat del Govern d'un refinançament permanent del seu endeutament a curt termini. (notes 2.2 i 2.6)

Resposta a les observacions 17 i 18

L'evolució del resultat de gestió i del resultat de caixa del Govern d'ençà l'exercici 2003 fins a l'exercici 2014 constata una clara tendència alcista del resultat de gestió, situant-se a un saldo primari neutre (16.032 milers d'euros), sent el resultat de caixa de l'exercici 2014 el més baix d'aquest període de temps (-5.346 milers d'euros). Per tant, el Govern està complint els objectius de política pressupostària fixats al 2011 amb una clara tendència a l'equilibri i és conscient que en cap cas no es pot produir un relaxament en el rigor i l'ajust pressupostari.



El Govern manté l'objectiu de no créixer en l'endeutament i iniciar un procés d'amortització i és conscient que en cas contrari es podria ofegar més la capacitat de finançament a empreses i particulars i s'encariria el cost del finançament. Tot i que l'estalvi net pressupostari negatiu obliga el Govern a refinançar permanentment el seu endeutament, aquestes operacions es formalitzen a mitjà i llarg termini –i no a curt termini–, d'acord amb la línia iniciada fa un temps amb la finalitat de diversificar les fonts de finançament de l'Estat i els seus venciments i de gestionar el deute públic. En aquest sentit, es fa avinent que en la data de tancament de l'exercici 2014 la maturitat del deute era de 3,6 anys –l'any 2010 era d'1,5 anys– i que el deute bancari havia passat de representar l'any 2010 el 86% del deute total a representar-ne el 53% al 2014.

19. En l'any 2014, 62 treballadors han excedit el nombre d'hores extres previst pel Reglament de sistemes de compensació, les quals, a més de contràries a la norma esmentada, són indicadores de debilitats i ineficiències organitzatives. (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:

“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 motivades i conformades amb les signatures del ministre o del secretari d'Estat i del director del Departament, tal com acrediten els documents que acompanyen cada expedient.

No obstant això, des de 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.

Finalment, en relació amb aquest punt pensem que aquesta observació del Tribunal de Comptes és molt genèrica perquè no indica el detall dels expedients als quals es refereix, i a més, no té en consideració els controls que s'estan efectuant mensualment de totes i cadascuna de les variables de nòmina per part del ministeri encarregat de les finances (Departament de Pressupost i Patrimoni i Intervenció General).



20. 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, en el qual 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 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 en què es recullen les diverses dades relacionades amb la seva vida administrativa com ara el contracte, les formacions realitzades (i que li poden servir en futurs processos de promoció), les 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, experta en la gestió, la creació i el manteniment d'arxius.

Així mateix, 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.

21. 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, permanència al Pas educació, activitats hivern Pas i Pas bombers i prima Catex. (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. Aquest estudi entraria dins del marc de la reforma de la Llei de la funció pública.

D'altra banda, pel que fa a la rúbrica d'"Indemnització preufetària" s'adjunta de nou a l'annex núm. 5 el Decret relatiu a la gratificació de funció dels membres del Consell Superior de la Justícia, de 21-7-1994. D'acord amb aquest Decret la remuneració que perceben mensualment els magistrats nomenats pel Consell Superior de la Justícia inclou una part fixa que remunera les seves pròpies funcions (assistència a les vistes, deliberacions, redacció de resolucions...), i una quantitat preufetera per a les despeses de desplaçament dels membres que no resideixen al Principat. Igualment, aquest concepte retributiu inclou un complement de remuneració per als magistrats estrangers que es fa efectiu a l'empara de d'acord que va prendre el 27 de juny del 2011 el Consell Superior de la Justícia.

Per tant, els pagaments en concepte d'"Indemnització preufetària" s'efectuen a l'empara d'una regulació normativa, excepte pel que respecta al complement de la indemnització preufetària, el qual es fa efectiu segons un acord del Consell Superior de la Justícia.



22. El procediment de control financer de les subvencions que té implantat el Govern consisteix en l'execució d'un nombre reduït d'informes d'auditoria. Des de l'exercici 2008 no s'han elaborat aquests informes. Tot i que els departaments implicats amb la despesa han realitzat determinades actuacions, es posa de manifest 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 l'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. (nota 2.2.7)

Resposta

En relació amb aquest punt pensem que l'afirmació del Tribunal de Comptes és subjectiva, pel fet que s'emet una opinió molt genèrica que manca del detall dels expedients, i a més, no té en consideració els controls que s'estan efectuant per part dels departaments gestors de les subvencions i dels controls que efectua el Departament d'Intervenció amb les liquidacions que donen lloc posteriorment als pagaments de les subvencions.

La Intervenció informa que els controls financers de les subvencions no són exclusius de la Intervenció General, sinó que els departaments també realitzen revisions exhaustives tant en el moment d'atorgar les subvencions, com en el moment de revisar-ne l'execució. Per aquest motiu, tot i que s'emeten informes puntuals de fiscalització de les subvencions, els documents i els expedients justificatius de totes les subvencions es troben als departaments corresponents, i el seu seguiment està documentalment justificat.

Per tant, el fet que no s'emetin informes de control financer no significa que no existeixin controls: pel que fa a les ajudes atorgades per convocatòria pública, les bases preveuen la documentació que ha de rebre el departament en el moment de la presentació de la sol·licitud, i en el moment dels diferents pagaments. (En el cas de les adjudicacions directes també s'especifiquen aquests requeriments amb la formalització d'un contracte o d'un conveni entre el Govern i l'entitat beneficiària.)

Aquests controls es fan: en el moment en què els diferents departaments reben la documentació, que efectuen el control sobre la recepció correcta de la documentació i analitzen si la justificació que se'n desprèn s'adequa al motiu pel qual es va atorgar la subvenció; i en el moment en què es trameta el document de liquidació de la subvenció al Departament d'Intervenció General, juntament amb la documentació justificativa.



En el cas que manqui algun document justificatiu o bé hi hagi algun import no justificat o que la justificació no correspongui amb la finalitat de la subvenció, el Departament d'Intervenció General retorna la liquidació al departament per tal que s'esmeni la incidència o bé perquè es redueixi la subvenció per tal que l'import liquidat correspongui amb l'import degudament justificat.

D'altra banda, tenint en compte la situació econòmica actual i les incidències que s'han produït en algunes entitats que han rebut subvencions a càrrec del pressupost de l'Administració general, es van adjudicar el 2013 els treballs de diagnòstic dels procediments de control intern i de la situació patrimonial, financera i econòmica de les entitats esportives que reben ajudes públiques del Govern de tipus subvencions o transferències (edicta publicat al BOPA núm. 43, any 25, de l'11 de setembre del 2013). Aquests treballs han permès detectar les incidències de control intern existents a les entitats esmentades, i les recomanacions que se'n poden desprendre s'estan fent extensibles a les altres entitats que reben subvencions, amb les especificitats de cadascuna. Es va considerar que aquesta adjudicació era necessària i prioritària abans que adjudicar auditories individuals, per la necessitat de detectar les mancances que hi pugui haver en els procediments de control intern de les entitats que reben les subvencions. Per tant, aquest és un pas més que ha de permetre millorar el control de les subvencions atorgades per l'Administració general.

En conseqüència del que s'ha esmentat anteriorment, s'informa que la Intervenció és conscient de la necessitat de control sobre les entitats que reben subvencions des de l'Administració general, i per això té en compte les consideracions del Tribunal de Comptes i continuarà treballant en aquest sentit, però també manifesta que el Tribunal de Comptes no ha tingut en consideració els canvis o les millores que s'estan portant a terme en aquest àmbit.



23. Excepte en el cas de l'ambaixada de Portugal i Viena i de la missió permanent d'Andorra a Ginebra³, on el Govern ha adoptat la pràctica de transferir fons els quals, quan es justifiquen, són aplicats al pressupost, les dotacions pel funcionament de les altres 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)

Resposta

Les ambaixades d'Andorra a l'exterior són entitats que, si bé són part integrant de l'Administració general, tenen la particularitat d'estar ubicades fora del territori andorrà. Això fa que hagin de fer front a despeses de funcionament, majoritàriament periòdiques i de caràcter segur, 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 l'LGFP portaria desajustos en la seva comptabilitat financera. L'aplicació d'aquest procediment comporta que el temps transcorregut des de la tramitació de l'autorització fins al pagament sigui d'una a tres setmanes com a mínim, en funció de si l'import de la despesa supera els 7.500 euros, i comptant que la tramitació s'efectui 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, i dificulta el funcionament normal o del dia a dia d'aquestes entitats.

Per esmenar 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, amb l'acord previ 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 18.2.b de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014.

Totes les 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 l'execució dels crèdits que reben per transferència del Govern. Les comptabilitats de cada entitat estan connectades mitjançant una xarxa informàtica amb una instal·lació central ubicada al ministeri encarregat de les finances, des d'on es pot tenir accés als registres comptables de manera periòdica.

³ En l'exercici 2014 són les ambaixades de Portugal, Bèlgica (i no Viena com diu el Tribunal de Comptes), la Missió Permanent d'Andorra a Ginebra i la Representació Permanent del Principat d'Andorra al Consell d'Europa, on el Govern ha adoptat la pràctica de transferir fons els quals, quan es justifiquen, són aplicats al pressupost.



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 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 l'LGFP, que comportaria que la gestió economicopatrimonial es desenvolupés dins del marc del pressupost del Govern, d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, aniria en detriment d'aquests principis.

De totes maneres, aquesta observació del Tribunal de Comptes es va tenir en compte com a prova pilot durant l'exercici 2013 pel que fa a la gestió economicofinancera i pressupostària de l'Ambaixada d'Andorra a Portugal, i s'ha fet extensiva durant l'exercici 2014 i 2015 a les ambaixades i representacions d'Andorra a l'exterior següents:

Exercici 2014:

- Missió Permanent d'Andorra a Ginebra (Missió Permanent del Principat d'Andorra a l'Oficina de les Nacions Unides i a les altres organitzacions internacionals a Ginebra; Missió d'Observació de l'Organització Mundial del Comerç).
- Ambaixada d'Andorra a Bèlgica (Ambaixada del Principat d'Andorra als països del Benelux i a la República Federal d'Alemanya i la Missió del Principat d'Andorra a la Unió Europea).
- Representació Permanent del Principat d'Andorra al Consell d'Europa a Estrasburg.

Exercici 2015:

- Ambaixada d'Andorra a Àustria (Missió Permanent del Principat d'Andorra a la OSCE, a la Oficina de les Nacions Unides a Viena i a la CTBTO i les Ambaixades del Principat d'Andorra a la República d'Àustria, República Txeca, a Hongria i a la República d'Eslovàquia).
- Ambaixada d'Andorra als Estats Units d'Amèrica (Missió Permanent del Principat d'Andorra a les Nacions Unides, Ambaixada del Principat d'Andorra als Estats Units d'Amèrica, a Canadà i als Estats Units de Mèxic).



24. 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)

Resposta

El Govern disposa d'una aplicació 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 i 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 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.



25. Per tal de determinar les entitats subjectes al control de la intervenció, s'ha aprovat el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2014, en els modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer, referits a les entitats parapúbliques, de dret públic i societats públiques compreses en el reglament, corresponents a l'exercici 2014. (nota 2.6)

Resposta

A la data d'aquest informe, el Govern ha tramès al Tribunal de Comptes els informes de control financer realitzats per la Intervenció General segons s'estipula en l'article 39 de la Llei general de les finances públiques, modificat per la Llei de pressupost anual, i en l'article 3 del Decret del 18-03-2015⁴ d'aprovació del Reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2015 en relació amb les entitats següents:

Caixa Andorrana de Seguretat Social; Servei Andorrà d'Atenció Sanitària; Andorra Telecom, SAU; Forces Elèctriques d'Andorra; Ràdio i Televisió d'Andorra, SA; Andorra Turisme, SAU; Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU; i Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns.

Andorra la Vella, 16 de març del 2016


Meritxell Bonell Tuset
Interventora general




Salustia Chato Ciprés
Director de Pressupost i Patrimoni



⁴ Article 3

Del control financer

1. Queden subjectes al control pressupostari amb la modalitat de control financer les entitats següents:

- Caixa Andorrana de Seguretat Social
- Servei Andorrà d'Atenció Sanitària
- Andorra Telecom, SAU
- Forces Elèctriques d'Andorra
- Ràdio i Televisió d'Andorra, SA
- Andorra Turisme, SAU
- Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
- Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns

2. En compliment de l'article 39 de la Llei general de les finances públiques, la Intervenció General emetrà l'informe de fiscalització corresponent sobre els comptes de l'exercici 2014 de les entitats assenyalades a l'apartat primer d'aquest article.

3. El control financer de les societats públiques de l'apartat 1 d'aquest article porta inherents procediments de control de legalitat amb un abast que es limita a verificar, amb posterioritat i en el mateix moment en què es fa el control financer, que els actes i les operacions han estat aprovats pels òrgans competents, que estan suficientment documentats i acreditats i que, de la mateixa manera que els procediments de gestió economicofinancera, s'han desenvolupat de conformitat amb les normes de dret privat aplicables, d'acord amb l'article 4 de la Llei general de les finances públiques.

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, les observacions que es transcriuen a continuació queden redactades com segueix:

2.1.2. Modificacions pressupostàries

...

- b) Crèdits per a despeses corrents de l'exercici 2012 i anteriors reconduïts al pressupost 2014

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 l'existència de crèdits reconduïts que financen compromisos de despesa corrent que provenen de l'exercici 2012 per import de 45.080 euros.

2.2.7. Transferències i subvencions atorgades

...

Comptes de les ambaixades

La pràctica comptable seguida pel Govern 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.

En el cas de les ambaixades de Portugal, Bèlgica, de la representació permanent del Principat d'Andorra al Consell d'Europa i de la missió permanent d'Andorra a Ginebra, el Govern ha adoptat la pràctica de transferir fons els quals, quan es

justifiquen, són aplicats al pressupost. Aquesta pràctica no respecta les fases de gestió que estableix l'article 31 de la LGFP. Es recomana que, de ser necessària la transferència de fons amb anterioritat a l'execució de la despesa, aquesta transferència s'ajusti als requeriments dels pagaments a justificar que estableix l'article 33 de la LGFP.

2.6. Altres aspectes a destacar

...

Control de legalitat, financer de les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost

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.

A l'empara de la disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2014, el Govern va aprovar, en data 26 de març de 2014, el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2014, per tal de determinar les entitats subjectes al control de la intervenció, en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica.

D'acord a l'estipulat en aquest reglament les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, únicament estan subjectes al control pressupostari quan la intervenció ho consideri oportú, i no de forma sistemàtica.

Tot i que a data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer, referits a les entitats parapúbliques, de dret públic i societats públiques compreses en el reglament, corresponents a l'exercici 2014, en període d'al·legacions el Tribunal ha rebut els informes de control financer corresponents a les següents entitats i exercicis: CASS, STA, FEDA, SAAS, RTVASA, Andorra Turisme, SAU, i Andorra Desenvolupament i Inversió, de l'any 2014 i Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Dret Veïns de l'any 2013.

El detall del desplegament del programa de control pressupostari respecte a cada entitat figura en l'informe corresponent a cadascuna.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Altres observacions

...

- Excepte en el cas de les ambaixades de Portugal, Bèlgica, de la representació permanent del Principat d'Andorra al Consell d'Europa i de la missió permanent d'Andorra a Ginebra, on el Govern ha adoptat la pràctica de transferir fons els quals, quan es justifiquen, són aplicats al pressupost, les dotacions pel funcionament de les altres 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)
- Per tal de determinar les entitats subjectes al control de la intervenció, s'ha aprovat el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2014, en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control pressupostari, referits a les entitats parapúbliques, de dret públic i societats públiques compreses en el reglament, corresponents a l'exercici 2014. En període d'al·legacions es van trametre a aquest Tribunal els informes de control financer corresponents a les següents entitats i exercicis: CASS, STA, FEDA, SAAS, RTVASA, Andorra Turisme, SAU, i Andorra Desenvolupament i Inversió, de l'any 2014 i Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Dret Veïns de l'any 2013. (nota 2.6)

I les observacions que es transcriuen queden sense efecte:

1.5. Limitacions a l'abast

...

- A la data del nostre informe, una entitat financera, relacionada amb una ambaixada que presenta en el balanç a 31 de desembre de 2014 un saldo deutor per un import total de 172.765 euros, no ha respost a la circularització efectuada.

2.3.11. Resultats extraordinaris

...

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.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Altres observacions

...

- A la data del nostre informe, una entitat financera, relacionada amb una ambaixada que presenta en el balanç a 31 de desembre de 2014 un saldo deutor per un import total de 172.765 euros, no ha respost a la circularització efectuada. (nota 1.5)

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 2014, del
TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

Abril del 2015

ÍNDIX

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.....	10
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	12
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	12
2.2.3. Despeses de personal	12
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis.....	13
2.2.5. Despeses financeres	14
2.2.6. Transferències corrents.....	14
2.2.7. Inversions reals	14
2.3. Comptes anuals	15
2.3.1. Immobilitzat	18
2.3.2. Deutors	19
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. Estat del romanent de tresoreria	21
2.5. Contractació pública	22
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS	29
6. AL·LEGACIONS	29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	32

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 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 públiques, entre d'altres el Tribunal Constitucional.

La fiscalització del Tribunal Constitucional forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2014, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2015 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de patrimoni, gestió comptable de 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 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 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 2014 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 a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 27 d'abril de 2015.

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 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

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:

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 lletrada. 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 Constitucional 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

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	349.999,37	4. Transferències corrents	529.325,04
2. Consums de béns corrents	170.045,67	Ingressos corrents	529.325,04
3. Despeses financeres	200,00	7. Transferències de capital	-
4. Transferències corrents	9.080,00	8. Actius financers	28.000,00
Despeses corrents	529.325,04	Ingressos de capital	28.000,00
6. Inversions reals	28.000,00		
Despeses de capital	28.000,00		
Total pressupost despeses	557.325,04	Total pressupost ingressos	557.325,04

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

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

El Tribunal Constitucional disposava d'un romanent de tresoreria de 475.530 euros al tancament de 2012, darrer exercici tancat al formular l'avantprojecte de pressupost de 2014, el qual es converteix en un romanent de 552.662 euros al tancament de l'exercici de 2013. Aquest romanent és l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut l'entitat en els diferents exercicis, fet que pot ser indicatiu d'un excés d'aportació a la mateixa.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 18.1 de la Llei 3/2014 del pressupost per a l'exercici del 2014 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.5.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 28.000 euros sense que es coneguin les estimacions efectuades per a determinar la referida quantia ni la destinació que es preveia donar a aquests fons.

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 d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	529.325,04	-	529.325,04
Ingressos corrents	529.325,04	-	529.325,04
7. Transferències de capital	-	-	-
8. Actius financers	28.000,00	-	28.000,00
Ingressos de capital	28.000,00	-	28.000,00
Total pressupost ingressos	557.325,04	-	557.325,04

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits ampliables		Transferències de crèdit		Pressupost final
		Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	
1. Despeses de personal	349.999,37	10.429,68	-10.429,68	-	-	349.999,37
2. Consums de béns corrents	170.045,67	-	-	14.051,79	-14.771,05	169.326,41
3. Despeses financeres	200,00	-	-	-	-	200,00
4. Transferències corrents	9.080,00	-	-	719,26	-	9.799,26
Despeses corrents	529.325,04	10.429,68	-10.429,68	14.771,05	-14.771,05	529.325,04
6. Inversions reals	28.000,00	-	-	1.305,25	-1.305,25	28.000,00
Despeses de capital	28.000,00	-	-	1.305,25	-1.305,25	28.000,00
Total pressupost despeses	557.325,04	10.429,68	-10.429,68	16.076,30	-16.076,30	557.325,04

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

De la revisió efectuada es posen de manifest les incidències següents:

Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP

L'entitat ha enregistrat modificacions pressupostàries per transferència de crèdit i crèdit ampliable al tancament de l'exercici, per import de 26.506 euros que tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses, 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. Cal indicar que no s'elaboren expedients documentant la tramitació de les referides transferències.

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

CAPITOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
4 Transferències corrents	529.325,04	529.325,04	100,00%	526.604,90	2.720,14	0,52%
5 Ingressos patrimonials	-	1.268,83	-	918,68	350,15	38,11%
Ingressos corrents	529.325,04	530.593,87	100,24%	527.523,58	3.070,29	0,58%
7 Transferències de capital	-	-	-	24.050,00	-24.050,00	-100,00%
8 Actius financers	28.000,00	19.373,72	69,19%	-	19.373,72	-
Ingressos de capital	28.000,00	19.373,72	69,19%	24.050,00	-4.676,28	-19,44%
Total pressupost ingressos	557.325,04	549.967,59	98,68%	551.573,58	-1.605,99	-0,29%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPITOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	349.999,37	345.263,63	98,65%	345.263,63	354.223,48	-8.959,85	-2,53%
2 Consums de béns corrents i serveis	169.326,41	114.666,14	67,72%	114.666,14	89.254,94	25.411,20	28,47%
3 Despeses financeres	200,00	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	9.799,26	9.799,26	100,00%	9.799,26	6.580,00	3.219,26	48,92%
Despeses corrents	529.325,04	469.729,03	88,74%	469.729,03	450.058,42	19.670,61	4,37%
6 Inversions reals	28.000,00	19.373,72	69,19%	19.373,72	24.050,00	-4.676,28	-19,44%
Despeses de capital	28.000,00	19.373,72	69,19%	19.373,72	24.050,00	-4.676,28	-19,44%
Total pressupost despeses	557.325,04	489.102,75	87,76%	489.102,75	474.108,42	14.994,33	3,16%

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

Resultat pressupostari

Descripció	Segons imports de la liquidació pressupostària	Ajustament	Imports ajustats 2014
Total ingressos liquidats	549.967,59	-19.373,72	530.593,87
Total despeses liquidades	489.102,75	-	489.102,75
Resultat pressupostari	60.864,84	-19.373,72	41.491,12

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

L'entitat per tal de determinar el seu resultat pressupostari efectua l'ajustament indicat en el quadre anterior.

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

Gestió pressupostària

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors el Tribunal Constitucional 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 pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

Enregistrament del romanent de tresoreria com ingrés liquidat

Tot i que en el càlcul del resultat pressupostari l'entitat fa un ajustament per import de 19.374 euros, en els comptes retuts pel Tribunal Constitucional s'observa com l'entitat presenta incorrectament com un ingrés liquidat romanent de tresoreria per aquest mateix import.

Atès que aquest romanent està integrat per ingressos que foren liquidats en exercicis anteriors, no poden ser objecte d'un nou reflex pressupostari en aquest estat de tramitació.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències	529.325,04	-	529.325,04	529.325,04	-	100,00%
420	Transferències corrents	529.325,04	-	529.325,04	529.325,04	-	100,00%
4	Transferències corrents	529.325,04	-	529.325,04	529.325,04	-	100,00%

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2014, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	-	-	1.268,83	1.268,83	-
520	Interessos de comptes bancaris	-	-	-	1.268,83	1.268,83	-
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	1.268,83	1.268,83	-

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Magistrats del TC	173.456,32	-10.429,68	163.026,64	162.615,48	-411,16	99,75%
100	Despeses de gratificació	173.456,32	-10.429,68	163.026,64	162.615,48	-411,16	99,75%
11	Personal fix	143.986,92	9.108,98	153.095,90	153.095,90	-	100,00%
110	Remuneracions bàsiques personal fix	143.986,92	9.108,98	153.095,90	153.095,90	-	100,00%
16	Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TC	32.556,13	1.320,70	33.876,83	29.552,25	-4.324,58	87,23%
160	Quotes seguretat social	30.556,13	1.320,70	31.876,83	28.486,65	-3.390,18	89,36%
163	Despeses socials del personal	2.000,00	-	2.000,00	1.065,60	-934,40	53,28%
1	Despeses de personal	349.999,37	-	349.999,37	345.263,63	-4.735,74	98,65%

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

De la revisió efectuada es posen de manifest les incidències següents:

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'1 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.

Si bé el Tribunal ha sotmès al règim de seguretat social les contraprestacions satisfetes al magistrat incorporat durant l'exercici 2011, no ha estat així pel magistrat incorporat l'exercici 2014 ni per la resta de magistrats que ja formaven part d'aquest Tribunal.

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	12,00	-	12,00	12,00	-	100,00%
202	Lloguers edificis i altres construccions	12,00	-	12,00	12,00	-	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	5.445,51	558,42	6.003,93	3.636,31	-2.367,62	60,57%
212	Rep. i conservació de la seu del TC	1.000,00	-	1.000,00	834,12	-165,88	83,41%
213	Maquinària, instal·lació i equipaments	1.500,00	4,10	1.504,10	356,80	-1.147,30	23,72%
215	Mobiliari i efectes	1.100,00	-	1.100,00	346,07	-753,93	31,46%
216	Equipament informàtic	1.545,00	554,32	2.099,32	2.099,32	-	100,00%
219	Altres material immobilitzat	300,51	-	300,51	-	-300,51	-
22	Material, subministraments i altres	118.136,16	-4.611,93	113.524,23	73.281,79	-40.242,44	64,55%
220	Material d'oficina	7.200,00	380,88	7.580,88	5.173,65	-2.407,23	68,25%
221	Subministraments	6.251,25	845,17	7.096,42	6.650,29	-446,13	93,71%
222	Comunicacions	4.962,89	-	4.962,89	2.334,68	-2.628,21	47,04%
223	Transports	1.200,00	-	1.200,00	380,61	-819,39	31,72%
224	Primes d'assegurances	3.888,14	-	3.888,14	1.192,95	-2.695,19	30,68%
225	Tributs	300,00	-	300,00	3,83	-296,17	1,28%
226	Altres serveis	80.333,88	-6.646,51	73.687,37	49.417,09	-24.270,28	67,06%
227	Treballs realitzats per altres empreses	14.000,00	808,53	14.808,53	8.128,69	-6.679,84	54,89%
23	Indemnitzacions	46.452,00	3.334,25	49.786,25	37.736,04	-12.050,21	75,80%
230	Reembossament de dietes	15.452,00	3.334,25	18.786,25	10.786,25	-8.000,00	57,42%
231	Locomoció	31.000,00	-	31.000,00	26.949,79	-4.050,21	86,93%
2	Despeses en béns corrents i serveis	170.045,67	-719,26	169.326,41	114.666,14	-54.660,27	67,72%

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

El detall del concepte “altres serveis” es desglossa a continuació:

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Altres serveis. Atencions protocol·làries i de representació	50.700,00	-14.771,05	35.928,95	29.502,58	-6.426,37	82,11%
22620	Altres serveis. Divulgació i publicacions	8.293,88	-	8.293,88	5.657,63	-2.636,25	68,21%
22621	Treb. realitzats per altres empreses. Traduccions i correccions	7.040,00	-	7.040,00	1.228,89	-5.811,11	17,46%
22660	Altres serveis. Reunions, conferències i cursos	6.000,00	-	6.000,00	-	-6.000,00	-
22671	Altres serveis. Celebracions i actes	5.000,00	-	5.000,00	1.603,45	-3.396,55	32,07%
22672	Altres serveis. Obsequis i regals	3.300,00	8.124,54	11.424,54	11.424,54	-	100,00%
226	Altres serveis	80.333,88	-6.646,51	73.687,37	49.417,09	-24.270,28	67,06%

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

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2014 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	Desp. financeres de dipòsits, fiances i altres	200,00	-	200,00	-	-200,00	-
349	Altres desp. financeres	200,00	-	200,00	-	-200,00	-
3	Despeses financeres	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 2014 presenten el següent detall:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	Transferències corrents a l'exterior	9.080,00	719,26	9.799,26	9.799,26	-	100,00%
492	Transferències corrents a l'exterior	9.080,00	719,26	9.799,26	9.799,26	-	100,00%
4	Transferències corrents	9.080,00	719,26	9.799,26	9.799,26	-	100,00%

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 2014 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	16.000,00	-	16.000,00	8.714,72	-7.285,28	54,47%
603	Maquinària, instal·lació i equipaments	3.000,00	-	3.000,00	203,72	-2.796,28	6,79%
605	Mobiliari i estris	4.500,00	-1.305,25	3.194,75	-	-3.194,75	-
606	Equipaments per processos d'informació	6.000,00	1.305,25	7.305,25	7.305,25	-	100,00%
608	Altre immobilitzat material	2.500,00	-	2.500,00	1.205,75	-1.294,25	48,23%
64	Immobilitzat immaterial	12.000,00	-	12.000,00	10.659,00	-1.341,00	88,83%
640	Immobilitzat immaterial	12.000,00	-	12.000,00	10.659,00	-1.341,00	88,83%
6	Inversions reals	28.000,00	-	28.000,00	19.373,72	-8.626,28	69,19%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. Comptes	ACTIU	Exercici 2014	Exercici 2013
	A) IMMOBILITZAT	58.049,42	65.729,20
	II. Immobilitzacions immaterials		
215	3. Aplicacions informàtiques	22.159,00	25.335,20
(281)	6. Amortitzacions	-14.150,22	-23.599,09
	III. Immobilitzacions materials		
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	49.974,68	49.770,96
224,226	3. Utilitatge i mobiliari	105.517,04	106.271,44
227,228,229	4. Altre immobilitzat	155.644,05	153.018,62
(282)	5. Amortitzacions	-261.095,13	-245.067,93
	C) ACTIU CIRCULANT	602.594,81	566.009,83
	II. Deutors		
43	1. Deutors pressupostaris	-	6.021,49
57	IV. Tresoreria	602.462,21	559.655,11
480,580	V. Ajustament per periodificació	132,60	333,23
	Total general (A+C)	660.644,23	631.739,03

Núm. Comptes	PASSIU	Exercici 2014	Exercici 2013
	A) FONS PROPIS	618.665,20	584.853,86
	III. Resultat d'exercicis anteriors		
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	584.853,86	505.444,53
	IV. Resultat de l'exercici	33.811,34	79.409,33
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	33.870,30	33.870,30
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	8.108,73	13.014,87
	III. Creditors		
40	1. Creditors pressupostaris	2.061,82	7.127,53
475,476	4. Administracions públiques	6.046,91	5.887,34
	Total general (A+B+E)	660.644,23	631.739,03

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. comptes	Deure	Exercici 2014	Exercici 2013
	A) Despeses	496.782,53	472.164,25
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials		
640,641,646	a) Despeses de personal		
642,644	a1) Sous, salaris i similars	315.711,38	325.823,55
	a2) Càrregues socials	29.552,25	28.399,93
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	27.053,50	22.105,83
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors	114.662,31	89.254,94
63	e2) Tributs	3,83	-
	4. Transferències i subvencions		
651	b) Subvencions corrents	9.799,26	6.580,00
	5. Pèrdues i despeses extraordinaris		
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		
	Estalvi	33.811,34	79.409,33

Núm. comptes	Haver	Exercici 2014	Exercici 2013
	B) Ingressos	530.593,87	551.573,58
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	1.268,83	918,68
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	529.325,04	526.604,90
755	a) Transferències de capital	-	24.050,00
	Desestalvi		

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2014	Exercici 2013
1. Recursos aplicats en operació de gestió	469.729,03	450.058,42
c) Serveis exteriors	114.662,31	89.254,94
d) Tributs	3,83	-
e) Despeses de personal	345.263,63	354.223,48
g) Transferències i subvencions	9.799,26	6.580,00
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	19.373,72	24.050,00
b) Immobilitzacions immaterials	10.659,00	2.500,00
c) Immobilitzacions materials	8.714,72	21.550,00
Total d'aplicacions	489.102,75	474.108,42
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	41.491,12	77.465,16

Fons obtinguts	Exercici 2014	Exercici 2013
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	530.593,87	551.573,58
f) Transferències i subvencions	529.325,04	550.654,90
g) Ingressos financers	1.268,83	918,68
Total d'origens	530.593,87	551.573,58
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2014		Exercici 2013	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2 Deutors		6.021,49	6.021,49	-
3 Creditors	4.906,14	-	173,43	-
7 Tresoreria	42.807,10	-	70.937,01	-
8 Ajustaments per periodificació	-	200,63	333,23	-
Total	47.713,24	6.222,12	77.465,16	-
Variació del capital circulant	41.491,12		77.465,16	

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 2014
Recursos procedents de les operacions	530.593,87
Recursos aplicats en operacions de gestió	-469.729,03
Dotacions per amortitzacions	-27.053,50
Resultat comptable de l'exercici	33.811,34

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

Resultat comptable	33.811,34
Amortització immobilitzat any 2014	27.053,50
Inversions fons bibliotecari	-1.205,75
Inversions equips informàtics	-7.305,25
Inversions instal·lacions tècniques	-203,72
Inversions aplicacions informàtiques	-10.659,00
Resultat pressupostari	41.491,12

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests estats en deriven les observacions següents:

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 2014 que presenta el Tribunal Constitucional inclouen, generalment, el detall que 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.

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Concepte	Saldo 31/12/2013	Altes exercici 2014	Baixes exercici 2014	Am. acumul. 31/12/2013	Altes amort. 2014	Baixes amort. 2014	Valor net a 31/12/2014
Aplic. informàtiques	25.335,20	10.659,00	-13.835,20	-23.599,09	-4.386,33	13.835,20	8.008,78
Instal. tècniques	49.770,96	203,72	-	-18.248,03	-9.994,94	-	21.731,71
Mobiliari	106.271,44	-	-754,40	-85.618,76	-6.318,34	754,40	14.334,34
Equips informàtica	27.368,97	7.305,25	-5.885,57	-19.204,07	-4.328,30	5.885,57	11.141,85
Ofimàtica	4.204,63	-	-	-2.108,04	-834,47	-	1.262,12
Fons bibliotecari	121.445,02	1.205,75	-	-119.889,03	-1.191,12	-	1.570,62
TOTAL	334.396,22	19.373,72	-20.475,17	-268.667,02	-27.053,50	20.475,17	58.049,42

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.3.2. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Deutors pressupostaris	-	6.021,49	-6.021,49
Total	-	6.021,49	-6.021,49

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

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable de tresoreria presentat per l'entitat:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		530.593,87
(+) del pressupost corrent	530.593,87	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
2. (-) Obligacions pendents de pagament		-489.102,75
(-) del pressupost corrent	489.102,75	
(-) de pressupostos tancats		
(-) d'operacions no pressupostàries		
(-) d'operacions comercials		
I. FLUX NET DE TRESORERIA DE L'EXERCICI		41.491,12
3. Saldo inicial de tresoreria		559.655,11
II. Saldo final de tresoreria		601.146,23

Font: Tribunal Constitucional (Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segons el balanç de situació:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	5,87	7,20	-1,33
Bancs	602.456,34	559.647,91	42.808,43
Total	602.462,21	559.655,11	42.807,10

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 Constitucional informa respecte als drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i el saldo 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 extrapressupostàries, tampoc s'informa dels cobraments i pagaments corresponents al pressupost corrent o a

pressupostos tancats. En el mateix quadre el saldo final de tresoreria que hi figura difereix del que es troba en el balanç de l'entitat.

2.3.4. Ajustaments per periodificació

El resum dels saldos comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Ajustament per periodificació	132,60	333,23	-200,63
Total	132,60	333,23	-200,63

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 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo 31/12/14
Resultats positius d'exercicis anteriors	505.444,53	79.409,33	-	584.853,86
Resultat de l'exercici 2013	79.409,33	-	-79.409,33	-
Resultat de l'exercici 2014	-	33.811,34	-	33.811,34
Total	584.853,86	113.220,67	-79.409,33	618.665,20

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

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

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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

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 de 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

Els moviments de l'exercici es resumeixen en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Subvencions de capital	33.870,30	-	-	33.870,30
Total	33.870,30	-	-	33.870,30

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

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

Moviments en el compte d'ingressos a distribuir en diversos exercicis

L'entitat no ha sanejat els ingressos a distribuir per l'import de la dotació a l'amortització de l'exercici per aquells béns que en el seu moment van ser finançats mitjançant transferència de capital. Aquest fet provoca que el resultat de l'exercici estigui menysvalorat per l'import de la dotació de l'amortització a passar a resultats.

2.3.7. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Creditors pressupostaris	2.061,82	7.127,53	-5.065,71
Administracions públiques	6.046,91	5.887,34	159,57
Total	8.108,73	13.014,87	-4.906,14

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2014 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament (+) del pressupost corrent	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament (-) del pressupost corrent	8.108,73	-8.108,73
3. (+) Fons líquids		602.462,21
I. Romanent de tresoreria afectat		594.353,48
II. Romanent de tresoreria no afectat		
III. ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3)=(I+II)		594.353,48

Font: Tribunal Constitucional (Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

Saldos elevats de romanent de tresoreria

L'entitat, conseqüència de l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut en els diferents exercicis, disposa d'un romanent de tresoreria de 594.353 euros al tancament de l'exercici 2014 i de 552.662 euros al tancament de l'exercici 2013, import superior al de les despeses liquidades en el darrer any.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 18.1 de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.5.

2.5. Contractació pública

De la revisió d'aquest apartat es posen de manifest les observacions següents:

Adjudicacions directes

S'han detectat tres adjudicacions directes a Gràfiques Andorranes per un import global de 10.157 euros, a Limusines Lara per un import global de 9.435 euros i a Esfera Technologies per un import global de 7.745 euros, per les quals no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació superant els límits quantitativs regulats en la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014 per a contractes menors.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
4. Transferències corrents	549.399	597.057	607.140	604.595	587.693	526.605	529.325
Ingressos corrents	549.399	597.057	607.140	604.595	587.693	526.605	529.325
7. Transferències de capital	15.125	45.494	29.500	26.550	-	24.050	-
8. Actius financers	53.333	-	-	-	32.550	-	28.000
Ingressos de capital	68.458	45.494	29.500	26.550	32.550	24.050	28.000
Total ingressos	617.857	642.551	636.640	631.145	620.243	550.655	557.325

(*) Pròrroga pressupostària

(**) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	361.166	377.977	381.378	381.675	388.798	346.609	349.999
2. Consum de béns corrents i serveis	238.216	209.380	210.812	212.970	188.945	170.046	170.046
3. Despeses financeres	350	200	200	200	200	200	200
4. Transferències corrents	3.000	9.500	14.750	9.750	9.750	9.750	9.080
Despeses corrents	602.732	597.057	607.140	604.595	587.693	526.605	529.325
6. Inversions reals	15.125	45.494	29.500	26.550	32.550	24.050	28.000
Despeses de capital	15.125	45.494	29.500	26.550	32.550	24.050	28.000
Total despeses	617.857	642.551	636.640	631.145	620.243	550.655	557.325

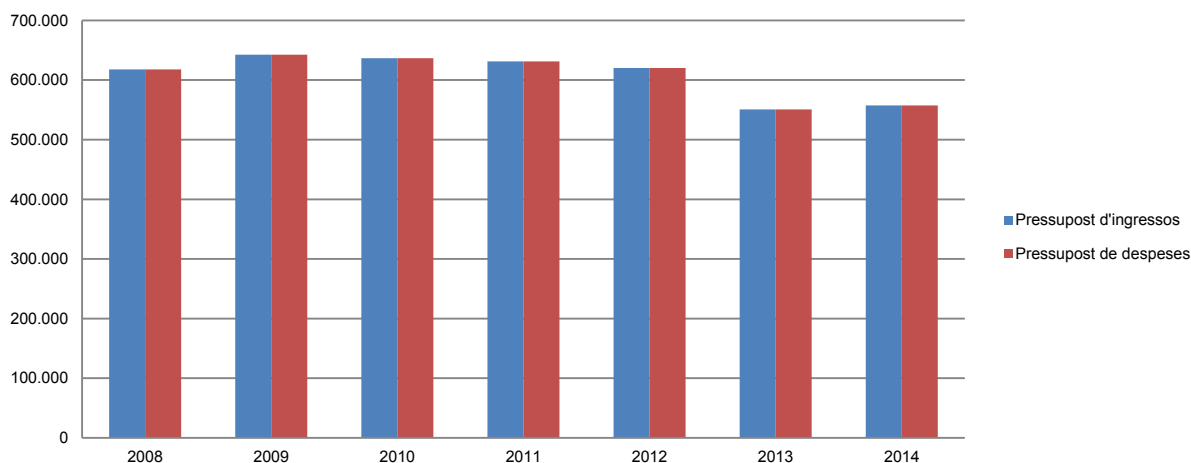
(*) Pròrroga pressupostària

(**) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008 (*)	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)
4. Transferències corrents	549.399	597.056	596.468	597.056	574.365	526.605	529.325
5. Ingressos patrimonials	13.885	637	16	1.877	4	919	1.269
Ingressos corrents	563.284	597.693	596.484	598.933	574.369	527.524	530.594
7. Transferències de capital	11.056	22.534	7.712	-	-	24.050	-
Ingressos de capital	11.056	22.534	7.712	-	-	24.050	-
Total ingressos	574.340	620.227	604.196	598.933	574.369	551.574	530.594

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional

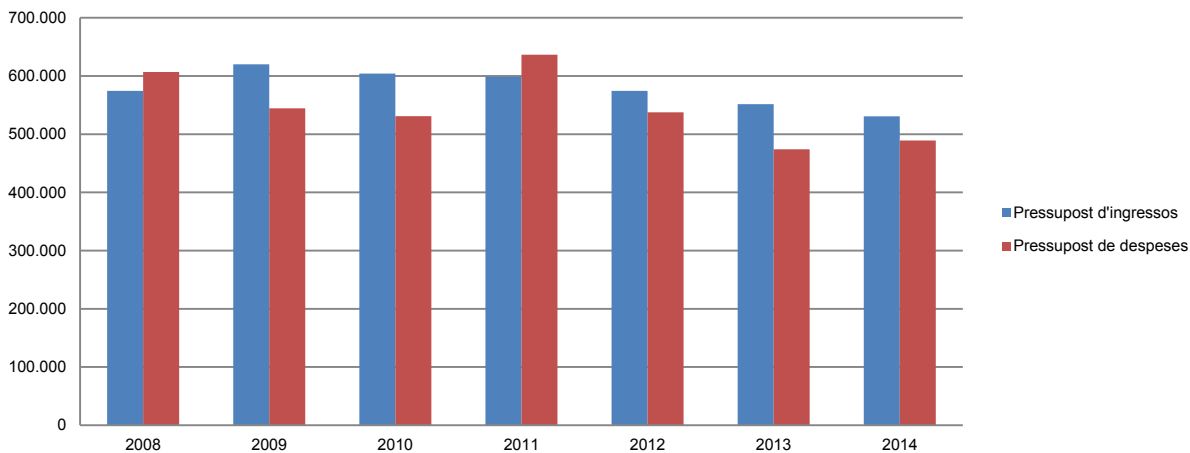
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	348.707	356.471	369.328	370.764	364.623	354.223	345.264
2. Consum de béns corrents i serveis	245.673	156.244	149.388	233.887	116.534	89.255	114.666
4. Transferències corrents	1.363	9.160	4.580	5.807	6.070	6.580	9.799
Despeses corrents	595.743	521.875	523.296	610.458	487.227	450.058	469.729
6. Inversions reals	11.056	22.534	7.712	26.199	50.468	24.050	19.374
Despeses de capital	11.056	22.534	7.712	26.199	50.468	24.050	19.374
Total despeses	606.799	544.409	531.008	636.657	537.695	474.108	489.103

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

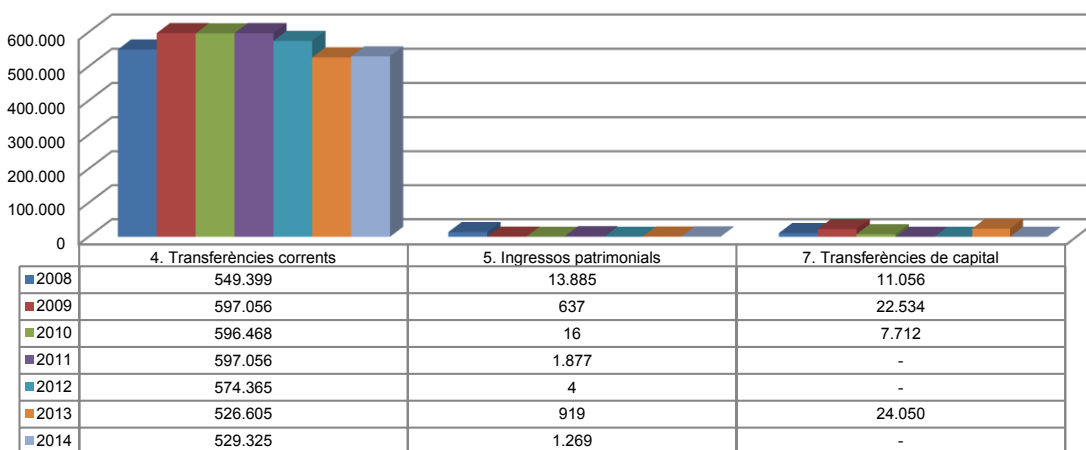
Evolució liquidació del pressupost



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

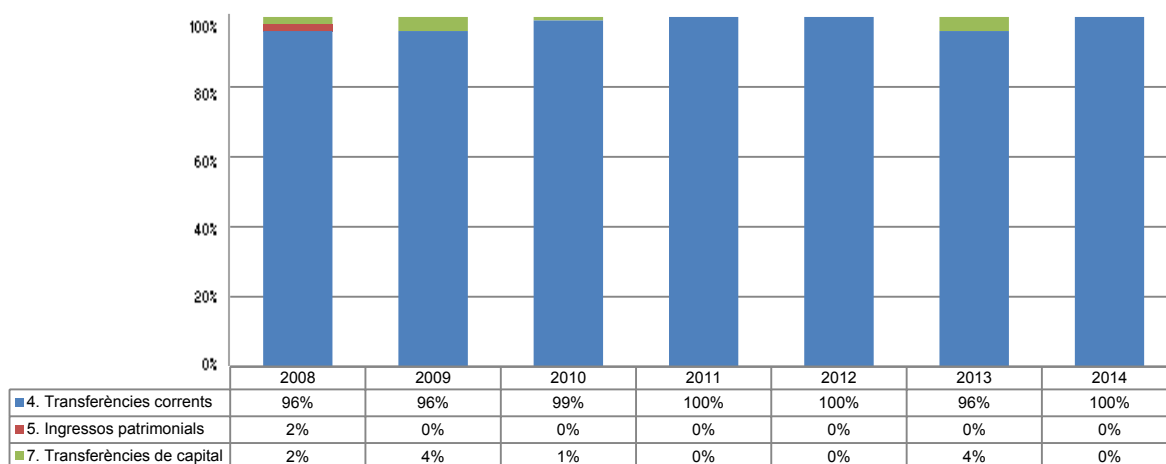
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



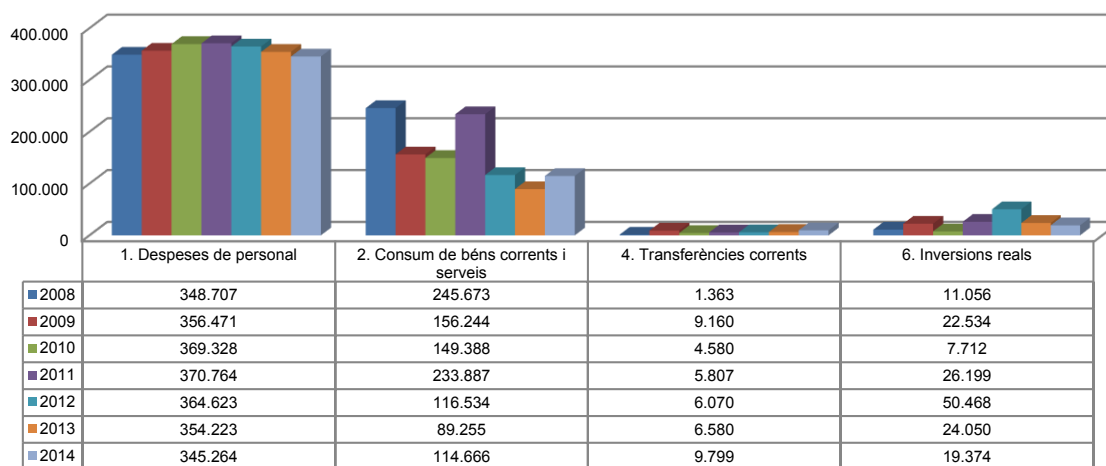
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



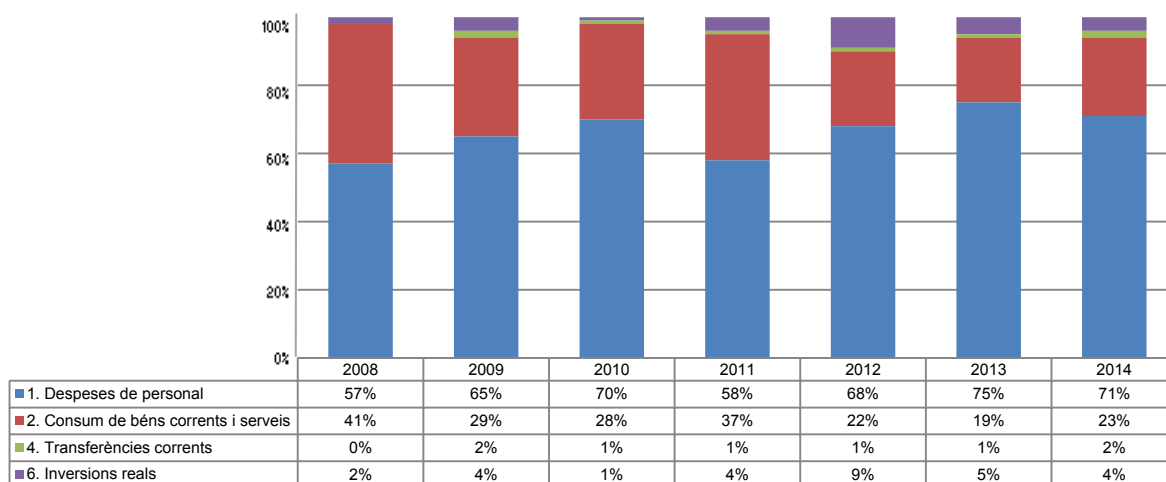
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional

Liquidació pressupost de despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	574.340	620.227	604.196	598.933	574.369	551.574	530.594
Total despeses liquidades	606.799	544.409	531.008	636.657	537.695	474.108	489.103
Resultat pressupostari	-32.459	75.818	73.188	-37.724	36.674	77.466	41.491

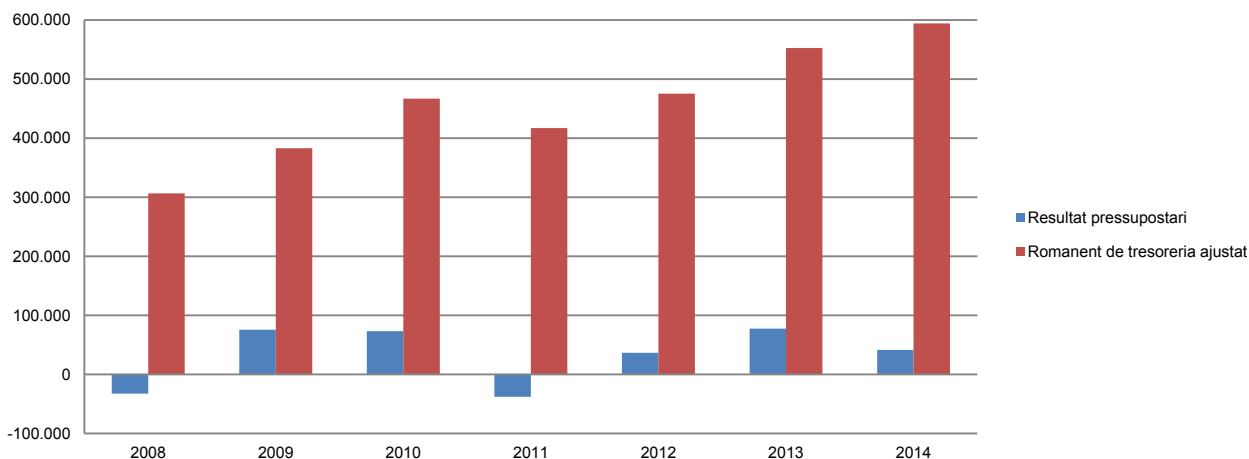
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	11.056	22.533	67.277	575	-	6.021	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.497	-8.060	-23.854	-19.645	-13.188	-13.015	-8.109
3. (+) Fons líquids	304.901	368.563	423.533	436.138	488.718	559.655	602.462
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	306.460	383.036	466.956	417.068	475.530	552.661	594.353
I. Romanent de tresoreria afectat	306.460	383.036	466.956	417.068	475.530	552.661	594.353
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	306.460	383.036	466.956	417.068	475.530	552.661	594.353

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	2,9%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	94,9%	94,9%	97,7%	100,2%	100,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	83,4%	100,9%	84,2%	86,1%	87,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	69,6%	58,2%	67,8%	74,7%	70,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	28,1%	36,7%	21,7%	18,8%	23,4%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,9%	0,9%	1,1%	1,4%	2,0%
Esforz inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,5%	4,1%	9,4%	5,1%	4,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,3%	0,0%	0,2%	0,2%
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	466.956	443.267	475.530	552.995	594.486
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	2.057,6%	2.356,4%	3.705,8%	4.348,9%	7.431,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1.775,5%	2.220,1%	3.705,8%	4.300,1%	7.429,5%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que en el càlcul del resultat pressupostari l'entitat fa un ajustament, el Tribunal Constitucional presenta incorrectament, com un ingrés liquidat, romanent de tresoreria per import de 19.374 euros, quan aquest romanent està integrat per ingressos que ja foren liquidats en exercicis anteriors. (nota 2.2)

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat tres adjudicacions directes a Gràfiques Andorranes per un import global de 10.157 euros, a Limusines Lara per un import global de 9.435 euros i a Esfera Technologies per un import global de 7.745 euros, per les quals no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació superant els límits quantitius regulats en la Llei de pressupost per a l'exercici del 2014 per a contractes menors. (nota 2.5)

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 Constitucional 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'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- El PGCP és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. El Tribunal Constitucional ha efectuat per l'exercici 2014, 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)
- L'estat de la gestió comptable de la tresoreria no presenta la informació requerida per l'article 48.1.c de la LGFP. (nota 2.3.3)
- 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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les

quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors. Conseqüència de l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut en els diferents exercicis, disposa d'un romanent de tresoreria de 594.353 euros al tancament de l'exercici 2014 i de 552.662 euros al tancament de l'exercici 2013, import superior al de les despeses liquidades en el darrer any. (notes 2.3.5 i 2.4)

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 Tribunal Constitucional a 31 de desembre de 2014, 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, 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 2014.

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, 28 de juliol del 2015

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 29/7/15
Hora d'entrada: 11:05h.
Núm.: 119-15.

Sr. Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de Comptes
C. Dr. Vilanova, 15 – Planta -3

AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Acuso recepció de la seva carta del 2 de juliol del 2015 i després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2014 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.



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 2014 de la
CAIXA ANDORRANA DE SEGURETAT SOCIAL

Maig del 2015

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.....	7
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Cotitzacions socials	10
2.2.2. Taxes i altres ingressos.....	11
2.2.3. Transferències corrents.....	11
2.2.4. Ingressos patrimonials.....	11
2.2.5. Despeses de personal.....	12
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis.....	13
2.2.7. Despeses financeres	13
2.2.8. Transferències corrents de despeses.....	14
2.2.9. Inversions reals	14
2.3. Comptes anuals	15
2.3.1. Immobilitzat	22
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	22
2.3.3. Deutors	24
2.3.4. Inversions financeres temporals	25
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	26
2.3.6. Ajustaments per periodificació.....	28
2.3.7. Fons propis.....	28
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses	29
2.3.9. Creditors a llarg termini.....	30
2.3.10. Creditors a curt termini	31
2.3.11. Ajustaments per periodificació.....	31
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	32
2.5. Contractació pública	32
2.6. Altres aspectes a destacar.....	33
2.6.1. Fets posteriors.....	33
2.6.2. Altres observacions	33
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	35
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	42
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	42
5. CONCLUSIONS	43
6. AL·LEGACIONS	44
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, per la Caixa Andorrana de Seguretat Social (en endavant CASS).

La fiscalització de la CASS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2015, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (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 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 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 2014 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 20 de maig del 2015.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Caixa Andorrana de 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 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost de l'exercici 2014.

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 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.

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.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

1.5. Limitacions a l'abast

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha 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 següent xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	4.724.182,40	1 Cotitzacions socials	200.046.436,20
2 Despeses en béns corrents i serveis	2.786.513,32	2 Impostos indirectes	-
3 Despeses financeres	20.200,00	3 Taxes i altres ingressos	1.714.911,91
4 Transferències corrents	203.477.627,26	4 Transferències corrents	34.653.625,98
Despeses corrents	211.008.522,98	5 Ingressos patrimonials	2.527.693,24
6 Inversions reals	1.150.855,00	Ingressos corrents	238.942.667,33
7 Transferències de capital	-	6 Venda d'inversions	-
8 Actius financers	29.384.865,38	7 Transferències de capital	-
9 Passius financers	-	8 Actius financers	2.601.576,03
Despeses de capital	30.535.720,38	9 Passius financers	-
Total pressupost despeses	241.544.243,36	Ingressos de capital	2.601.576,03
		Total pressupost ingressos	241.544.243,36

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(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 d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1. Cotitzacions socials	200.046.436,20	4.241.600,00	204.288.036,20
3. Taxes i altres ingressos	1.714.911,91	-	1.714.911,91
4. Transferències corrents	34.653.625,98	53.237,00	34.706.862,98
5. Ingressos patrimonials	2.527.693,24	-	2.527.693,24
Ingressos corrents	238.942.667,33	4.294.837,00	243.237.504,33
6. Alienació d'inversions reals			
8. Actius financers	2.601.576,03	1.144.160,74	3.745.736,77
Ingressos de capital	2.601.576,03	1.144.160,74	3.745.736,77
Total pressupost ingressos	241.544.243,36	5.438.997,74	246.983.241,10

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits Ampliables		Transferències de crèdit		Pressupost final
		Ingressos	Minoració	Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	4.724.182,40	36.349,17	-	152.698,70	-75.968,27	4.837.262,00
2. Despeses en béns corrents i serveis	2.786.513,32	-	-	20.689,63	-88.420,06	2.718.782,89
3. Despeses financeres	20.200,00	-	-	-	-9.000,00	11.200,00
4. Transferències corrents	203.477.627,26	3.748.759,41	-	-	-	207.226.386,67
Despeses corrents	211.008.522,98	3.785.108,58	-	173.388,33	-173.388,33	214.793.631,56
6. Inversions reals	1.150.855,00	-	-	34.236,17	-34.236,17	1.150.855,00
8. Actius financers	29.384.865,38	1.725.298,22	-71.409,06	-	-	31.038.754,54
Despeses de capital	30.535.720,38	1.725.298,22	-71.409,06	34.236,17	-34.236,17	32.189.609,54
Total pressupost despeses	241.544.243,36	5.510.406,80	-71.409,06	207.624,50	-207.624,50	246.983.241,10

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

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

Transferències de crèdit que afecten a despeses de personal

L'entitat ha tramitat transferències de crèdit per un import de 112.351 euros que afecten al crèdit per a remuneracions de personal fet que és contrari al que estableix l'art.26.2 b) de la LGFP, per tant les dites modificacions de crèdit s'haurien d'haver tramitat com a suplementos de crèdit.

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

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1	204.288.036,20	204.357.671,80	100,03%	204.357.671,80	200.151.701,49	4.205.970,31	2,10%
3	1.714.911,91	1.696.454,70	98,92%	1.668.225,55	1.911.251,06	-214.796,36	-11,24%
4	34.706.862,98	33.465.534,45	96,42%	32.345.095,61	34.609.484,37	-1.143.949,92	-3,31%
5	2.527.693,24	2.472.759,62	97,82%	2.405.507,98	2.365.998,29	106.761,33	4,51%
Ingressos corrents	243.237.504,33	241.992.420,57	99,49%	240.776.500,94	239.038.435,21	2.953.985,36	1,24%
6	-	-	-	-	-	-	-
Alienació d'inversions reals							
8	3.745.736,77	3.820.632,31	101,99%	3.820.632,31	2.454.453,32	1.366.178,99	55,66%
Actius financers							
Ingressos de capital	3.745.736,77	3.820.632,31	101,99%	3.820.632,31	2.454.453,32	1.366.178,99	55,66%
Total pressupost ingressos	246.983.241,10	245.813.052,88	99,53%	244.597.133,25	241.492.888,53	4.320.164,35	1,79%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORIZAT 2014	COMPROMÈS 2014	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1	4.837.262,00	4.583.065,98	4.583.065,98	4.583.065,98	94,75%	4.576.492,68	4.508.306,29	74.759,69	1,66%
2	2.718.782,89	2.054.920,21	2.053.423,21	2.018.956,81	74,26%	1.810.988,00	1.950.536,18	68.420,63	3,51%
Despeses de personal									
Despeses en béns corrents i serveis									
3	11.200,00	1.824,66	1.824,65	1.824,65	16,29%	1.824,65	1.063,44	761,21	71,58%
Despeses financeres									
4	207.226.386,67	205.344.456,12	205.344.456,12	205.344.456,12	99,09%	203.974.243,96	196.768.754,60	8.575.701,52	4,36%
Despeses corrents	214.793.631,56	211.984.266,97	211.982.769,96	211.948.303,56	98,68%	210.363.519,29	203.228.660,51	8.719.643,05	4,29%
6	1.150.855,00	557.979,57	557.979,57	477.097,44	41,46%	368.141,53	80.895,44	396.202,00	489,77%
Inversions reals									
7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferències de capital									
8	31.038.754,54	31.033.651,27	31.033.651,27	31.033.651,27	99,98%	31.029.504,28	35.385.649,02	-4.351.997,75	-12,30%
Actius financers									
Despeses de capital	32.189.609,54	31.591.630,84	31.591.630,84	31.510.748,71	97,89%	31.397.645,81	35.466.544,46	-3.955.795,75	-11,15%
Total pressupost despeses	246.983.241,10	243.575.897,81	243.574.400,80	243.459.052,27	98,57%	241.761.165,10	238.695.204,97	4.763.847,30	2,00%

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

De l'anàlisi d'aquest apartat se'n deriven les observacions següents:

Principi d'annualitat

La Llei general de les finances públiques preveu, en el marc del principi d'annualitat, 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 efectuar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener de 2015, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2014.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2015, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2014.

En la liquidació pressupostària de l'exercici 2014 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2014 quan, d'acord amb la LGFP hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2015 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2014.

2.2.1. Cotitzacions socials

El resum dels imports registrats per aquest concepte figuren en el quadre següent:

COTITZACIONS SOCIALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	Cotitzacions socials	200.046.436,20	4.241.600,00	204.288.036,20	204.357.671,80	69.635,60	100,03%
121	Cotitzacions Branca General	101.695.639,50	2.700.900,00	104.396.539,50	104.519.661,80	123.122,30	100,12%
123	Cotitzacions Branca Jubilació	98.350.796,70	1.540.700,00	99.891.496,70	99.838.010,00	-53.486,70	99,95%
1	Cotitzacions socials	200.046.436,20	4.241.600,00	204.288.036,20	204.357.671,80	69.635,60	100,03%

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

De l'anàlisi d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

Criteri de comptabilització dels drets liquidats

La CASS manté la pràctica de registrar els imports en concepte de cotitzacions socials, tant comptablement com pressupostàriament, 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'anomenat criteri de caixa no s'ajusta al principi pressupostari d'annualitat, recollit a l'article 14 de la LGFP ni al principi comptable de meritació, 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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	Ingressos per reintegraments	1.470.000,00	-	1.470.000,00	1.361.550,84	-108.449,16	92,62%
331	Reintegraments de prestacions Branca General	1.400.000,00	-	1.400.000,00	1.201.932,30	-198.067,70	85,85%
332	Reintegraments de prestacions Branca Jubilació	70.000,00	-	70.000,00	159.618,54	89.618,54	228,03%
34	Altres ingressos	244.911,91	-	244.911,91	334.903,86	89.991,95	136,74%
341	Recàrrecs	208.911,91	-	208.911,91	298.903,86	89.991,95	143,08%
345	Altres ingressos atípics	36.000,00	-	36.000,00	36.000,00	-	100,00%
3	Taxes i altres ingressos	1.714.911,91	-	1.714.911,91	1.696.454,70	-18.457,21	98,92%

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 figura en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències del Govern d'Andorra	34.653.625,98	53.237,00	34.706.862,98	33.465.534,45	-1.241.328,53	96,42%
420	Subvencions S. Ocupació	-	36.349,17	36.349,17	36.860,82	511,65	101,41%
421	Per prestacions de la Branca General	28.300.081,69	-	28.300.081,69	27.219.000,00	-1.081.081,69	96,18%
423	Per prestacions de la Branca Jubilació	6.069.614,72	-	6.069.614,72	5.893.943,15	-175.671,57	97,11%
424	Per prestacions familiars	283.929,57	16.887,83	300.817,40	315.730,48	14.913,08	104,96%
4	Transferències corrents	34.653.625,98	53.237,00	34.706.862,98	33.465.534,45	-1.241.328,53	96,42%

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

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2014, la liquidació del pressupost pel capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	10.000,00	-	10.000,00	23.755,40	13.755,40	237,55%
524	Interessos de comptes bancaris	10.000,00	-	10.000,00	23.755,40	13.755,40	237,55%
53	Interessos i dividendes d'actius dels fons de reserva	354.635,00	-	354.635,00	476.848,02	122.213,02	134,46%
537	Interessos i dividendes	354.635,00	-	354.635,00	476.848,02	122.213,02	134,46%
54	Rendes de béns immobles	2.163.058,24	-	2.163.058,24	1.972.156,20	-190.902,04	91,17%
541	Lloguers de béns immobles	2.040.786,16	-	2.040.786,16	1.910.520,24	-130.265,92	93,62%
542	Altres rendes per consum d'immobles	122.272,08	-	122.272,08	61.635,96	-60.636,12	50,41%
5	Ingressos patrimonials	2.527.693,24	-	2.527.693,24	2.472.759,62	-54.933,62	97,83%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Alts Càrrecs	97.812,53	-	97.812,53	97.422,24	-390,29	99,60%
100	Remuneracions bàsiques alts càrrecs	97.812,53	-	97.812,53	97.422,24	-390,29	99,60%
11	Personal fix	3.530.456,66	-57.119,09	3.473.337,57	3.341.710,57	-131.627,00	96,21%
110	Remuneracions bàsiques personal fix	3.530.456,66	-57.119,09	3.473.337,57	3.341.710,57	-131.627,00	96,21%
13	Personal eventual	448.969,47	162.391,02	611.360,49	538.055,90	-73.304,59	88,01%
130	Remuneracions bàsiques personal eventual	448.969,47	162.391,02	611.360,49	538.055,90	-73.304,59	88,01%
16	Quotes i despeses Socials	646.943,74	7.807,67	654.751,41	605.877,27	-48.874,14	92,54%
160	Quotes Seguretat Social	589.093,74	18.121,39	607.215,13	583.405,11	-23.810,02	96,08%
163	Despeses socials de personal	57.850,00	-10.313,72	47.536,28	22.472,16	-25.064,12	47,27%
1	Despeses de personal	4.724.182,40	113.079,60	4.837.262,00	4.583.065,98	-254.196,02	94,75%

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:

Retribucions al personal sense regulació expressa

Els empleats fixes de la CASS es beneficien de remuneracions en espècie de les quals es desconeix l'empara normativa que les faculta, i/o els acords dels òrgans de govern que les habiliten. Aquestes retribucions són:

- El sobrecost que representa la cotització a la classe C dels empleats, compensant el cost de la diferència de cotització a la CASS de forma íntegra. El cost anual suportat per aquest concepte és de 182.705 euros.
- Complement salarial fins al 100% del salari a càrrec de la CASS en les baixes laborals. El cost anual suportat per aquest concepte és de 63.585 euros.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica 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:

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	391.363,44	344,64	391.708,08	380.554,00	-11.154,08	97,15%
202	Lloguer d'altre immobilitzat material	306.163,44	-	306.163,44	305.803,44	-360,00	99,88%
206	Lloguer d'equipaments per informàtica	73.088,00	-	73.088,00	64.796,92	-8.291,08	88,66%
209	Lloguer d'altre immobilitzat material	12.112,00	344,64	12.456,64	9.953,64	-2.503,00	79,91%
21	Reparació, manteniment i conversació	1.049.903,00	-39.689,63	1.010.213,37	744.322,70	-265.890,67	73,68%
210	Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals	3.964,00	-	3.964,00	1.531,92	-2.432,08	38,65%
212	Rep. i conserv. d'edificis i altres construccions	70.041,00	-	70.041,00	9.183,64	-60.857,36	13,11%
213	Rep. i conserv. maquinària i instal·lacions	170.570,00	10.000,00	180.570,00	105.415,26	-75.154,74	58,38%
214	Rep. i conserv. material de transport	6.006,00	-	6.006,00	1.629,08	-4.376,92	27,12%
215	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	48.548,00	-	48.548,00	8.932,79	-39.615,21	18,40%
216	Rep. i conserv. equipaments informàtica	750.774,00	-49.689,63	701.084,37	617.630,01	-83.454,36	88,10%
22	Materials, subministraments i altres	1.332.746,88	-28.385,44	1.304.361,44	891.320,54	-413.040,90	68,33%
220	Material d'oficina	87.163,00	-	87.163,00	56.871,31	-30.291,69	65,25%
221	Subministrament	275.174,00	-	275.174,00	216.079,15	-59.094,85	78,52%
222	Comunicacions	51.652,20	1.344,99	52.997,19	51.547,33	-1.449,86	97,26%
223	Transport	36.634,20	-	36.634,20	27.585,95	-9.048,25	75,30%
224	Assegurances	22.446,00	-	22.446,00	18.012,47	-4.433,53	80,25%
225	Tributs	142.423,00	-6.000,00	136.423,00	127.491,01	-8.931,99	93,45%
226	Altres serveis	152.036,00	5.574,07	157.610,07	93.805,25	-63.804,82	59,52%
227	Treballs realitzats per altres empreses	565.218,48	-29.304,50	535.913,98	299.928,07	-235.985,91	55,97%
23	Indemnitzacions per serveis	12.500,00	-	12.500,00	2.759,57	-9.740,43	22,08%
230	Reemborsament de dietes	12.500,00	-	12.500,00	2.759,57	-9.740,43	22,08%
2	Despeses en béns corrents i serveis	2.786.513,32	-67.730,43	2.718.782,89	2.018.956,81	-699.826,08	74,26%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
32	Prestacions de serveis bancaris	10.200,00	-	10.200,00	1.824,65	-8.375,35	17,89%
320	Prestacions de serveis bancaris	10.200,00	-	10.200,00	1.824,65	-8.375,35	17,89%
34	De dipòsits, fiances i altres	10.000,00	-9.000,00	1.000,00	-	-1.000,00	-
349	Altres despeses financeres	10.000,00	-9.000,00	1.000,00	-	-1.000,00	-
3	Despeses financeres	20.200,00	-9.000,00	11.200,00	1.824,65	-9.375,35	16,29%

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		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències als assegurats i famílies	203.462.627,26	3.748.759,41	207.211.386,67	205.332.257,36	-1.879.129,31	99,09%
421	Per prestacions Branca General	125.882.231,65	3.731.871,58	129.614.103,23	129.614.103,23	-	100,00%
423	Per prestacions de Branca Jubilació	77.296.466,04	-	77.296.466,04	75.417.336,73	-1.879.129,31	97,57%
424	Per prestacions familiars	283.929,57	16.887,83	300.817,40	300.817,40	-	100,00%
48	Transferències a Famílies i Institucions sense fi de lucre	15.000,00	-	15.000,00	12.198,76	-2.801,24	81,33%
482	Transferències a Famílies i Institucions sense fi de lucre	15.000,00	-	15.000,00	12.198,76	-2.801,24	81,33%
4	Transferències corrents	203.477.627,26	3.748.759,41	207.226.386,67	205.344.456,12	-1.881.930,55	99,09%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	150.200,00	-1.576,85	148.623,15	53.297,41	-95.325,74	35,86%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	139.700,00	-5.426,23	134.273,77	40.948,03	-93.325,74	30,50%
605	Mobiliari i estris	10.500,00	3.849,38	14.349,38	12.349,38	-2.000,00	86,06%
61	Inversions de reposició	476.831,00	25.625,15	502.456,15	241.497,37	-260.958,78	48,06%
612	Edificis i altres construccions	177.995,00	-2.799,13	175.195,87	15.648,39	-159.547,48	8,93%
613	Maquinària, instal·lacions i equipament	15.600,00	2.799,13	18.399,13	17.944,84	-454,29	97,53%
615	Mobiliari i estris	75.080,00	8.946,87	84.026,87	22.211,07	-61.815,80	26,43%
616	Equipaments per a processos d'Informació	208.156,00	16.678,28	224.834,28	185.693,07	-39.141,21	82,59%
64	Immobilitzat immaterial	523.824,00	-24.048,30	499.775,70	182.302,66	-317.473,04	36,48%
640	Immobilitzat immaterial	523.824,00	-24.048,30	499.775,70	182.302,66	-317.473,04	36,48%
6	Inversions reals	1.150.855,00	-	1.150.855,00	477.097,44	-673.757,56	41,46%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

BALANÇ		ACTIU			
ACTIU	EPIGRAF	SUBCONCEPTE	EXE. 4 T 2014	EXE. 4 T 2013	VARIACIÓ
A) Immobilitzat	208 (292)	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural 5. Provisions	110.521,51 -13.667,02	110.521,51 -13.667,02	- -
		Total I. Inversions destinades a l'ús general	96.854,49	96.854,49	-
	215 (218) (218)	3.1.1. Aplicacions informàtiques 3.1.2. Aplicacions informàtiques en curs 6. Amortitzacions	3.737.023,27 62.633,64 -3.640.740,32	3.617.354,25 - -3.602.279,85	119.669,02 62.633,64 -38.460,47
		Total II. Immobilitzacions immaterials	158.916,59	15.074,40	143.842,19
	220,221 222,223 224,226 227,228,229 (282)	1.1.1. Terrenys 1.2.1. Immobles 2.1.1. Instal·lacions tècniques i maquinària 3.1.1. Utillatge i mobiliari 5.1.0. Provisions Terrenys 5.1.1. Amortitzacions Construccions 5.1.2. Amortitzacions Instal·lacions 5.1.3. Amortitzacions Utillatge i mobiliari	15.745.027,76 19.729.492,96 2.965.593,26 2.534.718,22 -193.502,46 -12.827.274,03 -2.066.141,84 -2.319.971,25	15.745.027,76 19.713.844,57 2.907.812,99 2.323.255,53 -193.502,46 -12.170.053,11 -1.944.668,24 -2.187.043,92	- 15.648,39 57.780,27 211.462,69 - -657.220,92 -121.473,60 -132.927,33
		Total III. Immobilitzacions materials	23.567.942,62	24.194.673,12	-626.730,50
	252,253,257 (267)	2. Altres inversions a llarg termini 4. Provisions	671.044.081,93 -4.577.211,74	537.486.704,81 -4.068.252,50	133.557.377,12 -508.959,24
		Total V. Inversions financeres permanents	666.466.870,19	533.418.452,31	133.048.417,88
Total A) Immobilitzat			690.290.583,89	557.725.054,32	132.565.529,57
C) Actiu circulat	31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	63.964,77	67.145,82	-3.181,05
		Total I. Existències	63.964,77	67.145,82	-3.181,05
		1.1.1. Deutors de Convenis Internacionals SSE 1.1.2. Deutors de Convenis Internacionals SSF 1.1.3. Deutors de Convenis Internacionals SSP	4.049.653,69 3.254.155,37 582.950,27	6.291.870,08 2.457.693,09 532.104,86	-2.242.216,39 796.462,28 50.845,41
		1.1. Deutors de Convenis Internacionals	7.886.759,33	9.281.668,03	-1.394.908,70
		1.2.1. Govern per Lloguers 1.2.2. Govern per Pensions art35bis 1.2.3. Govern per dèficit Br. general	72.721,02 960.047,67 152.783,56	283.784,89 1.099.681,62 -	-211.063,87 -139.633,95 152.783,56
		1.2. Deutors Administració Pública	1.185.552,25	1.383.466,51	-197.914,26
		1.3.1. Deutors altres per Prestacions recuperades 1.3.2. Deutors altres per Lloguers 1.3.3. Deutors per cotitzacions	128.462,40 42.797,97 15.045.014,50	160.616,55 43.777,52 12.454.285,16	-32.154,15 -979,55 2.590.729,34
		1.3. Deutors altres	15.216.274,87	12.658.679,23	2.557.595,64
	430	1. Deutors pressupostaris	24.288.586,45	23.323.813,77	964.772,68
		2.1.1. Deutors per assistència de centres convenionats 2.1.2. Deutors per assistència de centres públics convenionats 2.1.3. Deutors per taxes hospitalàries 2.1.4. Deutors per assistència d'oxigen	229.780,69 31.068,68 11.943,08 22.070,82	238.816,83 37.512,90 9.067,08 20.271,52	-9.036,14 -6.444,22 2.876,00 1.799,30
		2.1. Deutors per copagament d'assistència sanitària	294.863,27	305.668,33	-10.805,06
		2.2.1. Govern per pensions NC Velleja 2.2.2. Govern per Pensions NC de Solidaritat art 20 (LGDPD)	-46.656,65 -203.274,43	-39.342,70 -233.054,79	-7.313,95 29.780,36
		2.2. Deutors Administració Pública	-249.931,08	-272.397,49	22.466,41
		2.2.3 Deutors altres deutes retrocessió prestacions 2.2.4 Deutors altres deutes latents	43.134,09 25.890.316,24	54.125,28 -	-10.991,19 25.890.316,24
		2.3 Deutors Altres	25.933.450,33	54.125,28	25.879.325,05
	449	2. Deutors no pressupostaris	25.978.382,52	87.396,12	25.890.986,40
		6.1.1. Provisions insolvències per cotitzacions Branca general 6.1.2. Provisions insolvències per cotitzacions Branca jubilació 6.1.3 Provisions insolvències altres Branca jubilació	-7.522.507,25 -7.522.507,25 -25.500.346,51	-6.227.142,58 -6.227.142,58 -	-1.295.364,67 -1.295.364,67 -25.500.346,51
		6. Provisions	-40.545.361,01	-12.454.285,16	-28.091.075,85
		Total II. Deutors	9.721.607,96	10.956.924,73	-1.235.316,77
		1.2. Interessos meritats de certificats de dipòsits i lletres Branca	73.939,53	175.836,82	-101.897,29
	540,541 546,(549)	1. Cartera de valor a curt termini	73.939,53	175.836,82	-101.897,29
		2.1. Altres crèdits i valors a curt termini Branca Jubilació 2.2. Comptes Gestionats Branca Jubilació 2.3. Lletres del Tresor Branca Jubilació	4.094.766,13 292.722.261,19 6.475.186,24	4.093.832,56 366.245.442,30 7.080.364,80	933,57 -73.523.181,11 -605.178,56
	547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	303.292.213,56	377.419.639,66	-74.127.426,10
		3.3. Certificats de dipòsits i fons monetaris Branca Jubilació 3.4. Altres fiances	53.429.966,60 20,00	56.340.232,93 20,00	-2.910.266,33 -
	565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	53.429.986,60	56.340.252,93	-2.910.266,33
	(597),(568)	4. Provisions	-4.094.766,13	-4.093.832,56	-933,57
		Total III. Inversions financeres temporals	352.701.373,56	429.841.896,85	-77.140.523,29
	57	1.1.1. Bancs 1.2.1. Caixa	9.620.408,52 307,08	6.901.907,23 177,49	2.718.501,29 129,59
		Total IV. Tresoreria	9.620.715,60	6.902.084,72	2.718.630,88
		1.1.1. Bestretes pendents facturar a SSE 1.1.2. Bestretes pendents facturar a SSF 1.1.3. Bestretes pendents facturar a SSP	728.764,95 406.164,19 37.403,05	691.554,70 401.185,73 22.925,78	37.210,25 4.978,46 14.477,27
	480,580	1.1. Ajustaments per periodificació convenis internacionals	1.172.332,19	1.115.666,21	56.665,98
		1.2. Ajustaments per periodificació altres	125.457,46	109.254,81	16.202,65
		Total V. Ajustaments per periodificació	1.297.789,65	1.224.921,02	72.868,63
Total C) Actiu circulat			373.405.451,54	448.992.973,14	-75.587.521,60
Total general (A+B+C)			1.063.696.035,43	1.006.718.027,46	56.978.007,97

BALANÇ		PASSIU				
PASSIU	EPIGRAF	SUBCONCEPTE	EXE. 4 T 2014	EXE. 4 T 2013	VARIACIÓ	
A) Fons propis	100	1. Reserves facultatives Branca General	3.928.947,35	2.705.946,92	1.223.000,43	
		2. Reserves disponibles Branca Jubilació	436.023.102,83	358.373.676,72	77.649.426,11	
		3. Reserves Immobilitzades Branca Jubilació	556.412.755,59	557.635.599,04	-1.222.843,45	
	Total II. Reserves		996.364.805,77	918.715.222,68	77.649.583,09	
	129	1.1.1. Resultat de l'exercici Branca General	-1.497.050,74	1.027.307,28	-2.524.358,02	
	1.1.2. Resultat de l'exercici Branca Jubilació	58.121.086,83	76.622.275,81	-18.501.188,98		
Total IV. Resultat de l'exercici		56.624.036,09	77.649.583,09	-21.025.547,00		
Total A) Fons propis			1.052.988.841,86	996.364.805,77	56.624.036,09	
B) Creditors a llarg	180,185	4.1.1. Fiances i dipòsits pisos Prada Casadet	150.220,29	147.494,71	2.725,58	
		4.1.2. Fiances i dipòsits parkings Prada Casadet	17.334,08	16.758,82	575,26	
		4.1.3. Fiances i dipòsits tarjas Prada Casadet	2.286,89	2.201,56	85,33	
		4.1.4. Fiances i dipòsits tarjas Can Solà	1.400,00	-	1.400,00	
	Total II. Altres deutes a llarg termini		171.241,26	166.455,09	4.786,17	
Total B) Creditors a llarg termini			171.241,26	166.455,09	4.786,17	
E) Creditors a curt	40	1.1.1. Prestacions reemborsament	-769.811,26	163.394,61	-933.205,87	
		1.1.2. Prestacions econòmiques	17.027,40	49.578,21	-32.550,81	
		1.1.3. Pensions	-	39.089,49	-39.089,49	
		1.1.5. Prestacions reemb. Retornades	175.526,47	137.002,01	38.524,46	
		1.1.6. Talons prestadors en circulació	1.720.000,61	1.601.617,76	118.382,85	
		1.1.7. Descomptes assegurats en circulació	658.077,30	407.499,42	250.577,88	
		1.1. Per prestacions i pensions		1.800.820,52	2.398.181,50	-597.360,98
		1.2.1. Convenis internacionals amb SSE	726.885,19	156.463,89	570.421,30	
		1.2.2. Convenis internacionals amb SSF	1.396.150,59	1.154.876,32	241.274,27	
		1.2.3. Convenis internacionals amb SSP	21.279,90	66.314,91	-45.035,01	
		1.2. Per Convenis internacionals per actes		2.144.315,68	1.377.655,12	766.660,56
		1.3.1. Convenis internacionals amb SSE	2.383.469,65	3.567.430,18	-1.183.960,53	
		1.3.2. Convenis internacionals amb SSP	-	-	-	
	1.3. Per Convenis internacionals per quotes		2.383.469,65	3.567.430,18	-1.183.960,53	
	1.4.1. Per altres serveis i subministres	325.953,63	358.280,28	-32.326,65		
	1.5.1. Govern M.I. Finances	23.594,67	23.627,96	-33,29		
	1. Creditors pressupostaris		6.678.154,15	7.725.175,04	-1.047.020,89	
	41	2.1.1. Per fiances rebudes	37.588,24	35.421,32	2.166,92	
		2.2.1. Govern M.I. Finances per IGI	5.201,11	13.313,74	-8.112,63	
	2. Creditors no pressupostaris		42.789,35	48.735,06	-5.945,71	
Total III. Creditors		6.720.943,50	7.773.910,10	-1.052.966,60		
560,561 485,585	1.1.1. Per Convenis internacionals amb SSE	3.107.633,33	1.799.629,64	1.308.003,69		
	1.2.1. Per Convenis internacionals amb SSP	700.400,97	613.226,86	87.174,11		
	1. Per Convenis internacionals provisions per quotes		3.808.034,30	2.412.856,50	1.395.177,80	
	2.1.1. De gestió corrent	6.974,51	-	6.974,51		
2. Per Pagaments diferits		6.974,51	-	6.974,51		
Total IV. Ajustaments per periodificació		3.815.008,81	2.412.856,50	1.402.152,31		
Total E) Creditors a curt termini			10.535.952,31	10.186.766,60	349.185,71	
Total general (A+B+C+E+F)			1.063.696.035,43	1.006.718.027,46	56.978.007,97	

Font: CASS

(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	Deure	EX. 2014 4 T	EX. 2013 4 T	VARIACIÓ	% Inc
	A) Despeses	243.113.473,02	208.261.990,17	34.851.482,85	16,73%
	2. Aprovisionaments	1.374.887,01	1.207.898,39	166.988,62	13,82%
601,602,(608)	b) Consum de primes matèries i d'altres materials	3.181,05	1.904,81	1.276,24	67,00%
(609),611,612	consumibles				
607	c) Altres despeses externes. Provisions formularis convenis int.	1.371.705,96	1.205.993,58	165.712,38	13,74%
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	37.554.618,58	11.440.197,61	26.114.420,97	228,27%
	a) Despeses de personal	4.583.065,98	4.508.306,29	74.759,69	1,66%
640,641	a1) Sous, salaris i similars	3.794.483,84	3.723.761,21	70.722,63	1,90%
642,644	a2) Càrregues socials	788.582,14	784.545,08	4.037,06	0,51%
645	b) Prestacions socials	-	-	-	-
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	959.985,75	1.486.770,34	-526.784,59	-35,43%
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	961.289,88	1.278.983,27	-317.693,39	-24,84%
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-1.304,13	207.787,07	-209.091,20	-100,63%
	d) Variació de provisions de tràfic	2.591.662,91	2.248.784,32	342.878,59	15,25%
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	2.591.662,91	2.248.784,32	342.878,59	15,25%
	(*) inclòs les cotitzacions meritades i no cobrades				
	e) Altres despeses de gestió	1.995.366,85	1.961.225,54	34.141,31	1,74%
62	e1) Serveis exteriors	1.859.682,61	1.832.190,60	27.492,01	1,50%
63	e2) Tributs	127.491,01	129.016,24	-1.525,23	-1,18%
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	8.193,23	18,70	8.174,53	43.714,06%
	f) Despeses financeres i assimilables	1.379.927,58	1.235.111,12	144.816,46	11,72%
669	f2) Pèrdues per inversions financeres	1.379.927,58	1.235.111,12	144.816,46	11,72%
666,667					
	4. Transferències i subvencions	204.088.047,06	195.554.732,18	8.533.314,88	4,36%
650	a) Transferències corrents	204.088.047,06	195.554.732,18	8.533.314,88	4,36%
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	95.920,37	59.161,99	36.758,38	62,13%
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	95.920,37	59.161,99	36.758,38	62,13%
	Estalvi	56.624.036,09	77.649.583,09	-21.025.547,00	-27,08%

Comptes	HABER	EX. 2014 4 T	EX. 2013 4 T	VARIACIÓ	% Inc
	B) Ingressos	299.737.509,11	285.911.573,26	13.825.935,85	4,84%
	3. Ingressos de gestió ordinària	206.948.401,14	202.397.822,81	4.550.578,33	2,25%
729	b) Cotitzacions socials	206.948.401,14	202.397.822,81	4.550.578,33	2,25%
	(*) inclòs les cotitzacions meritades i no cobrades				
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	33.412.170,36	48.830.574,96	-15.418.404,60	-31,58%
773	a) Reintegraments	1.351.302,48	1.454.430,06	-103.127,58	-7,09%
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	2.281.422,25	2.557.048,06	-275.625,81	-10,78%
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.281.422,25	2.557.048,06	-275.625,81	-10,78%
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	476.848,02	206.003,31	270.844,71	131,48%
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	29.302.597,61	44.613.093,53	-15.310.495,92	-34,32%
763,765,769	f1) Altres interessos	23.755,40	21.346,12	2.409,28	11,29%
766	f2) Beneficis per inversions financeres	29.278.842,21	44.591.747,41	-15.312.905,20	-34,34%
	5. Transferències i subvencions	33.450.621,37	34.642.309,89	-1.191.688,52	-3,44%
750	a) Transferències corrents	33.450.621,37	34.642.309,89	-1.191.688,52	-3,44%
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	25.926.316,24	40.865,60	25.885.450,64	63.342,98%
778	d) Ingressos extraordinaris	36.000,00	40.865,60	-4.865,60	-11,91%
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	25.890.316,24	-	25.890.316,24	
	Desestalvi				

Font: CASS
(Imports en euros)

Nota: El compte del resultat economicopatrimonial retut per l'entitat no incorpora l'epígraf "Variació de les provisions d'inversions financeres" per import de 26.044.609 euros. Tot i això els totals del quadre son correctes.

Conciliació del resultat pressupostari financer

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT FINANCER AMB EL RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	Branca General	Branca Jubilació	Branca Prestacions Familiars	CASS
RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT amb cobertura dels serveis generals(75/25)	-1.497.050,74	58.121.086,85	-	56.624.036,10
(+) Variació negativa d'existències d'aprovisionaments	146,20	3.034,85	-	3.181,05
(+) Dotacions a les amortitzacions	135.253,57	826.036,31	-	961.289,88
(+) Provisions i periodificacions dotades per despesa de funcionament	7.717.040,55	7.515.601,26	-	15.232.641,81
(-) Provisions i periodificacions aplicades per despesa de funcionament	-6.227.142,58	-6.227.142,58	-	-12.454.285,16
(+) Provisions i periodificacions dotades per depreciació d'actius de fons de reserves	-	1.563.957,76	-	1.563.957,76
(+) Provisions i periodificacions dotades per insolvències	-	25.500.346,51	-	25.500.346,51
(-) Provisions i periodificacions aplicades d'actius de fons de reserves	-	-1.020.998,89	-	-1.020.998,89
(-) Ingressos per altres deutes latents	-	-25.890.316,24	-	-25.890.316,24
(-) Ingressos per lloguers periodificats	-	-113,83	-	-113,83
(-) Ingressos meritats dotats de comptes c/c i comptes no gestionats	-	1.063,20	-	1.063,20
(+) Ingressos meritats aplicats de comptes c/c i comptes no gestionats	-	101.897,29	-	101.897,29
(+) Pèrdues d'exercici anteriors	-	-	14.913,08	14.913,08
(-) Guanyos d'exercicis anteriors	-1.295.364,67	-1.295.364,67	-	-2.590.729,34
(-) Operacions d'inversions reals - capítol 6 despeses	-308.518,34	-168.579,10	-	-477.097,44
(+) Operacions d'alienació d'actius financers - capítol 8 ingressos	3.820.632,31	-	-	3.820.632,31
(-) Operacions d'inversió en actius financers - capítol 8 despeses	-2.482.389,59	-28.551.261,68	-	-31.033.651,27
(+) Comissions de comptes gestionats	-	1.378.102,93	-	1.378.102,93
(-) Rendiments de comptes gestionats positius	-	-29.381.802,70	-	-29.381.802,70
(+) Rendiments de comptes gestionats negatius	-	933,57	-	933,57
RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	-137.393,30	2.476.480,84	14.913,08	2.354.000,62

Font: CASS

(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Ex 2014	Ex 2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	240.360.103,02	204.055.677,41
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació (formularis convenis internacionals)	-	-
b) Aprovisionaments	-	-
c) Serveis exteriors	1.515.706,51	1.535.254,03
d) Tributs	177.695,82	128.589,26
e) Despeses de personal	4.583.430,88	4.508.683,21
g) Transferències i subvencions	204.075.848,30	195.542.411,41
h) Despeses financeres	1.392.126,34	1.247.431,89
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	59.173,67	28.200,01
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	28.556.121,50	1.065.107,60
2. Pagaments pendents d'aplicació		
3. Despeses de formalització de deutes		
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	136.459.511,17	53.478.060,73
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials	182.302,66	8.760,63
c) Immobilitzacions materials	294.794,78	72.134,81
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres (a ll/t)	135.982.413,73	53.397.165,29
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg		
a) Emprèstits i altres passius	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
Total aplicacions	376.819.614,19	257.533.738,14
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		25.661.478,24

Fons obtinguts	Ex 2014	Ex 2013
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	297.944.124,86	283.192.030,84
a) Vendes	-	-
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabric.	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	204.357.671,80	200.151.701,49
d) Impostos indirectes	-	-
e) Taxes, preus públics i contribucions	-	-
f) Transferències i subvencions	33.465.534,45	34.609.484,37
g) Ingressos patrimonials	31.558.088,71	46.550.574,60
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.651.514,77	1.880.270,38
i) Provisions aplicades d'actius circulants	26.911.315,13	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Subvencions de capital	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Increments directes de patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
c) Altres aportacions d'ens matris	-	-
6. Deutes a llarg termini	4.786,17	3.185,54
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) Préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	4.786,17	3.185,54
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzats	-	-
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	2.933.995,85	
Total d'origens	300.882.906,88	283.195.216,38
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	75.936.707,31	

Font: CASS

(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2014		Exercici 2013	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències		3.181,05		1.904,81
2 Deutors				
a) Pressupostaris	1.000.091,25	2.626.047,91	1.132.814,17	560.194,13
b) No pressupostaris	25.894.991,54	25.515.826,87	37.140,39	910,77
c) Per administració de recursos d'altres ens	18.789,17	7.313,95	26.956,90	56.433,60
3 Creditors				
a) Pressupostaris	2.266.168,36	1.219.180,76	3.579.938,86	3.843.116,80
b) No pressupostaris	8.145,92	-	-	6.246,35
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	2.166,92	-	8.100,58
4 Inversions financeres temporals	933,57	77.141.456,86	62.604.851,68	39.677.024,49
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	2.718.630,88	-	1.314.419,87	34,22
8 Ajustaments per periodificació	72.868,63	1.402.152,31	1.504.016,27	384.694,15
Total	31.980.619,32	107.917.326,63	70.200.138,14	44.538.659,90
Variació del capital circulant	-75.936.707,31		25.661.478,24	

Font: CASS

(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions

Conciliació resultat comptable - resultat operacions de gestió	2014	2013	concepte EOAF
Resultat de l'exercici	56.624.036,09	77.649.583,09	
(+) Dot. Amortitzacions i provisions	16.228.654,05	14.414.476,60	Aplicacions de fons
(-) Aplicacions provisions	-15.268.668,30	-12.927.706,26	Obtenció de fons
Adquisicions inversions reals	-477.097,44	-80.895,44	Aplicacions de fons
Increment AF financer a LI/t	-133.048.417,88	-53.397.165,29	Aplicacions de fons
Increment creditors a LI/t per fiances	4.786,17	3.185,54	Obtenció de fons
	-75.936.707,31	25.661.478,24	

Font: CASS

(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

Defecte en la presentació del compte de resultat economicopatrimonial

El compte del resultat economicopatrimonial retut per l'entitat no incorpora l'epígraf "Variació de les provisions d'inversions financeres" per import de 26.044.609 euros. Cal indicar que l'import anterior incorpora una provisió per insolvències de 25.498.276 euros la qual, per la seva naturalesa, hauria d'anar imputada en l'epígraf "Variació de les provisions de tràfic". D'acord amb l'anterior, l'import correcte en el punt 3 d) Variació de provisions de tràfic per a l'exercici 2014 seria de 28.089.939 euros.

Quadre de finançament i variació del capital circulant

La nota al quadre de finançament, que detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents, inclou un resum de les correccions al resultat comptable de l'exercici respecte a la variació del capital circulant i no respecte als recursos procedents de les operacions que és el concepte regulat a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP.

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 a 31/12/2013	Dot Atz. Actius ex. ant.	Altes/ i Dot Atz	Baixes	Ajustaments	Trasllats	Saldo a 31/12/2014
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 a 31/12/2013	Dot Atz. Actius ex. ant.	Altes/ i Dot Atz	Baixes	Ajustaments	Trasllats	Saldo a 31/12/2014
3.1. Aplicacions informàtiques	3.617.354,25	-	119.669,02	-	-	-	3.737.023,27
3.2. Aplicacions informàtiques en curs	-	-	62.633,64	-	-	-	62.633,64
Total cost a valor d'adquisició	3.617.354,25	-	182.302,66	-	-	-	3.799.656,91
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-3.602.279,85	-12.217,81	-26.242,66	-	-	-	-3.640.740,32
Valor net comptable	15.074,40	-12.217,81	156.060,00	-	-	-	158.916,59

Font: CASS

(Imports en euros)

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2013	Dot Atz. Actius ex. ant.	Altes/ i Dot Atz	Baixes	Ajustaments	Trasllats	Saldo a 31/12/2014
1.1. Terrenys i construccions	35.265.369,87	-	15.648,39	-	-	-	35.281.018,26
1.2. Terrenys i construccions en curs	-	-	-	-	-	-	-
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	2.893.528,38	-	58.892,87	-1.112,60	-12.980,48	-	2.938.328,17
3. Utillatge i mobiliari	932.434,04	-	34.560,45	-8.040,83	-	-	958.953,66
4. Altre immobilitzat	1.390.821,49	-	185.693,07	-750,00	-	-	1.575.764,56
Total cost a valor d'adquisició	40.482.153,78	-	294.794,78	-9.903,43	-12.980,48	-	40.754.064,65
Amortització acumulada immobilitzat material	-16.287.480,66	-877.286,76	-45.542,65	9.903,43	14.284,61	-	-17.186.122,03
Valor net comptable	24.194.673,12	-877.286,76	249.252,13	-	1.304,13	-	23.567.942,62

Font: 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 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Accions i participacions	4.936.102,50	-	-35.303,76	-	4.900.798,74
Fons gestionats de la vellesa	532.550.602,31	-	-	133.592.680,08	666.143.283,19
(Provisió per depreciació accions i participacions)	-4.068.252,50	-508.959,24	-	-	-4.577.211,74
Total	533.418.452,31	-508.959,24	-35.303,76	133.592.680,08	666.486.870,19

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 d'ingressos

	ACTIUS FINANCERS INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
83	Reintegrant de préstecs i bestretes fora SP	2.601.576,03	113.189,16	2.714.765,19	3.820.632,31	1.105.867,12	140,74%
831	Reintegrant de préstecs i bestretes fora SP	2.601.576,03	113.189,16	2.714.765,19	3.820.632,31	1.105.867,12	140,74%
87	Romanents de tresoreria	-	1.030.971,58	1.030.971,58	-	-1.030.971,58	-
870	Romanents de tresoreria	-	1.030.971,58	1.030.971,58	-	-1.030.971,38	-
8	Actius financers	2.601.576,03	1.144.160,74	3.745.736,77	3.820.632,31	74.895,54	102,00%

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

Pressupost de despeses

	ACTIUS FINANCERS DESPESES	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	Adq. d'oblig. i bons fora del sector públic	27.009.664,95	1.540.700,00	28.550.364,95	28.550.328,11	-36,84	100,00%
811	Aportacions a fons de reserves	27.009.664,95	1.540.700,00	28.550.364,95	28.550.328,11	-36,84	100,00%
83	Concessions de préstecs i bestretes fora SP	2.375.200,43	113.189,16	2.488.389,59	2.483.323,16	-5.066,43	99,80%
831	Préstecs i bestretes a mig i llarg termini fora SP	2.375.200,43	113.189,16	2.488.389,59	2.483.323,16	-5.066,43	99,80%
8	Actius financers	29.384.865,38	1.653.889,16	31.038.754,54	31.033.651,27	-5.103,27	99,98%

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, 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 dels fons gestionats és la que segueix:

Gestora	Import	Comptabilitzat a inversions financeres permanents	Comptabilitzat a inversions financeres temporals
Andbank	205.524.053,77	140.560.232,55	64.963.821,22
Mora Banc	213.029.121,16	212.017.722,76	1.011.398,40
Banca Privada d'Andorra	37.410.262,00	33.232.695,49	4.177.566,51
Banc Sabadell d'Andorra	69.120.488,48	32.666.901,39	36.453.587,09
Natixis	54.754.467,44	44.442.700,94	10.311.766,50
Crèdit Andorrà	231.847.711,02	85.896.119,26	145.951.591,76
Crèdit Mutuel	53.714.047,56	36.756.523,60	16.957.523,96
Amundi	93.518.374,00	80.570.387,20	12.947.986,80
Total	958.918.525,43	666.143.283,19	292.775.242,24

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

Del treball realitzat en 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 a proposta del consell

d'administració i amb l'informe previ de l'INAF. No consta que aquests criteris s'hagin fixat.

Igualment, l'article 84.6 de la Llei requereix que l'Institut Nacional Andorrà de Finances elabori cada dos anys un informe de seguiment sobre l'evolució i composició del fons de reserva, sense que consti que el referit informe s'hagi realitzat.

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	1.185.552,25	-249.931,08	935.621,17
Ministeri Salut, Benestar, Família	21.781,14	-	21.781,14
Ministeri d'Ordenament territorial	5.460,96	-	5.460,96
Ministeri d'Afers exteriors, Cultura	45.478,92	-	45.478,92
Residència Solar d'Enclar	-	-	-
Centre Sociosanitari el Cedre	-	-	-
Pis Cansola Departament Habitatge	-	-	-
M.I. Govern Pensions Art. 35 bis	161.600,83	-	161.600,83
M.I. Govern Pensions Viduïtat Art. 184	3.213,74	-	3.213,74
M.I. Govern Pensions Jubilació Art. 41	783.871,46	-	783.871,46
M.I. Govern Pensions Jubilació Art. 203	6.635,89	-	6.635,89
M.I. Govern per Pensions NC Vellesa	-	-46.656,65	-46.656,65
M.I. Govern per Pensions NC de Solidaritat art. 20	-	-203.274,43	-203.274,43
M.I. Govern per Servei Ocupació	4.725,75	-	4.725,75
Govern per Dèficit Br. General	152.783,56	-	152.783,56
Deutors de Convenis Internacionals	7.886.759,33	-	7.886.759,33
Seguretat Social espanyola	4.049.653,69	-	4.049.653,69
Seguretat Social francesa	3.254.155,37	-	3.254.155,37
Seguretat Social portuguesa	582.950,27	-	582.950,27
Deutors per copagament d'assistència sanitària	-	294.863,27	294.863,27
Deutors per assistència de centres convencionats	-	229.780,69	229.780,69
Deutors per assistència de centres públics conven.	-	31.068,68	31.068,68
Deutors per taxes hospitalàries	-	11.943,08	11.943,08
Deutors per assistència d'oxigen	-	22.070,82	22.070,82
Deutors altres	15.216.274,87	25.933.450,33	41.149.725,20
Deutors de prestacions recuperades	128.462,40	-	128.462,40
Deutors altres per lloguers	42.797,97	-	42.797,97
Deutors per cotitzacions	15.045.014,50	-	15.045.014,50
Deutors altres prestacions no pressup. A recuperar	-	43.134,09	43.134,09
Deutors altres per sentència	-	25.890.316,24	25.890.316,24
Provisions	-	-40.545.361,01	-40.545.361,01
Provisions insolvències per cotitzacions Br. General	-	-7.522.507,25	-7.522.507,25
Provisions insolvències per cotit. Br. Jubilació	-	-7.522.507,25	-7.522.507,25
Provisions insolvències altres Branca Jubilació	-	-25.500.346,51	-25.500.346,51
Total	24.288.586,45	-14.566.978,49	9.721.607,96

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

2.3.4. Inversions financeres temporals

El saldo a 31 de desembre de 2014 es compon de la manera següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos del II/t	Saldo a 31/12/2014
Fons d'inversió i comptes gestionats	366.291.603,91	62.466.052,06	-135.982.413,73	-	292.775.242,24
- Operacions transit i periodificacions	-46.161,61	-52.981,05	46.161,61	-	-52.981,05
- Provisió per diferències de canvi	-	-	-	-	-
Inversió neta en fons d'inversió i comptes gestionats	366.245.442,30	62.413.071,01	-135.936.252,12	-	292.722.261,19
Comptes a termini, fons monetari de capitalització i certificats de dipòsit	63.420.617,73	112.953.745,15	-231.817.080,37	115.347.890,33	59.905.172,84
Certificats de dipòsits i Fons monetaris Br. General	-	-	-	-	-
Certificats de dipòsits i Fons monetaris Br. Jubilació	63.420.597,73	112.937.587,98	-231.817.080,37	115.347.890,33	59.888.995,67
Operacions trànsit	-	16.157,17	-	-	16.157,17
Tresoreria transitòria Br. General	-	-	-	-	-
Altres fiances	20,00	-	-	-	20,00
- Provisió per diferències de canvi	-	-	-	-	-
Inversió neta en certificats de dipòsit i comptes a termini	63.420.617,73	112.953.745,15	-231.817.080,37	115.347.890,33	59.905.172,84
- Préstecs i avenços a curt termini (Epigraf.2 Bal)	4.093.832,56	933,57	-	-	4.094.766,13
Aportacions COMA PEDROSA	35.529,88	933,57	-	-	36.463,45
Aval COLLINS SA	3.365.667,78	-	-	-	3.365.667,78
Aval FIGARO FILM	384.647,75	-	-	-	384.647,75
DEUT P STERN FRF C.TERM FRF CV	307.987,15	-	-	-	307.987,15
- Provisió per diferències de canvi (Epigraf.4 Bal)	-4.093.832,56	-	-933,57	-	-4.094.766,13
Aportacions COMA PEDROSA	-35.529,88	-	-933,57	-	-36.463,45
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	-307.987,15	-	-	-	-307.987,15
Inversió neta en préstecs	-	933,57	-933,57	-	-
Interessos a cobrar no vençuts	175.836,82	73.939,53	-175.836,82	-	73.939,53
Interessos meritats no vençuts certificats dipòsit	175.836,82	73.939,53	-175.836,82	-	73.939,53
- Provisió per insolvències	-	-	-	-	-
Inversió neta en interessos meritats	175.836,82	73.939,53	-175.836,82	-	73.939,53
Total Inversions financeres netes	429.841.896,85	175.442.622,83	-367.931.036,45	115.347.890,33	352.701.373,56

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 31/12/2013	Variacions negatives	Variacions positives	Saldo a 31/12/2014
Andbank	65.784.410,79	-17.759.659,08	16.939.069,51	64.963.821,22
Mora Bank	72.004.863,94	-81.466.057,70	10.472.592,16	1.011.398,40
Banca Privada d'Andorra	3.306.697,20	-184.193,69	1.055.063,00	4.177.566,51
Banc Sabadell d'Andorra	33.651.430,11	11.166.824,71	-8.364.667,73	36.453.587,09
Natixis	5.668.616,08	-	4.643.150,42	10.311.766,50
Crèdit Andorrà	153.207.290,87	-15.867.813,33	8.612.114,22	145.951.591,76
Amundi	17.733.240,58	-12.269.855,67	7.484.601,89	12.947.986,80
Crèdit Mutuelle	14.935.054,34	-70.166,53	2.092.636,15	16.957.523,96
Total	366.291.603,91	-116.450.921,29	42.934.559,62	292.775.242,24

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

De les proves efectuades es posen de manifest les observacions següents:

Manca d'aprovació dels criteris de gestió de les reserves i informe de seguiment

El consell d'administració de la CASS estableix els criteris relatius a la gestió de les inversions financeres de l'entitat quan no és competent per a fer-ho. Així, la Llei 17/2008 de la Seguretat Social, en l'article 84, reclama que aquests criteris siguin fixats pel Govern a proposta del consell d'administració i amb l'informe previ de l'INAF, sense que hi hagi constància de què aquests criteris s'hagin dictat, ni hi ha constància de què els que aplica la CASS hagin estat informats per l'INAF.

Igualment, l'article 84.6 de la Llei requereix que l'Institut Nacional Andorrà de Finances elabori cada dos anys un informe de seguiment sobre l'evolució i composició del fons de reserva, sense que consti que el referit informe s'hagi realitzat.

Aquestes omissions, en el supòsit que puguin ocasionar perjudicis econòmics a l'entitat, poden originar responsabilitats en els termes previstos a l'article 57 de la LGFP.

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 31/12/2014	Operacions conciliatòries (comptes pont 2014)	Saldo compte Tresoreria a 31/12/2014
Efectiu diversos serveis CASS	307,08	-	307,08
Andbank	1.456.852,25	-110.902,79	1.345.949,46
Banca Privada d'Andorra	228.039,32	-4.900,43	223.138,89
Crèdit Andorrà	5.526.857,98	-8.657,68	5.518.200,30
Banca Mora	1.381.286,17	924.486,00	2.305.772,17
Banc Sabadell	252.915,06	-26.142,71	226.772,35
CACEIS Bank	12,66	-	12,66
Amundi Money	394,27	-	394,27
Total Bancs	8.846.664,79	773.882,39	9.620.547,18
Interessos meritats	168,42	-	168,42
CASS bancs C/P	-	-	-
Total	8.846.833,21	773.882,39	9.620.715,60

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

L'estat de gestió comptable de tresoreria rebut per l'entitat és el següent:

Cpte/Cap Pressup	Concepte	Total Bancs Nacionals	Banc Intern Banc CASS	Altres Cptes bancaris Interns
57100	Saldos c/c bancaris inicials	8.461.670,05	-	-
55923	Saldos C/Ppont bancaris inicials	-1.561.551,37	-	-
		6.900.118,68	-	-
	DESPESES			
D/1	1 DESPESES DE PERSONAL	-3.665.276,14	-917.053,02	-
D/2	2 CONSUM DE BENS CORRENTS I SERVEIS	-1.849.561,24	-275.557,08	-
D/3	3 DESPESES FINANCERES	-1.552,65	-122,00	-150,00
D/4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-198.808.874,67	-11.394.550,38	14.716,11
D/5	INVERSIONS REALS	-388.212,80	-8.705,57	-
D/6	ACTIUS FINANCERS	-28.074.013,94	-	-476.821,02
		-232.787.491,44	-12.595.988,05	-462.254,91
	INGRESSOS			
I/1	1 COTITZACIONS SOCIALS	192.310.766,01	12.046.905,79	-
I/3	3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.478.711,57	249.897,28	-
I/4	4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	33.451.158,49	-45.640,79	-
I/5	5 INGRESSOS PATRIMONIALS	1.937.576,22	270.378,80	476.848,02
I/8	8 ACTIUS FINANCERS	3.820.477,18	155,13	-
		232.998.689,47	12.521.696,21	476.848,02
	Partides no pressupostàries	2.508.516,46	74.291,84	9.339,35
	Transf de cobertura entre bancs	-	-	-
		2.508.516,46	74.291,84	9.339,35
571	Saldos c/c bancaris finals	8.845.950,78	-	-
559	Saldos C/Ppont bancaris finals	773.882,39	-	23.932,46
581	Interessos meritats de c/c	575,35	-	-
570	Caixa	307,08	-	-
		9.620.715,60		

Font: CASS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Estat de tresoreria

En l'estat de tresoreria, no es diferencien els moviments pressupostaris dels extrapressupostaris, figurant aquests darrers per diferència entre les operacions detallades i els saldos al final de l'exercici. Aquest reflex no s'ajusta al que requereix l'article 48 c 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. No consta que els controls que es puguin dur a terme sobre les mateixes siguin revisades per una persona diferent del responsable directe de l'administració dels fons.

Es recomana que s'estableixin procediments que esmenin aquestes debilitats de control intern.

Mitjans de pagament telemàtics

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que la CASS té establerts procediments de pagament de prestacions i de despeses els quals s'executen sense que existeixin actes administratius previs que els liquidin i autoritzin, pràctica que, tot

i ser aplicats procediments de regularització a posteriori, no s'ajusten estrictament al previst per la LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana ajustar aquests sistemes de pagament de manera que respectin els requeriments normatius.

2.3.6. Ajustaments per periodificació

Presenta la següent composició:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Seguretat Social espanyola	728.764,95	691.554,70	37.210,25
Seguretat Social francesa	406.164,19	401.185,73	4.978,46
Seguretat Social portuguesa	37.403,05	22.925,78	14.477,27
Altres ajustaments per periodificació	125.457,46	109.254,81	16.202,65
Total	1.297.789,65	1.224.921,02	72.868,63

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 aquests comptes és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Aplicació del resultat	Moviments 2014	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Reserves	918.715.222,68	77.649.583,09	-	-	996.364.805,77
Reserva facultatives Branca General	2.705.946,92	1.027.307,28	195.693,15	-	3.928.947,35
Reserva disponibles Branca Jubilació	358.373.676,72	76.622.275,81	1.027.150,30	-	436.023.102,83
Reserves immobilitzades Branca Jubilació	557.635.599,04	-	-1.222.843,45	-	556.412.755,59
Resultat positius exercicis anteriors	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici	77.649.583,09	-77.649.583,09	56.624.036,09	-	56.624.036,09
Total	996.364.805,77	-	56.624.036,09	-	1.052.988.841,86

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	-1.497.050,74
Branca Jubilació	58.121.086,83
Branca Prestacions familiars	-
Resultat financer	56.624.036,09

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

El patrimoni del fons de reserva a 31/12/2014 segons la memòria de l'entitat seria de 1.042,5 milions d'euros. La distribució d'aquest fons es materialitza com segueix:

Tipologia	Import	%
Actius monetaris	262,9	25%
Renda fixa	532,5	51%
Renda variable	223,4	21%
Altres actius	23,7	2%
Total	1.042,5	100%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en milions d'euros)

L'entitat té unes limitacions pel que fa a la seva política d'inversions segons el que estableix la política d'inversió del mandat de gestió del fons de reserva de la branca jubilació de la CASS, que per l'exercici objecte de la fiscalització era:

Perfil de risc conservador	
Renda variable	Mínim del 0%; màxim del 25%
Renda fixa	Mínim del 65%; màxim del 100%
Altres actius	Mínim del 0%; màxim del 10%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

L'entitat engloba dins de la renda fixa el que anomena "Actius monetaris", i que es correspondrien al que informa en la seva memòria com a: instruments financers a curt termini com dipòsits, comptes corrents, papers comercials, fons monetaris.... Amb aquesta agrupació els percentatges d'inversió resultants per tipologia d'inversió serien:

Tipologia	%
Renda fixa i actius monetaris	76%
Renda variable	21%
Altres actius	2%
Total	100%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

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'acord 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 actuariats actualitzats que valorin les obligacions concretes 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, de data novembre de 2012, que no ha estat actualitzat per l'entitat a 31 de desembre de 2014 en funció a les dades disponibles a dita data, 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 qual 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 què fem esment en el paràgraf anterior. Així mateix, de l'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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Fiances i dipòsits	171.241,26	166.455,09	4.786,17
Total	171.241,26	166.455,09	4.786,17

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	1.800.820,52	-	1.800.820,52
Talons prestacions en circulació	1.720.000,61	-	1.720.000,61
Descomptes assegurats en circulació	658.077,30	-	658.077,30
Altres creditors per prestacions i pensions	-577.257,39	-	-577.257,39
Convenis internacionals per actes	2.144.315,68	-	2.144.315,68
Seguretat Social espanyola	726.885,19	-	726.885,19
Seguretat Social francesa	1.396.150,59	-	1.396.150,59
Seguretat Social portuguesa	21.279,90	-	21.279,90
Convenis internacionals per quotes	2.383.469,65	-	2.383.469,65
Seguretat Social espanyola	2.383.469,65	-	2.383.469,65
Seguretat Social portuguesa	-	-	-
Altres serveis i subministraments	349.548,30	-	349.548,30
Per altres serveis i subministraments	325.953,63	-	325.953,63
Govern M.I. Finances	23.594,67	-	23.594,67
Per fiances rebudes i taxes hospitalàries	-	42.789,35	42.789,35
Per fiances rebudes	-	37.588,24	37.588,24
Govern M.I. Finances per IGI	-	5.201,11	5.201,11
Total	6.678.154,15	42.789,35	6.720.943,50

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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Seguretat Social espanyola	3.107.633,33	1.799.629,64	1.308.003,69
Seguretat Social portuguesa	700.400,97	613.226,86	87.174,11
Altres ajustos per periodificació	-	-	-
Total	3.808.034,30	2.412.856,50	1.395.177,80

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2014 presenta el següent detall:

CONCEPTES	IMPORTS	
1 (+) Drets pendents de cobrament		5.936.766,66
(+) del pressupost corrent	20.503.745,15	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	25.978.382,52	
(-) de cobrament dubtós	-40.545.361,01	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2(-) Obligacions pendents de pagament		6.720.943,50
(+) del pressupost corrent	6.683.355,26	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	37.588,24	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3(+) Fons líquids		9.620.735,60
I Romanent de tresoreria afectat		8.848.055,72
II Romanent de tresoreria no afectat		
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		8.836.558,76

Font: CASS

(Imports en euros)

Nota: En el romanent de tresoreria retut per l'entitat, no s'ha tingut en compte en concepte de romanent de tresoreria no afectat, el romanent de la branca de prestacions familiar per import de -11.497 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicació directa sense justificació adequada

S'ha adjudicat directament a la societat Andorsoft l'adquisició d'un ordinador d'explotació IBM, dels manteniments i llicències associats, del servei de migració i instal·lació, per import de 283.658 euros. La contractació directa s'ha justificat per l'entitat per raó d'especificitat tècnica prevista a l'article 46.2 f) de la LCP si bé l'argument esgrimit ha estat que es tractava de la mateixa plataforma que utilitza el departament de sistemes d'informació de Govern fet que permet estandarditzar les eines que utilitzen les dues entitats; així com, pel que fa al proveïdor, que es tracta de l'únic representat oficial de "IBM France" a Andorra. Aquesta justificació no es pot trobar emmarcada en l'àmbit d'allò que preveu l'article de la LCP esmentat, pel que s'hauria contravingut el principi de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació pública.

Verificació de la legitimitat per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica i responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats per l'article 7 de la LCP, l'article 115 del Codi de l'administració i pels capítols primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten la legitimitat per a contractar, així com duguin a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes a destacar

2.6.1. Fets posteriors

Actius retinguts a causa de la intervenció de la BANCA PRIVADA D'ANDORRA, SA

En data 10 de març de 2015 l'entitat financera BANCA PRIVADA D'ANDORRA, SA va quedar intervinguda per l'INAF, essent limitades totes les operacions de l'entitat financera. Aquesta situació que ha provocat que la CASS, a data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització, tingui retinguts actius entre la cartera gestionada, dipòsits i comptes corrents per valor de 57.283.517 euros. A data del present informe l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (AREB) no ha presentat el pla de resolució de la BPA, pel que no podem avaluar l'efecte que els fets indicats poden tenir en els actius de la CASS.

Creació del Fons de Reserva de Jubilació

Per la Llei 6/2015, de 15 de gener, del Fons de Reserva de Jubilació, es crea la referida entitat gestora, dotada de personalitat jurídica pròpia, comportant el traspàs de tots els actius de la CASS que componen el fons de reserva de la branca de jubilació a la nova entitat i requerirà les aportacions dels superàvits de la referida branca i, en el seu cas, els reemborsaments, de conformitat amb el que disposa la Llei abans esmentada.

2.6.2. Altres observacions

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Manca de control pressupostari

La Disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, estableix:

Quarta

S'addicionen els apartats 3, 4, 5 i 6 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:

“3. El Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat de control a la qual estiguin subjectes.

*4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.
.....”*

Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual la CASS ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. Segons es desprèn de la informació analitzada, durant l'exercici fiscalitzat l'entitat va estar sotmesa parcialment a aquests controls. No obstant això, 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.

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'entitat realitza el control pressupostari i financer per branques així com l'evolució dels indicadors estadístics més rellevants que inclou en els comptes retuts per l'entitat.

L'entitat té establert per llei els objectius de garantir la viabilitat de les pensions, millorar el conjunt de prestacions per tal de preservar-ne l'equilibri i millorar l'eficàcia del sistema i racionalitzar-ne l'estructura reordenant-ne els recursos i la gestió.

En compliment d'aquests objectius, l'entitat elabora i fa públics els indicadors estadístics i els procediments de control relacionats amb el seguiment dels mateixos i dels objectius que per llei té marcats.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Cotitzacions socials	184.438.000	180.952.000	180.952.000	180.952.000	207.889.973	195.446.524	200.046.436
3. Taxes i altres ingressos	1.693.584	1.660.195	1.660.195	1.660.195	1.504.506	2.385.492	1.714.912
4. Transferències corrents	1.050.000	1.149.001	1.149.001	1.149.001	47.414.799	36.732.667	34.653.626
5. Ingressos patrimonials	2.429.821	3.646.345	3.646.345	3.646.345	2.607.553	3.111.653	2.527.693
Ingressos corrents	189.611.405	187.407.541	187.407.541	187.407.541	259.416.831	237.676.336	238.942.667
8. Actius financers	-	17.133.256	17.133.256	17.133.256	2.842.435	2.663.424	2.601.576
Ingressos de capital	-	17.133.256	17.133.256	17.133.256	2.842.435	2.663.424	2.601.576
Total ingressos	189.611.405	204.540.797	204.540.797	204.540.797	262.259.266	240.339.760	241.544.243

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	4.465.203	4.747.213	4.747.213	4.747.213	4.907.568	4.771.865	4.724.183
2. Consum de béns corrents i serveis	2.258.370	2.768.852	2.768.852	2.768.852	2.573.668	2.770.789	2.786.513
3. Despeses financeres	13.117	14.230	14.230	14.230	20.622	25.427	20.200
4. Transferències corrents	159.535.637	168.081.410	168.081.410	168.081.410	208.171.378	198.145.996	203.477.627
Despeses corrents	166.272.327	175.611.705	175.611.705	175.611.705	215.673.236	205.714.077	211.008.523
6. Inversions reals	7.749.180	6.114.066	1.400.000	500.000	1.105.906	827.013	1.150.855
8. Actius financers	15.589.898	22.802.191	22.802.191	-	45.477.168	35.698.670	29.384.865
Despeses de capital	23.339.078	28.916.257	24.202.191	500.000	46.583.074	36.525.683	30.535.720
Total despeses	189.611.405	204.527.962	199.813.896	176.111.705	262.256.310	242.239.760	241.544.243

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Cotitzacions socials	182.871.659	182.640.760	206.069.473	205.505.780	200.618.705	200.151.701	204.357.672
3. Taxes i altres ingressos	2.207.715	2.079.062	2.681.345	1.331.560	1.980.624	1.911.251	1.696.455
4. Transferències corrents	1.038.677	1.201.267	7.495.575	38.016.485	25.080.046	34.609.484	33.465.534
5. Ingressos patrimonials	3.168.185	3.540.141	3.780.533	3.204.085	2.527.712	2.365.998	2.472.760
Ingressos corrents	189.286.236	189.461.230	220.026.926	248.057.910	230.207.087	239.038.434	241.992.421
6. Alienació d'inversions	-	3.000	-	-	-	-	-
8. Actius financers	2.308.125	22.287.498	26.889.374	2.562.317	4.981.459	2.454.453	3.820.632
Ingressos de capital	2.308.125	22.290.498	26.889.374	2.562.317	4.981.459	2.454.453	3.820.632
Total ingressos	191.594.361	211.751.728	246.916.300	250.620.227	235.188.546	241.492.887	245.813.053

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	4.134.935	4.381.568	4.588.324	4.631.923	4.505.112	4.508.306	4.583.066
2. Consum de béns corrents i serveis	1.448.314	1.719.585	1.606.826	1.500.955	1.682.129	1.950.536	2.018.957
3. Despeses financeres	8.406	1.428	25.052	9.889	803	1.063	1.825
4. Transferències corrents	157.859.903	170.957.363	182.776.362	187.463.194	189.953.155	196.768.755	205.344.456
Despeses corrents	163.451.558	177.059.944	188.996.564	193.605.961	196.141.199	203.228.660	211.948.304
6. Inversions reals	994.065	1.454.462	1.488.381	2.559.100	659.829	80.895	477.097
8. Actius financers	3.754.684	32.131.787	56.429.616	49.573.533	44.445.718	35.385.649	31.033.651
Despeses de capital	4.748.749	33.586.249	57.917.997	52.132.633	45.105.547	35.466.544	31.510.748
Total despeses	168.200.307	210.646.193	246.914.561	245.738.594	241.246.746	238.695.204	243.459.052

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

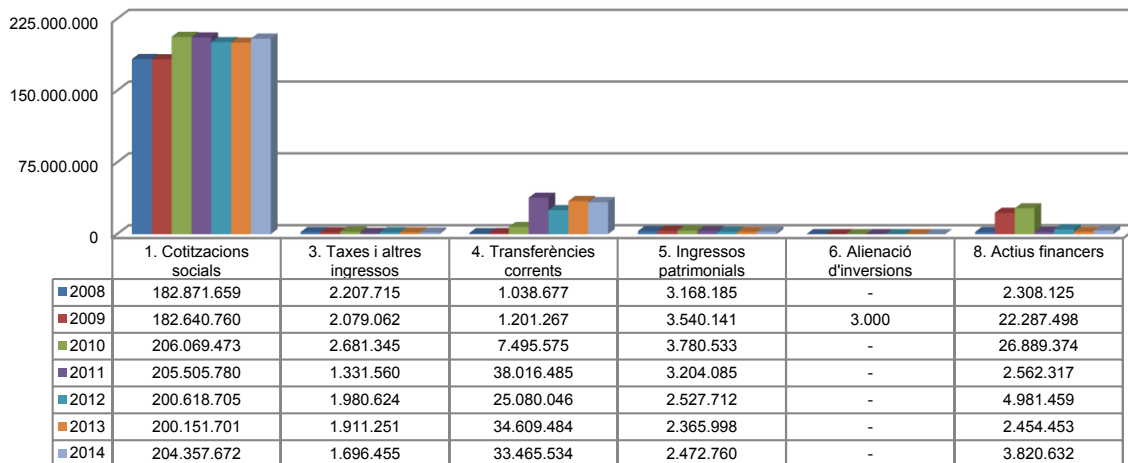
Evolució liquidació del pressupost



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

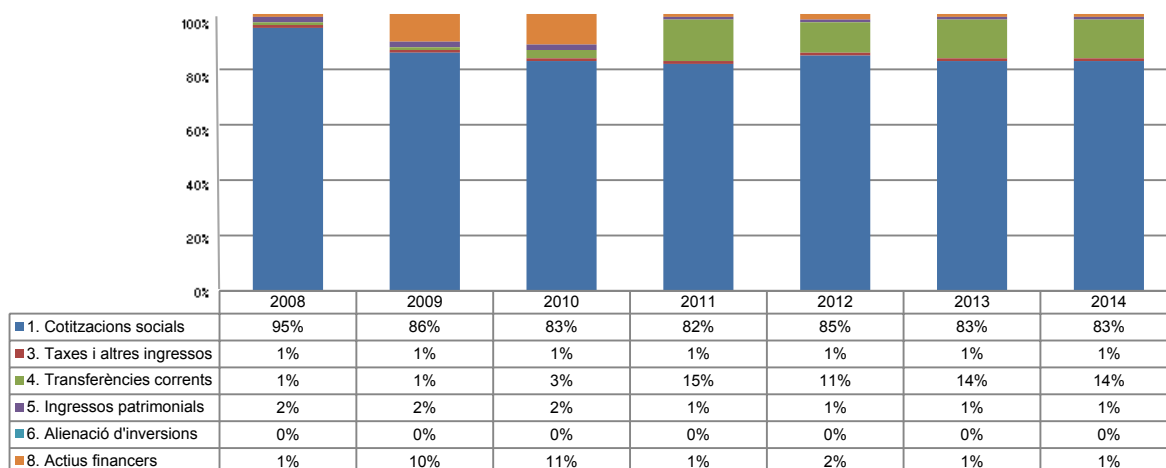
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



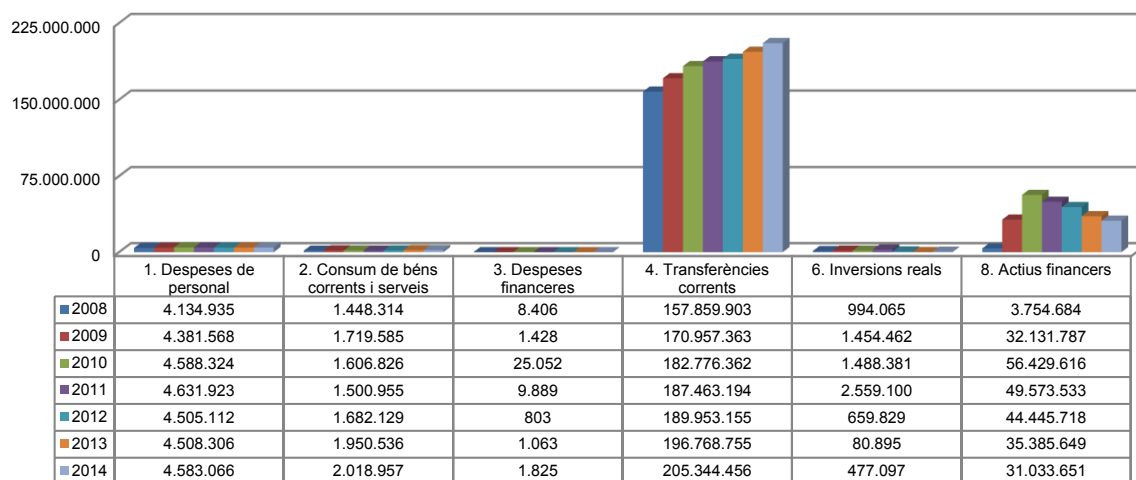
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



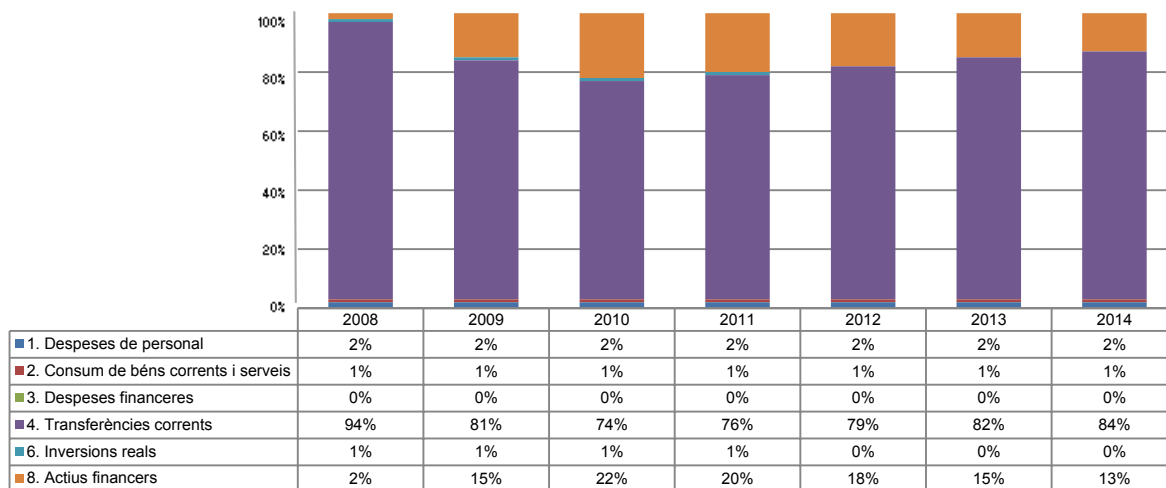
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	191.594.361	211.751.728	246.916.300	250.620.227	235.188.546	241.492.887	245.813.053
Total despeses liquidades	168.200.307	210.646.193	246.914.561	245.738.594	241.246.746	238.695.204	243.459.052
Resultat pressupostari	23.394.054	1.105.535	1.739	4.881.633	-6.058.200	2.797.683	2.354.001

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

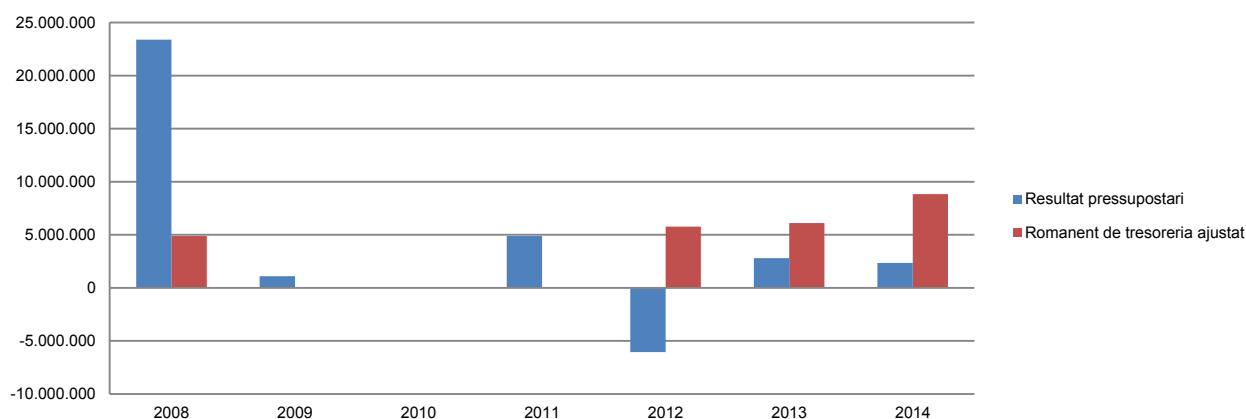
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009 (*)	RT Ajustat 2010 (*)	RT Ajustat 2011 (*)	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	9.524.742	-	-	-	7.678.624	6.980.066	5.936.767
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-4.927.451	-	-	-	-7.499.454	-7.773.392	-6.720.944
3. (+) Fons líquids	280.659	-	-	-	5.587.699	6.902.105	9.620.736
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	4.877.950	-	-	-	5.766.869	6.108.779	8.836.559
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	661.087	2.132.846	8.848.056
II. Romanent de tresoreria no afectat	4.877.950	-	-	-	5.105.782	3.975.933	-11.497
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.877.950	-	-	-	5.766.869	6.108.779	8.836.559

(*) Tal i com s'explica en els informes corresponents l'entitat no ha presentat l'estat del romanent de tresoreria

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	24,0%	41,0%	0,2%	0,2%	2,3%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	99,4%	98,8%	92,0%	100,4%	99,9%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	99,7%	99,0%	91,8%	98,3%	98,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,9%	1,9%	1,9%	1,9%	1,9%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,7%	0,6%	0,7%	0,8%	0,8%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	74,0%	76,3%	78,7%	82,4%	84,3%
Esforz inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,6%	1,0%	0,3%	0,0%	0,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	14,1%	22,0%	14,8%	15,0%	12,4%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	14,1%	22,0%	14,8%	15,0%	12,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	97,0%	84,8%	89,3%	85,7%	86,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	84,5%	82,5%	86,1%	83,7%	83,8%
Relació entre ingressos per cotitzacions i pagaments per transferències (Determina el % que suposen els ingressos obtinguts per cotitzacions a la CASS respecte de les despeses pagades a beneficiaris de la CASS)	= $\frac{\text{Drets liquidats cotitzacions socials (cap. 1)}}{\text{Obligacions liquidades per transferències corrents (cap.4)}}$	112,7%	109,6%	105,6%	101,7%	99,5%
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	365.234.421	431.769.250	413.144.728	438.806.206	362.869.500
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	4.873,9%	4.158,3%	3.810,5%	4.407,6%	3.544,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	48,3%	110,8%	50,2%	67,8%	91,3%

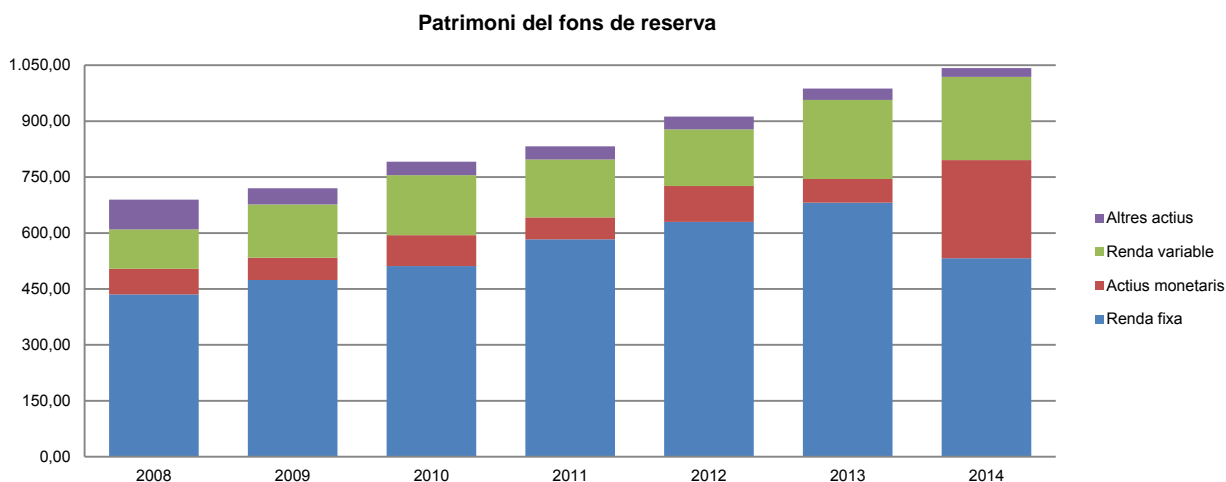
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Es presenten a continuació uns indicadors específics per l'entitat:

Patrimoni del fons de reserva de la CASS

Fons de reserva	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Renda fixa	435,20	473,80	511,40	582,90	629,80	681,40	532,50
Actius monetaris	69,00	59,80	82,60	58,90	96,10	63,60	262,90
Renda variable	105,50	143,20	161,30	155,60	151,90	212,20	223,40
Altres actius	80,00	43,00	35,90	35,00	34,60	30,20	23,70
Total	689,70	719,80	791,20	832,40	912,40	987,40	1.042,50

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en milions d'euros)



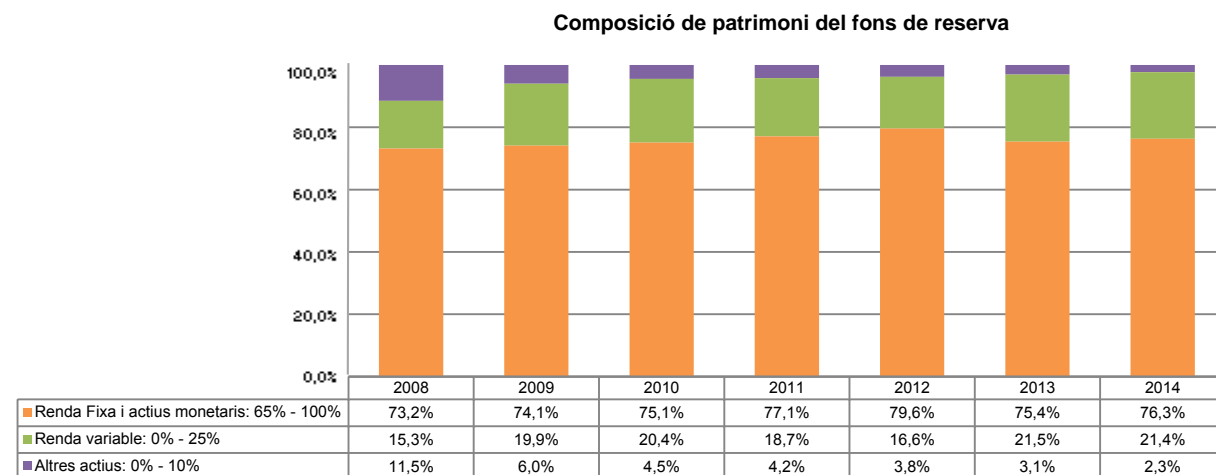
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en milions d'euros)

Composició del patrimoni del fons de reserva per tipus d'actiu

Distribució per tipus d'actiu			2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Renda fixa i actius monetaris	mínim 65%	màxim 100%	73,2%	74,1%	75,1%	77,1%	79,6%	75,4%	76,3%
Renda variable	mínim 0%	màxim 25%	15,3%	19,9%	20,4%	18,7%	16,6%	21,5%	21,4%
Altres actius	mínim 0%	màxim 10%	11,5%	6,0%	4,5%	4,2%	3,8%	3,1%	2,3%

Nota: A efectes de la CASS i per donar compliment al mandat de gestió vigent, l'agrupació "renda fixa" està formada pel conjunt d'inversions en renda fixa i actius monetaris.

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

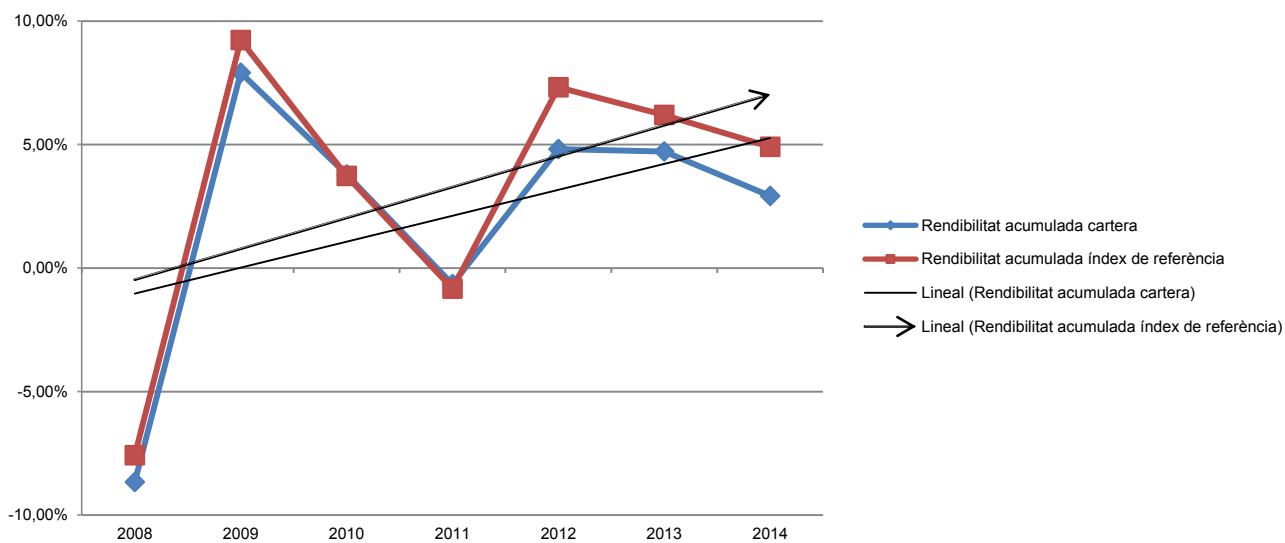


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

Evolució de la rendibilitat obtinguda i índex de referència

Evolució de la rendibilitat obtinguda i índex de referència	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Rendibilitat acumulada cartera	-8,66%	7,91%	3,79%	-0,65%	4,82%	4,72%	2,92%
Rendibilitat acumulada índex de referència	-7,58%	9,23%	3,73%	-0,83%	7,32%	6,20%	4,91%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han tramitat com transferències de crèdit modificacions pressupostàries per import de 112.351 euros que, en afectar a despeses de personal, d'acord amb el que estableix l'article 26.2 b) de la LGFP s'haurien d'haver tramitat com a suplementos de crèdit. (nota 2.1.2)

Relatives a la contractació pública

- S'ha adjudicat directament el contracte per l'adquisició d'un ordinador d'explotació, els manteniments i llicències associats, del servei de migració i instal·lació, per import de 283.658 euros, justificant-se pel fet de que es tractava de la mateixa plataforma que utilitza el departament de sistemes d'informació de Govern. Aquesta pràctica és contrària als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública. (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- En data 10 de març de 2015 l'entitat financera BANCA PRIVADA D'ANDORRA, SA va quedar intervinguda per l'INAF, restant limitades les seves operacions i provocant que estiguin retinguts actius per valor de 57.283.517 euros, en relació als quals no podem avaluar l'efecte que els fets indicats poden tenir en els comptes de la CASS. (nota 2.6.1)

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 liquidació del pressupost retuda per la CASS no conté la informació requerida per la LGFP relativa als cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2015 corresponents a drets i obligacions liquidats en l'exercici fiscalitzat. (nota 2.2)
- En la comptabilització dels imports en concepte de cotitzacions socials, 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 meritació previst en el PGCP. (nota 2.2.1)

- Les nòmines del personal i les prestacions socials es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que l'entitat adquireix compromisos amb el personal i per prestacions en moments diferents als de la seva liquidació. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (notes 2.2.5 i 2.2.8)

Altres observacions

- Els empleats fixes de la CASS es beneficien de remuneracions en espècie de les quals es desconeix l'empara normativa que les faculta i/o els acords dels òrgans de govern que les habiliten. El cost anual suportat per aquests conceptes és de 246.290 euros. (nota 2.2.5)
- El consell d'administració de la CASS estableix els criteris relatius a la gestió de les inversions financeres. No tenim constància de l'aprovació per part del Govern dels criteris de gestió de les reserves contràriament al previst a l'article 84 de la Llei de la Seguretat Social, així com de la realització, per part de l'INAF d'un informe de seguiment sobre l'evolució i composició dels fons de reserva que requereix el referit article. Aquestes omissions, en el supòsit que puguin ocasionar perjudicis econòmics a l'entitat, poden originar responsabilitats en els termes previstos a l'article 57 de la LGFP. (notes 2.3.2 i 2.3.4)
- 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 concretes 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 actualitzats que valorin l'import global dels compromisos adquirits dels riscos assumits per altres prestacions econòmiques com: malaltia, invalidesa, accidents de treball, maternitat, reversió... (nota 2.3.8)
- Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa de control per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual la CASS ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent. (nota 2.6.2)

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 de la Caixa Andorrana de Seguretat Social a 31 de desembre de 2014, 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 2014.

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 Seguretat Social 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:	9/11/15
Hora d'entrada:	16'40h.
Núm.:	154-15 <small>www.cass.ad - cass@cass.ad</small>



Tribunal de Comptes
Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
 President
 C/ Vilanova núm. 15, planta -3
 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 9 de novembre de 2015

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, amb data d'entrada a la CASS el 27 d'octubre de 2015, sobre la liquidació dels comptes de la CASS corresponents a l'exercici 2014, em plau annexar l'escrit d'al·legacions.

Atentament,

Joaquina Sol i Ordis
 Directora general



Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2014



Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2014

Nota 2.1.2 Sobre les modificacions pressupostàries (pàgs. 7-8)

Sobre l'observació de les transferències de crèdit que afecten a despeses de personal

Aquestes despeses corrents es doten en raó de l'insuficiència de crèdit d'acord amb les disposicions previstes a l'article 3 de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, i complint la fiscalització prevista en la llei amb l'informe favorable corresponent.

Nota 2.2. Sobre la liquidació del pressupost (pàgs.10-11)

2.2.1 Sobre les cotitzacions socials (pàg.10)

Sobre les cotitzacions socials l'entitat estima que dona compliment amb suficiència al principi d'annualitat, atès que:

Per a l'execució dels ingressos, la CASS incorpora al pressupost els drets econòmics liquidats 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 en els països de l'entorn europeu, on es contempla l'especificitat 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 resultats, de romanent de tresoreria i de balanç en els estats financers pel tancament de comptes del 2014.



Nota 2.2.5 Sobre despeses de personal (pàg.12)

- **Sobre les retribucions en espècie al personal sense regulació expressa (pàg.12)**

- La cotització a la banda C és un avantatge atorgat per acord del Consell d'Administració del 31/07/1990. Des de gener del 2007, amb acord del consell del 31/01/2007, l'entitat va modificar el mecanisme de cotització i comptabilització, en mèrit de les recomanacions del Tribunal de Comptes de 19 de desembre 2006 relatives als comptes de l'exercici 2005, de forma que la cotització en classe C es descompta del salari, tal com preveu l'article 103 de la Llei 17/2008, de la seguretat social.
- La cobertura a càrrec de l'entitat fins al 100% del salari de les baixes, és una pràctica invariable des de la creació de l'entitat, amb un tractament assimilat al personal de la Casa de la Vall de l'època. L'import efectiu d'incapacitats temporals a càrrec de l'empresa es de 54.280 euros, tret els ajustaments de baixes per maternitat a càrrec de la seguretat social.

- **Sobre l'enregistrament comptable de les fases de despesa (pàg.12)**

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament en un sol acte les fases ACLOP, de conformitat amb el que s'estableix a l'apartat 5 de l'article 17 de la Llei 03/2014 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2014, sobre l'exempció al tràmit de fiscalització per les despeses de capítol 1. Atès que aquestes despeses estan sotmeses a comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments, i que qualsevol contractació i les conseqüents obligacions estan condicionades per la legislació pressupostària, s'acompleix raonablement amb el principi d'especialitat quantitativa.

Nota 2.2.8 Sobre l'enregistrament de les fases de despesa (pàg.15)

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 d'especialitat quantitativa.

Les despeses de capítol 4 i de capítol 8 es registren pressupostàriament en un sol acte les fases ACLOP, de conformitat amb el que s'estableix a l'apartat 6 de l'article 17 de la Llei 3/2014 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2014, sobre l'exempció al tràmit de fiscalització per les despeses de capítol 4 i 8. Atesa la seva naturalesa ex lege, que no afecta a la seva validesa, les obligacions de prestacions i pensions es generen en un sol acte les fases ACLOP.

El principi d'especialitat quantitativa s'acompleix raonablement. Tan mateix, aquestes obligacions de despesa estan definides, en les lleis de pressupostos de l'entitat, com a crèdits ampliables, sempre a mesura que es necessita donar compliment a les normatives en vigor sobre prestacions i pensions.



Notes 2.3 Sobre defecte en la presentació del compte economicopatrimonial (pàg.21)

Aquesta observació d'imputació a "variació de les provisions de tràfic" es tindrà en compte en propers exercicis si s'escau.

Nota 2.3.2 i 2.3.4 Inmovilització financer i variació d'actius (pàg.22-23) i Inversions financeres temporals (pàgs.25-26)

- **Sobre l'aprovació dels criteris de gestió de les reserves i informe de seguiment (pàg.22 i pàg.26)**

Efectivament, l'article 84.5 de la Llei 17/2008 del 3 d'octubre de la seguretat obliga a Govern a aprovar els criteris de gestió del fons de reserva proposats pel Consell d'Administració, previ informe de l'INAF. Des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, l'entitat ha informat a Govern sobre el mandat i els canvis que s'hi han anat introduint.

Pel mandat 2014, seguint les disposicions del article 85.a) el Consell d'Administració aprova els informes i propostes de la Comissió delegada pel seguiment dels fons de reserves i als efectes de l'article 84 es tramita seguidament al Govern d'Andorra.

Tan mateix aquest Consell ha informat en els mateixos termes a L'INAF de la disposició legal i dels criteris i canvis de mandat. En resposta de 28 d'octubre de 2011 per part de l'INAF, aquest ens considera que la seva actuació ha d'estar subordinada al desplegament normatiu per portar a terme una valoració de l'evolució i composició dels fons de reserves. Aquest requeriment legal a està novament informat a l'INAF en data 28 de maig de 2014, amb contesta de 03 de juliol de 2014 en els mateixos termes que l'any 2011.

Les decisions del Consell d'Administració relatives al mandat de gestió de la CASS han estat degudament proposades i comunicades al Govern d'Andorra i a L'INAF, als efectes de l'article 84 de la Llei 17/2008 del 3 d'octubre de la seguretat social.

Finalment, el desplegament normatiu necessari, la Llei 6/2015 de fons de reserves de jubilació, s'ha aprovat el 15 de febrer de 2015.

Nota 2.3.5 Tresoreria i comptes financers (pàgs.28-29)

- **Sobre l'estat de tresoreria (pàg.27)**

En relació a la confecció de l'estat de la gestió comptable de tresoreria, d'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, l'entitat ha inclòs aquest estat en el tancament de comptes 2014.

No obstant l'entitat no està en mesura encara de diferenciar de manera automatitzada els pagaments segons resulten del pressupost corrent o del pressupost tancat. El compliment de l'esmentat desglossament segons requereix l'article 48.c de la LGFP amb un tractament manual resulta molt feixuc per la volumetria d'operacions que



s'enregistren. La informació de l'estat de tresoreria es presenta de forma separada entre operacions pressupostàries i no pressupostàries, desagregant les operacions pressupostàries.

- **Sobre efectiu en diversos serveis CASS (pàg.27)**

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 a l'Àrea de Control Administratiu, que requereix d'un petit fons per canvis en els cobraments d'efectiu. Els cobraments realitzats en aquesta àrea es fan normalment en talons, o en efectiu, i són ingressats al banc diàriament. Seguidament es passa la relació i comprovants al departament comptable pel seu registre. Aquest servei es queda un fons de 65 euros per canvis.

- **Sobre les modalitats de mitjans de pagaments informatitzats (pàg.28)**

L'entitat subscriu l'observació dels mitjans de pagaments exposada pel Tribunal de Comptes de l'importància d'adequar la normativa a la inevitable actualitat dels temps i exigències tecnològiques.

Nota 2.3.8 Sobre provisions per riscos i despeses (pàg.29-30)

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 modificat per la Llei 18/2014 que passa a 9,6 (Des de 1968 fins el 31/10/2009 el factor de conversió ha estat de 6,4).

Segons l'estudi actuarial efectuat l'any 2012 per "Vincles"¹ amb legislació constant, la branca de jubilació de la CASS entrarà en dèficit l'any 2016/2017 i les reserves s'esgotarien l'any 2030/2031. La crisi econòmica d'Andorra dels darrers anys, amb la consegüent davallada dels ingressos per cotitzacions, apropa en el temps el dèficit de la branca jubilació, que segons la projecció realitzada l'any 2009 pel "Gabinete de Asesoramiento económico y social SL" arribava l'any 2022. L'increment dels ingressos de cotitzacions a partir de l'1/03/2015 endarrereix l'arribada del dèficit.

L'estudi conclou, però que el factor demogràfic no sembla ser el principal factor en el devenir de la sostenibilitat financera del sistema de pensions. El causant del

¹ VINCLES *Estudi actuarial de la branca de jubilació de la Caixa Andorrana de Seguretat Social*, Novembre de 2012



desequilibri en la branca de jubilació de la CASS és bàsicament la gran bossa de punts comprats i que comprometen els pagaments futurs, perquè s'han comprat segons uns factors de conversió que no reflecteixen l'esperança de vida de la població en cada moment.²

A tots els països del nostre entorn i especialment a tota la Unió Europea³ 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 necessàriament dinàmics i constantment posats al dia en funció de com van modificant-se les circumstàncies econòmiques i socials específiques de cada país. 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 2014, 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 branca⁴.

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 modificades per la llei 18/2014.

Sobre l'observació d'aplicar criteris d'empreses asseguradores, donat les distàncies entre les responsabilitats, normatives de governació i mecanismes de finançament d'una entitat pública i empreses privades no veiem practicable l'aplicació de provisions tècniques pròpies del sector assegurador. Els sistemes de seguretat social són sistemes dinàmics i oberts i les transferències de fluxos monetaris entre generacions estan pautats per les polítiques socioeconòmiques dels països. Més que una dotació de provisions en cada branca, cal mantenir una revisió i estudi periòdic de la situació de cada branca per garantir la viabilitat de cada una d'elles i reforçar la presa de decisions del legislador.

En el sector assegurador privat, els càlculs de provisions tècniques esmentat per sinistres pendents de liquidació no coneguts o reportats a la data de tancament (IBNR) té com element rellevant els càlculs actuàrials de la sinistralitat esperada.

Els mètodes d'estimació de matemàtica actuarial son un element clau del negoci assegurador i reassegurador a l'hora de determinar la prima de risc que conforma la part bàsica del rebut a cobrar als prenedors de les pòlisses d'assegurança. Aquestes

² VINCLES *Estudi actuarial de la branca de jubilació de la Caixa Andorrana de Seguretat Social*, Novembre de 2012, pàgina 58

³ COMISIÓ EUROPEA, Libro Blanco. *Agenda para unas pensiones adecuadas, seguras y sostenibles*, Brussel·les, febrer 2012

⁴ CAIXA ANDORRANA DE SEGURETAT SOCIAL, *Estats financers 2014* (març 2015) Andorra la Vella, pàg.10-11



provisions tècniques tenen per objectiu la revisió i adequació de les primes cobrades amb la càrrega de sinistralitat de cada cobertura, tenint en compte les seves característiques, i de dotar de garantia financera a la societat asseguradora per fer front a les obligacions futures preservant a la societat de la descapitalització per la via de la distribució de dividendes i garantint la seva solvència per operar en el mercat domèstic.

Entenem que per l'entitat parapública no aplica aquest tipus de plantejaments, el finançament de l'entitat està regulat per les normes dels pressupostos de l'Estat i no per les de mercat. El finançament de la branca general i de la jubilació està garantit segons article 86.g) de la Llei 17/2008 del 3 d'octubre de la seguretat, modificada per la llei 18/2014.

Nota 2.5 Sobre Contractació pública (pàg.32)

a) Sobre una adjudicació directa sense justificació adequada.

L'adjudicació d'un ordinador d'explotació IBM fa part de la plataforma tecnològica passada i actual de l'entitat. Aquesta plataforma proporciona sinèrgies tècniques a nivell de l'administració general, que també disposa de la mateixa tecnologia. Donat l'especificitat tecnològica, que és un producte propietat d'IBM i que hi ha exclusivitat de distribució en Andorra, i per tant, no es pot fomentar la concurrència, l'entitat entén que la justificació és prou fonamentada segons disposa l'article 46.2 f) de la LCP.

b) Sobre la legitimació per a contractar amb l'entitat.

Els procediments administratius dels plecs de bases, que són considerats poc eficaços, són els generalment aplicats a l'Administració pública. En la mesura de les possibilitats tècniques i dels procediments i terminis de licitació, es fan les verificacions de no deute amb l'Administració general. Tot i així, la Intervenció General, en aplicació del article 28 sobre els tràmits administratius de la Llei 93/2012, inicia al 2012, un canvi en aquest sentit per la reorganització de tràmits de cara a nous concursos i de verificacions internes que constin a l'Administració general, que han de millorar la seva eficàcia.

Nota 2.6 Sobre el control de la legalitat i financer (pàg.34)

A la data de finalització dels treballs de camp de l'auditoria del Tribunal de Comptes de l'exercici 2014, la Intervenció General no havia finalitzat encara els informes de fiscalització dels comptes, raó per la qual no s'han pogut posar a disposició del Tribunal de Comptes.

No obstant, a l'entitat li consta la regularitat dels treballs de camp de fiscalització i l'aplicació efectiva del Decret del 26 de març del 2014 d'aprovació del Reglament relatiu a l'establiment d'un programa de control pressupostari per a l'exercici 2014. Des de aquesta data, s'implanta i efectua des d'aquesta data el procediment de control pressupostari previst a l'article 4.b de "fiscalització prèvia, en la fase de liquidació de les despeses l'autorització dels quals és competència dels directors de les entitats parapúbliques o de dret públic pel que fa als pressupostos respectius i que no són de la naturalesa de les despeses a les quals es refereix l'apartat 4. d) i que per els imports no estan sotmesos a autorització del Consell d'administració".

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 2014, de
**l'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES
I DE MUNTANYA**

Maig del 2015

ÍNDIX

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.....	12
2.2.5. Inversions reals	12
2.3. Comptes anuals	13
2.3.1. Immobilitzat	18
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos	18
2.3.3. Ajustaments per periodificació	19
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	19
2.3.5. Fons propis.....	20
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	21
2.3.7. Creditors.....	21
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	21
2.5. Contractació pública	21
2.6. Altres aspectes a destacar.....	21
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS	29
6. AL·LEGACIONS	29
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 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2015, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (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 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 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 2014 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 28 de maig de 2015.

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 6 de juliol del 2011 d'aprovació del Reglament regulador del Comitè de Gestió de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

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:

L'EFPEM té un comitè de gestió la composició del qual ve regulada en el reglament de data 6 de juliol del 2011. 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, composta 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 ni de 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'han posat de manifest les següents limitacions:

- 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'annualitat 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	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	128.484,94	3. Taxes i altres ingressos	166.745,00
2. Consums de béns corrents	165.656,48	4. Transferències corrents	91.842,22
Despeses corrents	294.141,42	Ingressos corrents	258.587,22
6. Inversions reals	1.629,75	7. Transferències de capital	1.629,75
Despeses de capital	1.629,75	8. Actius financers	35.554,20
Total pressupost despeses	295.771,17	Ingressos de capital	37.183,95
		Total pressupost ingressos	295.771,17

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

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

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

L'EFPEM disposava d'un romanent de tresoreria de 82.604 euros al tancament de 2012, darrer exercici tancat al formular l'avantprojecte de pressupost de 2014, el qual es converteix en un romanent de 75.761 euros al tancament de l'exercici de 2013. Aquest romanent és l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut l'entitat en els diferents exercicis, fet que pot ser indicatiu d'un excés d'aportació a la mateixa.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 18.1 de la Llei 3/2014 del pressupost per a l'exercici del 2014 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.5.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 35.554 euros sense que es coneguin les estimacions efectuades per a determinar la referida quantia ni la destinació que es preveia donar a aquests fons.

Així mateix, donat que el projecte de pressupost es formula sense conèixer les xifres del tancament de l'exercici que està en curs, es podria estar utilitzant com a partida d'anivellament del pressupost uns recursos els quals finalment no s'obtinguessin en la liquidació del pressupost de l'exercici immediat anterior al que es pressuposta.

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 crèdit	Pressupost final
	Personal	128.484,94	911,48	129.396,42
120	Remun. bàsiq. i altres rem pers contractual	112.213,92	796,05	113.009,97
160	Quotes seguretat social	16.271,02	115,43	16.386,45
	Despeses corrents	165.656,48	-911,48	164.745,00
215	Rep. i cons. Mobiliari i efectes	50,00	-	50,00
216	Rep. i cons. Equip inf. i fotoc.	300,00	-	300,00
22000	Material oficina ordinari	400,00	-	400,00
22030	Llibres i altres publicació	300,00	-	300,00
22040	Consumibles d'informàtica	500,00	-	500,00
22050	Material pedagògic	400,00	-	400,00
22140	Vestuari	1.000,00	-	1.000,00
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	50,00	-	50,00
22185	Material esportiu	100,00	-	100,00
22200	Serveis telefònics	1.500,00	-	1.500,00
22210	Serveis postals	50,00	-	50,00
22300	Transport	500,00	-	500,00
22400	Primes d'assegurances	2.900,00	-	2.900,00
22610	Aten. protocol. represent.	1.400,00	-	1.400,00
22760	Treb. realit. altres empres.	155.306,48	-911,48	154.395,00
23100	Remb. dietes pers func i agents adm carac.	300,00	-	300,00
23100	Locomoció i desplaçament.	300,00	-	300,00
24100	Comissions bancàries	300,00	-	300,00
	Inversió	1.629,75	-	1.629,75
60300	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	380,00	380,00
60390	Altra maquinària i equipament	-	490,00	490,00
60500	Mobiliari	-	130,00	130,00
60520	Equipament d'impressió i reproducció	1.200,00	-570,25	629,75
60610	Equip. per a processos d'informació	429,75	-429,75	-
	Ingressos	166.745,00	-	166.745,00
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	12.880,00	-	12.880,00
315	Certificats d'assistència	48,00	-	48,00
320	Matriculacions cursos	147.917,00	-	147.917,00
325	Drets exàmens	2.080,00	-	2.080,00
328	Proves d'accés	3.805,00	-	3.805,00
330	Carnets educador esportiu AMN	15,00	-	15,00
	Transferències corrents	91.842,22	-	91.842,22
40	Transferències de l'estat	87.199,52	-	87.199,52
40	Transferències de joventut	4.642,70	-	4.642,70
	Ingressos d'inversió	1.629,75	-	1.629,75
79200	Transferències de capital	1.629,75	-	1.629,75

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

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
3 Taxes i altres ingressos	166.745,00	166.914,48	100,10%	175.766,47	-8.851,99	-5,04%
4 Transferències corrents	91.842,22	86.121,45	93,77%	92.657,78	-6.536,33	-7,05%
Ingressos corrents	258.587,22	253.035,93	97,85%	268.424,25	-15.388,32	-5,73%
7 Transferències de capital	1.629,75	1.562,84	95,89%	1.997,72	-434,88	-21,77%
8 Actius financers (*)	35.554,20	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	37.183,95	1.562,84	4,20%	1.997,72	-434,88	-21,77%
Total pressupost ingressos	295.771,17	254.598,77	86,08%	270.421,97	-15.823,20	-5,85%

(*) Correspon a excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, integrats en el romanent de tresoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	129.396,42	129.396,42	100,00%	127.731,62	1.664,80	1,30%
2 Consums de béns corrents	164.745,00	131.616,22	79,89%	147.448,36	-15.832,14	-10,74%
Despeses corrents	294.141,42	261.012,64	88,74%	275.179,98	-14.167,34	-5,15%
6 Inversions reals	1.629,75	1.562,84	95,89%	1.997,72	-434,88	-21,77%
Despeses de capital	1.629,75	1.562,84	95,89%	1.997,72	-434,88	-21,77%
Total pressupost despeses	295.771,17	262.575,48	88,78%	277.177,70	-14.602,22	-5,27%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

(Imports en euros)

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

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 reflecteix la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Legalització de documents	12.928,00	-	12.928,00	13.497,00	569,00	104,40%
310	Val. titulacions estrangeres AMN	12.880,00	-	12.880,00	13.440,00	560,00	104,35%
315	Certificats	48,00	-	48,00	57,00	9,00	118,75%
32	Matricules: cursos, drets examen i accés	153.802,00	-	153.802,00	153.411,48	-390,52	99,75%
320	Matriculació cursos	147.917,00	-	147.917,00	145.174,03	-2.742,97	98,15%
325	Drets examen	2.080,00	-	2.080,00	2.286,27	206,27	109,92%
326	Proves d'accés	3.805,00	-	3.805,00	5.951,18	2.146,18	156,40%
33	Carnets i llicències	15,00	-	15,00	6,00	-9,00	40,00%
330	Carnets educador esportiu AMN	15,00	-	15,00	6,00	-9,00	40,00%
3	Taxes i altres ingressos	166.745,00	-	166.745,00	166.914,48	169,48	100,10%

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

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

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:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	De l'Estat	87.199,52	-	87.199,52	80.915,97	-6.283,55	92,79%
41	Dept. Joventut 1 cursos de lleure	4.642,70	-	4.642,70	4.121,38	-521,32	88,77%
42	Dept. Esports 1 curs Esport Escolar	-	-	-	1.084,10	1.084,10	-
4	Transferències corrents	91.842,22	-	91.842,22	86.121,45	-5.720,77	93,77%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
79	Transferències de capital	1.629,75	-	1.629,75	1.562,84	-66,91	95,89%
7	Transferències de capital	1.629,75	-	1.629,75	1.562,84	-66,91	95,89%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	Personal contractual	112.213,92	796,05	113.009,97	113.009,97	-	100,00%
120	Remun. bàsic. i altres rem. pers. contractual	112.213,92	796,05	113.009,97	113.009,97	-	100,00%
16	Quota prest. i desp. socials a càrrec de l'empleat	16.271,02	115,43	16.386,45	16.386,45	-	100,00%
160	Quotes seguretat social	16.271,02	115,43	16.386,45	16.386,45	-	100,00%
1	Despeses de personal	128.484,94	911,48	129.396,42	129.396,42	-	100,00%

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

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

Retribucions en espècie

L'entitat compensa a treballadors seus la diferència entre l'assegurança a tot risc i l'assegurança a tercers dels vehicles d'aquests, per la seva utilització en desplaçaments per compte de la pròpia entitat.

Aquesta despesa hauria de ser considerada com a retribució en espècie i ser sotmesa a la corresponent cotització a la CASS.

Cal indicar que la norma que utilitza l'entitat per a efectuar aquesta despesa és un reglament intern sobre assegurances de l'any 2002.

Manca de contracte formalitzat d'un treballador

Un dels treballadors de l'EFPEM, el qual presta els seus serveis a l'entitat des de l'any 2003, no disposa de contracte de treball formalitzat. Es recomana que es formalitzi en document escrit aquesta relació laboral.

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	350,00	-	350,00	281,87	-68,13	80,53%
215	Rep. i cons. Mobiliari i efectes	50,00	-	50,00	30,00	-20,00	60,00%
216	Rep. i cons. d'equip. Inf. i fotoc.	300,00	-	300,00	251,87	-48,13	83,96%
22	Material, subministraments i altres	164.406,48	-911,48	163.495,00	131.069,59	-32.425,41	80,17%
220	Material d'oficina	1.600,00	-	1.600,00	1.497,54	-102,46	93,60%
221	Subministraments	1.150,00	-	1.150,00	542,78	-607,22	47,20%
222	Comunicacions	1.550,00	-	1.550,00	1.489,04	-60,96	96,07%
223	Transports	500,00	-	500,00	420,00	-80,00	84,00%
224	Primes d'assegurances	2.900,00	-	2.900,00	2.846,29	-53,71	98,15%
226	Altres serveis	1.400,00	-	1.400,00	1.338,85	-61,15	95,63%
227	Treballs real. per altres emp.	155.306,48	-911,48	154.395,00	122.935,09	-31.459,91	79,62%
23	Indemnitzacions per serveis	600,00	-	600,00	-	-600,00	-
231	Locomoció i desplaçament del personal	600,00	-	600,00	-	-600,00	-
24	Despeses bancàries	300,00	-	300,00	264,76	-35,24	88,25%
241	Comissions bancàries	300,00	-	300,00	264,76	-35,24	88,25%
2	Despeses en béns corrents i serveis	165.656,48	-911,48	164.745,00	131.616,22	-33.128,78	79,89%

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

L'entitat està ubicada en dependències de l'administració general per les quals no suporta cap despesa.

De la revisió d'aquest apartat se'n destaquen les següents observacions:

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 pel seu pagament, les factures que posin de manifest el servei prestat, la seva valoració i import.

2.2.5. Inversions reals

Els imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2014 són els següents:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	1.629,75	-	1.629,75	1.562,84	-66,91	95,89%
603	Maquinària, instal·lacions	-	870,00	870,00	860,71	-9,29	98,93%
605	Mobiliari i estris	1.200,00	-440,25	759,75	702,13	-57,62	92,42%
606	Equipaments per a processos d'informació	429,75	-429,75	-	-	-	-
6	Inversions reals	1.629,75	-	1.629,75	1.562,84	-66,91	95,89%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

	ACTIU	Any 2014		Any 2013	
	A) IMMOBILITZAT		4.411,35		3.963,76
	Immobilitzacions immaterials	209,69		333,44	
215	Aplicacions informàtiques	495,00		495,00	
281	Amortit. acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	-285,31		-161,56	
	Immobilitzacions materials	4.201,66		3.630,32	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	8.795,81		8.213,86	
281	Amortit. acumul. equiq. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	-7.425,15		-7.109,98	
223	Maquinaria	608,05		231,85	
281	Amortit. acumul. maquinaria (Quadre amort.)	-243,60		-231,85	
226	Mobiliari	16.067,58		15.947,40	
281	Amortit. acumul. mobiliari (Quadre amort.)	-15.270,06		-15.191,13	
227	Equips per processos d'informació	4.658,31		4.658,31	
281	Amortit. acumul. equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	-3.741,19		-3.199,94	
224	Equipament d'automotricitat	3.947,26		3.462,75	
281	Amortit. acumul. equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	-3.195,35		-3.150,95	
229	Altre immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit. acumul. altre immobilitzat (Quadre amort.)	-251,52		-251,52	
	C) ACTIU CIRCULANT		85.245,03		93.683,61
43	Deutors	7.488,25		3.533,63	
430	Govern (transferència inversió)	5.684,31		1.997,72	
430	SAETDE	480,00		-	
430	Camp de Neu de La Rabassa	-		1.185,91	
430	Centro Público Kirolene	25,00		25,00	
430	Altres clients	1.298,94		325,00	
48	Despeses o ingressos anticipats	1.915,59		1.631,87	
480	Despeses anticipades	1.915,59		1.631,87	
57	Tresoreria	75.841,19		88.518,11	
570	Caixa	700,13		73,68	
572	Crèdit Andorrà (Conciliació)	75.141,06		88.444,43	
	TOTAL ACTIU		89.656,38		97.647,37

PASSIU		Any 2014		Any 2013	
	A) FONS PROPIS		69.490,21		77.466,92
12	Resultats d'exercicis anteriors	77.466,92		77.466,92	
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	
121	Resultat 2010	29.875,84		29.875,84	
121	Resultat 2011	3.240,91		3.240,91	
121	Resultat 2012	4.830,77		4.830,77	
121	Resultat 2013	-6.755,73		-6.755,73	
	Resultat de l'exercici 2014	-7.976,71			
129	Resultat 2014 (Balanz de l'exercici)	-7.976,71			
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS		4.411,35		3.963,76
259	E) CREDITORS A CURT TERMINI		15.754,82		16.216,69
40	Creditors	15.754,82		16.216,69	
400	Proveïdors varis	15.754,82		16.216,69	
	TOTAL PASSIU		89.656,38		97.647,37

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	Deure	Any 2014	Any 2013
71	A) Despeses		
	1, Reducció d'existències de productes acabats		
	2. Aprovisionaments		
600	<u>a) Consum de mercaderies</u>		
	3. Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials	-	-
	<u>a) Despeses de personal</u>		
640	a1) Sous, salaris i similars	129.396,42	127.731,62
	<u>c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</u>		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.562,84	1.997,72
	<u>e) Altres despeses de gestió</u>		
62	e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	131.616,22	147.448,36
	Estalvi	262.575,48	277.177,70

Núm. dels comptes	Haver	Any 2014	Any 2013
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis		
700	<u>a) vendes</u>		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
78	<u>b) Treballs realitzats per a l'entitat</u>	153.411,48	162.842,47
	<u>c) Altres ingressos de gestió</u>		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	13.503,00	12.924,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos		
	5. Transferències i subvencions		
750	<u>a) Transferències corrents</u>	5.205,48	3.405,46
751	<u>b) Subvencions corrents</u>	80.915,97	89.252,32
755	<u>c) Transferències de capital</u>	1.562,84	1.997,72
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exer.		
	d) Ingressos extraordinaris		
	Desestalvi	254.598,77	270.421,97
	Estalvi		
	Desestalvi	-7.976,71	-6.755,73

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Cal entendre els resultats dels exercicis 2013 i 2014 com a un desestalvi.

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2014	Exercici 2013
1 Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existències	-	-
Dotació per a les provisions d'actius circulants	-30.412,18	-29.296,93
2 Pagaments pendents d'aplicacions	9.403,84	5.165,50
4 Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	34.328,53	32.765,69
Immobilitzat material	495,00	495,00
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	700,13	73,68
Banc	75.141,06	88.444,43
Total d'aplicacions	89.656,38	97.647,37
Excés d'òrgens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2014	Exercici 2013
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	4.411,35	3.963,76
4 Cobraments pendents d'aplicació	15.754,82	16.216,69
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	77.466,92	84.222,65
Resultat de l'exercici	-7.976,71	-6.755,73
Total d'òrgens	89.656,38	97.647,37
Excés d'aplicacions sobre òrgens (Disminució del capital circulant)		

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2014		Exercici 2013	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors Pressupostaris	3.954,62			83,37
3. Creditors Pressupostaris		461,87		4.535,38
7. Tresoreria		12.676,92		11.221,40
Total	3.954,62	13.138,79		15.840,15
Variació del capital circulant		-9.184,17		-15.840,15

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

	Imports	Imports
INGRESSOS		254.598,77
- Funcionament	253.035,93	
- Inversió	1.562,84	
DESPESES		-262.575,48
- Funcionament	-261.012,64	
- Inversió	-1.562,84	
RESULTAT DE GESTIÓ		
- Resultat financers	-	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI		-7.976,71
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	1.115,25	
- Variació existències (Quadre existències)	-	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis	-1.115,25	
RESULTAT COMPTABLE		-7.976,71

Font: EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió dels anteriors estats i comptes anuals retuts en 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

Tot i no tenir efecte en els resultats retuts, el compte del resultat economicopatrimonial inclou una dotació a l'amortització i uns ingressos per transferències de capital corresponents a les altes d'immobilitzat de l'exercici i no inclou les dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat ni el traspàs a resultat de les subvencions de capital, ambdós per un import de 1.115 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.
- El quadre de finançament i el de variacions del capital circulant no contenen la informació requerida d'acord amb la seva finalitat segons el model establert en la quarta part del PGCP.

2.3.1. Immobilitzat

Es presenten a continuació els quadres de gestió comptable del patrimoni lliurats per l'entitat:

Gestió comptable del patrimoni

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2014
Aplicacions informàtiques	495,00				495,00
Immobilitzat brut	495,00	-	-	-	495,00
Amortitzacions	-161,56	-123,75			-285,31
Total immobilitzat immaterial	333,44	-123,75	-	-	209,69

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2014
Equipaments d'impressió i reproducció	8.213,86	581,95			8.795,81
Maquinària	231,85	376,20			608,05
Equipament i automotricitat	3.462,75	484,51			3.947,26
Mobiliari	15.947,40	120,18			16.067,58
Equips per processos d'informació	4.658,31	-			4.658,31
Altres immobilitzat material	251,52	-			251,52
Immobilitzat brut	32.765,69	1.562,84	-	-	34.328,53
Amortitzacions	-29.135,37	-991,50			-30.126,87
Total immobilitzat material	3.630,32	571,34	-	-	4.201,66

Font: EFPEM
(Imports en euros)

2.3.2. Deutors, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Govern	5.684,31	1.997,72	3.686,59
Altres clients	1.803,94	1.535,91	268,03
Total	7.488,25	3.533,63	3.954,62

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

El desglossament de l'epígraf d'ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Treballs realitzats per l'entitat	153.411,48	162.842,47	-9.430,99
Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	13.503,00	12.924,00	579,00
Transferències i subvencions	86.121,45	92.657,78	-6.536,33
Total	253.035,93	268.424,25	-15.388,32

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

2.3.3. Ajustaments per periodificació

El resum dels saldos comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Ajustament per periodificació	1.915,59	1.631,87	283,72
Total	1.915,59	1.631,87	283,72

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de la gestió comptable de la tresoreria presentat per l'entitat:

Concepte	Imports	
1- COBRAMENTS		254.598,77
(+) del pressupost corrent	254.598,77	
(+) dels pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostaries		
(+) d'operacions comercials		
2- PAGAMENTS		262.575,48
(-) del pressupost corrent	262.575,48	
(-) dels pressupostos tancats		
(-) d'operacions no pressupostaries		
(-) d'operacions comercials		
I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		-7.976,71
3- Saldo inicial de tresoreria		77.466,92
II- Saldo final de tresoreria (I+3)		69.490,21

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	700,13	73,68	626,45
Entitats financeres	75.141,06	88.444,43	-13.303,37
Total	75.841,19	88.518,11	-12.676,92

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

El compte de la gestió de la tresoreria presentat conté errors de confecció:

- No s'han utilitzat creditors i deutors d'exercicis tancats ni d'operacions comercials quan serien d'aplicació.
- L'import que figura en el saldo de la tresoreria inicial i final difereix del que figura en la comptabilitat en 11.051 i 6.351 euros respectivament.

Caixa

Un total de 77.740 euros, que representen un 46% dels ingressos per cobrament de matrícules, certificats i carnets, s'efectuen mitjançant efectiu dipositat a la caixa de l'entitat. 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, amb la consegüent millora del control intern.

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 31/12/2013	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2014
Resultats d'exercicis anteriors	84.222,65	-	-6.755,73	77.466,92
Resultat de l'exercici	-6.755,73	-7.976,71	6.755,73	-7.976,71
Total	77.466,92	-7.976,71	-	69.490,21

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'EFPEM rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2014, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de 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

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	3.963,76	1.562,84	-1.115,25	4.411,35
Total	3.963,76	1.562,84	-1.115,25	4.411,35

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

2.3.7. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Proveïdors varis	15.754,82	16.216,69	-461,87
Total	15.754,82	16.216,69	-461,87

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'EFPEM en l'exercici 2014 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1 Drets pendents de cobrament del pressupost corrent		7.488,25
	7.488,25	
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent		15.754,82
	15.754,82	
3 Fons líquids		75.841,19
	75.841,19	
I Romanent de tresoreria afectat		67.574,62
II Romanent de tresoreria no afectat		
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		67.574,62

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 pressupostari

La disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, estableix, entre altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a*

l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.

Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual l'EFPEM no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

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 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.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009 (*)	Pressupost 2010 (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
3. Taxes i altres ingressos	166.742	104.370	127.195	127.195	168.140	173.460	166.745
4. Transferències corrents	77.285	131.212	163.982	163.982	104.449	94.004	91.842
Ingressos corrents	244.027	235.582	291.177	291.177	272.589	267.464	258.587
7. Transferències de capital	4.130	-	-	-	3.000	2.000	1.630
8. Actius financers	43.212	-	-	-	29.876	30.173	35.554
Ingressos de capital	47.342	-	-	-	32.876	32.173	37.184
Total ingressos	291.369	235.582	291.177	291.177	305.465	299.637	295.771

(*) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost

(**) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009 (*)	Pressupost 2010 (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014 (*)
1. Despeses de personal	148.052	123.212	155.982	155.982	129.045	128.021	128.485
2. Consum de béns corrents i serveis	139.187	112.370	135.195	135.195	173.420	169.616	165.656
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	287.239	235.582	291.177	291.177	302.465	297.637	294.141
6. Inversions reals	4.130	-	-	-	3.000	2.000	1.630
Despeses de capital	4.130	-	-	-	3.000	2.000	1.630
Total despeses	291.369	235.582	291.177	291.177	305.465	299.637	295.771

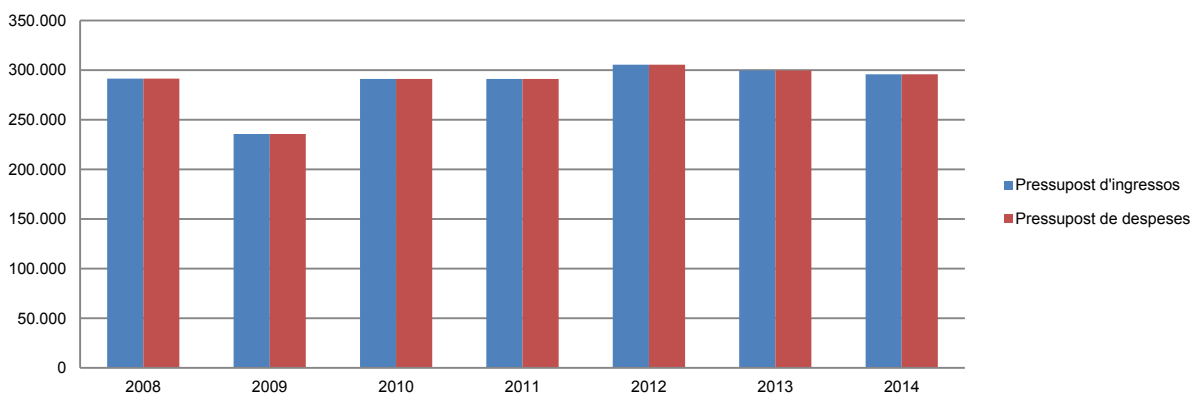
(*) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost

(**) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)
3. Taxes i altres ingressos	132.165	134.231	137.754	184.472	168.239	175.766	166.914
4. Transferències corrents	75.832	130.234	130.296	90.488	104.239	92.658	86.121
5. Ingressos patrimonials	388	149	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	208.385	264.614	268.050	274.960	272.478	268.424	253.035
7. Transferències de capital	143	-	-	-	2.997	1.998	1.563
Ingressos de capital	143	-	-	-	2.997	1.998	1.563
Total ingressos	208.528	264.614	268.050	274.960	275.475	270.422	254.598

(*) Durant aquests exercicis l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

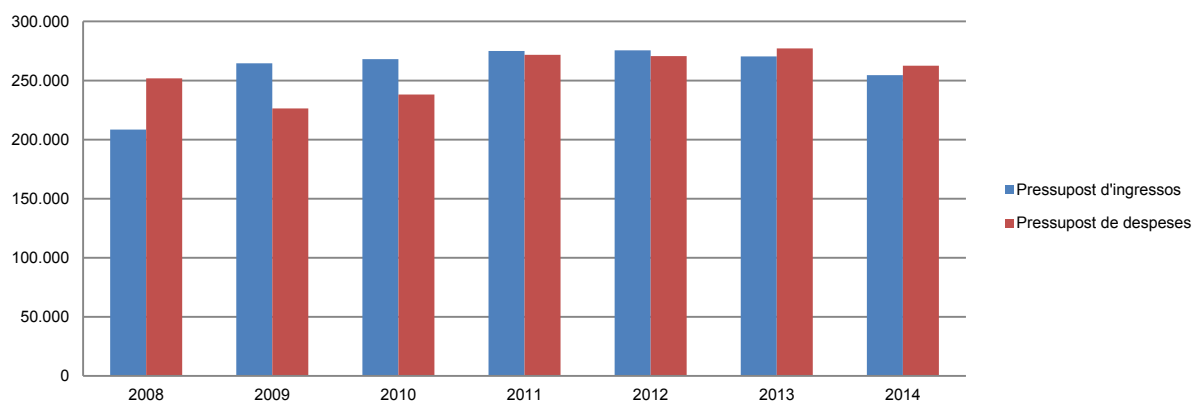
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	149.623	123.545	125.489	128.722	126.394	127.732	129.396
2. Consum de béns corrents i serveis	102.061	102.803	112.686	142.997	141.253	147.448	131.616
Despeses corrents	251.684	226.348	238.175	271.719	267.647	275.180	261.012
6. Inversions reals	143	-	-	-	2.997	1.998	1.563
Despeses de capital	143	-	-	-	2.997	1.998	1.563
Total despeses	251.827	226.348	238.175	271.719	270.644	277.178	262.575

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

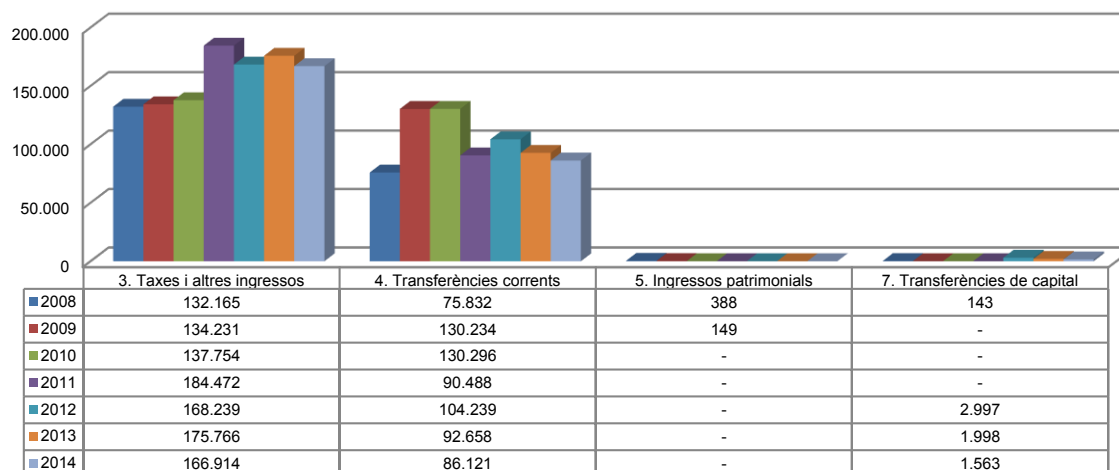
Evolució liquidació del pressupost



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

La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



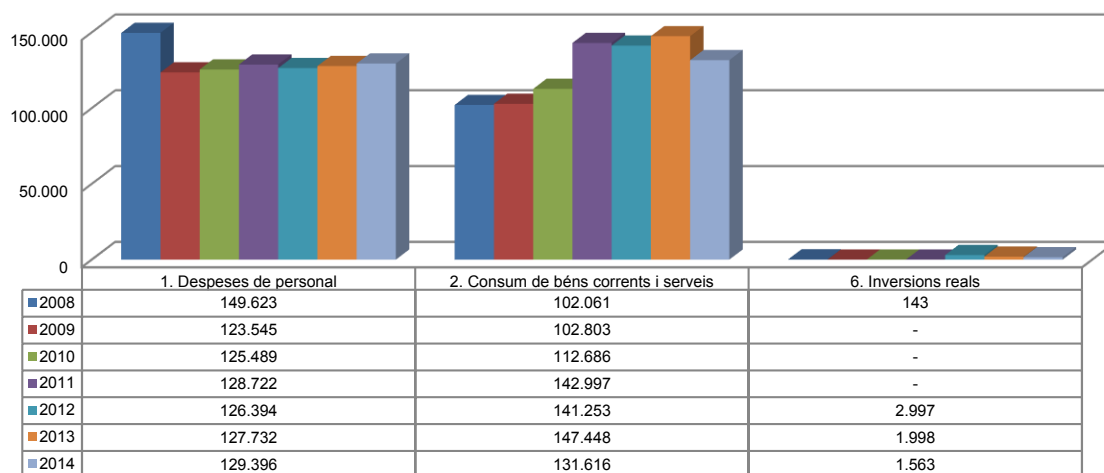
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



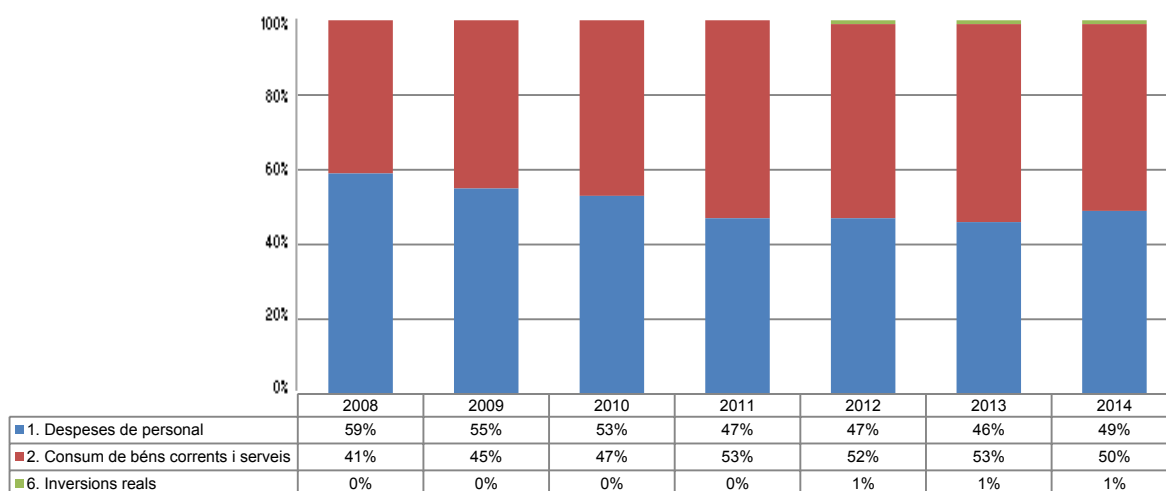
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

Liquidació pressupost de despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	208.528	264.614	268.050	274.960	275.475	270.422	254.598
Total despeses liquidades	251.827	226.348	238.175	271.719	270.644	277.178	262.575
Resultat pressupostari	-43.299	38.266	29.875	3.241	4.831	-6.756	-7.977

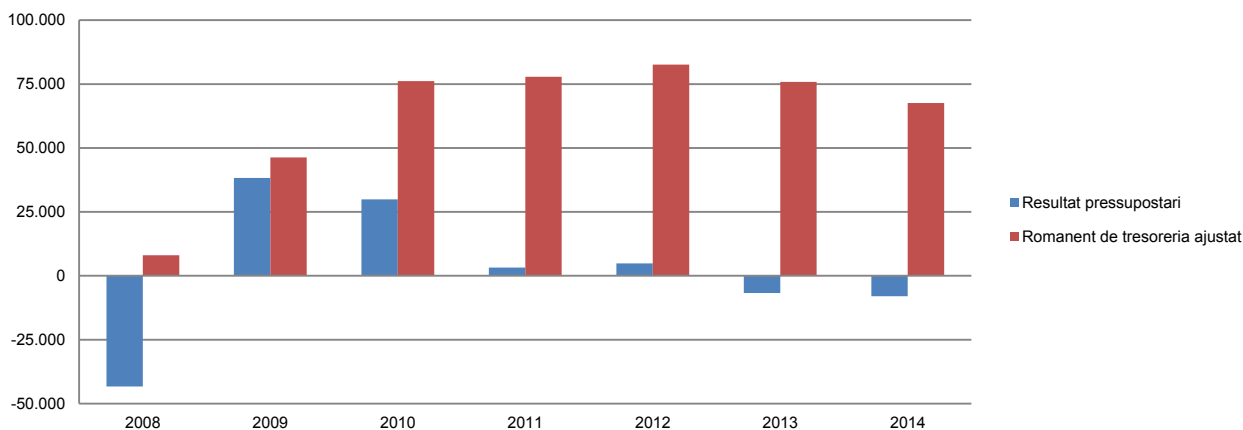
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.108	7.842	6.225	20.859	3.617	3.534	7.488
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-36.424	-12.038	-12.015	-16.203	-20.752	-16.217	-15.755
3. (+) Fons líquids	43.326	50.471	81.941	73.191	99.740	88.518	75.841
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	8.010	46.275	76.151	77.847	82.605	75.835	67.574
I. Romanent de tresoreria afectat	8.010	46.275	76.151	77.847	82.605	75.835	67.574
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	8.010	46.275	76.151	77.847	82.605	75.835	67.574

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	3,6%	0,0%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	92,1%	91,1%	100,0%	100,4%	97,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	81,8%	90,1%	88,6%	92,5%	88,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	52,7%	47,4%	46,7%	46,1%	49,3%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	47,3%	52,6%	52,2%	53,2%	50,1%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	1,1%	0,7%	0,6%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	11,1%	1,2%	1,8%	-2,5%	-3,2%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	11,1%	1,2%	1,8%	-2,5%	-3,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	51,4%	67,1%	61,1%	65,0%	65,6%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	51,4%	67,1%	61,1%	65,0%	65,6%
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	76.151	79.392	84.223	77.467	69.490
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	733,8%	641,6%	505,9%	577,7%	541,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	682,0%	499,3%	480,6%	545,8%	481,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumpes o pràctiques que provenen d'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'annualitat 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 dona 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 no conté la informació requerida d'acord amb la seva finalitat segons el model establert en la quarta part del PGCP. (nota 2.3)
- El compte de gestió de tresoreria presenta diferents mancances i deficiències que fa que no sigui reflex de la situació de la tresoreria de l'entitat. (nota 2.3.4)
- 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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014, l'entitat hauria de minorar el resultat d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors. (nota 2.3.5)

Altres observacions

- L'EFPEM compensa a treballadors seus la diferència entre l'assegurança a tot risc i l'assegurança a tercers dels vehicles d'aquests, sense que se li doni a aquestes despeses el tractament de retribució en espècie ni s'hagi sotmès a cotització a la CASS. (nota 2.2.3)
- L'EFPEM no ha estat sotmesa als controls pressupostaris previstos per l'article 36 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 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 de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya a 31 de desembre de 2014, 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 2014.

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.

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 2014, de
FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA

Maig del 2015

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.....	7
2.2. Liquidació del pressupost.....	8
2.2.1. Ingressos per transferències corrents	9
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	9
2.2.3. Passius financers	9
2.2.4. Despeses de personal	10
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis.....	10
2.2.6. Despeses financeres	11
2.2.7. Transferències corrents.....	11
2.2.8. Inversions reals	11
2.2.9. Transferències de capital.....	12
2.2.10. Passius financers	12
2.3. Comptes anuals	13
2.3.1. Immobilitzat	20
2.3.2. Immobilitzat financer.....	20
2.3.3. Existències	21
2.3.4. Deutors	21
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	22
2.3.6. Fons propis.....	22
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	22
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses	23
2.3.9. Deutes a llarg termini.....	23
2.3.10. Creditors a curt termini	23
2.4. Estat del romanent de tresoreria	25
2.5. Contractació pública	26
2.6. Altres aspectes a destacar	27
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	34
5. CONCLUSIONS	35
6. AL·LEGACIONS	35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	45

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 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 31 de març de 2015 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (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 l'estat del 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 2014 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 dut 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 a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 29 de maig de 2015.

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 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 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

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.

Els òrgans de govern de FEDA són el consell d'administració i el director.

La gestió financera i pressupostària és responsabilitat del director d'administració i finances, juntament amb la cap de control de gestió i la cap de comptabilitat.

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'han posat de manifest les següents limitacions:

- FEDA, en el seu retiment de comptes no inclou els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable de l'endeutament, requerits per l'article 48 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	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	5.952.000	1. Impostos directes	-
2. Despeses corrents	40.345.403	2. Impostos indirectes	-
3. Despeses financeres	761.269	3. Taxes i altres ingressos	-
4. Transferències corrents	-	4. Transferències corrents	-
Despeses corrents	47.058.672	5. Ingressos patrimonials	61.063.153
6. Inversions reals	23.991.048	Ingressos corrents	61.063.153
7. Transferències de capital	2.028.351	6. Venda d'inversions	-
8. Actius financers	-	7. Transferències de capital	-
9. Passius financers	2.863.022	8. Romanent de tresoreria	-
Despeses de capital	28.882.421	9. Passius financers	14.877.940
Total pressupost despeses	75.941.093	Ingressos de capital	14.877.940
		Total pressupost ingressos	75.941.093

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(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 i ingressos del pressupost

	Pressupost inicial	Reconduïts	Modificacions	Pressupost final
1 Despeses de personal	5.952.000	2.835	-	5.954.835
2 Despeses corrents	40.345.403	549.183	-86.781	40.807.805
3 Despeses financeres	761.269	-	-13.219	748.050
4 Transferències corrents	-	-	100.000	100.000
6 Inversions reals	23.991.048	7.359.177	-407.056	30.943.169
7 Transferències de capital	2.028.351	-	559.105	2.587.456
9 Passius financers	2.863.022	-	-20.750	2.842.272
TOTAL DESPESES	75.941.093	7.911.195	131.299	83.983.587
5 Ingressos patrimonials	61.063.153	-	-	61.063.153
9 Passius financers ingressos	14.877.940	7.911.195	131.299	22.920.434
TOTAL INGRESSOS	75.941.093	7.911.195	131.299	83.983.587
RESULTAT DE LES PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES	-	-	-	-

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

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en els quadres següents:

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2014	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
4 Transferències corrents	-	14.814	14.814	-	14.814	-	14.814	-
5 Ingressos patrimonials	61.063.153	58.391.641	58.391.641	95,63%	58.391.641	58.482.709	-91.068	-0,16%
Ingressos corrents	61.063.153	58.406.455	58.406.455	95,63%	58.406.455	58.482.709	-76.254	-0,13%
9 Passius financers	22.920.434	442.020	442.020	1,93%	442.020	8.463.625	-8.021.605	-94,78%
Ingressos de capital	22.920.434	442.020	442.020	1,93%	442.020	8.463.625	-8.021.605	-94,78%
Total pressupost ingressos	83.983.587	58.848.475	58.848.475	70,05%	58.848.475	66.946.334	-8.097.859	-12,10%

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

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2014	COMPROMÈS 2014	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	5.954.835	5.517.496	5.517.496	5.509.821	92,53%	5.459.216	5.594.757	-84.936	-1,52%
2 Despeses corrents	40.807.805	35.666.453	35.485.036	34.229.072	83,88%	32.274.412	36.116.083	-1.887.011	-5,22%
3 Despeses financeres	748.050	419.055	419.055	419.055	56,02%	419.055	215.150	203.905	94,77%
4 Transferències corrents	100.000	100.000	100.000	100.000	100,00%	100.000	-	100.000	-
Despeses corrents	47.610.690	41.703.004	41.521.587	40.257.948	84,56%	38.252.683	41.925.990	-1.668.042	-3,98%
6 Inversions reals	30.943.169	28.202.472	20.617.950	8.700.804	28,12%	4.873.956	4.791.040	3.909.764	81,61%
7 Transferències de capital	2.587.456	2.587.456	2.587.456	2.587.456	100,00%	2.587.456	2.822.420	-234.964	-8,32%
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	2.743.665	-2.743.665	-100,00%
9 Passius financers	2.842.272	2.530.241	2.530.241	2.530.241	89,02%	2.530.241	1.723.378	806.863	46,82%
Despeses de capital	36.372.897	33.320.169	25.735.647	13.818.501	37,99%	9.991.653	12.080.503	1.737.998	14,39%
Total pressupost despeses	83.983.587	75.023.173	67.257.234	54.076.449	64,39%	48.244.336	54.006.493	69.956	0,13%

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

2.2.1. Ingressos per transferències corrents

Al tancament de l'exercici fiscalitzat, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos per transferències corrents, presentava el següent resum:

TRANFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	Transferències corrents	-	-	-	14.814	14.814	-
410	Subvencions corrents	-	-	-	14.814	14.814	-
4	Transferències corrents	-	-	-	14.814	14.814	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	Interessos de comptes bancaris	15.960	-	15.960	70.236	54.276	440,08%
530	Comptes bancaris	15.960	-	15.960	70.236	54.276	440,08%
57	Resultat d'operacions comercials	61.047.193	-	61.047.193	58.321.406	-2.725.787	95,53%
572	Prestació de serveis	60.946.843	-	60.946.843	58.242.122	-2.704.721	95,56%
573	Altres ingressos	100.350	-	100.350	79.284	-21.066	79,01%
5	Ingressos patrimonials	61.063.153	-	61.063.153	58.391.642	-2.671.511	95,63%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.3. Passius financers

Els moviments realitzats en aquest epígraf han estat els següents:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs bancs	14.600.000	7.911.195	22.511.195	-	-22.511.195	-
913	Préstecs i pòlisses	14.600.000	7.911.195	22.511.195	-	-22.511.195	-
94	Dipòsits rebuts	277.939	131.299	409.238	442.020	32.782	108,01%
940	Dipòsits rebuts	277.939	131.299	409.238	442.020	32.782	108,01%
9	Passius financers	14.877.939	8.042.494	22.920.433	442.020	-22.478.413	1,93%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.4. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal fix	4.895.083	-5.654	4.889.429	4.534.076	-355.353	92,73%
110	Remuneracions bàsiques i altres del personal fix	4.895.083	-5.654	4.889.429	4.534.076	-355.353	92,73%
13	Personal eventual	37.416	-	37.416	30.940	-6.476	82,69%
130	Remuneracions bàsiques i altres del personal eventual	37.416	-	37.416	30.940	-6.476	82,69%
16	Quotes de prestació i despeses socials	1.019.502	8.489	1.027.991	944.806	-83.185	91,91%
160	Quotes seguretat social	718.308	-	718.308	648.496	-69.812	90,28%
161	Prestacions socials	148.094	-	148.094	142.395	-5.699	96,15%
163	Despeses socials del personal	153.100	8.489	161.589	153.915	-7.674	95,25%
1	Despeses de personal	5.952.001	2.835	5.954.836	5.509.822	-445.014	92,53%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.5. 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 BÈNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	37.314	14.158	51.472	50.465	-1.007	98,04%
202	Lloguer edificis i altres construccions	37.314	10.558	47.872	46.865	-1.007	97,90%
206	Lloguer equips aplicacions informàtiques	-	3.600	3.600	3.600	-	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	2.895.394	340.292	3.235.686	2.124.978	-1.110.708	65,67%
212	Edificis i altres construccions	490.212	18.864	509.076	355.483	-153.593	69,83%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	2.033.279	159.290	2.192.569	1.336.357	-856.212	60,95%
214	Material de transport	30.000	7.655	37.655	36.403	-1.252	96,68%
215	Mobiliari i estris	6.000	-	6.000	161	-5.839	2,68%
216	Equips d'informàtica	335.903	154.483	490.386	396.574	-93.812	80,87%
22	Material, subministraments i altres	37.399.795	107.952	37.507.747	32.042.308	-5.465.439	85,43%
220	Material d'oficina	134.190	-25.585	108.605	93.605	-15.000	86,19%
221	Subministraments corrents	94.535	1.155	95.690	91.889	-3.801	96,03%
222	Comunicacions	179.969	-	179.969	139.302	-40.667	77,40%
223	Transport	15.600	-	15.600	13.018	-2.582	83,45%
224	Primes d'assegurances	431.983	-2.112	429.871	420.510	-9.361	97,82%
225	Tributs	751.320	318.577	1.069.897	1.068.933	-964	99,91%
226	Altres serveis	597.362	24.671	622.033	564.905	-57.128	90,82%
227	Treballs realitzats per altres empreses	589.310	456.602	1.045.912	638.194	-407.718	61,02%
228	Subministraments per vendes a tercers	34.605.526	-665.356	33.940.170	29.011.952	-4.928.218	85,48%
23	Indemnitzacions per serveis	12.900	-	12.900	11.321	-1.579	87,76%
230	Reemborsament de dietes	2.100	-495	1.605	55	-1.550	3,43%
231	Locomoció	10.800	495	11.295	11.266	-29	99,74%
2	Despeses corrents: béns i serveis	40.345.403	462.402	40.807.805	34.229.072	-6.578.733	83,88%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.6. 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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	De préstecs	747.864	-13.219	734.645	419.055	-315.590	57,04%
310	Interessos de préstecs	747.864	-13.219	734.645	419.055	-315.590	57,04%
33	De comptes corrents	13.405	-	13.405	-	-13.405	-
330	Interessos de comptes corrents	13.405	-	13.405	-	-13.405	-
3	Despeses financeres	761.269	-13.219	748.050	419.055	-328.995	56,02%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA (Imports en euros)

2.2.7. Transferències corrents

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	Institucions sense ànim de lucre	-	100.000	100.000	100.000	-	100,00%
48	Institucions sense ànim de lucre	-	100.000	100.000	100.000	-	100,00%
4	Transferències corrents	-	100.000	100.000	100.000	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA (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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	23.431.048	6.550.853	29.981.901	8.226.848	-21.755.053	27,44%
600	Terrenys i béns naturals	4.500.000	-71.251	4.428.749	3.515.205	-913.544	79,37%
602	Edificis i altres construccions	672.500	3.351.442	4.023.942	424.242	-3.599.700	10,54%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	17.948.548	3.184.670	21.133.218	4.108.384	-17.024.834	19,44%
604	Material de transport	70.000	43.229	113.229	36.918	-76.311	32,60%
605	Mobiliari i material de despatx	10.000	23.416	33.416	30.837	-2.579	92,28%
606	Material informàtic	230.000	18.998	248.998	110.928	-138.070	44,55%
608	Altres immobilitzats material	-	349	349	334	-15	95,70%
64	Immobilitzats immaterials	560.000	401.266	961.266	473.955	-487.311	49,31%
64010	Estudis de noves aplicacions informàtiques	-	10.800	10.800	10.800	-	100,00%
64030	Real. est. projectes investigació	85.000	96.614	181.614	88.889	-92.725	48,94%
64050	Aplicacions informàtiques	475.000	293.852	768.852	374.266	-394.586	48,68%
6	Inversions reals	23.991.048	6.952.119	30.943.167	8.700.803	-22.242.364	28,12%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA (Imports en euros)

2.2.9. Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
75	Transferències de capital al govern	2.028.351	559.105	2.587.456	2.587.456	-	100,00%
750	Transferències de capital	2.028.351	559.105	2.587.456	2.587.456	-	100,00%
7	Transferències de capital	2.028.351	559.105	2.587.456	2.587.456	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.10. Passius financers

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs	2.631.403	-152.049	2.479.354	2.167.323	-312.031	87,41%
913	Préstec bancari	2.631.403	-152.049	2.479.354	2.167.323	-312.031	87,41%
94	Devolucions dipòsits	231.619	131.299	362.918	362.918	-	100,00%
940	Devolucions dipòsits	231.619	131.299	362.918	362.918	-	100,00%
9	Passius financers	2.863.022	-20.750	2.842.272	2.530.241	-312.031	89,02%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	2014	2013
A) Immobilitzat	151.141.563	150.260.609
I) Inversions destinades a l'ús general	-	-
II) Immobilitzacions immaterials	3.328.068	4.189.102
1) Despeses de recerca i desenvolupament	931.492	931.492
2) Propietat industrial	8.393.817	8.393.817
3) Aplicacions informàtiques	8.665.852	8.643.950
4) Propietat intel·lectual	-	-
5) Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
6) Amortitzacions	-14.663.093	-13.780.157
III) Immobilitzacions materials	142.557.638	140.815.650
1) Terrenys i construccions	64.689.693	64.758.758
2) Instal·lacions tècniques i maquinària	145.847.050	143.693.296
3) Utillatge i mobiliari	130.882	130.882
4) Altre immobilitzat	15.953.806	13.697.321
5) Amortitzacions	-84.063.793	-81.464.607
IV) Inversions gestionades	-	-
V) Inversions financeres permanents	5.255.857	5.255.857
1) Cartera de valors a llarg termini	5.255.857	5.255.857
2) Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
3) Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
4) Provisions	-	-
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	675.907	724.855
C) Actiu Circulant	28.495.848	23.958.901
I) Existències	1.003.501	995.345
1) Comercials	-	-
2) Primeres matèries i altres aprovisionaments	1.100.838	1.090.796
3) Productes en curs i semi acabats	-	-
4) Productes acabats	-	-
5) Subproductes, residus i materials semiacabats	-	-
6) Provisions	-97.337	-95.451
II) Deutors	7.733.450	7.119.053
1) Deutors pressupostaris	7.448.316	6.550.672
2) Deutors no pressupostaris	-	-
3) Deutors per adm. de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
4) Administracions públiques	318.634	602.599
5) Altres deutors	-	-
6) Provisions	-33.500	-34.218
III) Inversions financeres temporals	13.076.609	6.750.000
1) Cartera de valors a curt termini	-	-
2) Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
3) Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	13.076.609	6.750.000
4) Provisions	-	-
IV) Tresoreria	6.682.288	9.094.503
V) Ajustaments per periodificació	-	-
Total actiu	180.313.318	174.944.365

PASSIU	2014	2013
A) Fons propis	140.496.082	131.211.500
I) Patrimoni	-	-
II) Reserves	128.624.044	122.586.647
III) Resultats d'exercicis anteriors	-	-
1) Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
2) Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
IV) Resultats de l'exercici	11.872.038	8.624.853
B) Ingressos a distribuir en varis exercicis	8.661.230	8.994.137
C) Provisions per riscos i despeses	2.567.562	3.690.401
D) Creditors a llarg termini	15.895.707	18.023.016
I) Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
1) Obligacions i bons a curt termini	-	-
2) Deutes representats en altres valors negociables	-	-
3) Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
4) Deutes en moneda estrangera	-	-
II) Altres deutes a llarg termini	15.895.707	18.023.016
1) Deutes amb entitats de crèdit	14.428.942	16.613.451
2) Altres deutes	1.466.765	1.409.565
3) Deutes en moneda estrangera	-	-
4) Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
III) Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
E) Creditors a curt termini	12.692.737	13.025.311
I) Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
1) Obligacions i bons a curt termini	-	-
2) Deutes representats en altres valors negociables	-	-
3) Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
4) Deutes en moneda estrangera	-	-
II) Deutes amb entitats de crèdit	2.186.584	2.169.397
1) Préstecs i altres deutes	2.186.584	2.169.397
2) Deutes per interessos	-	-
III) Creditors	10.378.372	10.632.761
1) Creditors pressupostaris	7.826.270	8.635.973
2) Creditors no pressupostaris	-	-
3) Creditors per admin. de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
4) Administracions públiques	2.506.731	1.977.499
5) Altres creditors	45.371	19.289
6) Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
IV) Ajustaments per periodificació	127.781	223.153
F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
Total passiu	180.313.318	174.944.365

Font: FEDA

(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DESPESES	2014	2013
1) Reducció d'existències	-	-
2) Aprovisionaments	-29.494.055	-31.846.072
a) Consum de mercaderies	-	-
b) Consum de primeres matèries	-29.494.055	-31.846.072
c) Altres despeses externes	-	-
3) Despeses de gestió ordinàries	-18.075.223	-18.769.780
a) Despeses de personal	-5.314.664	-5.425.185
a1) Sous, salaris i similars	-4.470.998	-4.547.918
a2) Càrregues socials	-648.497	-662.595
a3) Altres despeses de personal	-195.169	-214.672
b) Prestacions socials	-225.132	-238.329
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	-7.904.957	-8.191.602
c1) Dotacions per amortitzacions	-7.904.957	-8.191.602
c2) Variació de provisió per desmantellaments	-	-
d) Variació de provisions de tràfic	-9.364	-7.122
d1) Variació de provisions d'existències	-9.364	-7.122
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-	-
e) Altres despeses de gestió	-4.200.807	-4.689.978
e1) Serveis exteriors	-3.974.744	-4.463.516
e2) Tributs	-226.063	-226.462
e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
f) Despeses financeres i assimilables	-420.299	-217.564
f1) Per deutes	-420.299	-217.564
f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	-	-
h) Diferències negatives de canvi	-	-
4) Transferències i subvencions	-	-
a) Transferències corrents	-	-
5) Pèrdues i despeses extraordinàries	-221.644	-109.857
a) Despeses extraordinàries	-221.644	-109.857
Total despeses	-47.790.922	-50.725.709
Estalvi abans d'impostos	12.712.376	9.292.330
Impost sobre beneficis	-840.338	-667.477
Estalvi	11.872.038	8.624.853

INGRESSOS	2014	2013
1) Vendes i prestacions de serveis	58.530.422	58.996.325
a) Vendes	57.548.115	57.760.324
b) Prestacions de serveis	982.307	1.236.001
c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
2) Augments d'existències	-	-
3) Ingressos de gestió ordinària	-	-
4) Altres ingressos en gestió ordinària	1.731.728	746.111
a) Reintegraments	-	-
b) Treballs realitzats per a l'entitat	709.385	645.681
c) Altres ingressos de gestió	952.107	95.825
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	58.309	95.825
c2) Excés de provisions per riscos i despeses	893.798	-
d) Ingressos de participacions en capital	-	-
e) Ingressos per valors negociables de crèdits de l'actiu	70.236	4.605
e1) Altres interessos i ingressos assimilats	70.236	4.605
e2) Altres interessos	-	-
g) Diferències positives de canvi	-	-
5) Transferències i subvencions	14.814	2.604
b) Subvencions corrents	14.814	2.604
c) Transferències de capital	-	-
6) Beneficis i ingressos extraordinaris	226.334	272.999
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
b) Subvencions de capital traspassades a resultat	-	-
c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
d) Ingressos extraordinaris	226.334	272.999
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	-
Total ingressos	60.503.298	60.018.039
Desestalvi abans d'impostos	-	-
Impostos sobre beneficis	-	-
Desestalvi	-	-

Font: FEDA

(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	2014	2013	VARIACIÓ
1. Rec. aplicats en oper. de gestió	40.572.364,55	43.176.374,75	-2.604.010,20
b) Aprovisionaments	29.494.055,32	31.846.073,20	-2.352.017,88
c) Serveis exteriors	3.974.746,37	4.463.516,19	-488.769,82
d) Tributs	226.063,00	226.462,15	-399,15
e) Despeses de personal	5.314.662,15	5.425.183,74	-110.521,59
f) Prestacions socials especials	150.099,48	154.374,55	-4.275,07
h) Despeses financeres	418.951,46	215.149,77	203.801,69
i) Altres pèrdues de gestió	143.289,58	171.016,08	-27.726,50
j) Dotació provisions d'actius circulants	10.159,56	7.121,72	3.037,84
k) Impost sobre beneficis	840.337,63	667.477,35	172.860,28
4. Adq. i altres altes d'immobilitzat	8.876.864,58	7.639.404,92	1.237.459,66
b) Immobilitzats Immaterials	3.739.866,87	818.638,92	2.921.227,95
c) Immobilitzats materials	5.136.997,71	4.077.100,72	1.059.896,99
d) Immobilitzacions financeres	-	2.743.665,28	-2.743.665,28
6. Cancel. o traspàs a curt de deutes a llarg	2.581.516,50	2.598.697,31	-17.180,81
b) Per préstecs rebuts	2.184.509,39	2.188.744,00	-4.234,25
c) Altres conceptes	397.007,11	409.954,00	-12.946,56
7. Provisions per riscos i despeses	256.473,37	56.538,20	199.935,17
8. Pagament de dividends	2.587.456,00	2.822.420,40	-234.964,40
TOTAL APLICACIONS	54.874.675,00	56.293.435,58	-1.418.759,58
Excés d'Orígens sobre Aplicacions	4.869.523,08	11.569.647,96	-6.700.124,88

FONS OBTINGUTS	2014	2013	VARIACIÓ
1. Rec. procedents d'aplicac. de gestió	58.780.214,78	59.031.565,45	-251.351,67
a) Vendes	57.707.994,33	58.196.862,64	-488.868,31
f) Transferències i subvencions	14.814,26	-	14.814,26
g) Ingressos financers	70.235,84	4.604,70	65.631,14
h) Altres ingressos de gestió	928.858,90	734.273,10	194.585,80
i) Provisions aplicades actives	58.311,45	95.825,01	-37.513,56
4. Cobraments pendents d'aplicació	497.175,07	333.781,38	163.393,69
6. Deutes a llarg termini	454.208,23	8.497.736,71	-8.043.528,48
b) Préstecs rebuts	-	8.000.000,00	-8.000.000,00
c) Altres conceptes	454.208,23	497.736,71	-43.528,48
7. Alienacions i altres bases d'immobilitzat	12.600,00	-	12.600,00
c) Immobilitzat material	12.600,00	-	12.600,00
TOTAL ORÍGENS	59.744.198,08	67.863.083,54	-8.106.286,46
Excés d'Aplicacions sobre Orígens			

Font: FEDA
(Imports en euros)

	31/12/2014	
	Augments	Disminucions
1. Existències	8.155,79	-
2. Deutors	614.581,99	-
3. Creditors	254.390,56	-
4. Inversions financeres temporals	6.326.608,99	-
5. Deutes amb entitats de crèdit	-	17.186,78
7. Tresoreria	-	2.412.213,29
8. Ajustaments per periodificació	95.185,82	-
TOTAL	7.298.923,15	2.429.400,07
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	4.869.523,08	

	31/12/2013	
	Augments	Disminucions
1. Existències	-	196.795,41
2. Deutors	151.293,12	-
3. Creditors	-	305.190,17
4. Inversions financeres temporals	6.750.000,00	-
5. Deutes amb entitats de crèdit	-	861.118,69
7. Tresoreria	6.017.085,94	-
8. Ajustaments per periodificació	14.373,17	-
TOTAL	12.932.752,23	1.363.104,27
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	11.569.647,96	

Font: FEDA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

	31/12/2014	
	Augments	Disminucions
Resultat procedent de les operacions	18.207.850,23	
- Dotació a les amortitzacions d'immobilitzats i provisions		7.904.956,86
- Ingressos a distribuir traspassats a resultat	830.082,08	
- Despeses a distribuir traspassades a resultat		48.948,00
- Dotacions fons de pensions		27.432,60
- Excés provisió de riscos	893.797,30	
- Pèrdues per baixa d'immobilitzat		78.353,91
TOTAL	1.723.879,38	8.059.691,37
Resultat de l'exercici	11.872.038,24	

Font: FEDA
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari
Exercici 2014*

Resultat pressupostari	4.772.026,86
Partides incloses en el resultat Pressupostari i no en el Financer	
Despeses Pressupostaris	14.924.683,47
(+) Inversions	8.700.803,52
(+) Dividends	2.587.456,00
(+) Prestacions socials	121.050,16
(+) Devolució préstecs	2.167.322,61
(+) Devolució de dipòsits	362.918,18
(+) Impost de Societats	842.869,87
(+) Diferències Desp. funcionament i de manteniment	142.263,13
Ingressos pressupostaris	-843.822,51
(-) Serveis nous a l'abonat reals	-401.802,68
(-) Dipòsits rebuts	-442.019,83
Partides incloses en el resultat Financer i no en el Pressupostari	
Despeses econòmiques	-8.951.367,94
(-) Amortitzacions i provisions	-7.904.956,86
(-) Provisió Existències	-10.159,56
(-) Despeses excepcionals	-121.643,49
(-) Despesa corrent fons pensions	-48.948,00
(-) Dotació provisió pensions	-24.078,24
(-) Despesa financera fons pensions	-1.244,16
(-) Impost de Societats	-840.337,63
Productes econòmics	1.970.518,36
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	830.082,08
(+) Producció immobilitzat	180.350,97
(+) Ingressos excepcionals	219.584,85
(+) Subministrat no facturat	-211.608,29
(+) Despeses recuperables	58.311,45
(+) Excés Provisió Inversió financera II/t	893.797,30
Total	7.100.011,38
Resultat financer	11.872.038,24

Font: FEDA
(Imports en euros)

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. L'entitat ha efectuat per a l'exercici fiscalitzat 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.

Estats definits en l'article 48 de la LGFP

Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable de l'endeutament, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP.

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat i les amortitzacions que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Immobilitzat immaterial

Immobilitzat immaterial	Saldos el 31/12/13	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/14
Cost					
Aplicacions informàtiques	7.682.908	365.111	-151.979	-	7.896.040
Despeses de recerca	931.492	-	-	-	931.492
Drets sobre béns arrendats	8.393.817	-	-	-	8.393.817
Immobilitzat en curs	961.042	65.728	-	-256.958	769.812
	17.969.259	430.839	-151.979	-256.958	17.991.161
Amortització acumulada	-13.780.157	-1.034.915	151.979	-	-14.663.093
Total amortització acumulada	4.189.102	-604.076	-	-256.958	3.328.068

Font: FEDA
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Immobilitzat material	Saldos el 31/12/13	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/14
Cost					
Terrenys	4.629.681	-	-	-	4.629.681
Edificis i altres construccions	60.129.077	206.487	-37.336	-238.216	60.060.012
Equips i instal.lacions tècniques	143.693.296	1.977.949	-4.157.618	4.333.423	145.847.050
Mobiliari i altre immobilitzat	3.838.694	191.694	-154.259	37.791	3.913.920
Immobilitzacions en curs	9.989.509	6.069.899	-12.600	-3.876.040	12.170.768
Total cost	222.280.257	8.446.029	-4.361.813	256.958	226.621.431
Amortització acumulada	-81.464.607	-6.870.042	4.270.856	-	-84.063.793
Total amortització acumulada	140.815.650	1.575.987	-90.957	256.958	142.557.638

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 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Carta de valors	5.255.858	-	-	5.255.858
Total	5.255.858	-	-	5.255.858

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

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2014 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Materials per a consum i reposició	1.100.838	1.090.796	10.042
Provisió per a depreciació d'existències	-97.337	-95.451	-1.886
Total	1.003.501	995.345	8.156

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 2014 l'import de les sortides de magatzem que no es van imputar al pressupost en el moment de realitzar-se ha estat de 529.034 euros. Aquesta pràctica és contrària al què 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 què 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.

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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Clients directes	5.938.503	4.816.180	1.122.323
Energia pendent de facturar	1.410.575	1.622.184	-211.609
Clients morosos	99.237	112.122	-12.885
Provisió per insolvències	-33.500	-34.218	718
Administracions públiques	318.634	602.601	-283.967
Total	7.733.449	7.118.869	614.580

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Dipòsits a termini	13.055.000	6.750.000	6.305.000
Altres inversions financeres	21.609	-	21.609
Caixa	6.158	5.677	481
Comptes corrents	6.676.131	9.088.825	-2.412.694
Total	19.758.898	15.844.502	3.914.396

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

Veure nota 2.3.

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 anterioris	Resultat de l'exercici	Dividends acompte	Total
Saldo al 31/12/13	122.586.647	8.624.853	-	131.211.500
Distribució resultats exercici 2013:				
A reserves	6.037.397	-6.037.397	-	-
A dividends	-	-2.587.456	-	-2.587.456
Pèrdues i guanys	-	11.872.038	-	11.872.038
Dividend acompte	-	-	-	-
Saldo al 31/12/14	128.624.044	11.872.038	-	140.496.082

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 31/12/2013	Altes	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/2014
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	8.994.137	497.175	-830.082	8.661.230
Total	8.994.137	497.175	-830.082	8.661.230

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 2014, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Provisió fons de pensions	2.128.656	27.433	-121.050	2.035.039
Provisió consum empleats	356.980	-	-4.456	352.524
Provisió grans reparacions	1.204.765	-	-1.024.765	180.000
Total	3.690.401	27.433	-1.150.271	2.567.563

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

2.3.9. Deutes a llarg termini

Els moviments d'aquest compte es mostren en la següent taula:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Bestretes de clients	1.379.603	454.208	-372.552	1.461.259
Préstec LL/T	16.613.451	-	-2.184.509	14.428.942
Proveïdors llarg termini	29.962	5.506	-29.962	5.506
Total	18.023.016	459.714	-2.587.023	15.895.707

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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Deutes amb entitats de crèdit	2.186.584	2.169.397	17.187
Deutes a curt termini	2.186.584	2.169.397	17.187
Creditors	10.378.373	10.632.763	-254.390
1. Creditors pressupostaris	7.828.675	8.635.974	-807.299
Proveïdors	3.282.681	3.090.653	192.028
Factures no rebudes	4.554.508	5.553.843	-999.335
Embalatges i envasos	-8.594	-8.594	-
Deutes servituds	80	72	8
2. Creditors no pressupostaris	45.371	19.289	26.082
Retenció mútua interna	45.371	19.289	26.082
3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	2.504.327	1.977.500	526.827
Cànon Govern	-	-	-
Ministeri Finances creditor impostos indirectes	96.749	124.153	-27.404
Retenció cotització salarial	55.584	58.702	-3.118
Administracions públiques	2.351.994	1.794.645	557.349
4. Dividends a pagar	-	-	-
Ajustaments per periodificació	127.781	223.153	-95.372
Total	12.692.738	13.025.313	-332.575

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

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

Factures pendents de rebre a la data del tancament

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'annualitat 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 2014, el saldo del compte era de 4.554.508 euros, dels quals, 3.582.512 euros es liquiden abans de 31 de gener de 2015, per la qual cosa s'ha imputat indegudament al pressupost de despeses per un import de 971.996 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 2014 els treballs en curs per compte de clients pendents de finalitzar ascendeixen a un import de 127.781 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 a l'entrada en funcionament de la inversió.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Els imports retuts en aquest document per FEDA són els següents:

Estat del romanent de tresoreria	31/12/2014	31/12/2013
1 (+) Drets pendents de cobrament	7.665.320,24	7.036.206,02
(+) del pressupost corrent	7.036.387,07	4.858.456,82
(+) de pressupostos tancats	166.820,41	1.696.163,00
(+) d'operacions no pressupostaries	530.242,09	564.247,46
(-) de cobrament dubtós	-68.129,33	-82.661,56
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	-10.378.372,81	-10.632.763,37
(+) del pressupost corrent	6.862.272,07	7.796.984,71
(+) de pressupostos tancats	1.193.922,72	1.043.373,39
(+) d'operacions no pressupostaries	2.322.178,02	1.792.405,27
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	19.758.897,77	15.844.502,07
I Romanent de tresoreria afectat	7.199.999,96	8.000.000,00
II Romanent de tresoreria no afectat	9.845.845,24	4.247.944,72
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)	17.045.845,20	12.247.944,72

Font: FEDA

(Imports en euros)

El romanent de tresoreria de l'exercici de 2013, que es presenta a efectes comparatius amb el de l'exercici de 2014 que és objecte de fiscalització, difereix del retut a l'exercici anterior al incorporar ajustos i canvis de presentació els quals s'han de considerar correctes per aquest Tribunal, si bé cal advertir que no s'han incorporat la totalitat de correccions que es proposaven.

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

Càlcul del romanent de tresoreria

El càlcul del 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 rebre la factura a la data del tancament de l'exercici, per import de 971.996 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.

Amb els esmentats ajustos el romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2014 quedaria en 18.085.970 euros.

2.5. Contractació pública

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

Contractació sense imputació pressupostària de la despesa

És pràctica de l'entitat la licitació de contractacions de subministraments en què la fiscalització sobre la disponibilitat pressupostària i la seva imputació al 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 31.1b) de la Llei general de les finances públiques.

De la revisió efectuada almenys s'ha detectat aquesta pràctica en les licitacions següents:

Objecte de la contractació	Import adjudicat
Subministrament de material de fixació per cable MT en galeria	83.328
Subministrament de transformadors de distribució en bany d'oli	115.351
Total	198.679

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

Compra de subministraments i serveis sense procediment de contractació

S'han detectat proveïdors a qui se'ls ha adquirit serveis o subministraments de la mateixa naturalesa en diverses ocasions i per les quals no s'ha realitzat cap procediment de contractació. Analitzant aquestes operacions individualment no se n'ha detectat cap que superi els límits establerts per la llei del pressupost per a l'exercici del 2014. No obstant, la suma de les operacions realitzades amb un mateix proveïdor si supera els límits establerts per la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014 i per tant s'hauria d'haver realitzat un procediment de contractació o almenys haver demanat pressupost a 3 empreses diferents. Aquesta operativa va en contra de l'article 46 de la LCP pel que fa als subministraments i a l'article 54 de la LCP pel que fa als serveis.

De la revisió efectuada almenys s'ha detectat aquesta pràctica amb els proveïdors següents:

Proveïdors	Import total operacions
SEIT	13.238
GARDY, SA	16.760
SERIPRINT, SL	10.464
Total	40.462

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

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Manca de control pressupostari

La disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, estableix, entre altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual FEDA ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. Segons es desprèn de la informació analitzada, 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.

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, tècnics, econòmics, organitzatius, mediambientals i de control, tant quantitativament com qualitativament.

Polítiques i pràctiques medi ambientals

Les polítiques 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 l'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.

Així mateix, en l'exercici 2011 va concloure l'informe "*Estudi dels impactes ambientals i propostes de millora ambiental en l'aprofitament hidroelèctric*", i anualment es fa un seguiment/actualització de les propostes derivades de dit informe.

Igualment, elabora i fa públics diferents indicadors relacionats amb l'impacte mediambiental de la seva activitat, tant del vessant dels projectes d'inversió com des de l'òptica de la producció i distribució energètica i del vessant de l'activitat administrativa.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
5. Ingressos patrimonials	54.782.649	64.603.658	59.156.564	64.603.658	58.463.895	60.228.964	61.063.153
Ingressos corrents	54.782.649	64.603.658	59.156.564	64.603.658	58.463.895	60.228.964	61.063.153
8. Actius financers	9.402.390	2.210.839	-	2.210.839	-	-	-
9. Passius financers	10.218.680	13.482.591	12.628.976	13.482.591	21.777.615	20.054.058	14.877.940
Ingressos de capital	19.621.070	15.693.430	12.628.976	15.693.430	21.777.615	20.054.058	14.877.940
Total ingressos	74.403.719	80.297.088	71.785.540	80.297.088	80.241.510	80.283.022	75.941.093

(*) Pròrroga pressupostària

(**) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	5.284.681	5.494.131	5.494.131	5.671.672	5.893.747	5.893.355	5.952.000
2. Consum de béns corrents i serveis	28.254.709	44.432.631	44.432.630	44.432.630	40.522.628	40.347.002	40.345.403
3. Despeses financeres	325.000	710.621	710.621	710.621	692.901	740.171	761.269
Despeses corrents	33.864.390	50.637.383	50.637.382	50.814.923	47.109.276	46.980.528	47.058.672
6. Inversions reals	36.275.521	25.243.811	15.620.400	8.920.400	29.702.815	28.953.329	23.991.048
7. Transferències de capital	4.169.909	4.286.894	-	-	1.983.058	1.828.873	2.028.351
9. Passius financers	93.899	129.000	129.000	-	1.446.361	2.520.292	2.863.022
Despeses de capital	40.539.329	29.659.705	15.749.400	8.920.400	33.132.234	33.302.494	28.882.421
Total despeses	74.403.719	80.297.088	66.386.782	59.735.323	80.241.510	80.283.022	75.941.093

(*) Pròrroga pressupostària

(**) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	14.814
5. Ingressos patrimonials	52.813.301	54.239.793	55.021.985	54.566.132	56.942.589	58.482.709	58.391.641
Ingressos corrents	52.813.301	54.239.793	55.021.985	54.566.132	56.942.589	58.482.709	58.406.455
9. Passius financers	250.608	302.397	294.631	14.285.186	283.583	8.463.625	442.020
Ingressos de capital	250.608	302.397	294.631	14.285.186	283.583	8.463.625	442.020
Total ingressos	53.063.909	54.542.190	55.316.616	68.851.318	57.226.172	66.946.334	58.848.475

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	4.922.541	5.206.206	5.727.269	5.612.956	5.504.321	5.594.757	5.509.821
2. Consum de béns corrents i serveis	28.866.628	32.981.281	37.557.095	38.067.313	39.407.985	36.116.083	34.229.072
3. Despeses financeres	-	17.375	82.793	255.617	347.037	215.150	419.055
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	100.000
Despeses corrents	33.789.169	38.204.862	43.367.157	43.935.886	45.259.343	41.925.990	40.257.948
6. Inversions reals	35.312.610	23.814.307	12.925.738	8.703.063	10.009.880	4.791.040	8.700.804
7. Transferències de capital	6.865.840	3.016.491	1.357.520	2.134.005	13.815	2.822.420	2.587.456
8. Actius financers	263.176	-	-	-	-	2.743.665	-
9. Passius financers	138.545	206.380	192.137	11.005.590	1.489.709	1.723.378	2.530.241
Despeses de capital	42.580.171	27.037.178	14.475.395	21.842.658	11.513.404	12.080.503	13.818.501
Total despeses	76.369.340	65.242.040	57.842.552	65.778.544	56.772.747	54.006.493	54.076.449

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

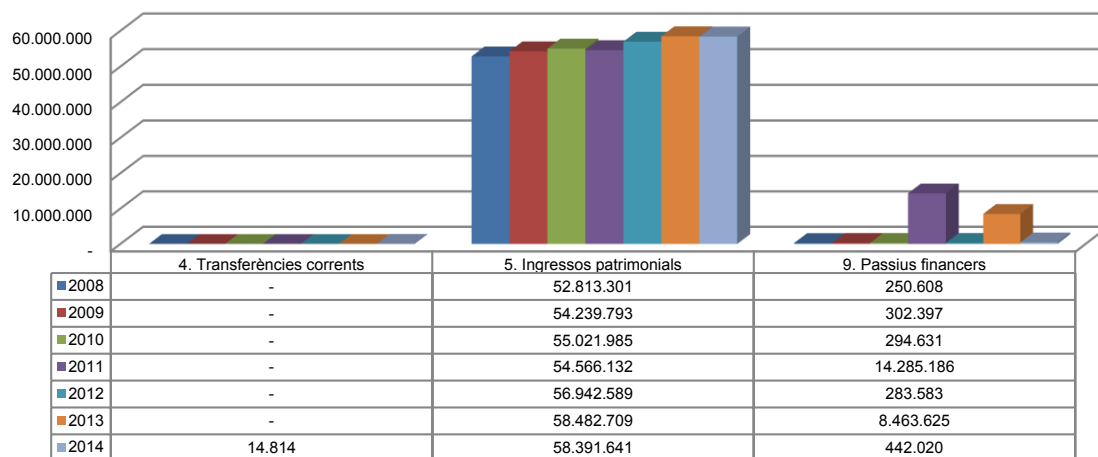
Evolució liquidació del pressupost



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

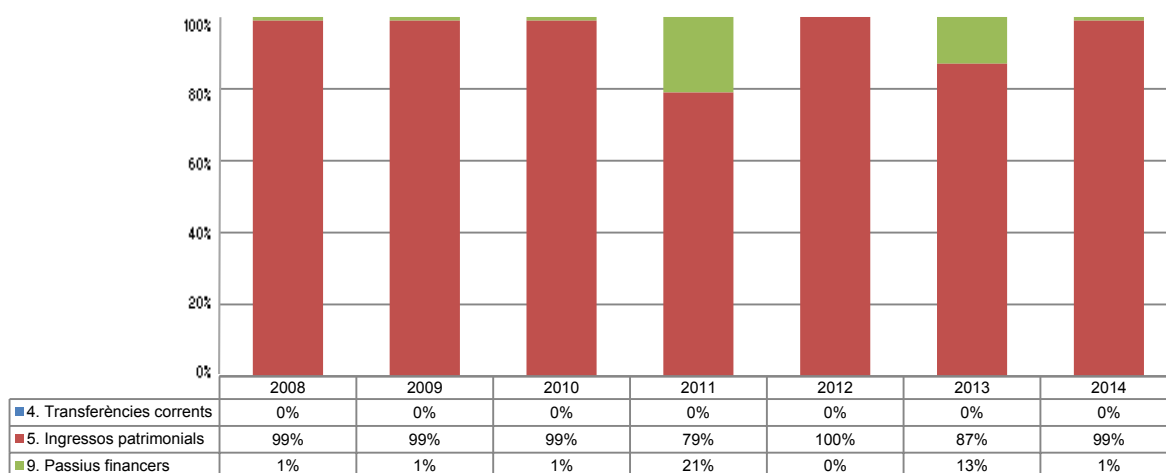
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



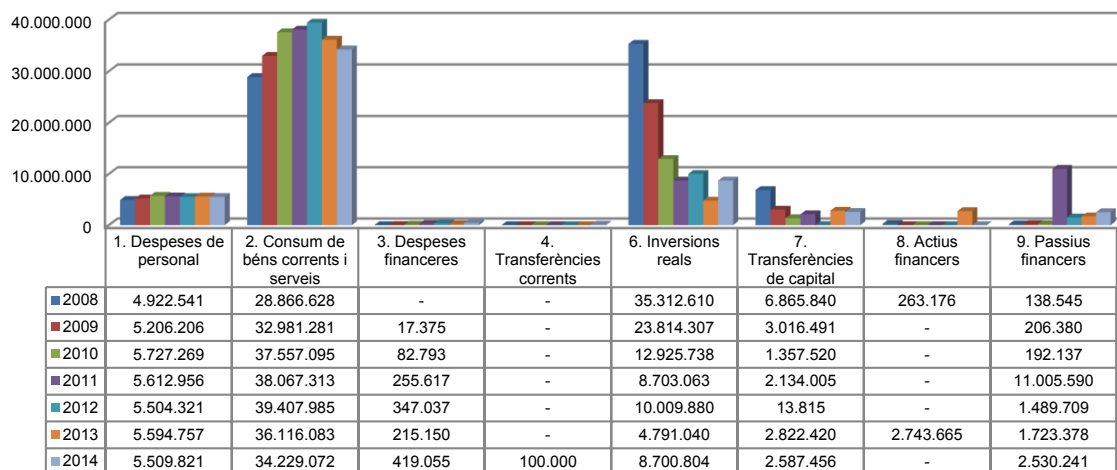
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



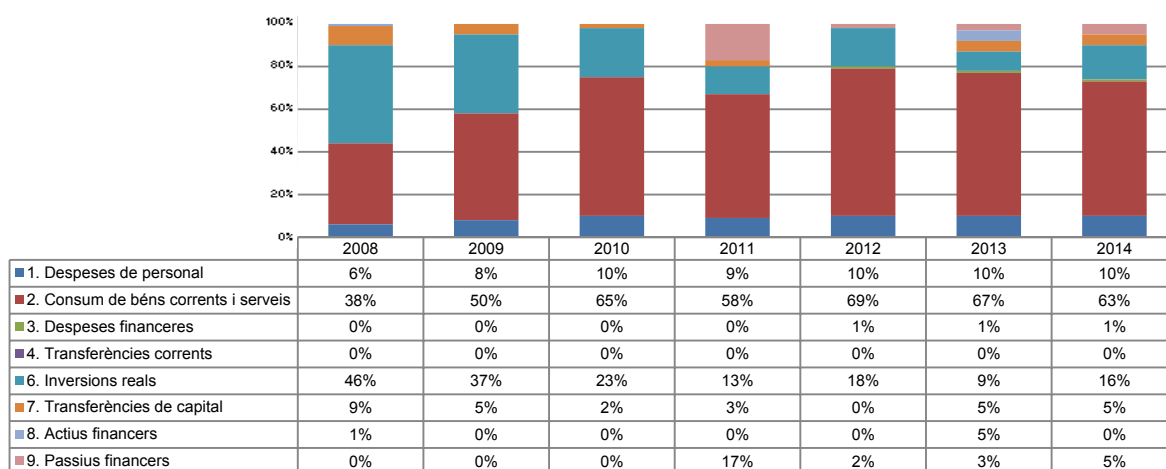
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

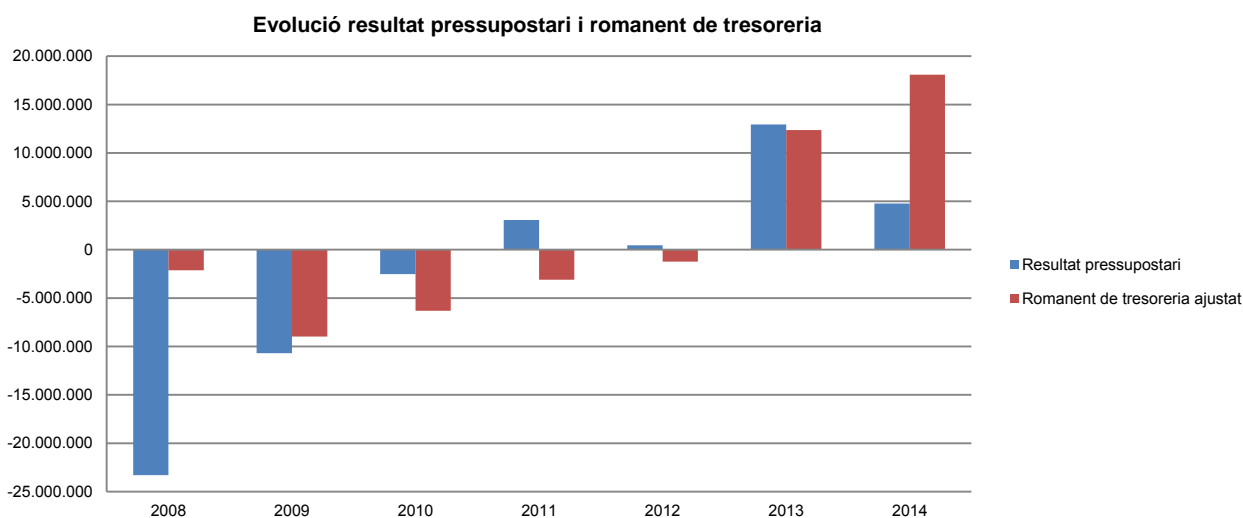
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	53.063.909	54.542.190	55.316.616	68.851.318	57.226.172	66.946.334	58.848.475
Total despeses liquidades	76.369.340	65.242.040	57.842.552	65.778.544	56.772.747	54.006.493	54.076.449
Resultat pressupostari	-23.305.431	-10.699.850	-2.525.936	3.072.774	453.425	12.939.841	4.772.026

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

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.371.982	2.917.033	5.167.677	5.548.327	6.418.674	6.350.944	7.733.449
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-14.972.053	-13.242.593	-11.833.852	-13.249.428	-10.737.347	-9.837.889	-9.406.377
3. (+) Fons líquids	9.471.916	1.344.525	353.610	4.604.716	3.077.416	15.844.502	19.758.898
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-2.128.155	-8.981.035	-6.312.565	-3.096.385	-1.241.257	12.357.557	18.085.970
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	7.200.000
II. Romanent de tresoreria no afectat	-2.128.155	-8.981.035	-6.312.565	-3.096.385	-1.241.257	12.357.557	9.845.845
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-2.128.155	-8.981.035	-6.312.565	-3.096.385	-1.241.257	12.357.557	18.085.970

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	26,9%	44,8%	8,9%	7,3%	10,6%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	77,1%	85,7%	71,3%	77,7%	70,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	68,6%	76,1%	65,0%	62,7%	64,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	9,9%	8,5%	9,7%	10,4%	10,2%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	64,9%	57,9%	69,4%	66,9%	63,3%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,2%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	22,3%	13,2%	17,6%	8,9%	16,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	21,2%	19,5%	20,5%	28,3%	31,1%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	20,8%	-0,7%	17,9%	25,4%	26,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-13.425.949	-1.528.377	-636.060	10.933.587	15.803.111
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	40,5%	88,9%	94,6%	183,9%	224,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1,6%	33,5%	25,9%	69,8%	52,6%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública.

- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable de l'endeutament, tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.3)

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat proveïdors a qui se'ls ha adquirit serveis o subministraments de mateixa naturalesa en diverses ocasions i per les quals no s'ha realitzat cap procediment de contractació, la suma de les quals supera els límits establerts per la Llei del pressupost 2014 i per tant s'hauria d'haver realitzat un procediment de contractació. Aquesta pràctica no respecta el principi de concurrència que ha de regir la contractació pública. (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

- 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 a l'exercici 2014, 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)
- 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 de la LGFP. (notes 2.3.3 i 2.5)
- L'entitat ha donat el tractament de despeses del pressupost a aquelles operacions meritades que es trobaven pendents de liquidar. Atenent al principi d'annualitat 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 971.996 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. (notes 2.3.10 i 2.4)

Altres observacions

- Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa de control per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual FEDA ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent. (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 2014, 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 2014.

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 Forces Elèctriques d'Andorra 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: 10/9/15
Hora d'entrada: 10:30
Núm.: 131/15

TRIBUNAL DE COMPTES
 Sr. Carles SANTACREU COMA
 President
 Carrer Dr. Vilanova, 15-17
 Seu del Nou Consell General
 Planta -3
 AD500 ANDORRA LA VELLA

Ref.: núm. 6439/2015 – DPC EI/am

Encamp, 10 de setembre del 2015

Distingit senyor,

En referència al seu informe corresponent als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2014 de FEDA, ens plau adjuntar-vos les nostres al·legacions.

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



A. MOLES
 Director General



DIRECCIÓ PLANIFICACIÓ I CONTROL

Administració i finances

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES TANCAMENT EXERCICI 2014

Versió 1.1

Setembre 2015

Índex

1.	Comptabilitat Pública.....	4
2.	Contractació pública.....	5
3.	Aplicació del Pla general de comptabilitat pública.....	5
4.	Compres de material	6
5.	Endeutament formalitzat sense autorització legal expressa; Error! Marcador no definido.	
6.	Factures pendents de rebre a la data del tancament	7
7.	Manca de control pressupostari	8

1. INTRODUCCIÓ

En aquest document es presenten les al·legacions i justificacions en referència a l'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra, relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2014, de Forces Elèctriques d'Andorra, tal i com és preveu a la Llei del Tribunal de Comptes.

El següent apartat, està estructurat en el mateix ordre que els punts 3 i 4 de l'esmentat informe, que recullen les observacions i recomanacions formulades pel Tribunal de Comptes.

2. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS

1. Comptabilitat Pública

Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable de l'endeutament, tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.3)

Respecte a aquesta observació, es cert que es va produir un oblit en la redacció del nostre informe motiu de la no inclusió dels dits quadres.

FEDA vol aprofitar el present informe d'al·legacions per adjuntar els quadres de forma a informar tots els interessats així com per donar el degut compliment al requerit per l'article 48 de la LGFP.

a. Quadre de tresoreria

SALDO TRESORERIA 31-12-2013	15.844.502,07
- PAGAMENTS DE PRESSUPOST 2014	-46.247.773,03
+ COBRAMENTS DE PRESSUPOST 2014	51.433.659,46
+/- OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES 2014	-1.271.490,73
TOTAL	19.758.897,77
SALDO DE TRESORERIA 31-10-2014	19.758.897,77

b. Quadre d'endeutament

	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Morabanc	8.000.000,00	-	(800.000,04)	7.199.999,96
Crèdit Andorrà	10.782.848,29	-	(1.367.322,57)	9.415.525,72
Total endeutament	18.782.848,29	-	(2.167.322,61)	16.615.525,68

2. Contractació pública

S'han detectat proveïdors a qui se'ls ha adquirit serveis o subministraments de mateixa naturalesa en diverses ocasions i per les quals no s'ha realitzat cap procediment de contractació, la suma de les quals supera els límits establerts per la Llei del pressupost 2014 i per tant s'hauria d'haver realitzat un procediment de contractació. Aquesta pràctica no respecta el principi de concurrència que ha de regir la contractació pública. (Nota 2.5)

Aquests casos que s'han detectat, corresponen a subministraments d'ús molt puntual i que la seva compra s'efectua en diferents moments durant l'any a mesura que sorgeix la necessitat i per un import inferior al límit establert per la Llei del pressupost, per aquest 2014 establert en 7.500 euros.

Habitualment la despesa anual acumulada per aquest tipus de compra és inferior al límit marcat per la Llei de pressupost, raó per la qual durant l'exercici 2014 no s'ha plantejat cap alternativa per engegar una licitació, ja que es desconeixia la previsió de compra tant en volum com en import global.

El procediment que es segueix per aquest tipus de compres, és demanar diferents ofertes a varis proveïdors, i realitzar la comanda al més dient tenint en compte el cost-eficiència de la transacció, basant-nos l'experiència adquirida amb cada proveïdor.

3. 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. FEDA ha efectuat per a l'exercici 2014, 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).

Els quadres de comptes utilitzats per FEDA es van originar l'any 1988, abans de l'aprovació del Pla general de comptabilitat pública, de 27 de gener de 1999 (PGCP) i

segueixen des de llavors 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.

Així doncs, FEDA ha considera el que s'exposa als punts 12 i 16 de l'apartat d'Introducció del Decret del Pla General de comptabilitat pública, on es fa menció que en el mateix només es defineixen les relacions i definicions més comuns sense esgotar totes les possibilitats i que el Pla pretén ser flexible i no s'ha d'entendre com un reglament rígid. A més donat que FEDA compleix amb el principis comptables públics, els grans grups dels quadres de comptes, les definicions i relacions comptables, així com les normes d'elaboració dels Comptes Anuals i les normes de valoració, no s'ha considerat prioritària la necessitat d'adaptar la nomenclatura comptable.

No obstant això i aprofitant la reforma de les normes comptables públiques engegada pel Govern durant l'exercici 2014, FEDA realitzarà la reforma del seu pla comptable per adaptar-lo al que li sigui d'aplicació segons l'estudi encomanat pel Govern d'Andorra.

4. Compres de material

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 de la LGFP. (nota 2.3.3).

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 es liquida en el moment de realitzar la sortida del material de magatzem. No obstant, el que si es respecta és la fase de proposta de despesa on s'efectua la reserva condicional de crèdit pressupostari per l'import estimat, i la fase d'autorització on es proposa, si s'escau, al Consell d'Administració de FEDA la compra per la seva aprovació amb el corresponent informe de fiscalització de la intervenció general.

5. Factures pendents de rebre a la data del tancament

L'entitat ha donat el tractament de despeses del pressupost a aquelles operacions meritades que es trobaven pendents de liquidar. Atenent al principi d'annualitat 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 794.875 euros. Conseqüència de la practica incorrecta que s'ha descrit, aquesta quantitat figura com a pendent de pagament a l'estat del romanent de tresoreria, quan no era procedent. (notes 2.3.1 o i 2.4).

Les factures pendents de rebre a 31 de desembre de 2013 que corresponien a despeses meritades durant l'exercici i per les quals es va rebre la factura abans del 31 de gener del 2014, es van liquidar en el pressupost de l'exercici 2014, 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 2015 i que corresponien a despeses meritades comptablement en l'exercici 2014, atenent als criteris comptables, del Pla General de comptabilitat pública, en concret al

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE
COMPTES TANCAMENT EXERCICI 2014

07/09/2015

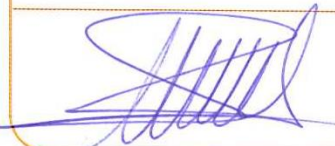
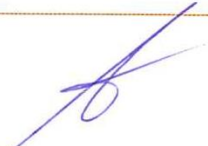
Versió: 1.0

“Principi de prudència”, el de “Principi de meritació” i el “Principi d'imputació de la transacció”, es van liquidar en el pressupost 2014 contravenint a l'article 14 de la LLFP que entra en contradicció quan es tracta de les darreres factures de l'any que no es reben durant el següent mes després de tancar l'exercici.

6. Manca de control pressupostari

Per decret de 23 de març de 2014 s'ha establert el programa de control pera l'exercici 2014 d'acord amb el qual FEDA ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent. (nota 2.6).

A la data de finalització del control de camp corresponent a l'auditoria del Tribunal de Comptes de l'exercici 2014, la Intervenció general de Govern no havia finalitzat encara els informes de control financer corresponents a l'exercici 2014 i ,per això, no s'han pogut posar a la disposició del Tribunal de Comptes.

Redactat per Eva Iglesias <i>Directora de Planificació i Control</i>	Aprovat per Albert Moles <i>Director General</i>
 07/09/2015	 07/09/2015

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 2014, de
l'INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS

Abril del 2015

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.....	7
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. Ingressos patrimonials.....	10
2.2.4. Despeses de personal.....	11
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis.....	12
2.2.6. Despeses financeres	13
2.2.7. Inversions reals	13
2.3.Comptes anuals	14
2.3.1. Immobilitzat	19
2.3.2. Immobilitzat financer.....	20
2.3.3. Existències	20
2.3.4. Deutors, vendes i ingressos	20
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	21
2.3.6. Fons propis.....	22
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	23
2.3.8. Creditors.....	24
2.4.Estat del romanent de tresoreria	24
2.5.Contractació pública.....	25
2.6.Altres aspectes a destacar	25
2.7.Evolució de les magnituds i ratis principals	26
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	31
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	31
5. CONCLUSIONS	32
6. AL·LEGACIONS	32
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	32

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 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes de l'IEA corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2015 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (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 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, 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 2014 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 28 d'abril de 2015.

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 específica 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 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

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 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'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 economicofinancera. 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 quan la forma o el fons dels actes generen dubtes o presenten disconformitats.

Tot i això, l'IEA no ha estat sotmès als controls per part de la intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

L'IEA disposa d'un manual de procediments del departament de comptabilitat on es fa una presentació de l'IEA i de l'equip humà responsable de les tasques administratives. A més a més, es descriuen les fases de les diferents tasques i els criteris utilitzats.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable i un pressupostari pel registre de les operacions, diferenciant entre Andorra, Barcelona i Tolosa, que posteriorment es consoliden a l'hora 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:

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	740.725,26	3 Taxes i altres ingressos	-
2 Despeses en béns corrents i serveis	181.462,01	4 Transferències corrents	922.987,27
3 Despeses financeres	800,00	5 Ingressos patrimonials	-
Despeses corrents	922.987,27	Ingressos corrents	922.987,27
6 Inversions reals	-	7 Transferències de capital	-
Despeses de capital	-	Ingressos de capital	-
Total pressupost despeses	922.987,27	Total pressupost ingressos	922.987,27

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA (import en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu, una vegada registrades les modificacions de l'exercici, presenta les xifres següents:

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3 Taxes i altres ingressos	-	551.648,58	551.648,58
4 Transferències corrents	922.987,27	-	922.987,27
5 Ingressos patrimonials	-	323,55	323,55
Ingressos corrents	922.987,27	551.972,13	1.474.959,40
7 Transferències de capital	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-
Total pressupost ingressos	922.987,27	551.972,13	1.474.959,40

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA (import en euros)

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit		Crèdits ampliables contra ingressos	Pressupost final
			Augment	Disminució		
1 Despeses de personal	740.725,26	-	25.906,74	-25.906,74	407.860,81	1.148.586,07
2 Despeses en béns corrents i serveis	181.462,01	65.207,01	35.786,90	-35.786,90	63.091,76	309.760,78
3 Despeses financeres	800,00	-	-	-	411,56	1.211,56
Despeses corrents	922.987,27	65.207,01	61.693,64	-61.693,64	471.364,13	1.459.558,41
6 Inversions reals	-	-	-	-	15.400,99	15.400,99
Despeses de capital	-	-	-	-	15.400,99	15.400,99
Total pressupost despeses	922.987,27	65.207,01	61.693,64	-61.693,64	486.765,12	1.474.959,40

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:

Comptabilització de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit

L'IEA no ajusta els seus procediments de gestió pressupostària a allò que estableix la LGFP. Una part de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit, per import de 3.692 euros, 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.

Aquest fet suposa que s'hagin autoritzat i compromès despeses, sense que existís consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització.

Transferències de crèdit

En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'IEA 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 25.907 euros.

Així mateix, contravenint l'estipulat en l'article 26.2.d), s'han minorat partides modificades per crèdits ampliables contra ingressos per un import de 6.166 euros.

Comptabilització de les modificacions en el pressupost d'ingressos

El finançament dels crèdits reconduïts a l'exercici 2014 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

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) RECONEGUT/ LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
3 Taxes i altres ingressos	551.648,58	486.441,57	88,18%	486.441,57	458.425,39	28.016,18	6,11%
4 Transferències corrents	922.987,27	887.913,72	96,20%	887.913,72	922.987,24	-35.073,52	-3,80%
5 Ingressos patrimonials	323,55	323,55	100,00%	323,55	394,42	-70,87	-17,97%
Ingressos corrents	1.474.959,40	1.374.678,84	93,20%	1.374.678,84	1.381.807,05	-7.128,21	-0,52%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-
Total pressupost ingressos	1.474.959,40	1.374.678,84	93,20%	1.374.678,84	1.381.807,05	-7.128,21	-0,52%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	1.148.586,07	1.132.005,00	1.132.005,00	98,56%	1.132.005,00	1.137.455,67	-5.450,67	-0,48%
2 Despeses en béns corrents i serveis	309.760,78	290.785,82	268.311,13	86,62%	268.311,13	207.258,54	61.052,59	29,46%
3 Despeses financeres	1.211,56	1.186,99	1.186,99	97,97%	1.186,99	1.397,76	-210,77	-15,08%
Despeses corrents	1.459.558,41	1.423.977,81	1.401.503,12	96,02%	1.401.503,12	1.346.111,97	55.391,15	4,11%
6 Inversions reals	15.400,99	15.400,99	15.400,99	100,00%	15.400,99	3.956,88	11.444,11	289,22%
Despeses de capital	15.400,99	15.400,99	15.400,99	100,00%	15.400,99	3.956,88	11.444,11	289,22%
Total pressupost despeses	1.474.959,40	1.439.378,80	1.416.904,11	96,06%	1.416.904,11	1.350.068,85	66.835,26	4,95%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Altres serveis	-	440.527,94	440.527,94	440.527,94	-	100,00%
Venda de publicacions	-	2.830,70	2.830,70	2.830,70	-	100,00%
Fotocòpies i altres prod. reprografia	-	-	-	-	-	-
D'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
De pressupost corrent	-	-	-	-	-	-
Altres ingressos	-	43.082,93	43.082,93	43.082,93	-	100,00%
Ingressos reconduïts exercicis anteriors	-	65.207,01	65.207,01	-	-65.207,01	-
Taxes i altres ingressos	-	551.648,58	551.648,58	486.441,57	-65.207,01	88,18%

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:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Subvencions per activitat econòmica	922.987,27	-	922.987,27	887.913,72	-35.073,55	96,20%
Transferències corrents	922.987,27	-	922.987,27	887.913,72	-35.073,55	96,20%

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

Les transferències rebudes es destinen a l'activitat dels diferents centres que té l'entitat, per fer front a les seves despeses corrents, segons el següent detall:

Centre	Import
Andorra	222.757,57
Cenma	358.716,43
Cres	188.608,57
Barcelona	60.030,00
Toulouse	57.801,15
Total	887.913,72

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

2.2.3. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2014, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Interessos de comptes bancaris	-	323,55	323,55	323,55	-	100,00%
Ingressos patrimonials	-	323,55	323,55	323,55	-	100,00%

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

2.2.4. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
11	Personal fix	615.602,51	-21.362,50	594.240,01	579.667,98	-14.572,03	97,55%
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	615.602,51	-21.362,50	594.240,01	579.667,98	-14.572,03	97,55%
13	Personal eventual	26.282,23	375.128,97	401.411,20	401.411,20	-	100,00%
130	Remun. bàsic. i altres rem. pers. event.	26.282,23	375.128,97	401.411,20	401.411,20	-	100,00%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	98.840,52	54.094,34	152.934,86	150.925,82	-2.009,04	98,69%
160	Quotes seguretat social	98.840,52	50.805,62	149.646,14	147.637,10	-2.009,04	98,66%
163	Despeses socials del personal	-	3.288,72	3.288,72	3.288,72	-	100,00%
1	Despeses de personal	740.725,26	407.860,81	1.148.586,07	1.132.005,00	-16.581,07	98,56%

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:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.5. 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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
20	Lloguers	21.268,64	1.802,71	23.071,35	23.071,35	-	100,00%
202	Lloguer edificis i altres construccions	21.268,64	1.270,95	22.539,59	22.539,59	-	100,00%
204	Lloguer de material de transport	-	531,76	531,76	531,76	-	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	36.611,47	-6.671,78	29.939,69	23.467,50	-6.472,19	78,38%
213	Reparació i conservació maquinària, instal. i equipaments	28.057,47	-7.310,32	20.747,15	14.274,96	-6.472,19	68,80%
214	Reparació i conservació material de transport	-	38,40	38,40	38,40	-	100,00%
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	-	243,39	243,39	243,39	-	100,00%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	6.370,00	170,08	6.540,08	6.540,08	-	100,00%
219	Reparació i conservació material immobilitzat	2.184,00	186,67	2.370,67	2.370,67	-	100,00%
22	Material, subministraments i altres	119.081,90	122.807,62	241.889,52	206.912,06	-34.977,46	85,54%
220	Material d'oficina	8.261,36	-651,85	7.609,51	7.609,51	-	100,00%
221	Subministraments	7.700,00	-2.973,18	4.726,82	4.726,82	-	100,00%
222	Comunicacions	12.166,97	-400,01	11.766,96	11.766,96	-	100,00%
223	Transports	250,00	33,96	283,96	283,96	-	100,00%
224	Primes d'assegurances	2.080,00	7,90	2.087,90	2.087,90	-	100,00%
225	Tributs	48,50	14.607,62	14.656,12	14.656,12	-	100,00%
226	Altres serveis	18.535,00	71.227,88	89.762,88	83.372,84	-6.390,04	92,88%
227	Treballs realitzats per altres empreses	70.040,07	40.955,30	110.995,37	82.407,95	-28.587,42	74,24%
23	Indemnitzacions per serveis	4.500,00	10.360,22	14.860,22	14.860,22	-	100,00%
230	Reemborsament de dietes	1.250,00	3.633,82	4.883,82	4.883,82	-	100,00%
231	Locomoció	3.250,00	6.726,40	9.976,40	9.976,40	-	100,00%
2	Despeses en béns corrents i serveis	181.462,01	128.298,77	309.760,78	268.311,13	-41.449,65	86,62%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(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.

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

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 a l'exercici 2014, atès que no disposa d'un contracte signat desconexem l'existència de possibles passius no enregistrats per part de l'ens.

2.2.6. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	800,00	411,56	1.211,56	1.186,99	-24,57	97,97%
349	Altres despeses financeres	800,00	411,56	1.211,56	1.186,99	-24,57	97,97%
3	Despeses financeres	800,00	411,56	1.211,56	1.186,99	-24,57	97,97%

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

2.2.7. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2014 presenten el següent detall:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
60	Inversions noves	-	14.301,99	14.301,99	14.301,99	-	100,00%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	6.877,50	6.877,50	6.877,50	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	-	80,00	80,00	80,00	-	100,00%
606	Equipaments per processos d'informació	-	7.344,49	7.344,49	7.344,49	-	100,00%
64	Immobilitzat immaterial	-	1.099,00	1.099,00	1.099,00	-	100,00%
640	Immobilitzat immaterial	-	1.099,00	1.099,00	1.099,00	-	100,00%
6	Inversions reals	-	15.400,99	15.400,99	15.400,99	-	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. Comptes	Actiu	Exercici 2014	Exercici 2013
	A) Immobilitzat	28.510,03	30.811,56
	II. Immobilitzacions immaterials	3.795,75	3.043,84
212	2. Propietat industrial	432,90	432,90
215	3. Aplicacions informàtiques	45.843,32	43.735,91
(281)	6. Amortitzacions	-42.480,47	-41.124,97
	III. Immobilitzacions materials	22.684,89	25.738,33
222,225	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	64.652,61	64.652,61
224,226	3. Utilitatge i mobiliari	90.577,31	83.619,81
227,229	4. Altre immobilitzat	145.082,69	139.084,25
(282)	5. Amortitzacions	-277.627,72	-261.618,34
	V. Inversions financeres permanents	2.029,39	2.029,39
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.029,39	2.029,39
	C) Actiu circulant	202.083,72	234.402,54
	I. Existències	-	-
30	1. Comercials	33.672,55	33.672,55
390	6. Provisions	-33.672,55	-33.672,55
	II. Deutors	157.791,59	96.960,98
43	1. Deutors pressupostaris	157.791,59	96.960,98
57	IV. Tresoreria	43.226,13	136.968,39
480	V. Ajustaments per periodificació	1.066,00	473,17
	TOTAL GENERAL (A+C)	230.593,75	265.214,10

Núm. Comptes	Passiu	Exercici 2014	Exercici 2013
	A) Fons propis	91.466,59	126.851,44
	III. Resultats d'exercicis anteriors	126.851,44	108.268,43
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	604.606,44	584.301,02
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-477.755,00	-476.032,59
	IV. Resultats de l'exercici	-35.384,85	18.583,01
129	1r trimestre	11.542,83	43.672,59
	2n trimestre	6.745,79	-18.733,79
	3r trimestre	11.858,58	11.108,03
	4t trimestre	-65.532,05	-17.463,82
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-107,84	4.138,83
	E) Creditors a curt termini	139.235,00	134.223,83
	III. Creditors	133.835,00	101.571,33
40	1. Creditors pressupostaris	82.606,17	86.088,95
411	2. Creditors no pressupostaris	26.739,29	-
475,476	4. Administracions públiques	16.784,04	15.482,38
523,554	5. Altres creditors	7.705,50	-
485	IV. Ajustaments per periodificacions	5.400,00	32.652,50
	TOTAL GENERAL (A+B+E)	230.593,75	265.214,10

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	Deure	Exercici 2014	Exercici 2013
	A) DESPESES	1.395.422,66	1.372.635,37
	2. Aprovisionaments	-	24,50
610	a) Consum de mercaderies	-	24,50
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	1.394.915,61	1.372.069,09
	a) Despeses de personal	1.132.005,00	1.137.413,28
640	a1) Sous, salaris i similars	981.079,18	988.847,35
642,644	a2) Càrregues socials	150.925,82	148.565,93
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	17.364,88	26.978,20
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	17.364,88	26.978,20
	d) Variació de provisions de tràfic	-	-24,50
(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-24,50
	e) Altres despeses de gestió	245.545,73	207.702,11
62	e1) Serveis exteriors	245.493,88	207.647,98
63	e2) Tributs	51,85	54,13
	4. Transferències i subvencions	507,05	541,78
650	a) Transferències corrents	-	-
651	b) Subvencions corrents	507,05	541,78
	Estalvi	-	18.583,01

Núm. Comptes	Haver	Exercici 2014	Exercici 2013
	B) INGRESSOS	1.360.037,81	1.391.218,38
	1. Vendes i prestacions de serveis	2.830,70	29,70
700	a) Vendes	2.830,70	29,70
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	465.046,72	455.842,23
773	a) Reintegraments	-	2.217,20
	c) Altres ingressos de gestió	464.723,17	453.230,61
776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	464.723,17	453.230,61
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	323,55	394,42
769	f1) Altres ingressos	323,55	394,42
	5. Transferències i subvencions	887.913,72	922.987,24
751	b) Subvencions corrents	887.913,72	922.987,24
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	4.246,67	12.359,21
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	4.246,67	12.359,21
	Desestalvi	-35.384,85	-

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2014	Exercici 2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.378.057,78	1.345.681,67
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
b) Aprovisionaments	-	24,50
c) Serveis Exteriors	245.493,88	207.647,98
d) Tributs	51,85	54,13
e) Despeses de personal	1.014.173,85	1.137.413,28
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	117.831,15	-
h) Despeses financeres	-	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	507,05	541,78
j) Dotacions per a les provisions d'actius circulants	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	15.063,35	3.786,49
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	450,00	-
c) Immobilitzacions materials	14.613,35	3.786,49
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
Total aplicacions	1.393.121,13	1.349.468,16
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		29.415,51

Fons obtinguts	Exercici 2014	Exercici 2013
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.355.791,14	1.378.883,67
a) Vendes	2.830,70	29,70
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	887.913,72	922.987,24
g) Ingressos financers	323,55	394,42
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	464.723,17	455.447,81
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	24,50
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Subvencions de capital	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	-
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) Préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'orígens	1.355.791,14	1.378.883,67
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	37.329,99	

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2014		Exercici 2013	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	60.830,61	-	3.151,07	-
a) Pressupostaris	60.830,61	-	3.151,07	-
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	-	32.263,67	7.547,22	-
a) Pressupostaris	-	31.756,62	7.547,22	-
b) No pressupostaris	-	507,05	-	-
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	-	-	5.629,55	-
7. Tresoreria	896,24	94.638,50	22.240,08	1.898,58
8. Ajustaments per periodificació	27.845,33	-	13,00	7.266,83
Total	89.572,18	126.902,17	38.580,92	9.165,41
Variació del capital circulant		-37.329,99	29.415,51	

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Nota: La disminució en el capital circulant del 2014 no hauria de portar el signe (-)

Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions - Exercici 2014

	Andorra	Barcelona	Toulouse	Total IEA 2014	Eliminacions	Consolidat 2014	Exercici 2013
Resultat de l'exercici - Benefici/(Pèrdues)	-33.778,47	748,17	-2.354,55	-35.384,85	-	-35.384,85	18.583,01
(+) 1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	17.364,88	-	-	17.364,88	-	17.364,88	26.978,20
(+) 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	1.376.435,45	59.297,78	60.155,70	1.495.888,93	-	1.495.888,93	1.345.681,67
(-) 1. Excessos de provisions d'immobilitzat	-	-	-	-	-	-	-
(-) 2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	-	-	-	-	-	-	-
(-) 3. Diferències de canvi positives a llarg termini	-	-	-	-	-	-	-
(-) 4. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat	-	-	-	-	-	-	-
(-) 5. Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-4.246,67	-	-	-4.246,67	-	-4.246,67	-12.359,21
Recursos procedents d'operacions de gestió	1.355.775,19	60.045,95	57.801,15	1.473.622,29	-	1.473.622,29	1.378.883,67

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Nota: Els recursos procedents de les operacions del quadre corresponents a l'exercici 2014, difereixen de l'import que figura en el quadre de finançament

Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i la liquidació del pressupost Exercici 2014

	Andorra	Barcelona	Toulouse	Total IEA
Despeses compte del resultat economicopatrimonial	1.275.969,18	59.297,78	60.155,70	1.395.422,66
Amortitzacions	-17.364,88	-	-	-17.364,88
IGI repercutit	18.887,70	-	-	18.887,70
Retorn Subvenció Resultat Exercici	-507,05	-	-	-507,05
Periodificació paga extra juny 2014	-	1.100,00	-	1.100,00
Periodificació paga extra juny 2015	-	-1.100,00	-	-1.100,00
Inversió immobilitzat material	14.613,35	-	-	14.613,35
Inversió immobilitzat immaterial	450,00	-	-	450,00
Periodificació Universitat de Lleida (227-11/4(13))	2.880,00	-	-	2.880,00
Periodificació Museu de Granollers (227-02/4(12))	1.929,50	-	-	1.929,50
GBIF 2015	600,00	-	-	600,00
Assegurances 2014	-	-	-444,00	-444,00
Assegurances 2015	-	-	466,00	466,00
Periodificació premsa 2014	-29,17	-	-	-29,17
Liquidació de l'estat de despeses	1.297.428,63	59.297,78	60.177,70	1.416.904,11
Ingressos compte del resultat economicopatrimonial	1.242.190,71	60.045,95	57.801,15	1.360.037,81
IGI repercutit	18.887,70	-	-	18.887,70
Subvencions transferides al resultat de l'exercici	-4.246,67	-	-	-4.246,67
Liquidació de l'estat d'ingressos	1.256.831,74	60.045,95	57.801,15	1.374.678,84
Resultat pressupostari	-40.596,89	748,17	-2.376,55	-42.225,27
Resultat econòmic	-33.778,47	748,17	-2.354,55	-35.384,85

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

L'entitat ha retut el compte de patrimoni, el resum del qual és el següent:

Descripció	Total IEA			
	Saldo inicial	Altes	Amortit	Saldo final
Immobilitzat immaterial	3.043,84	2.107,41	-1.355,50	3.795,75
212 Propietat industrial	432,9	-	-	432,9
215 Aplicacions informàtiques	43.735,91	2.107,41	-	45.843,32
281x Amortització acumulada imm. immaterial	-41.124,97	-	-1.355,50	-42.480,47
Immobilitzat material	25.738,33	12.955,94	-16.009,38	22.684,89
221 Construccions	-	-	-	-
222 Instal·lacions tècniques	31.548,88	-	-	31.548,88
223 Maquinària	33.103,73	-	-	33.103,73
224 Utilitatge	14.820,44	6.877,50	-	21.697,94
226 Mobiliari	68.799,37	80	-	68.879,37
227 Equips per a processaments d'informació	101.325,02	5.998,44	-	107.323,46
228 Elements de transport	11.710,00	-	-	11.710,00
229 Altre immobilitzat material	26.049,23	-	-	26.049,23
282x Amortització acumulada imm. material	-261.618,34	-	-16.009,38	-277.627,72
293 Provisions immobilitzat material	-	-	-	-
Total	28.782,17	15.063,35	-17.364,88	26.480,64

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

2.3.2. Immobilitzat financer

El resum dels saldos comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.029,39	-	-	2.029,39
Total	2.029,39	-	-	2.029,39

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

2.3.3. Existències

El saldo al tancament de l'exercici de la partida d'existències era el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Publicacions (sense documentació)	16.934,89	16.934,89	-
Publicacions (amb documentació)	16.737,66	16.737,66	-
Provisió per depreciació de mercaderies	-33.672,55	-33.672,55	-
Total	-	-	-

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

2.3.4. Deutors, vendes i ingressos

La rúbrica de deutors està integrada per les partides següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Administracions públiques	78.038,82	46.732,09	31.306,73
Altres deutors	79.752,77	50.228,89	29.523,88
Total	157.791,59	96.960,98	60.830,61

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

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Vendes de publicacions	2.830,70	29,70	2.801,00
Reintegraments	-	2.217,20	-2.217,20
Ingressos per arrendaments	1.660,09	2.834,53	-1.174,44
Ingressos per serveis diversos	422.085,98	384.420,42	37.665,56
Altres ingressos	40.977,10	65.975,66	-24.998,56
Total	467.553,87	455.477,51	12.076,36

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 31.12.14	a 31.12.13		
	Operacions pressupostàries	43.226,13	136.968,39	-93.742,26	-68,44%
	570 Caixa	648,65	1.877,02	-1.228,37	-65,44%
Andorra		537,75	1.703,20	-1.165,45	-68,43%
Barcelona		75,54	139,60	-64,06	-45,89%
Toulouse		35,36	34,22	1,14	3,33%
	571 Bancs i institucions de crèdit	42.577,48	135.091,37	-92.513,89	-68,48%
Andorra	Crèdit Andorrà	21.101,76	76.448,37	-55.346,61	-72,40%
	Banc Sabadell	8.262,44	44.054,92	-35.792,48	
Barcelona	La Caixa	10.669,18	9.708,88	960,30	9,89%
Toulouse	Société Générale	2.544,10	4.879,20	-2.335,10	-47,86%
	Operacions extra pressupostàries	-	-	-	
	570 Caixa	-	-	-	-
Andorra					
Barcelona					
Toulouse					
	571 Bancs i institucions de crèdit	-	-	-	
Andorra	Crèdit Andorrà				
Andorra	Banc Sabadell d'Andorra				
Barcelona	La Caixa				
Toulouse	Société Générale				
	Total	43.226,13	136.968,39	-93.742,26	-68,44%

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació absoluta	Variació
Caixa	648,65	1.877,02	-1.228,37	-65,44%
Bancs i institucions de crèdit	42.577,48	135.091,37	-92.513,89	-68,48%
Crèdit Andorrà	21.101,76	76.448,37	-55.346,61	-72,40%
Banc Sabadell d'Andorra	8.262,44	44.054,92	-35.792,48	-81,25%
La Caixa	10.669,18	9.708,88	960,30	9,89%
Société Générale	2.544,10	4.879,20	-2.335,10	-47,86%
Total	43.226,13	136.968,39	-93.742,26	-68,44%

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.

Comptabilització dels xecs bancaris

L'IEA no comptabilitza els pagaments per xec fins al moment en què són descomptats del banc. Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que en el moment en què 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.

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'IEA segueix la pràctica de domiciliar els pagaments: d'arrendaments d'aparcaments, de maquinària i locals, consums de carburants i calefacció, assegurances, i manteniments de locals. 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 què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida 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

Els moviments que s'observen en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2014
Resultats d'exercicis anteriors	108.268,43	-	18.583,01	126.851,44
Resultat de l'exercici	18.583,01	-35.384,85	-18.583,01	-35.384,85
Total	126.851,44	-35.384,85	-	91.466,59

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'IEA rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014, *un cop aprovada la liquidació de comptes de*

les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.

Durant l'exercici 2014, l'IEA ha aplicat aquest precepte comptabilitzant a favor de Govern la quantitat de 507 euros corresponent al romanent de l'exercici 2014. L'any 2013 es va reconèixer un import de 542 euros. L'entitat aplica aquest precepte des de l'exercici 2012 comptabilitzant a favor de Govern els superàvits pressupostaris dels exercicis anteriors (10.740 euros) i del propi exercici 2012 (14.951 euros).

Amb tot, l'entitat segueix presentant resultats positius d'exercicis anteriors i 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 fons propis havent de ser registrats com un passiu.

2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Els moviments de l'exercici es resumeixen en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	4.138,83	-	-4.246,67	-107,84
Total	4.138,83	-	-4.246,67	-107,84

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

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

Excés en la reversió de subvencions de capital

S'ha imputat al resultat de l'exercici en concepte de subvenció de capital traspassada a resultat de l'exercici un import superior al romanent disponible en el compte de subvencions de capital, fet que ha comportat que els ingressos de l'exercici estiguin sobrevalorats per aquest excés.

2.3.8. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Creditors pressupostaris	82.606,17	86.088,95	-3.482,78
Creditors no pressupostaris	26.739,29	-	26.739,29
Administracions públiques	16.784,04	15.482,38	1.301,66
Altres creditors	7.705,50	-	7.705,50
Total	133.835,00	101.571,33	32.263,67

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2014 presenta el següent detall:

Conceptes	Total IEA 2014	Exercici 2013
1 (+) Drets pendents de cobrament	152.391,59	64.308,48
(+) del pressupost corrent	138.075,76	90.413,14
(+) de pressupostos tancats	19.715,83	6.547,84
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobraments dubtosos	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-5.400,00	-32.652,50
2 (-) Obligacions pendents de pagament	132.769,00	101.098,16
(+) del pressupost corrent	91.095,54	53.031,86
(+) de pressupostos tancats	1.823,46	33.057,09
(+) d'operacions no pressupostàries	40.916,00	15.482,38
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-1.066,00	-473,17
3 (+) Fons líquids	43.226,13	136.968,39
I. Romanent de tresoreria afectat	62.848,72	100.178,73
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-
III Romanent de tresoreria total	62.848,72	100.178,71

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat anterior en deriven les observacions següents:

Obligacions pendents d'aplicació definitiva

El romanent de tresoreria presenta com obligacions pagades i ingressos pendents d'aplicació definitiva els imports corresponents a les periodificacions efectuades en funció del principi de meritació. Aquestes operacions van ser comptabilitzades i aplicades en el seu moment en la liquidació del pressupost i per tant no s'han de computar en el romanent de tresoreria. Aquest fet suposa que el romanent de tresoreria es trobi infravalorat en 4.334 euros.

2.5. Contractació pública

No s'han posat de manifest incidències i observacions relatives a la contractació administrativa.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Manca de control pressupostari

La disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, estableix, entre altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual l'IEA no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

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.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
3. Taxes i altres ingressos	42.000	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	1.015.245	1.017.246	1.017.246	1.017.246	960.541	922.987	922.987
Ingressos corrents	1.057.245	1.017.246	1.017.246	1.017.246	960.541	922.987	922.987
7. Transferències de capital	67.893	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	67.893	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	1.125.138	1.017.246	1.017.246	1.017.246	960.541	922.987	922.987

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

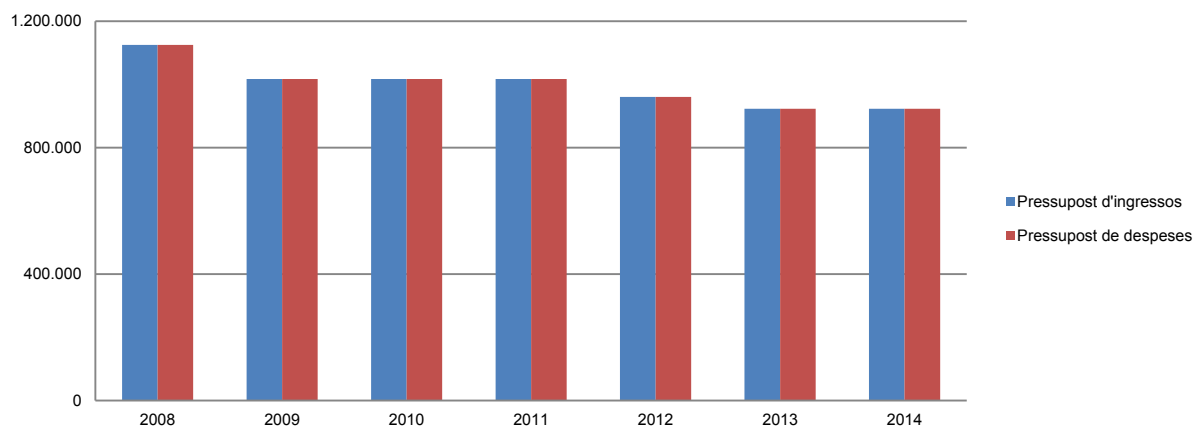
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	735.338	769.895	769.895	769.895	756.580	739.453	740.725
2. Consum de béns corrents i serveis	319.207	244.051	244.051	244.051	203.261	182.934	181.462
3. Despeses financeres	2.700	3.300	3.300	3.300	700	600	800
Despeses corrents	1.057.245	1.017.246	1.017.246	1.017.246	960.541	922.987	922.987
6. Inversions reals	67.893	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	67.893	-	-	-	-	-	-
Total despeses	1.125.138	1.017.246	1.017.246	1.017.246	960.541	922.987	922.987

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
3. Taxes i altres ingressos	160.212	122.206	105.136	247.329	329.128	458.425	486.442
4. Transferències corrents	1.015.246	1.003.928	1.010.677	1.017.246	960.541	922.987	887.914
5. Ingressos patrimonials	728	305	120	268	407	394	324
Ingressos corrents	1.176.186	1.126.439	1.115.933	1.264.843	1.290.076	1.381.806	1.374.680
7. Transferències de capital	36.717	31.162	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	36.717	31.162	-	-	-	-	-
Total ingressos	1.212.903	1.157.601	1.115.933	1.264.843	1.290.076	1.381.806	1.374.680

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

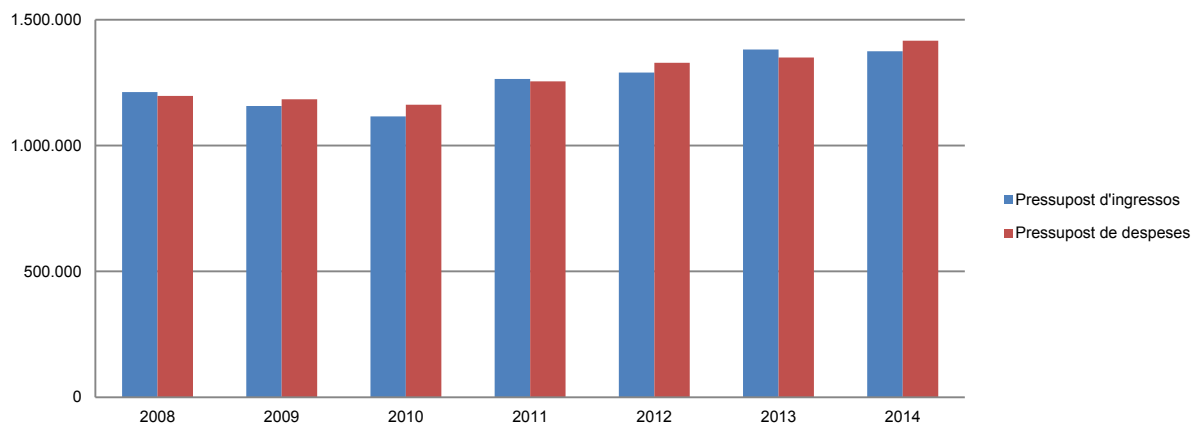
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	820.765	851.943	858.749	967.335	1.034.940	1.137.456	1.132.005
2. Consum de béns corrents i serveis	318.811	300.884	288.361	264.772	275.979	207.259	268.311
3. Despeses financeres	4.400	3.294	2.819	1.490	873	1.398	1.187
Despeses corrents	1.143.976	1.156.121	1.149.929	1.233.597	1.311.792	1.346.113	1.401.503
6. Inversions reals	53.556	28.259	12.522	21.931	17.669	3.957	15.401
Despeses de capital	53.556	28.259	12.522	21.931	17.669	3.957	15.401
Total despeses	1.197.532	1.184.380	1.162.451	1.255.528	1.329.461	1.350.070	1.416.904

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

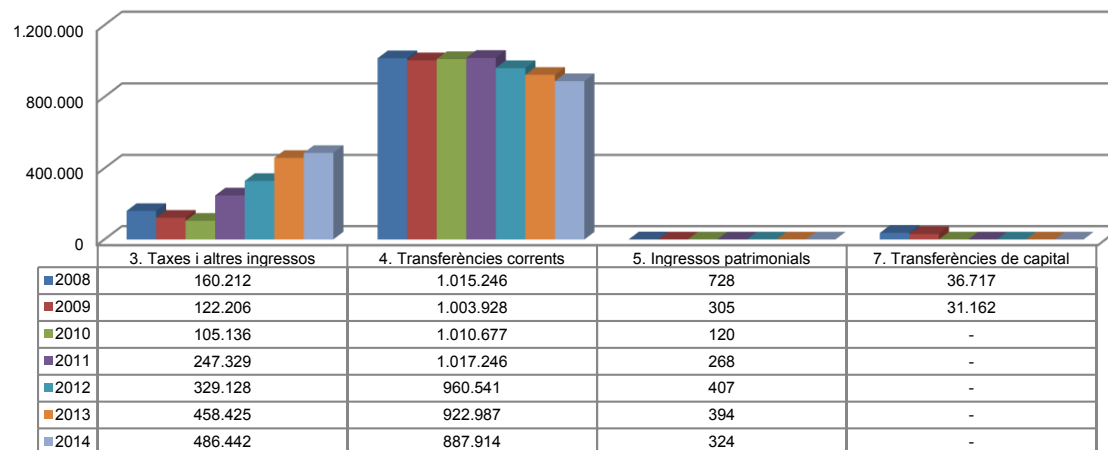
Evolució liquidació del pressupost



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

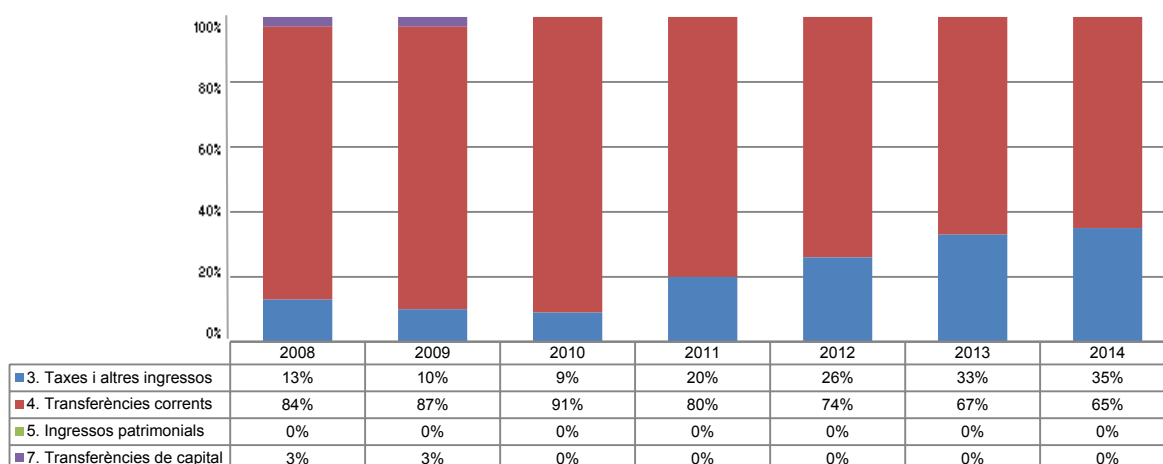
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



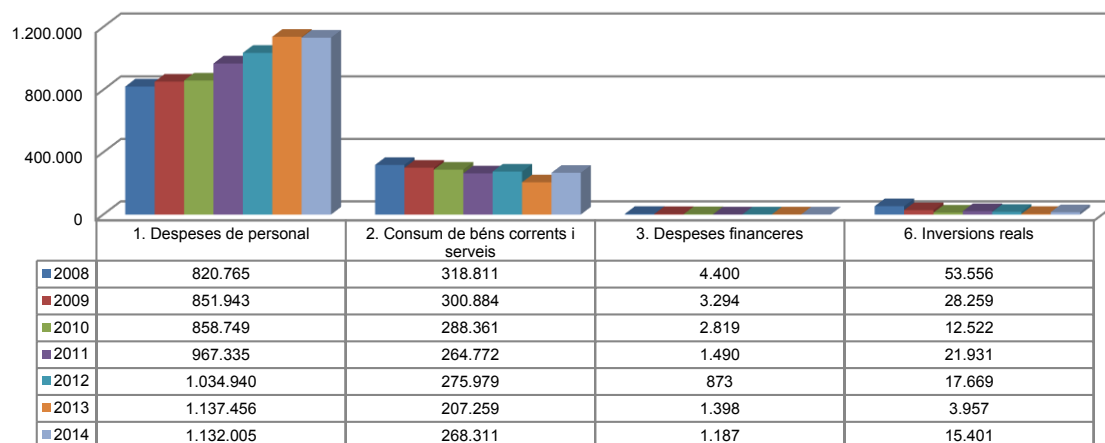
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



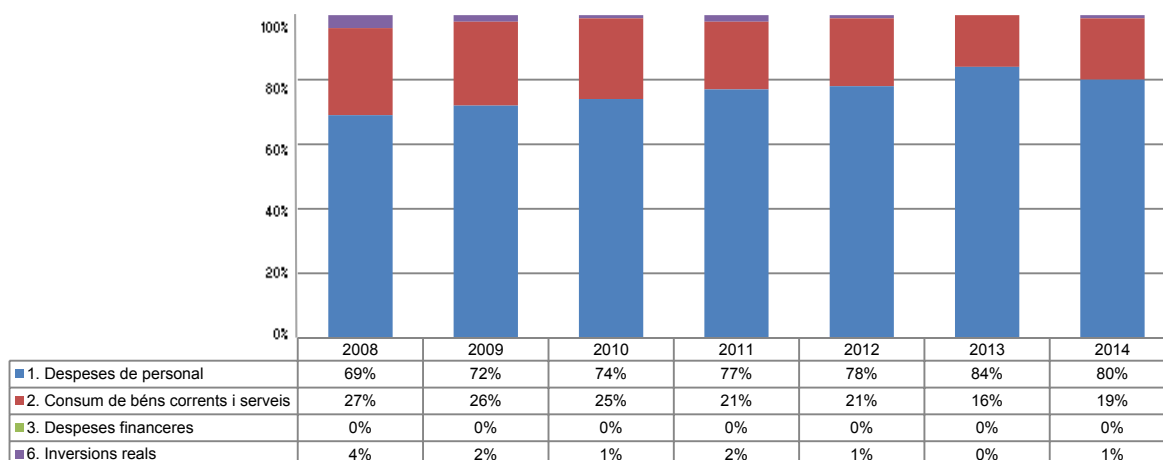
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	1.212.903	1.157.601	1.115.933	1.264.843	1.290.076	1.381.806	1.374.680
Total despeses liquidades	1.197.532	1.184.380	1.162.451	1.255.528	1.329.461	1.350.070	1.416.904
Resultat pressupostari	15.371	-26.779	-46.518	9.315	-39.385	31.736	-42.224

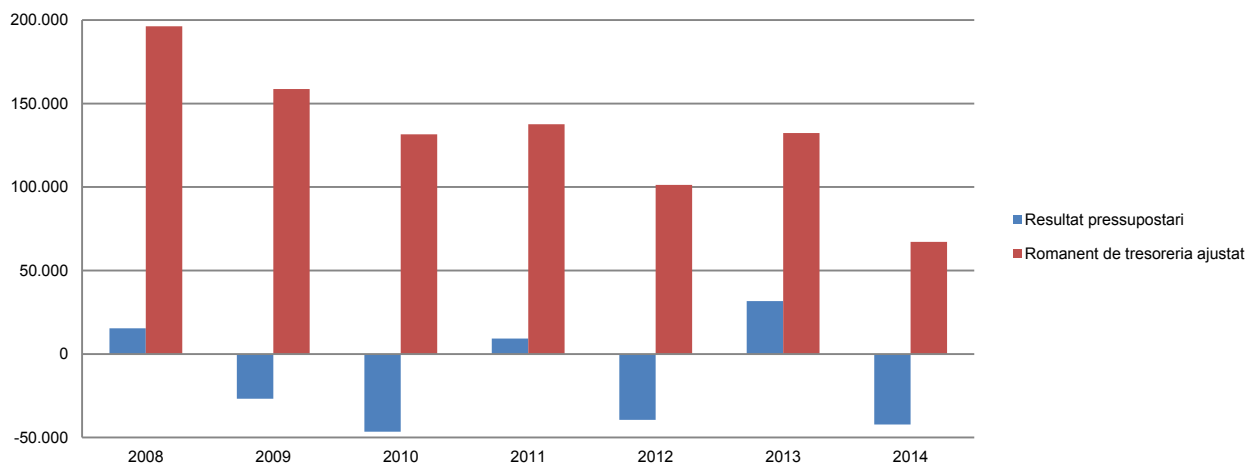
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	90.529	309.820	69.440	105.022	87.831	96.014	152.392
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-110.839	-147.467	-96.487	-51.565	-103.139	-100.625	-128.435
3. (+) Fons líquids	216.643	-3.607	158.593	84.183	116.627	136.968	43.226
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	196.333	158.746	131.546	137.640	101.319	132.357	67.183
I. Romanent de tresoreria afectat	192.593	154.677	131.546	137.640	101.319	132.357	67.183
II. Romanent de tresoreria no afectat	3.740	4.069	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	196.333	158.746	131.546	137.640	101.319	132.357	67.183

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	26,9%	32,3%	43,5%	53,4%	59,8%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	86,5%	94,0%	93,6%	97,6%	93,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstos. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	90,1%	93,3%	96,4%	95,4%	96,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	73,9%	77,0%	77,8%	84,3%	79,9%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	24,8%	21,1%	20,8%	15,4%	18,9%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,1%	1,7%	1,3%	0,3%	1,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-3,0%	2,5%	-1,7%	2,6%	-2,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-3,0%	2,5%	-1,7%	2,6%	-2,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	9,4%	19,6%	25,5%	33,2%	35,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	9,4%	19,6%	25,5%	33,2%	35,4%
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	125.915	132.009	70.763	100.179	62.849
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	221,9%	329,0%	148,6%	174,6%	145,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	153,5%	146,1%	80,1%	102,0%	31,0%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumpes o pràctiques que provenen d'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

- 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. L'import afectat per aquest incompliment ascendeix a 25.907 euros; així mateix, contravenint l'estipulat en aquell article, s'han minorat partides modificades per crèdits ampliables contra ingressos per un import de 6.166 euros. D'altra banda 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. (nota 2.1.2)
- Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.4)
- 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'entitat presenta en els comptes de l'exercici fiscalitzat resultats positius d'exercicis anteriors quan, d'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost de l'exercici del 2014, i atès que rep transferències de 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 fons propis havent de ser registrats com un passiu. (nota 2.3.6)
- En el càlcul del romanent de tresoreria, l'entitat ha donat el tractament incorrecte d'operacions pendents d'aplicació definitiva als imports que deriven de les periodificacions dels ingressos i de les despeses de l'exercici, provocant una infravaloració del romanent total i de l'afectat de 4.334 euros. (nota 2.4)

Altres observacions

- L'IEA té establert un procediment de mancomunació de signatures en aquells comptes bancaris a través dels quals 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)
- L'IEA no ha estat sotmès als controls pressupostaris previstos per l'article 36 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'Institut d'Estudis Andorrans a 31 de desembre de 2014, 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, 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 2014.

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'Institut d'Estudis Andorrans 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 2014, del
SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

Juliol del 2015

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	7
2.2. Liquidació del pressupost	8
2.2.1. Transferències i subvencions 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	19
2.3.2. Existències	21
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos	21
2.3.4. Inversions financeres temporals	22
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	23
2.3.6. Fons propis	25
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	26
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses	27
2.3.9. Creditors a llarg termini	27
2.3.10. Creditors	27
2.4. Estat del romanent de tresoreria	28
2.5. Contractació pública	29
2.6. Altres aspectes a destacar	31
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	33
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	38
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	39
5. CONCLUSIONS	41
6. AL·LEGACIONS	41
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	52

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 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2015, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (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 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 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 2014 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 l'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 10 de juliol de 2015.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, 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 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.
- 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.

Durant l'exercici 2014 el SAAS, s'estructura en cinc direccions dependents de la Direcció General: Direcció econòmica, Direcció de recursos humans, Direcció de relacions i serveis externs, Direcció de sistemes d'informació i Direcció assistencial.

El Decret del 27-08-2014 d'aprovació del Reglament de creació de la Direcció assistencial i la direcció econòmica i de recursos generals del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, preveia un canvi organitzatiu a l'entitat, creant dues Direccions; el desplegament d'aquest decret s'ha produït en l'exercici 2015.

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.

L'entitat disposa d'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.

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	36.112.626	4 Transferències corrents	12.353.514
2 Consum de béns i serveis	18.523.867	5 Ingressos patrimonials	43.098.809
3 Despeses financeres	40.000	Ingressos corrents	55.452.323
4 Transferències corrents	775.830		
Despeses corrents	55.452.323	7 Transferències de capital	1.458.000
6 Inversions reals	1.458.000	Ingressos de capital	1.458.000
Despeses de capital	1.458.000		
Total pressupost despeses	56.910.323	Total pressupost ingressos	56.910.323

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Identificació dels projectes d'inversió

Respecte a les inversions per a l'exercici 2014, no s'inclouen estimacions sobre les despeses corrents que originaran aquestes inversions un cop entrin en funcionament, previstes a l'article 18.2.d) 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	Ampliacions de crèdit	Pressupost final
4 Transferències corrents	12.353.514	-	-	12.353.514
5 Ingressos patrimonials	43.098.809	-	61.526	43.160.335
Ingressos corrents	55.452.323	-	61.526	55.513.849
7 Transferències de capital	1.458.000	1.202.411	79.465	2.739.876
8 Romanent de tresoreria	-	414.058	807.524	1.221.582
Ingressos de capital	1.458.000	1.616.469	886.989	3.961.458
Total pressupost ingressos	56.910.323	1.616.469	948.515	59.475.307

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Ampliacions de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augments	Disminucions	
1 Despeses de personal	36.112.626	9.254	59.816	-	-	36.181.696
2 Despeses en béns i serveis	18.523.867	252.310	809.233	555.266	-409.266	19.731.410
3 Despeses financeres	40.000	-	-	500	-500	40.000
4 Transferències corrents	775.830	162.215	-	-	-146.000	792.045
Despeses corrents	55.452.323	423.779	869.049	555.766	-555.766	56.745.151
6 Inversions reals	1.458.000	1.192.690	79.465	948.203	-948.203	2.730.155
Despeses de capital	1.458.000	1.192.690	79.465	948.203	-948.203	2.730.155
Total pressupost despeses	56.910.323	1.616.469	948.514	1.503.969	-1.503.969	59.475.306

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

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

Falta d'aprovació dels reconduïts de l'exercici 2013 al pressupost 2014

No consta que els crèdits compromesos que s'han reconduït de l'exercici 2013 per un import de 1.616.469 euros hagin estat objecte d'aprovació pel consell directiu del SAAS.

Transferències de crèdit aprovades en dates properes al tancament de l'exercici

En data 30 de desembre de 2014 s'aproven modificacions de crèdit per valor de 2.645.570 euros, de les quals 1.503.969 euros corresponen a transferències de crèdit, i la resta a operacions entre subconceptes pressupostaris.

Es pot concloure que l'aprovació d'aquesta modificació de pressupost ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per 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 de la LGFP.

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

Capítol	(1) Pressupost final	(2) Liquidat 2014	% Execució (3)=(2)/(1)	(4) Liquidat 2013	(5) Variació 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% Variació 2014-2013 (6)=(5)/(4)
4 Transferències corrents	12.353.514	11.884.080	96,20%	12.079.471	-195.391	-1,62%
5 Ingressos patrimonials	43.160.335	43.417.414	100,60%	40.251.199	3.166.215	7,87%
Ingressos corrents	55.513.849	55.301.494	99,62%	52.330.670	2.970.824	5,68%
7 Transferències de capital	2.739.876	1.813.157	66,18%	1.288.118	525.039	40,76%
8 Romanent de tresoreria	1.221.582	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	3.961.458	1.813.157	45,77%	1.288.118	525.039	40,76%
Total pressupost ingressos	59.475.307	57.114.651	96,03%	53.618.788	3.495.863	6,52%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	(1) Pressupost final	(2) Liquidat 2014	% Execució (3)=(2)/(1)	(4) Liquidat 2013	(5) Variació 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% Variació 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	36.181.697	34.843.441	96,30%	33.729.756	1.113.685	3,30%
2 Despeses en béns i serveis	19.731.410	19.415.608	98,40%	17.713.256	1.702.352	9,61%
3 Despeses financeres	40.000	37.545	93,86%	34.836	2.709	7,78%
4 Transferències corrents	792.045	760.154	95,97%	824.033	-63.879	-7,75%
Despeses corrents	56.745.152	55.056.748	97,02%	52.301.881	2.754.867	5,27%
6 Inversions reals	2.730.155	1.816.585	66,54%	1.288.118	528.467	41,03%
Despeses de capital	2.730.155	1.816.585	66,54%	1.288.118	528.467	41,03%
Total pressupost despeses	59.475.307	56.873.333	95,63%	53.589.999	3.283.334	6,13%

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

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost 2014 final	Compromès 2014	Liquidat 2014	% Compromès	% Liquidat
Ingressos corrents (*)	58.253.725	57.114.651	57.114.651	98,04%	98,04%
Despeses de funcionament	-56.705.152	-55.374.923	-55.019.203	97,65%	97,03%
Despeses d'inversió	-2.730.155	-2.733.052	-1.816.585	100,11%	66,54%
Superàvit o dèficit de gestió	-1.181.582	-993.324	278.863	84,07%	-23,60%
Ingressos financers	-	-	-	-	-
Despeses financeres	-40.000	-37.545	-37.545	93,86%	93,86%
Superàvit o dèficit de caixa	-1.221.582	-1.030.869	241.318	84,39%	-19,75%
Romanent de Tresoreria	1.221.582	-	-	-	-
Superàvit o dèficit	-	-1.030.869	241.318	-	-

(*) Inclou les transferències de capital

Font: SAAS

(Imports en euros)

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

Avaluació dels objectius i compromisos del contracte marc i del contracte transversal subscrits amb el Ministeri de Salut i Benestar i amb la CASS

El SAAS ha subscrit convenis amb el Ministeri de Salut i Benestar Social i amb la CASS, anomenats respectivament contracte marc i contracte transversal, els quals, es fixen objectius i compromisos que són assolits per l'entitat fiscalitzada, vinculant una part del pagament de la transferència de l'Estat i del pagament dels serveis als beneficiaris de la seguretat social a la consecució dels mateixos.

En concret, la part variable fixada, que els convenis anomenen *risc financer*, és d'un màxim de 624.016 euros per a la transferència de l'Estat i de 1.314.715 euros per a les prestacions de serveis a beneficiaris de la seguretat social.

Els convenis contenen unes previsions d'avaluació dels objectius preveient que els seus efectes, quan comportin una minoració dels ingressos percebuts, s'aplicarà sobre les quantitats a transferir durant l'exercici de 2015.

En data 11 de febrer de 2015 el Govern ha acordat avaluar les quantitats a detreure per objectius no assolits en els imports de 124.616 euros de les transferències de l'Estat i de 571.914 euros dels ingressos per facturació a la CASS.

Manca d'informació requerida en la liquidació del pressupost retuda

Els comptes retuts del SAAS 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, així com l'estat de despeses del pressupost 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. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

Transferències corrents

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	De l'Estat	12.353.514	-	12.353.514	11.884.080	-469.434	96,20%
404	Altres subvencions de l'Administració de l'Estat	12.353.514	-	12.353.514	11.884.080	-469.434	96,20%
4	Transferències corrents	12.353.514	-	12.353.514	11.884.080	-469.434	96,20%

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:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	De l'Administració de l'Estat	1.458.000	1.281.876	2.739.876	1.813.157	-926.719	66,18%
706	Ministeri de Sanitat	1.458.000	1.281.876	2.739.876	1.813.157	-926.719	66,18%
7	Transferències de capital	1.458.000	1.281.876	2.739.876	1.813.157	-926.719	66,18%

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2014, la liquidació del pressupost del capítol 5, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
57	Resultats d'operacions comercials	43.098.809	61.526	43.160.335	43.417.414	257.079	100,60%
570	Resultats d'operacions comercials	43.098.809	61.526	43.160.335	43.417.414	257.079	100,60%
5	Ingressos patrimonials	43.098.809	61.526	43.160.335	43.417.414	257.079	100,60%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal contractual	30.851.956	15.048	30.867.004	29.797.917	-1.069.087	96,54%
110	Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	30.851.956	15.048	30.867.004	29.797.917	-1.069.087	96,54%
13	Personal eventual	145.495	37.193	182.688	111.985	-70.703	61,30%
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	145.495	37.193	182.688	111.985	-70.703	61,30%
16	Quotes de prestació i despeses socials a càrrec emp.	5.115.175	16.829	5.132.004	4.933.539	-198.465	96,13%
160	Quotes seguretat social	4.493.502	7.575	4.501.077	4.366.518	-134.559	97,01%
163	Despeses socials del personal	621.673	9.254	630.927	567.021	-63.906	89,87%
1	Despeses de personal	36.112.626	69.070	36.181.696	34.843.441	-1.338.255	96,30%

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

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

Retribucions en espècie

El SAAS paga el 50% de les despeses de restauració dels empleats que ho desitgin a la cafeteria del centre. El total satisfet per aquest concepte ha estat de 246.577 euros per a l'exercici 2014. Així mateix, s'han satisfet 38.749 euros en concepte de gratificacions al personal per jubilació. Dites retribucions no estan recollides en el reglament de personal ni aprovades pel consell directiu.

Aquestes retribucions no han estat cotitzades a la Caixa Andorrana de Seguretat Social com a salaris en espècie.

Superació del límit legal de les hores extres efectuades pel personal del SAAS

S'ha detectat que 14 empleats del SAAS han superat els límits anuals que estableix l'article 61 del Codi de relacions laborals fixat en un màxim de 426 hores extraordinàries l'any. Dins de les 14 persones que han superat els límits d'hores extres, 10 pertanyen a facultatius, 2 coordinadors d'àrea, 1 cap d'equip i 1 tècnic en recursos humans.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	520.773	29.332	550.105	548.641	-1.464	99,73%
202	Lloguers de terrenys i béns naturals	441.189	41.031	482.220	482.058	-162	99,97%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	79.584	-11.699	67.885	66.583	-1.302	98,08%
21	Reparació, manteniment i conservació	1.882.553	-1.210	1.881.343	1.773.373	-107.970	94,26%
213	Reparació i conservació. maquinària, instal·lacions i equipament	631.911	-57.751	574.160	550.050	-24.110	95,80%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	751.447	44.197	795.644	718.606	-77.038	90,32%
218	Reparació i conservació d'aparells i instruments mèdics	499.195	12.344	511.539	504.717	-6.822	98,67%
22	Material, subministraments i altres	16.052.541	1.181.711	17.234.252	17.027.978	-206.274	98,80%
220	Material d'oficina	140.578	-23.846	116.732	108.193	-8.539	92,68%
221	Subministraments	11.215.683	-37.377	11.178.306	11.020.813	-157.493	98,59%
222	Comunicacions	280.000	-7.885	272.115	271.953	-162	99,94%
223	Transport	88.500	5.788	94.288	92.767	-1.521	98,39%
224	Primes d'assegurances	273.196	598	273.794	273.538	-256	99,91%
225	Tributs	12.303	-2.000	10.303	9.737	-566	94,51%
226	Altres serveis	43.400	13.150	56.550	55.011	-1.539	97,28%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.998.881	1.233.283	5.232.164	5.195.966	-36.198	99,31%
23	Indemnitzacions per serveis	68.000	-2.290	65.710	65.616	-94	99,86%
231	Locomoció	68.000	-2.290	65.710	65.616	-94	99,86%
2	Despeses en béns corrents i serveis	18.523.867	1.207.543	19.731.410	19.415.608	-315.802	98,40%

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

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2014 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	40.000	-	40.000	37.545	-2.455	93,86%
349	Altres despeses financeres	40.000	-	40.000	37.545	-2.455	93,86%
3	Despeses financeres	40.000	-	40.000	37.545	-2.455	93,86%

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 2014 va ser de:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
47	Transferències corrents a empreses privades	775.830	16.215	792.045	760.154	-31.891	95,97%
472	Transferències corrents a empreses privades	775.830	16.215	792.045	760.154	-31.891	95,97%
4	Transferències corrents	775.830	16.215	792.045	760.154	-31.891	95,97%

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

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

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 pública la qual ha d'incloure, com a mínim, la necessitat de fixar un preu cert, com requereix l'article 10.2 de la LCP. Cal indicar que la forma de retribuir aquests serveis, basats en les despeses suportades pels operadors amb qui es concerta l'activitat, és contrari al principi del risc i ventura del contractista que ha de regir en la contractació pública que preveu l'article 26.4 de la LCP.

2.2.7. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	-	1.237.047	1.237.047	792.968	-444.079	64,10%
602	Millores edificis	-	49.708	49.708	42.672	-7.036	85,85%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	470.917	470.917	229.553	-241.364	48,75%
604	Material de Transport	-	109.039	109.039	109.037	-2	100,00%
605	Mobiliari i estris	-	113.801	113.801	55.083	-58.718	48,40%
606	Equipaments per a processos d'informació	-	491.996	491.996	355.037	-136.959	72,16%
608	Altre immobilitzat material	-	1.586	1.586	1.586	-	100,00%
61	Inversions de reposició	1.118.000	-403.289	714.711	614.803	-99.908	86,02 %
612	Edificis i altres construccions	-	47.867	47.867	40.813	-7.054	85,26%
613	Maquinària, instal·lacions i equipament	938.000	-547.509	390.491	297.997	-92.494	76,31%
614	Material de transport	-	100.775	100.775	100.476	-299	99,70%
615	Mobiliari i estris	-	57.231	57.231	57.225	-6	99,99%
616	Equips informàtics	180.000	-61.653	118.347	118.292	-55	99,95%
64	Altres	340.000	438.397	778.397	408.814	-369.583	52,52%
640	Aplicacions informàtiques	340.000	438.397	778.397	408.814	-369.583	52,52%
6	Inversions reals	1.458.000	1.272.155	2.730.155	1.816.585	-913.570	66,54%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	31/12/2014	31/12/2013
A) Immobilitzat	20.034.421	21.738.701
II. Immobilitzacions immaterials	1.994.417	2.292.160
1. Despeses de recerca i desenvolupament	38.255	38.255
2. Propietat industrial	10.349	10.349
3. Aplicacions informàtiques	4.792.587	4.958.609
6. Amortitzacions	-2.846.774	-2.715.052
III. Immobilitzacions materials	18.036.504	19.443.441
1. Terrenys i construccions	25.703.790	25.620.305
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.385.608	23.447.433
3. Utillatge i mobiliari	7.240.358	7.126.768
4. Altre immobilitzat	3.467.053	2.952.369
5. Amortitzacions	-41.760.305	-39.703.434
IV Inversions financeres permanents	3.500	3.100
3.Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	3.500	3.100
C) Actiu circulant	11.823.849	13.682.746
I. Existències	1.376.306	1.362.078
1. Comercials	524.382	500.143
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	870.039	875.508
6. Provisions	-18.115	-13.572
III. Deutors	5.521.937	9.907.011
1. Deutors pressupostaris	3.757.516	9.006.506
2. Deutors no pressupostaris	355.988	359.753
4. Administracions públiques	1.099.878	2.085.009
5. Altres deutors	2.304.647	173.150
6. Provisions	-1.996.092	-1.717.406
III. Inversions financeres temporals	10.784	8.978
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	10.784	8.978
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
IV. Tresoreria	4.776.578	2.255.170
V. Ajustaments per periodificació	138.244	149.508
TOTAL GENERAL (A+B+C)	31.858.269	35.421.447

PASSIU	31/12/2014	31/12/2013
A) Fons Propis	14.482.083	16.203.684
I. Patrimoni	8.843.935	9.631.282
1. Patrimoni	52.843	52.843
3. Patrimoni rebut en cessió	8.858.481	9.578.439
5. Patrimoni lliurat en cessió	-67.390	-
III. Resultats d'exercicis anteriors	6.572.402	6.758.666
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	21.533.755	21.533.755
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-14.961.353	-14.775.089
IV. Resultats de l'exercici	-934.254	-186.264
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	10.342.368	11.045.184
C) Provisions per a riscos i despeses	408.866	408.866
D) Creditors a llarg termini	57.557	35.885
II. Altres deutes a llarg termini	57.557	35.885
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	57.557	35.885
E) Creditors a curt termini	6.567.395	7.727.827
III. Creditors	6.567.395	7.723.375
1. Creditors pressupostaris	4.569.211	5.708.938
2. Creditors no pressupostaris	355.988	359.753
4. Administracions públiques	1.055.117	975.510
5. Altres creditors	471.086	513.576
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	115.993	165.599
IV. Ajustaments per periodificació	-	4.453
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	31.858.269	35.421.447

Font: SAAS

(Imports en euros)

Compte del resultat econòmicopatrimonial

DEURE	2014	2013
A) Despeses	58.903.229	55.918.893
2. Aprovisionaments	14.415.790	13.477.959
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	9.736.843	9.230.043
c) Altres despeses externes	4.678.947	4.247.915
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	42.542.870	40.976.320
a) Despeses de personal	34.909.057	33.864.775
a1) Sous, salaris i similars	29.975.518	29.079.400
a2) Càrregues socials	4.933.539	4.785.375
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.373.289	3.426.274
c1) Dotacions per a amortitzacions	3.373.289	3.426.274
d) Variació provisions de tràfec	593.882	470.501
d1) Variació de provisions d'existències	4.543	-25.179
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	589.339	495.680
e) Altres despeses d'explotació	3.666.143	3.214.753
e1) Serveis exteriors	3.656.406	3.204.987
e2) Tributs	9.737	9.765
f) Despeses financeres i assimilables	499	17
f1) Despeses financeres i assimilables	499	17
4. Transferències i subvencions	1.836.316	1.695.536
b) Subvencions corrents	1.836.316	1.695.536
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	108.254	-230.922
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	110.446	33.723
c) Despeses extraordinàries	13.417	3.460
d) Despeses i pèrdues altres exercicis	-15.609	-268.105
SUPERÀVIT	-	-
HAYER	2014	2013
B) Ingressos	57.968.976	55.732.629
1. Vendes i prestacions de serveis	42.383.547	39.235.535
a) Vendes	101.145	100.302
b) Prestacions de serveis	42.282.402	39.135.233
4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.034.874	1.016.700
b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
c) Altres ingressos de gestió	992.981	979.211
c1) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	992.981	979.211
f) Altres interessos i ingressos assimilats	41.757	37.295
f1) Altres interessos	41.757	37.295
g) Diferències positives de canvi	135	194
5. Transferències i subvencions	11.884.080	12.079.471
a) Transferències corrents	11.884.080	12.079.471
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.666.475	3.400.923
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	719.958	740.490
b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	2.545.832	2.501.217
d) Ingressos extraordinaris	163.192	125.402
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-762.507	33.814
DÈFICIT	-934.254	-186.264

Font: SAAS
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2014	2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats		
b) Aprovisionaments	10.625.258	10.141.060
c) Serveis exteriors	3.407.572	2.963.006
d) Tributs	9.737	9.765
e) Despeses de personal	34.909.057	33.864.775
f) Prestacions socials especials		
g) Transferències i subvencions	1.836.316	1.695.536
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excep.	7.520.316	6.773.689
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	594.474	471.045
2. Pagaments pendents d'aplicació		
3. Despeses de formalització de deutes		
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat		
a) Destinades a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials	426.214	65.677
c) Immobilitzacions materials	1.487.702	1.306.836
d) Inversions gestionades		
e) Immobilitzacions financeres	400	-
5. Disminucions directes de patrimoni		
a) En adscripció	2.545.832	2.501.217
b) En cessió	719.958	740.490
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg		
a) Emprèstits i altres passius		
b) Per préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
7. Provisions per riscos i despeses		
Total aplicacions	64.082.834	60.533.095
Excés d'òrgens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)	-	-

Font: SAAS

(Imports en euros)

Fons obtinguts	2014	2013
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	42.282.402	39.135.233
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs		
c) Impostos directes i cotitzacions socials		
d) Impostos indirectes		
f) Transferències i subvencions	11.884.080	12.079.471
g) Ingressos financers	41.394	37.472
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.214.769	1.979.219
i) Provisions aplicades d'actius circulants		
2. Aportacions a fons patrimonial		
3. Subvencions de capital	2.545.832	2.501.217
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Incrementos directes del patrimoni		
a) En adscripció	1.843.016	1.372.512
b) En cessió		
c) Altres aportacions d'ens matris		
6. Deutes a llarg termini		
a) Emprèstits i passius anàlegs	21.672	15.638
b) Per préstecs rebuts		
c) Altres conceptes	-	-280.411
7. Alienació i baixes d'immobilitzat		
a) Destinades a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	3.551.205	3.459.998
c) Immobilitzacions materials		
d) Immobilitzacions financeres		
Total d'origens	63.384.370	60.300.349
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)	698.464	232.747

Font: SAAS
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	2014	
	Augments	Disminucions
1. Existències	14.228	
2. Deutors		
a) Pressupostaris		4.381.310
b) No pressupostaris		3.765
c) Per administració de recursos d'ens		
3. Creditors		
a) Pressupostaris	1.102.610	
b) No pressupostaris	3.765	-
c) Per administració de recursos d'ens		
d) Altres	49.606	
4. Inversions financeres temporals	1.806	
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	2.521.407	
8. Ajustaments per periodificació	4.453	11.264
Total	3.697.875	4.396.339
Variació del capital circulant	-	698.464

Font: SAAS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

	2014
Resultat comptable	-934.254
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	
Immobilitzacions immaterials	-426.214
Immobilitzacions materials	-1.487.702
Immobilitzacions material	-400
Disminucions directes de patrimoni	
En adscripció	-2.545.832
En cessió	-719.958
Deutes a llarg termini	21.672
Incrementos directes del patrimoni	
En adscripció	1.843.016
Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	3.551.205
Recursos procedents de les operacions	-698.464

Font: SAAS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

CONCEPTES	2014
RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA	-934.254
+ Variació d'existències	-18.772
+ Amortitzacions	3.373.289
+ Provisió d'existències	18.114
- Provisió d'existències aplicada	-13.571
+ Provisió d'insolvències	588.924
- Provisió d'insolvències aplicada	-96.754
+ Pèrdues d'exercicis anteriors	-15.609
- Guany d'exercicis anteriors	762.507
+ Pèrdues procedents de l'immobilitzat	110.446
- Beneficis procedents de l'immobilitzat	-719.958
- Subvencions de capital a resultats	-2.545.832
+ Despeses extraordinàries	13.417
- Ingressos extraordinaris	-66.438
- Comptes d'inversió real	-1.816.585
+ Comptes de transferència de capital	1.813.157
- Pagaments anticipats	-25.254
+ Provisions	-185.509
RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	241.318

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.

Deficiències en la formulació del quadre de finançament

El quadre de finançament no s'ajusta als requeriments del PGCP atès que presenta una conciliació entre el resultat comptable amb la variació de circulat quant es requereix que la conciliació sigui feta amb els recursos procedents de les operacions i, per altra banda, s'inclouen en els fons obtinguts i els fons aplicats operacions que no comporten fluxos financers, com la dotació a l'amortització, quan no es procedent fer-ho.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Cost	Ròssec a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2014
Despeses de recerca i desenvolupament	38.255	-	-	-	38.255
Propietat industrial	10.349	-	-	-	10.349
Aplicacions informàtiques	4.958.609	426.214	-370.726	-221.510	4.792.587
Total cost	5.007.213	426.214	-370.726	-221.510	4.841.191

Amortització	Ròssec a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2014
Despeses de recerca i desenvolupament	-38.255	-	-	-	-38.255
Propietat industrial	-10.184	-165	-	-	-10.349
Aplicacions informàtiques	-2.666.613	-451.726	320.169	-	-2.798.170
Total amortització	-2.715.052	-451.891	320.169	-	-2.846.774
Total net	2.292.161	-25.677	-50.557	-221.510	1.994.417

Font: SAAS
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Cost	Ròssec a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2014
Construccions	25.620.305	83.484	-	-	25.703.789
Instal·lacions tècniques sanitàries	12.522.913	292.878	-485	-52.458	12.762.848
Maquinària i aparells mèdics	10.866.405	221.957	-564.097	-5.844	10.518.421
Instrumental i utilitatge	367.435	43.363	-8.608	15.311	417.501
Mobiliari i atuel·ls	6.759.334	147.670	-80.913	-3.233	6.822.858
Equips informàtics	2.188.914	466.677	-310.604	-96.423	2.248.564
Elements de transport	527.720	230.086	-94.571	-	663.235
Altre immobilitzat	228.735	1.586	-	-	230.321
Immobilitzat en curs	65.114	-	-	364.157	429.271
Total cost	59.146.875	1.487.701	-1.059.278	221.510	59.796.808

Amortització	Ròssec a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2014
Construccions	-12.923.281	-834.904	-	-	-13.758.185
Instal·lacions tècniques sanitàries	-10.645.864	-510.417	444	-	-11.155.837
Maquinària i aparells mèdics	-8.034.006	-891.010	513.635	-	-8.411.381
Instrumental i utilitatge	-310.145	-34.849	7.500	-	-337.494
Mobiliari i atuel·ls	-5.396.571	-476.532	78.792	-	-5.794.311
Equips informàtics	-1.810.928	-162.538	304.446	-	-1.669.020
Elements de transport	-430.256	-62.968	27.181	-	-466.043
Altre immobilitzat	-152.383	-15.650	-	-	-168.033
Total amortització	-39.703.434	-2.988.868	931.998	-	-41.760.304

Net	Ròssec a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2014
Construccions	12.697.024	-751.420	-	-	11.945.604
Instal·lacions tècniques sanitàries	1.877.049	-217.539	-41	-52.458	1.607.011
Maquinària i aparells mèdics	2.832.399	-669.053	-50.462	-5.844	2.107.040
Instrumental i utilitatge	57.290	8.514	-1.108	15.311	80.007
Mobiliari i atuel·ls	1.362.763	-328.862	-2.121	-3.233	1.028.547
Equips informàtics	377.986	304.139	-6.158	-96.423	579.544
Elements de transport	97.464	167.118	-67.390	-	197.192
Altre immobilitzat	76.352	-14.064	-	-	62.288
Immobilitzat en curs	65.114	-	-	364.157	429.271
Total net	19.443.441	-1.501.167	-127.280	221.510	18.036.504

Font: SAAS
(Imports en euros)

Immobilitzat material en curs

Cost	Ròssec a 31/12/2013	Altes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2014
Construccions	-	-	-	-
Instal·lacions tècniques sanitàries	42.803	-	55.691	98.494
Maquinària i aparells mèdics	15.311	-	-9.467	5.844
Equips informàtics	7.000	-	317.933	324.933
Total cost	65.114	-	364.157	429.271
Total net	65.114	-	364.157	429.271

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

Utilització de béns no enregistrats

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 a la seva utilització. Aquests béns són:

- Immobles on funcionen els centres de salut.
- Immoble del Pas de la Casa.
- Immoble el Cedre.
- Diverses instal·lacions i equips.

Es recomana suportar adequadament l'adscripció o cessió dels béns perquè puguin ser utilitzats pel SAAS o la formalització d'un contracte o conveni que regularitzi aquesta situació.

2.3.2. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre de 2014 és el següent:

Descripció	Import
Material sanitari	763.740
Fàrmacs	523.679
Altres	107.002
Total	1.394.421
Provisió d'existències	-18.115
Total existències	1.376.306

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Clients	7.073.538	8.291.964	-1.218.426
Albarans pendents d'emetre factura	-768.793	1.075.212	-1.844.005
Deutors	68.468	133.954	-65.486
Anticips de remuneracions	44.938	39.196	5.742
Administracions públiques	1.099.878	2.084.091	-984.213
Provisió per insolvències	-1.996.092	-1.717.406	-278.686
Total	5.521.937	9.907.011	-4.385.074

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

El detall del compte de clients és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Clients	864.124	771.634	92.490
Companyies d'assegurances	592.338	466.474	125.864
Caixa Andorrana de Seguretat Social	3.056.364	4.940.027	-1.883.663
Altres	356.404	203.024	153.380
Clients morosos	2.204.308	1.910.805	293.503
Total	7.073.538	8.291.964	-1.218.426

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

2.3.4. Inversions financeres temporals

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Interessos a curt termini	10.784	8.978	1.806
Fiances constituïdes a curt termini	-	-	-
Total	10.784	8.978	1.806

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre	TOTAL
Rossec inicial	2.255.170	5.163.689	3.268.274	4.753.206	3.694.007	9.362.070	8.946.978	4.886.128	6.365.406	5.720.849	7.017.396	5.317.109	2.255.170
Cob. CASS	4.657.272	2.985.898	2.542.554	2.362.942	2.385.028	2.392.015	2.356.016	2.254.725	2.374.472	2.660.551	2.391.133	2.291.612	31.654.218
Cob. Privats	908.726	922.280	882.057	853.481	839.663	789.347	796.681	663.761	829.227	900.558	830.802	778.975	9.995.558
Cob. Companyies Andorranes	80.906	125.433	110.102	127.277	130.396	103.098	93.496	91.092	112.862	69.513	90.795	81.275	1.216.245
Cob. Companyies Estrangeres	141.302	268.877	232.715	240.744	235.857	102.978	72.769	88.287	132.752	96.039	77.148	75.497	1.764.965
Cob. Entitats Públiques i CDT's	177.921	32.955	68.292	67.526	71.816	32.053	42.434	169.999	83.947	98.819	12.003	407.025	1.264.790
Cob. HM CEX (UC)													
Total cobraments Clients	5.966.127	4.335.443	3.835.720	3.651.970	3.662.760	3.419.491	3.361.396	3.267.864	3.533.260	3.825.480	3.401.881	3.634.384	45.895.776
Cob. Subvenció a l'explotació	1.006.622		814.724	191.898	5.239.217			1.879.414	939.706	939.706		1.879.414	12.890.701
Cob. Altres de gestió MID i DTD	140.813	53.326	83.153	52.334	90.027	56.970	87.113	67.160	73.442	80.546	52.596	99.925	937.405
Cob. Fiances i altres	9.489	25.775	1.119	9.269	702.769	24.260	3.006	6.733	34.914	7.047	37.392	24.416	886.189
Retorns avançaments sous i salaris	8.043	8.020	8.480	8.816	9.120	11.334	11.122	12.298	12.013	11.997	11.340	19.044	131.627
Total cobraments altres	1.164.967	87.121	907.476	262.317	6.041.133	92.564	101.241	1.965.605	1.060.075	1.039.296	101.328	2.022.799	14.845.922
Total Cobraments Ordinaris	7.131.094	4.422.564	4.743.196	3.914.287	9.703.893	3.512.055	3.462.637	5.233.469	4.593.335	4.864.776	3.503.209	5.657.183	60.741.698
Pag. Sous i salaris	2.245.277	2.185.787	2.132.117	2.221.739	2.161.279	2.194.551	2.163.824	2.215.588	2.194.964	2.180.735	2.207.476	4.127.335	28.230.672
Pag. Cotitzacions CASS	827.378	480.992	469.117	453.019	476.190	461.256	469.714	463.873	471.388	473.249	464.248	468.651	5.979.075
Pag. Anticipis de personal	2.500	12.200	11.698	11.050	5.745	28.740	15.350	17.365	8.410	11.615	6.700	6.000	137.373
Pag. Honoraris Mèdics Hospital	41.758	45.264	63.550	81.718	41.999	44.910	46.890	25.317	28.053	62.947	50.453	42.635	575.494
Pag. Honoraris Mèdics CEX (UC)	54.141	55.447	59.035	62.090	61.692	66.060	64.010	67.308	39.432	62.470	63.621	52.920	708.226
Pag. Proveïdors	405.167	1.715.467	250.632	1.099.423	508.051	425.516	2.286.496	323.741	1.219.508	376.415	1.100.889	897.833	10.609.138
Pag. Creditors	560.113	1.424.995	348.430	1.001.405	663.428	773.068	1.873.845	434.209	1.219.331	421.564	1.012.072	801.708	10.534.168
Subvenció a l'explotació		113.333	56.666	56.666	143.939		113.333	56.666			43.963		584.566
Pag. Immobilitzat	72.482	260.361	-	180.811	120.884	237.102	485.849	199.219	203.430	7.105	214.620	61.789	2.043.652
C.EXTRAORDINARI 2010	380	3.420											3.800
Pressupost 2012	16.943	3.385		6.980		7.891	156.897		10.389		6.300		208.785
Pressupost 2009		32.948				211.667	302.981		15.685		5.921		54.554
Pressupost 2013		220.608		173.831	120.884	17.544	25.971		115.203	3.105	44.404		1.260.812
Pressupost 2014									62.153	4.000	157.995		515.701
Financiació pròpia													
Pag. Fiances i altres	161.261	20.586	12.766	7.576	27.234	4.228	12.630	99.663	5.642	5.061	43.477	138.689	538.813
Total pagaments Ordinaris	4.370.077	6.314.432	3.404.011	5.175.497	4.210.441	4.235.431	7.531.941	3.902.949	5.390.158	3.601.161	5.207.519	6.597.560	59.941.177
SITUACIÓ FINANCERA D'ORDINARI	5.016.187	3.271.821	4.607.459	3.491.996	9.187.459	8.638.694	4.877.674	6.216.648	5.568.583	6.984.464	5.313.086	4.376.732	3.055.691
PRESSUPOST FIN. EXTRAORDINARI													
Cob. Subvencions de Capital	121.496	-	149.933	201.019	175.021	309.825	-	151.423	154.290	32.407	-	429.407	1.724.821
C.EXTRAORDINARI 2010	3.800												3.800
Pressupost 2009	155			443	252	298.201		601				649	2.100
Pressupost 2013	109.856		149.933	200.576	155.625	298.201		126.641				47.243	1.059.330
Pressupost 2012	7.685				1.318	11.624		24.181		32.407		7.263	166.199
Pressupost 2014					17.826							374.252	493.392
Cob. Financers	8.547	258		4.458	2.743	216	11.409		741	3.556	6.780	321	39.029
Pag. Financers	3.598	3.805	4.186	3.466	3.153	1.757	2.955	2.665	2.765	3.031	2.757	2.906	37.044
SITUACIÓ FIN. EXTRAORDINARIA	126.445	-3.547	145.747	202.011	174.611	308.284	8.454	148.758	152.266	32.932	4.023	426.822	1.726.806
Partides P endents d'Aplicació	21.057												-5.919

	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre	TOTAL
SITUACIÓ FINANCERA PRÈVIA	5.163.689	3.268.274	4.753.206	3.694.007	9.362.070	8.946.978	4.886.128	6.365.406	5.720.849	7.017.396	5.317.109	4.776.578	4.776.578
Inversions financeres C.T. realitzades	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inversions financeres C.T. recuperades	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ròssec Final	5.163.689	3.268.274	4.753.206	3.694.007	9.362.070	8.946.978	4.886.128	6.365.406	5.720.849	7.017.396	5.317.109	4.776.578	4.776.578

Font: SAAS

(Imports en euros)

El detall de la tresoreria a 31 de desembre de 2014 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa, euros	27.215	23.085	4.130
Bancs	4.749.363	2.232.085	2.517.278
Total	4.776.578	2.255.170	2.521.408

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

De la revisió d'aquesta àrea en destaquen 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 disposicions d'efectiu de caixa i modalitats de pagaments no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital per mitjà de xarxes de comunicació...), aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista 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'aquesta 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 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Capital	52.843	-	-	52.843
Immobilitzat material rebut en cessió	33.446.689	-	-61.351	33.385.338
A. acumulada immobilitzat rebut en cessió	-23.868.250	-719.957	61.351	-24.526.856
Béns lliurats en cessió	-	-	-67.390	-67.390
I. Capital subscrit i béns rebuts cessió	9.631.282	-719.957	-67.390	8.843.935
Romanent	6.758.666	-186.264	-	6.572.402
III. Resultats d'exercicis anteriors	6.758.666	-186.264	-	6.572.402
IV. Pèrdues i guanys	-186.264	-934.254	186.264	-934.254
Total	16.203.684	-1.840.475	118.874	14.482.083

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 dona el tractament comptable d'ingressos a distribuir en diferents exercicis i, per tant, al tancament de l'exercici es traspasa als comptes d'ingressos l'import equivalent a la dotació a l'amortització que s'ha de practicar sobre els béns cedits. Per a l'exercici 2014, la quantia ha estat de 719.957 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.

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 a l'exercici del 2014, *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditat al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius"*.

L'aplicació d'aquest precepte, faria que els resultats d'exercicis anteriors, per import de 6.572.402 euros, 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 31/12/2013	Altes	Baixes	Aplicació a resultats	Saldo a 31/12/2014
Subvencions de capital concedides	11.045.184	1.843.016	-110.446	-2.435.386	10.342.368
Total	11.045.184	1.843.016	-110.446	-2.435.386	10.342.368

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 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Provisió per a responsabilitats	408.866	-	-	408.866
Total	408.866	-	-	408.866

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

2.3.9. Creditors a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2014 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Dipòsits rebuts a llarg termini	57.557	35.885	21.672
Total	57.557	35.885	21.672

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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Proveïdors	2.481.399	3.002.928	-521.529
Honoraris mèdics en gestió de cobrament	355.988	359.753	-3.765
Creditors per prestació de serveis	1.907.908	2.227.904	-319.996
Proveïdors factures pendents de rebre	179.904	478.105	-298.201
Creditors pressupostaris	4.925.199	6.068.690	-1.143.491
Entitats públiques creditores	62.771	47.228	15.543
CASS creditora per cotitzacions socials	992.346	928.282	64.064
Altres creditors	-24.826	-31.451	6.625
Remuneracions pendents de pagament	495.912	545.027	-49.115
Fiances rebudes a curt termini	115.993	165.599	-49.606
Dipòsits rebuts a curt termini	-	-	-
Altres creditors	1.642.196	1.654.685	-12.489
Total	6.567.395	7.723.375	-1.155.980

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2014 presenta el següent detall:

Conceptes	2014
1 (+) Drets pendents de cobrament	5.313.721
+ Del pressupost corrent	7.162.041
+ De pressupostos tancats	
+ D'operacions no pressupostàries	355.988
- De cobrament dubtós	-2.204.308
- Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	6.429.151
+ Del pressupost corrent	6.211.407
+ De pressupostos tancats	
+ D'operacions no pressupostàries	355.988
- Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-138.244
3 (+) Fons líquids	4.776.578
I. Romanent de tresoreria afectat	1.968.717
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.692.431
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	3.661.148

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 1.968.717 euros del seu romanent, corresponent als imports reconduïts a l'exercici següent. Amb tot, i tenint en compte que, d'acord amb la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014, 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 l'exercici 2014 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

Càlcul del romanent de tresoreria

De la revisió del càlcul del romanent de tresoreria s'observa que s'ha considerat l'ajustament per periodificació d'actiu per un import de 138.244 euros com integrant del romanent quan no era procedent fer-ho. Això fa que el romanent de tresoreria es vegi sobrevalorat en el referit import.

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:

Adquisició d'un vehicle sanitari usat sense seguir el procediment de la LCP

Per contracte existent entre el SAAS i l'empresa Servei d'Ambulàncies de les Valls, la parapública disposava d'un dret preferent d'adquisició dels recursos mòbils destinats als serveis subcontractats i si aquests eren del seu interès i sempre previ peritatge.

En ús d'aquesta clàusula, el SAAS ha adquirit 6 vehicles de serveis assistencials per un valor de 190.640 euros.

Un dels vehicles adquirits, per import de 55.000 euros, no consta que figurés entre els destinats als serveis subcontractats i sense que consti el peritatge referit anteriorment, pel que aquesta compra s'hauria fet sense respectar els principis de publicitat i concurrència que requereix la LCP.

Aprovació de l'adjudicació amb posterioritat a l'inici de la prestació del servei

En data 3 d'abril de 2014, el consell directiu ha adjudicat el contracte de manteniment amb l'empresa Toshiba Medical Systems, per valor de 99.808 euros, per serveis la prestació dels quals s'inicià el primer de gener de 2014, no respectant els procediments i tramitacions que exigeix la LCP.

Infracció a l'ordenament de contractació administrativa i de finances públiques en la contractació d'una empresa per l'avaluació de l'eficiència energètica del SAAS

Per edicte de 16 de juny de 2014, el SAAS va licitar la contractació de serveis d'assessorament tècnic i legal per al diagnòstic, avaluació i definició de l'abast d'un model d'eficiència energètica i manteniment de les instal·lacions.

A la licitació es presenten dues propostes, una per una UTE que encapçalen les empreses GESPRO i TestJG i una segona que presenta l'empresa INZAMAC assistència tècnica.

L'objecte del contracte diferencia dues etapes, una primera de servei d'assistència tècnica, amb un pressupost de licitació de 45.754 euros i una segona, que s'iniciaria un cop completada la primera, relativa al servei de supervisió tècnica de caire continuat i retribuït-se amb un màxim anual de 43.660 euros més el 3,9% del cost del servei de gestió de manteniment i operació.

Ambdós licitadors varen presentar una oferta econòmica d'igual import, que representava una baixa del 15% del preu de licitació i que, per a la primera fase del treball comportava un import de 38.889 euros.

El 4 de setembre de 2014, la Comissió de control i avaluació tècnica proposa declarar desert el concurs argumentant que les dues que es presenten fan una oferta equivalent i no és possible decantar-se per cap d'elles. A més, es donen fets que

invaliden el procediment, com l'acord del Govern de modificar substancialment un dels immobles.

Aquesta proposta és aprovada pel consell directiu del SAAS d'11 de setembre.

Tot i l'anterior, s'ha detectat que una part substancial de la primera fase del contracte licitat havia estat executat per una de les empreses licitadores, INZAMAC, existint evidències que posen de manifest que els treballs s'havien iniciat en el mes d'octubre de 2013 i que s'havien executat treballs de camp durant els mesos de març i abril de 2014, havent-se formalitzat un contracte de data 5 de març de 2014 amb un objecte similar al del concurs anteriorment descrit, per un import de 25.000 euros per a la primera fase i per a la segona fase, en el supòsit de no completar-se, una compensació econòmica de 7.500 euros impostos inclosos. El contracte va ser resultat en data 24 de setembre de 2014.

De la contractació anterior, no consta l'existència de cap tràmit, procediment i acord d'adjudicació.

Aquests treballs s'han facturat al SAAS de forma fraccionada i a través de diferents empreses del grup d'INZAMAC, segons el següent detall:

Empresa	Mes de la factura			Total
	Juliol	Agost	Setembre	
Inzamac, SAU	6.500	7.400	2.600	16.500
Geotecson, SL	5.950	-	-	5.950
Consulting Qualitat, SL	6.350	-	5.500	11.850
Abend Informàtica, SL	-	2.900	6.300	9.200
Totals	18.800	10.300	14.400	43.500

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

De les factures presentades s'observa que els imports han excedit els fixats pel contracte abans indicat així com els imports ofertats per aquesta companyia en la licitació que fou declarada deserta.

Els fets detectats són susceptibles de generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 57 i següents de la LGFP.

Adjudicació de l'estudi de l'optimització del model organitzatiu no assistencial del SAAS

L'entitat va adjudicar de forma directa a ARTHUR D. LITTLE per valor de 300.000 euros, després d'haver consultat amb tres empreses especialitzades.

La contractació directa s'argumenta a l'expedient examinat per raó de la sensibilitat de les dades a tractar. Amb tot, la norma de contractació limita la contractació directa per raó del caràcter sensible de l'objecte del contracte a supòsits entre els quals no s'inclou l'argumentat pel SAAS. Igualment l'article 54 de la LCP reclama que es declari expressament el caràcter sensible o reservat del contracte i que es justifiqui en l'expedient, fets que no s'observen en la contractació fiscalitzada.

De l'anterior se'n conclou que s'haurien vulnerat els principis de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació pública.

Així mateix, contràriament al que requereix l'article 12 de la LCP, no s'ha disposat d'un plec de clàusules administratives i ni d'un plec de prescripcions tècniques pel que no és possible avaluar la correspondència entre l'objecte del contracte formalitzat i les necessitats del SAAS ni es poden avaluar els drets i les obligacions d'ambdues parts del contracte.

L'import adjudicat definitivament no inclou les despeses associades al projecte en concepte de desplaçament, investigació i administració que ascendeixen a 33.000 euros. Per tant aquest import addicional no tenia la reserva pressupostaria corresponent ni estava aprovat pel consell directiu, contravenint el que disposa l'article 31 de la LGFP.

Contractació de l'estudi i posada en marxa dels fluxos financers per l'enfortiment del govern financer del sistema sanitari andorrà

S'ha contractat directament a la Fundació Universitària del Bages justificant aquest procediment en el caràcter sensible de les dades a tractar, així com l'experiència acreditada per la FUB i en especial la del seu gerent, en haver estat particip en el procés de reforma del sistema sanitari andorrà, mitjançant l'elaboració del primer document de fluxos financers.

Els supòsits argumentats no es troben inclosos entre els permesos per l'article 54.2 de la LCP per a ser declarar el contracte con a sensible o reservat, pel que s'ha contravingut els principis de publicitat i concurrència regulats a la LCP

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Manca de control pressupostari

La disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret del 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual el SAAS ha quedat subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. Segons es desprèn de la informació analitzada, 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.

Polítiques i pràctiques medi ambientals

Les polítiques 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 l'entitat.

Igualment, en el marc de l'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 medi ambientals 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 medi ambiental.

Cessament en l'explotació d'una propietat intel·lectual

Fins a l'exercici 2012 s'han observat en el SAAS ingressos derivats de l'explotació de la propietat intel·lectual del programa informàtic de classificació de pacients en el servei d'urgències SET-MAT.

Segons la informació a la que ha tingut accés el Tribunal, consta en els registres la propietat intel·lectual de l'estat espanyol, de data 07/07/2009 l'obra SISTEMA ESTRUCTURAT DE TRIATGE: BASES CONCEPTUALS DEL PROGRAMA D'AJUDA A TRIAGE (WEB-EPAT), amb núm. d'assentament registral 02/2009/6771, figurant com a titular dels drets d'explotació el cap de servei del SAAS que havia desenvolupat l'aplicació referida en el paràgraf anterior.

Segons consta a la informació comercial de la societat espanyola *Treelogic Telemática y Lógica Racional para la Empresa Europea, SL*, contractada pel SAAS fins l'exercici anterior per a la comercialització i manteniment del programari, aquest programari continua utilitzant-se en diferents centres assistencials i continua sent ofertat i comercialitzat, sense que el SAAS n'hagi percebut cap contraprestació econòmica.

Segons disposa l'article 53 del Codi de relacions laborals, les invencions de servei realitzades per la persona treballadora en compliment del seu contracte pertanyen a l'empresa, podent donar lloc a gratificacions salarials complementàries per al primer.

Per la seva part, la Llei espanyola de propietat intel·lectual (RDL 1/1996) disposa en el seu article 97.4 que quan un treballador assalariat creï un programa d'ordinador, en l'exercici de les funcions que li han estat confiades o seguint les instruccions de l'empresari, la titularitat dels drets d'explotació corresponen exclusivament a l'empresari, tret de pacte en contrari.

Atenent a l'anteriorment exposat, es podrien estar originant perjudicis patrimonials al SAAS els quals, són susceptibles de generar responsabilitats en atenció al que disposa l'article 57 de la LGFP.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
4. Transferències corrents	11.652.735	14.762.729	14.762.729	14.762.729	14.800.000	12.079.472	12.353.514
5. Ingressos patrimonials	35.837.006	41.332.745	41.332.745	41.332.744	40.038.451	41.337.754	43.098.809
Ingressos corrents	47.489.741	56.095.474	56.095.474	56.095.473	54.838.451	53.417.226	55.452.323
7. Transferències de capital	3.899.082	4.399.082	-	-	2.092.843	1.790.000	1.458.000
8. Actius financers	-	-	1.550.000	40.000	-	-	-
Ingressos de capital	3.899.082	4.399.082	1.550.000	40.000	2.092.843	1.790.000	1.458.000
Total ingressos	51.388.823	60.494.556	57.645.474	56.135.473	56.931.294	55.207.226	56.910.323

(*) Pròrroga pressupostària

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

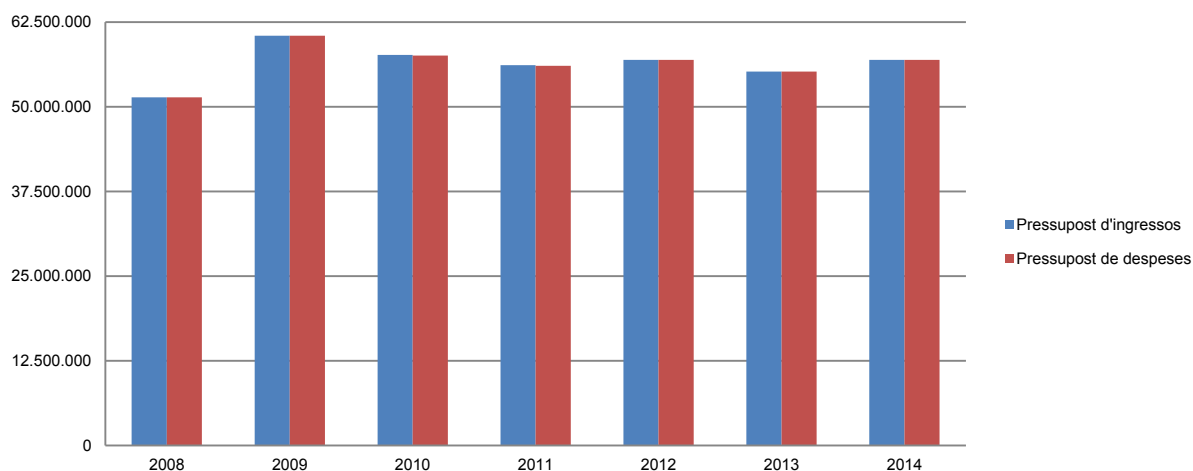
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	31.184.683	37.089.062	36.996.504	36.996.506	35.738.294	34.870.384	36.112.626
2. Consum de béns corrents i serveis	14.871.115	17.278.788	17.278.788	17.278.788	18.484.726	17.705.026	18.523.867
3. Despeses financeres	11.147	10.762	10.762	10.762	11.215	42.000	40.000
4. Transferències corrents	1.422.796	1.716.862	1.716.862	1.716.862	604.216	799.816	775.830
Despeses corrents	47.489.741	56.095.474	56.002.916	56.002.918	54.838.451	53.417.226	55.452.323
6. Inversions reals	3.899.082	4.399.082	1.550.000	40.000	2.092.843	1.790.000	1.458.000
Despeses de capital	3.899.082	4.399.082	1.550.000	40.000	2.092.843	1.790.000	1.458.000
Total despeses	51.388.823	60.494.556	57.552.916	56.042.918	56.931.294	55.207.226	56.910.323

(*) Pròrroga pressupostària

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011 (*)	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014
4. Transferències corrents	11.652.735	14.547.021	16.072.040	16.330.890	13.133.333	12.079.471	11.884.080
5. Ingressos patrimonials	36.853.874	39.904.517	40.471.851	41.194.583	40.902.713	40.251.199	43.417.414
Ingressos corrents	48.506.609	54.451.538	56.543.891	57.525.473	54.036.046	52.330.670	55.301.494
7. Transferències de capital	3.070.067	4.995.691	3.042.011	1.320.315	974.567	1.288.118	1.813.157
Ingressos de capital	3.070.067	4.995.691	3.042.011	1.320.315	974.567	1.288.118	1.813.157
Total ingressos	51.576.676	59.447.229	59.585.902	58.845.788	55.010.613	53.618.788	57.114.651

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

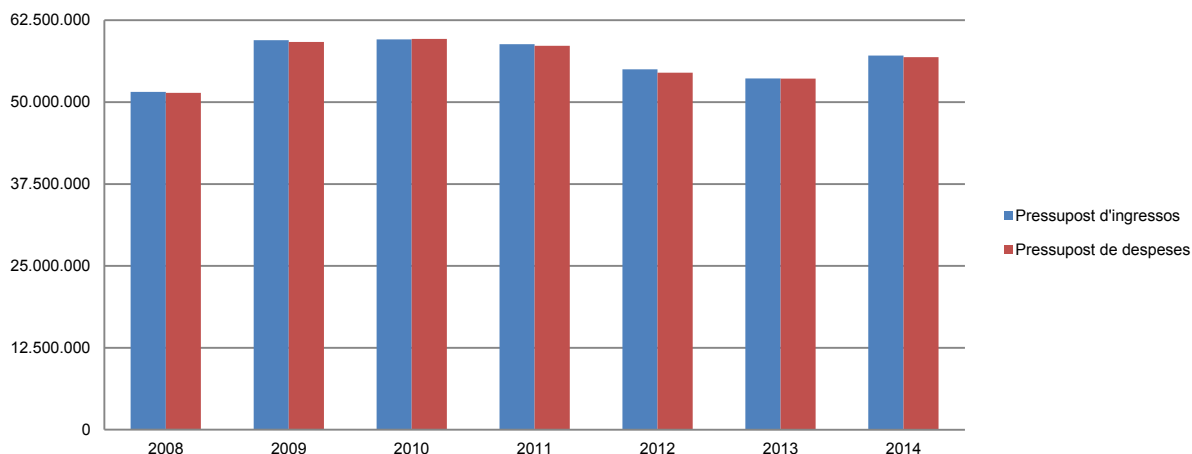
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	31.793.884	35.465.645	36.058.778	37.276.289	34.243.050	33.729.756	34.843.441
2. Consum de béns corrents i serveis	15.025.970	17.052.820	17.868.647	18.054.094	18.165.761	17.713.256	19.415.608
3. Despeses financeres	18.968	13.279	13.095	10.548	31.753	34.836	37.545
4. Transferències corrents	1.509.121	1.647.078	1.443.038	1.554.989	1.015.708	824.033	760.154
Despeses corrents	48.347.943	54.178.822	55.383.558	56.895.920	53.456.272	52.301.881	55.056.748
6. Inversions reals	3.070.067	5.005.191	4.257.030	1.700.897	1.037.156	1.288.118	1.816.585
Despeses de capital	3.070.067	5.005.191	4.257.030	1.700.897	1.037.156	1.288.118	1.816.585
Total despeses	51.418.010	59.184.013	59.640.588	58.596.817	54.493.428	53.589.999	56.873.333

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

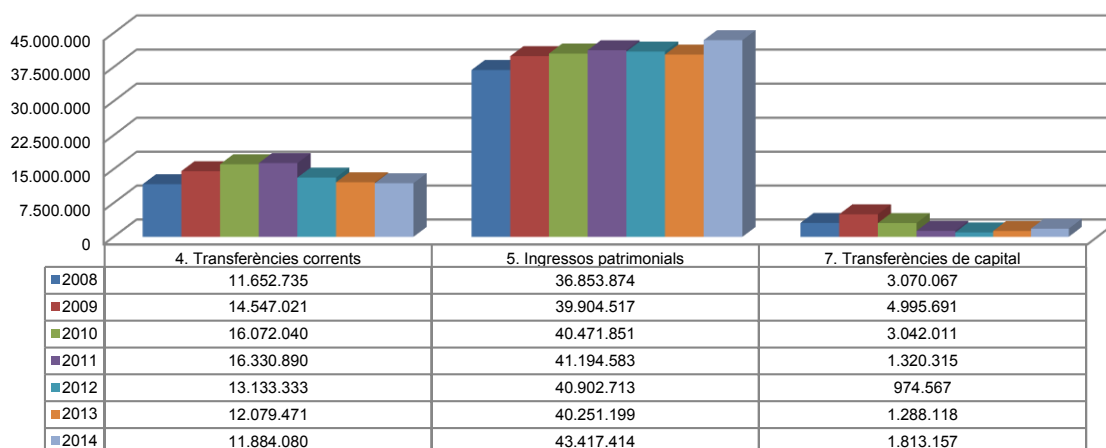
Evolució liquidació del pressupost



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

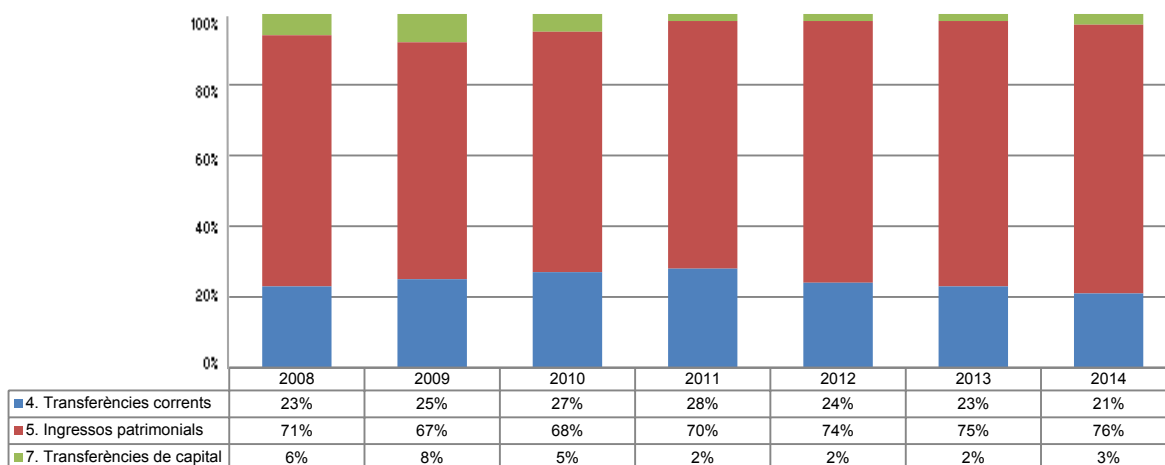
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



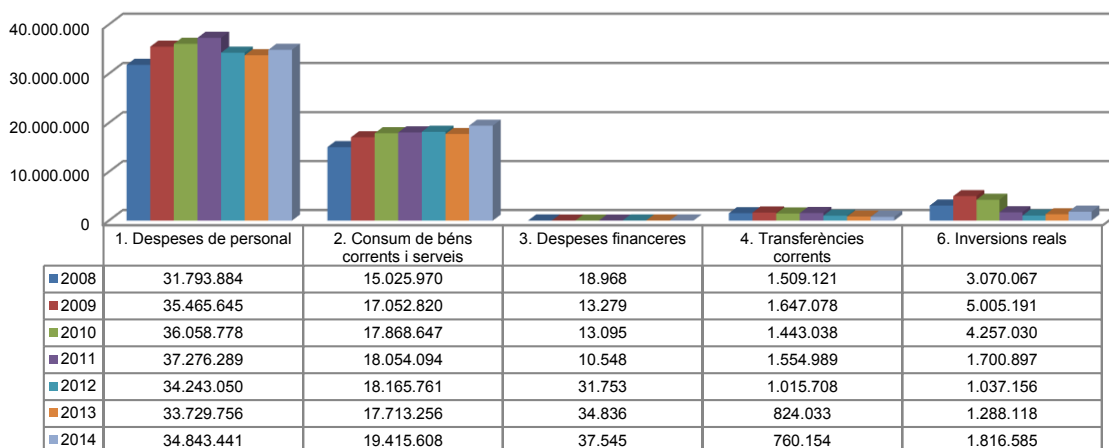
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



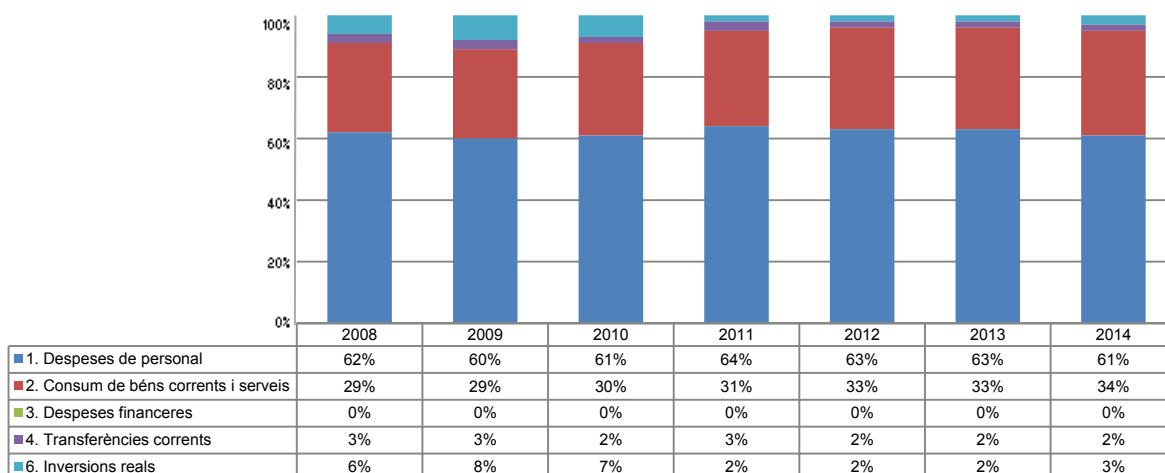
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	51.576.676	59.447.229	59.585.902	58.845.788	55.010.613	53.618.788	57.114.651
Total despeses liquidades	51.418.010	59.184.013	59.640.588	58.596.817	54.493.428	53.589.999	56.873.333
Resultat pressupostari	158.666	263.216	-54.686	248.971	517.185	28.789	241.318

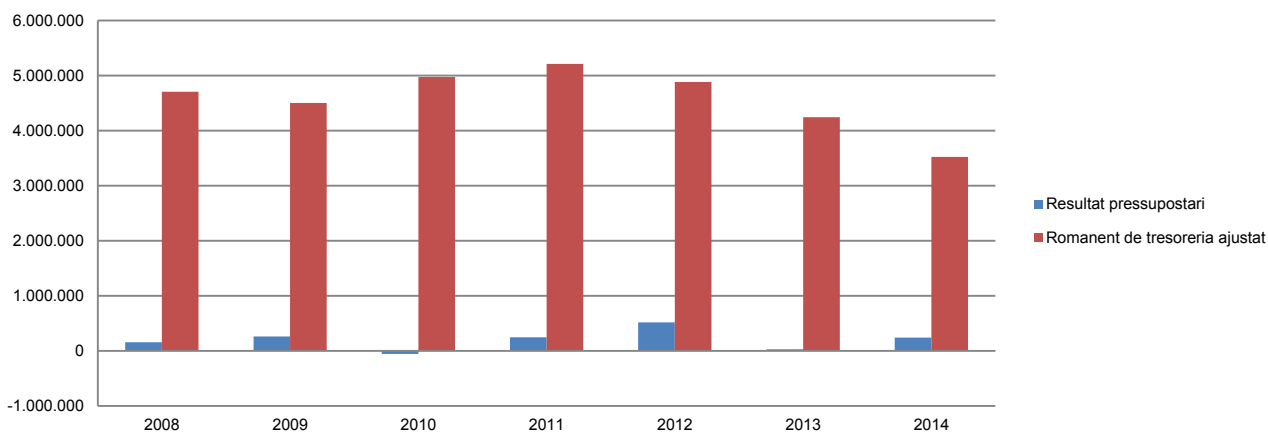
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	6.538.845	11.131.102	7.696.872	7.283.445	5.951.870	9.713.613	5.313.721
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.448.504	-8.712.354	-8.088.347	-7.285.744	-8.198.792	-7.723.376	-6.567.395
3. (+) Fons líquids	7.615.711	2.086.181	5.364.746	5.214.564	7.130.988	2.255.170	4.776.578
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	4.706.052	4.504.929	4.973.271	5.212.265	4.884.066	4.245.407	3.522.904
I. Romanent de tresoreria afectat	3.500.107	2.878.816	3.445.987	821.920	1.051.994	1.828.716	1.968.717
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.205.945	1.626.113	1.527.284	4.390.345	3.832.072	2.416.691	1.554.187
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.706.052	4.504.929	4.973.271	5.212.265	4.884.066	4.245.407	3.522.904

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	12,1%	8,3%	1,4%	3,7%	4,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	94,5%	97,8%	96,2%	95,1%	98,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	92,5%	96,5%	94,4%	93,6%	95,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	60,5%	63,6%	62,8%	62,9%	61,3%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	30,0%	30,8%	33,3%	33,1%	34,1%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,4%	2,7%	1,9%	1,5%	1,3%
Esforz inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	7,1%	2,9%	1,9%	2,4%	3,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	2,1%	1,1%	1,1%	0,1%	0,4%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	2,1%	1,1%	1,1%	0,1%	0,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	67,9%	70,0%	74,4%	75,1%	76,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	6.302.381	5.935.932	6.187.665	5.954.919	5.256.454
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	177,9%	173,0%	175,4%	177,1%	180,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	66,2%	63,9%	86,9%	29,2%	72,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No consta que els crèdits compromesos que s'han reconduït de l'exercici 2013 per un import de 1.616.469 euros hagin estat objecte d'aprovació pel consell directiu del SAAS. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències crèdit aprovades en dates properes al tancament de l'exercici, per import de 1.503.969 euros les qual han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses que no disposaven de consignació pressupostària adequada i suficient, contravenint el principi d'especialitat regulat a l'article 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- En relació als convenis subscrits amb el Govern i la CASS relatius a l'any 2014, les quantitats a detreure per objectius no assolits són de 124.616 euros de les transferències de l'Estat i de 571.914 euros dels ingressos per facturació a la CASS, els quals minoren les aportacions de l'any 2015. (nota 2.2)

Relatives a la contractació pública

- S'ha adquirit un vehicle de transport sanitari usat, per import de 55.000 euros, sense respectar els principis de publicitat i concurrència que requereix la LCP. (nota 2.5)
- S'ha adjudicat en data 3 d'abril de 2014 un contracte de manteniment per import de 99.808 euros, amb vigència des de l'u de gener de l'any, per tant amb posterioritat a l'inici de la prestació del servei. (nota 2.5)
- El SAAS ha promogut una licitació pública per un contracte de serveis d'assessorament tècnic i legal per al diagnòstic, avaluació i definició de l'abast d'un model d'eficiència energètica i manteniment de les instal·lacions; les prestacions del qual tenia prèviament adjudicades a l'empresa INZAMAC sense haver seguit cap procediment. La licitació referida fou declarada posteriorment deserta. Per la seva part, la prestació dels serveis del contracte s'havia iniciat amb anterioritat al mateix. L'empresa indicada ha facturat al SAAS la quantitat de 43.500 euros per imports fraccionats amb factures emeses per empreses del grup de la contractista. El referit import supera en 11 mil euros el que correspondria atenent el contracte abans indicat. Els fets detectats són susceptibles de generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 57 i següents de la LGFP. (nota 2.5)
- S'han contractat directament l'estudi de l'optimització del model organitzatiu no assistencial del SAAS per import de 300.000 euros a l'empresa ARTHUR D.LITTLE i l'estudi i posada en marxa dels fluxos financers per l'enfortiment del govern financer del sistema sanitari andorrà, adjudicat a la Fundació Universitària del Bages per import de 25.300 euros. El procediment de contractació directa per aquests casos s'argumenta per raó de la sensibilitat de les dades a tractar, quan els supòsits exposats no es troben entre els que preveu l'article 54 LCP, pel que s'han vulnerat els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació administrativa. (nota 2.5)

Altres observacions

- S'ha detectat que 14 empleats del SAAS han superat els límits anuals que estableix l'article 61 del Codi de relacions laborals fixat en un màxim de 426 hores extraordinàries l'any. (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

- Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica 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)
- 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 pel SAAS o la formalització d'un contracte o conveni que regularitzi aquesta situació. (nota 2.3.1)
- El Govern té cedits 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)
- 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 les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, els resultats 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)

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 de la LCP i no respecta el principi de risc i ventura del contractista que ha de regir en la contractació pública. (nota 2.2.6)

Altres observacions

- Els empleats fixes del SAAS es beneficien de remuneracions en espècie de les quals es desconeix l'empara normativa que les faculta i/o els acords dels òrgans de govern que les habiliten. Aquestes retribucions no han cotitzat a la CASS. (nota 2.2.3)
- L'entitat utilitza mitjans de pagament que 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'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.5)
- Per Decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa de control per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual el SAAS ha quedat subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent. (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 del Servei Andorra d'Atenció Sanitària a 31 de desembre de 2014, 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 2014.

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:

SAAS

SERVEI ANDORRÀ
D'ATENCIÓ SANITÀRIA

C. DELS ESCALLS, S/N · AD700 ESCALDES-ENGORDANY
PRINCIPAT D'ANDORRA

T. +376 871 200 · F. +376 861 536
saas@saas.ad

Sr. Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova, 15 planta -3
AD500 ANDORRA LA VELLA

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	7/3/16
Hora d'entrada:	11'35h
Núm.:	37-16.

Escaldes-Engordany, 7 de març del 2016

Benvolgut Sr. Santacreu,

D'acord amb allò que preveu la Llei del Tribunal de Comptes, em plau fer-vos a mans l'escrit d'al·legacions sobre l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2014 del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

Atentament,

Quirze Font
Director econòmic i de recursos generals

**ESCRIT D'AL·LEGACIONS DE L'INFORME RELATIU ALS
TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL
TANCAMENT DE L'EXERCICI 2014**



DATA: 07/03/2016

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No consta que els crèdits compromesos que s'han reconduït de l'exercici 2013 hagin estat objecte d'aprovació pel consell directiu del SAAS (nota 2.1.2).

Els crèdits reconduïts de l'exercici 2013 al 2014 no consten com un acord específic en l'acta del consell directiu però si estan inclosos en el punt 2.4 de la memòria de comptes anuals del SAAS per l'exercici 2014 que si va ser aprovada pel Consell Directiu, considerem que tota la informació inclosa en la memòria de comptes anuals ha estat aprovada pel Consell Directiu i, per tant, també han estat aprovats els crèdits reconduïts.

- S'han detectat transferències de crèdit aprovades en dates properes al tancament de l'exercici, que no disposaven de consignació pressupostària adequada i suficient (nota 2.1.2).

Conscients d'aquesta disfunció temporal, s'han pres mesures per tramitar les modificacions pressupostàries pertinents abans de realitzar el compromís.

- En relació als convenis subscrits amb el Govern i la CASS relatius a l'any 2014, les quantitats a detreure per objectius no assolits són de 124.616 euros de les transferències de l'Estat i de 571.914 euros dels ingressos per facturació a la CASS, els quals minoren les aportacions de l'any 2015. (nota 2.2)

Respectant el principi d'annualitat inclòs en l'article 14 de la LGFP, vist que les penalitzacions es van aprovar amb data 11 de febrer del 2015 i, per tant, amb posterioritat al 31 de gener del 2015, aquestes no s'han pogut comptabilitzar dins l'any 2014 i han suposat una reducció en els ingressos de l'any 2015.

Relatives a la contractació pública

- S'ha adquirit un vehicle de transport sanitari usat, per un import de 55.000 euros, sense respectar els principis de publicitat i concurrència que requereix la LCP. (nota 2.5)

L'adquisició d'aquest vehicle usat de transport sanitari s'ha tramitat en el marc de l'adjudicació directa per la compra de 5 altres vehicles usats.

L'adjudicació directa per la compra d'aquests 6 vehicles de transport sanitari, es va realitzar en la modalitat de contractació urgent i es va justificar, tal i com s'inclou en l'informe d'adjudicació de la Intervenció delegada de Govern, perquè el procediment

de compra i carrossat de vehicles nous dura més de 4 mesos i el cost dels vehicles, totalment equipats, és raonable.

Afegim, a més, que el SAAS és la única entitat del país que pot aprofitar aquests vehicles amb els seus equipaments especials, donat que, tant el Departament de prevenció i extinció d'incendis i salvament (DPEIS) com la Creu Roja, utilitzen vehicles de transport sanitari cedits pel SAAS, de fet, 4 d'aquests 6 vehicles ja han estat cedits.

Considerem, per tant, que s'han respectat els requeriments de la LCP justificant el motiu pel qual s'ha realitzat l'adjudicació directa, en la modalitat de contractació urgent.

- S'ha adjudicat en data 3 d'abril de 2014 un contracte de manteniment per l'import de 99.808 euros, amb vigència des de l'1 de gener de l'any, per tant amb posterioritat a l'inici de la prestació del servei. (nota 2.5)

L'anterior contracte de manteniment va finalitzar el 31.12.2013, no es va decidir renovar immediatament el contracte amb la intenció de realitzar un concurs públic per la compra d'un nou TAC, finalment però, en decidir ajornar la compra per l'any 2015, es va tramitar la contractació i inici del servei amb data 3 d'abril de 2014, hi va haver un error però en la transcripció de la data de vigència del contracte.

- El SAAS ha promogut la licitació pública per un contracte de serveis d'assessorament tècnic i legal per al diagnòstic, avaluació i definició de l'abast d'un model d'eficiència energètica i manteniment de les instal·lacions; les prestacions del qual tenia prèviament adjudicades a l'empresa INZAMAC sense haver seguit cap procediment. La Licitació referida fou declarada posteriorment deserta. Per la seva part, la prestació dels serveis del contracte s'havia iniciat amb anterior. L'empresa indicada ha facturat al SAAS la quantitat de 43.500 euros per imports fraccionats amb factures emeses per empreses del grup de la contractista. (nota 2.5)

El SAAS, conscient del pes de la seva factura energètica en el seu pressupost i donat que es tracta d'una entitat que ha de ser especialment sensible amb la sostenibilitat i el medi ambient, s'esforça en realitzar accions per optimitzar els recursos energètics i, de fet, a la data d'aquest informe ja s'està constatant l'estalvi derivat de les accions dutes a terme durant els anys 2014 i 2015, quines han de seguir durant l'any 2016.

En el marc d'aquesta missió i amb l'únic objectiu de ser més eficients i sostenibles, el SAAS disposa de diferents estudis energètics realitzats per diferents empreses, amb personalitat jurídica pròpia, sent estudis independents i sense que la seva aplicació estigui condicionada entre ells, tots ells però ajudaran a assolir un objectiu comú.

- S'han contractat directament l'estudi de l'optimització del model organitzatiu no assistencial del SAAS per import de 300.000 euros a l'empresa ARTHUR D.LITTLE i l'estudi i posada en marxa dels fluxos financers per l'enfortiment del govern financer del sistema sanitari andorrà, adjudicat a la Fundació Universitària del Bages per import de 25.300 euros. El procediment de contractació directa per aquests casos s'argumenta per raó de la sensibilitat de les dades a tractar, quan els supòsits exposats no es troben entre els que preveu l'article 54 LCP, pel que s'han vulnerat els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació administrativa. (nota 2.5)

En primer lloc cal remarcar que, ambdues adjudicacions han estat aprovades pel Consell Directiu del SAAS amb el corresponent informe favorable de la Intervenció delegada de Govern.

En els respectius expedients de contractació queda justificat el caràcter sensible de les adjudicacions tal i com preveu el paràgraf segon de l'article 54.2 del LCP, tenint en compte que es tracta d'un encàrrec de la presidenta del Consell Directiu del SAAS que és qui signa els seus acords.

Cal assenyalar, a més, que en el cas de l'adjudicació a l'empresa ARTHUR D.LITTLE es van demanar altres 2 pressupostos que acompanyen l'expedient. En el cas de la Fundació Universitària del Bages queda justificat també en l'expedient el motiu pel qual no s'han demanat més pressupostos i és que, aquesta fundació pertany a la UAB i és el seu gerent, Sr. Miquel Rodríguez Planes, qui amb la seva acreditada experiència justifica la confiança del Consell Directiu del SAAS cap a l'esmentada Fundació.

Altres observacions

- S'ha detectat que 14 empleats del SAAS han superat els límits anuals que estableix l'article 61 del Codi de relacions laborals fixat en un màxim de 426 hores extraordinàries l'any. (nota 2.2.3)

S'han hagut de cobrir les necessitats sobrevingudes de personal, amb el treball en hores extraordinàries del personal existent.

En aquest sentit cal remarcar que la llei de pressupost de Govern limita les noves contractacions i, a la vegada, prohibeix la cobertura de baixes mèdiques d'una durada inferior a 30 dies. Per tant, encara que es disposi de dotació pressupostària, apareguda en no liquidar els salaris previstos per motius de baixa mèdica, no es poden tramitar noves contractacions per cobrir aquestes baixes.

Serveixi com a mostra el fet que la liquidació del capítol 1 a 31.12.2014 presenta un import disponible no executat de 1.338.256 €.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica 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)

En primer lloc, assenyalem que la Llei de pressupost admet el registre en un sol acte de les diferents fases de tramitació de la despesa quan, en l'article 17 d'excepcions al tràmit de fiscalització indica en el seu punt 5, "...la comptabilització en el moment del pagament, en un sol acte de les fases ACLOP, perquè estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments..."

Pel que fa al principi d'especialitat quantitativa, objecte de l'observació del Tribunal, aquest afirma, entre d'altre conceptes, que "...cada crèdit es destina exclusivament a la despesa especificada en el respecte pressupost, llevat de les modificacions que se'n poden aprovar..."

El SAAS presenta un pressupost de personal amb el detall per persona i fa el seguiment pressupostari per persona i, com també indica el principi d'especialitat, a nivell de concepte econòmic.

Afirmem que el SAAS si utilitza el pressupost com eina de gestió i considerem, per tant, que es compleix amb el principi d'especialitat quantitativa.

- 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).

En el desenvolupament de la nota 2.3.1 s'indica els següents béns com susceptibles de poder comptabilitzar la seva adscripció o cessió:

- 1- Immobles on funcionen els centres de salut
 - 2- Immoble del Pas de la Casa
 - 3- Immoble del Cedre
 - 4- Diverses instal·lacions i equips
- 1- **S'està treballant amb el Govern d'Andorra i els comuns per establir un conveni que reguli les respectives cessions dels locals que acullen els diferents centres de salut, cal assenyalar però que, en alguns casos no es podrà comptabilitzar la cessió perquè són locals que els comuns han arrendat a un tercer.**
 - 2- **Estem a l'espera de formalitzar també un conveni de cessió amb Govern per l'immoble del Pas de la Casa.**
 - 3- **En relació a l'immoble del centre sociosanitari El Cedre, es disposa d'un contracte de lloguer entre Govern i la CASS i una addenda on la CASS autoritza al Govern a sotsarrendar l'immoble al SAAS i, aquest, es compromet a satisfer el lloguer directament a la CASS. Considerem per tant que es troba tot ben documentat i es tracta d'un sotsarrendament enlloc d'una cessió.**
 - 4- **El Tribunal no detalla quines són les instal·lacions i equips a que es refereix, si es tracta d'equips mèdics cedits, en la majoria dels casos són cessions temporals per realitzar proves i inferiors a un any.**
- El Govern té cedits 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.**

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, com 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 Capítol III, article 12, que “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”, tal i com també expressa l'apartat 4 de l'exposició de motius del Conveni de Cessió Govern-SAAS.

El pacte sisè del Conveni de Cessió esmentat preveu que “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).

En l'Annex 2 de l'esmentat Conveni de Cessió figuren els “procediments comptables per enregistrar la Cessió d'Actius del Govern al SAAS”, que posen de manifest els apunts comptables a realitzar per l'entitat receptora de la Cessió, en aquest cas el SAAS.

El paràgraf cinquè de l'esmentat informe de la Intervenció General esmenta que “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 a d'altres països del nostre entorn en aquesta casuística tan específica del sector salut, fem referència a l'informe del mes de novembre de l'any 2010 de la Comissió Econòmico-financera del 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, que informa del tractament comptable de les cessions de béns del nou PGCP aprovat a Espanya el 13 d'abril 2010. Segons aquest informe, i en la perspectiva del nou PGCP espanyol, alineat amb el PGC espanyol de l'any 2008 i seguint les noves directrius de les NIC-NIIF, el tractament comptable de les cessions s'ajusta al que declara el Conveni de Cessió de l'any 1999 entre el Govern d'Andorra i el SAAS.

També fer referència a un informe d'experts en gestió comptable sanitària d'una empresa consultora en administracions públiques de l'estat espanyol, demanat pel conseller de sanitat de la Generalitat de Catalunya, on hi figuren els tractaments comptables d'acord amb el PGC de l'any 2008 i seguint les directrius de les noves NIC-NIIF; en l'apartat 1 de l'informe s'assenyala que el tractament comptable de les cessions d'ús segueix i s'ajusta al tractament comptable que declara Conveni de Cessió de l'any 1999 entre el Govern d'Andorra i el SAAS.

Aquests dos informes ja van ser tramesos al Tribunal de Comptes el 21/03/2012.

- 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).

El SAAS no té l'obligació de reintegrar els sobrants de les subvencions rebudes de Govern. Segons l'article 18.1 de la Llei de pressupost per l'any 2014 “...el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats en l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent...”.

El Govern no ha sol·licitat al SAAS el retorn de la subvenció, però si ha rebaixat considerablement el seu import passant dels 16,3M€ de l'any 2011 als 11,8M€ d'aquest 2014.

Considerem, per tant, que el Govern ha recuperat amb escreix els sobrants de les transferències corrents efectuades al SAAS.

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).

En data 1 de setembre de 2014 es va iniciar el nou model de contractació del transport sanitari amb preus per servei i un forfait diari de disponibilitat de servei públic, que varia en funció de la temporada per que hi ha èpoques de l'any que han

de tenir més efectius disponibles. Aquests serveis es comptabilitzen, amb el nou model, al capítol 2 de despeses de béns corrents i serveis.

Altres observacions

- Els empleats fixes del SAAS es beneficien de remuneracions en espècie de les quals es desconeix l'empara normativa que les faculta i/o els acords dels òrgans de govern que les habiliten (nota 2.2.3)

Respecte a aquesta observació, malgrat no s'explicita al Reglament de Personal del SAAS la subvenció en restauració i la subvenció de malaltia que poden rebre els empleats si ho desitgen, cal dir que el Consell Directiu del SAAS va formalitzar i aprovar el pressupost d'aquestes despeses per l'exercici 2014 i va autoritzar l'execució de les mateixes a principis del mateix any.

- L'entitat utilitza mitjans de pagament que 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 la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.5)

Es tracta de 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.

- Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa de control per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual el SAAS ha quedat subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent (nota 2.6).

El SAAS no ha rebut, a la data d'aquest document d'al·legacions, l'informe de control financer de l'exercici 2014 de la Intervenció delegada de Govern.

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:

2.3.1. Immobilitzat

...

Utilització de béns no enregistrats

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 a la seva utilització. Aquests béns són:

- Immobles on funcionen els centres de salut.
- Immoble del Pas de la Casa.
- Diverses instal·lacions i equips.

Es recomana suportar adequadament l'adscripció o cessió dels béns perquè puguin ser utilitzats pel SAAS o la formalització d'un contracte o conveni que regularitzi aquesta situació.

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 2014, del
SERVEI DE TELECOMUNICACIONS D'ANDORRA

Juny del 2015

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.....	7
2.2. Liquidació del pressupost.....	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos.....	11
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	11
2.2.3. Venda d'inversions reals.....	11
2.2.4. Actius financers.....	12
2.2.5. Despeses de personal.....	12
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis.....	13
2.2.7. Despeses financeres.....	13
2.2.8. Transferències i subvencions atorgades.....	14
2.2.9. Inversions reals.....	14
2.2.10. Actius financers.....	14
2.3. Comptes anuals.....	15
2.3.1. Immobilitzat.....	19
2.3.2. Existències.....	20
2.3.3. Deutors.....	21
2.3.4. Tresoreria i comptes financers.....	21
2.3.5. Ajustaments per periodificació.....	22
2.3.6. Fons propis.....	22
2.3.7. Provisions per riscos i despeses.....	22
2.3.8. Creditors a curt termini.....	23
2.3.9. Resultats extraordinaris.....	23
2.3.10. Impost sobre beneficis.....	24
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	25
2.5. Contractació pública.....	26
2.6. Altres aspectes a destacar.....	26
2.6.1. Fets posteriors.....	26
2.6.2. Altres observacions.....	27
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	34
5. CONCLUSIONS	35
6. AL·LEGACIONS	36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	41

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 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes de l'STA corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2015, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (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 l'estat del romanent de tresoreria.

En data 11 de maig de 2015 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 2014 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 auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat ha finalitzat el 15 de juny de 2015.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable del Servei de Telecomunicacions d'Andorra 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 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 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.
- Llei 33/2014, del 27 de novembre, de creació de la societat pública Andorra Telecom, SAU.

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 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'òrgan rector de l'STA és el consell d'administració que té a càrrec seu l'administració, la gestió, la direcció i la representació del servei i la gestió, administració i disposició dels seus béns i recursos.

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 una aplicació pressupostària i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'STA, en el seu retiment de comptes no inclou l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria requerit per l'article 48 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	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	11.823.754	1 Impostos directes	-
2 Consums de béns corrents	29.581.615	2 Impostos indirectes	-
3 Despeses financeres	215.000	3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	299.013	4 Transferències corrents	-
Despeses corrents	41.919.382	5 Ingressos patrimonials	79.281.180
6 Inversions reals	26.728.821	Ingressos corrents	79.281.180
7 Transferències de capital	8.300.000	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	22.457.737	8 Actius financers	20.124.760
Despeses de capital	57.486.558	Ingressos de capital	20.124.760
Total pressupost despeses	99.405.940	Total pressupost ingressos	99.405.940

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(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 d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2014	Reconduïts	Crèdits ampliables	Pressupost final 2014
1 Impostos directes	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	79.281.180	-	-	79.281.180
Ingressos corrents	79.281.180	-	-	79.281.180
7 Transferències capital	-	-	-	-
8 Actius financers	20.124.760	15.881.948	7.140.894	43.147.602
Ingressos de capital	20.124.760	15.881.948	7.140.894	43.147.602
Total pressupost ingressos	99.405.940	15.881.948	7.140.894	122.428.782

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2014	Reconduïts	Crèdits ampliables	Pressupost final 2014
1 Despeses de personal	11.823.754	380.477	80.000	12.284.231
2 Consums de béns corrents	29.581.615	898.500	585.000	31.065.115
3 Despeses financeres	215.000	-	-	215.000
4 Transferències corrents	299.013	24.000	-	323.013
Despeses corrents	41.919.382	1.302.977	665.000	43.887.359
6 Inversions reals	26.728.821	14.578.971	-	41.307.792
7 Transferències de capital	8.300.000	-	-	8.300.000
8 Actius financers	22.457.737	-	6.475.894	28.933.631
Despeses de capital	57.486.558	14.578.971	6.475.894	78.541.423
Total pressupost despeses	99.405.940	15.881.948	7.140.894	122.428.782

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Crèdits reconduïts del pressupost 2013 al pressupost 2014

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.

L'STA segueix 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.

S'ha observat que segueixen figurant com a crèdits reconduïts per a finançar compromisos de despesa corrent alguns que provenen de l'exercici 2012 i anteriors:

Compte	Concepte pressupostari	Any	Compromès real
163	Despeses socials del personal	2010	1.537,50
163	Despeses socials del personal	2012	42.315,56
226	Altres serveis	2010	18.209,26
227	Treballs realitzats altres empreses	2010	947,75
227	Treballs realitzats altres empreses	2011	6.781,90
227	Treballs realitzats altres empreses	2012	118.539,00
229	Subministraments destinats venda	2012	26.301,57
	Total		214.632,54

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

2.2. Liquidació del pressupost

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
3 Taxes i altres ingressos	-	154.756	-	350.436	-195.680	-55,84%
5 Ingressos patrimonials	79.281.180	92.391.499	116,54%	85.239.798	7.151.701	8,39%
Ingressos corrents	79.281.180	92.546.255	116,73%	85.590.234	6.956.021	8,13%
6 Venda inversions reals	-	248.458	-	43.676	204.782	468,87%
8 Actius financers	43.147.602	21.085.657	48,87%	62.476.583	-41.390.926	-66,25%
Ingressos de capital	43.147.602	21.334.115	49,44%	62.520.259	-41.186.144	-65,88%
Total pressupost ingressos	122.428.782	113.880.370	93,02%	148.110.493	-34.230.123	-23,11%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2014	COMPROMÈS 2014	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	12.284.231	11.235.269	11.235.269	10.773.794	87,70%	11.159.957	-386.163	-3,46%
2 Consums de béns corrents	31.065.115	28.506.602	28.506.602	28.057.215	90,32%	26.069.424	1.987.791	7,62%
3 Despeses financeres	215.000	186.977	186.977	186.977	86,97%	192.179	-5.202	-2,71%
4 Transferències corrents	323.013	280.607	280.607	276.273	85,53%	160.706	115.567	71,91%
Despeses corrents	43.887.359	40.209.455	40.209.455	39.294.259	89,53%	37.582.266	1.711.993	4,56%
6 Inversions reals	41.307.792	32.945.131	32.880.131	17.729.167	42,92%	21.059.156	-3.329.989	-15,81%
7 Transferències de capital	8.300.000	7.300.000	7.300.000	7.300.000	87,95%	47.294.368	-39.994.368	-84,56%
8 Actius financers	28.933.631	28.933.631	28.933.631	28.933.631	100,00%	42.174.704	-13.241.073	-31,40%
Despeses de capital	78.541.423	69.178.762	69.113.762	53.962.798	68,71%	110.528.228	-56.565.430	-51,18%
Total pressupost despeses	122.428.782	109.388.217	109.323.217	93.257.057	76,17%	148.110.494	-54.853.437	-37,04%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'ISTA
(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 2014 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'apartat a) de l'article 48.1 de la LGFP. Relacionat amb aquest aspecte, la informació que deriva de l'execució del pressupost d'ingressos s'obté de la comptabilitat economicopatrimonial.

Principi d'annualitat

L'article 14 de la LGFP preveu, en el marc del principi d'annualitat, 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 al 31 de gener de 2015, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generats fins al 31 de desembre de 2014.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2015, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generats fins al 31 de desembre de 2014.

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 2014 que s'han cobrat i pagat fins al 31 de gener de 2015. Tampoc no inclou informació referent als cobraments i pagaments efectuats fins al 31 de desembre de 2014.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Al tancament de l'exercici 2014, la liquidació del pressupost del capítol de taxes i altres ingressos, presentava el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
39	Altres ingressos	-	-	-	154.756	154.756	-
391	Recàrrecs i multes	-	-	-	147.708	147.708	-
399	Ingressos diversos	-	-	-	7.048	7.048	-
3	Taxes i altres ingressos	-	-	-	154.756	154.756	-

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2014, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
500	Interessos de títols i valors de l'Estat	930.240	-	930.240	1.456.508	526.268	156,57%
500	Interessos de títols i valors de l'Estat	930.240	-	930.240	1.456.508	526.268	156,57%
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	200.000	-	200.000	367.009	167.009	183,50%
521	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	200.000	-	200.000	367.009	167.009	183,50%
53	Productes financers	-	-	-	13.628	13.628	-
530	Productes financers	-	-	-	13.628	13.628	-
56	Facturació	78.150.940	-	78.150.940	90.554.354	12.403.414	115,87%
560	Facturació clients	56.175.940	-	56.175.940	54.470.673	-1.705.267	96,96%
561	Facturació operadors	21.975.000	-	21.975.000	36.083.681	14.108.681	164,20%
5	Ingressos patrimonials	79.281.180	-	79.281.180	92.391.499	13.110.319	116,52%

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 auditat és:

VENDA INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	Venda inversions reals	-	-	-	248.458	248.458	-
610	Venda inversions reals	-	-	-	248.458	248.458	-
6	Venda inversions reals	-	-	-	248.458	248.458	-

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 auditat és:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	Deute sector públic	20.124.760	-	20.124.760	21.085.657	960.897	104,77%
800	Deute sector públic curt termini	-	-	-	-	-	-
801	Deute sector públic llarg termini	20.124.760	-	20.124.760	21.085.657	960.897	104,77%
87	Romanent de tresoreria	-	23.022.842	23.022.842	-	-23.022.842	-
870	Incorporació de romanents	-	23.022.842	23.022.842	-	-23.022.842	-
8	Actius financers	20.124.760	23.022.842	43.147.602	21.085.657	-22.061.945	48,87%

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 PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal fix	8.812.767	281.190	9.093.957	8.222.191	-871.766	90,41%
110	Remuneracions personal fix	8.812.767	281.190	9.093.957	8.222.191	-871.766	90,41%
13	Agents de l'Administració de caràcter eventual	593.105	8.400	601.505	402.328	-199.177	66,89%
130	Remuneracions personal eventual	593.105	8.400	601.505	402.328	-199.177	66,89%
16	Quotes prestació i desp. socials a càrrec ocupador	2.417.882	170.887	2.588.769	2.149.274	-439.495	83,02%
160	Quotes seguretat social	1.384.339	41.991	1.426.330	1.284.240	-142.090	90,04%
161	Prestacions socials	358.593	80.000	438.593	410.024	-28.569	93,49%
163	Despeses socials de personal	674.950	48.896	723.846	455.010	-268.836	62,86%
1	Despeses de personal	11.823.754	460.477	12.284.231	10.773.793	-1.510.438	87,70%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA (Imports en 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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànon	75.460	-	75.460	60.262	-15.198	79,86%
202	Lloguers	75.460	-	75.460	60.262	-15.198	79,86%
21	Reparació, manteniment i conservació	9.005.862	2.599	9.008.461	7.759.098	-1.249.363	86,13%
210	Reparació, manteniment i conservació	9.005.862	2.599	9.008.461	7.759.098	-1.249.363	86,13%
22	Material, subministrament i altres	20.390.934	1.480.901	21.871.835	20.164.032	-1.707.803	92,19%
220	Material d'oficina	94.350	-	94.350	40.849	-53.501	43,30%
221	Subministraments	1.646.442	9.922	1.656.364	1.448.357	-208.007	87,44%
222	Comunicacions	100.850	13.195	114.045	87.986	-26.059	77,15%
223	Transport de mercaderies	8.820	-	8.820	2.318	-6.502	26,28%
224	Primes d'assegurances	398.000	-	398.000	354.299	-43.701	89,02%
225	Tributs	1.468.800	280.000	1.748.800	1.670.565	-78.235	95,53%
226	Altres serveis	566.716	19.996	586.712	502.640	-84.072	85,67%
227	Treballs realitzats per altres empreses	4.417.764	770.866	5.188.630	4.102.419	-1.086.211	79,07%
228	Operadors de telecomunicacions	7.210.535	305.000	7.515.535	7.434.147	-81.388	98,92%
229	Subministraments destinats a la venda	4.478.657	81.922	4.560.579	4.520.452	-40.127	99,12%
23	Indemnitzacions per serveis	109.360	-	109.360	73.822	-35.538	67,50%
230	Reemborsament de dietes	7.410	-	7.410	3.095	-4.315	41,77%
231	Viatges i desplaçaments	101.950	-	101.950	70.727	-31.223	69,37%
2	Despeses en béns corrents i serveis	29.581.616	1.483.500	31.065.116	28.057.214	-3.007.902	90,32%

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

2.2.7. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2014 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	Interessos de comptes corrents	-	-	-	-	-	-
330	Interessos de comptes corrents	-	-	-	-	-	-
34	De dipòsits, fiances i altres	215.000	-	215.000	186.977	-28.023	86,97%
349	Altres despeses financeres	215.000	-	215.000	186.977	-28.023	86,97%
3	Despeses financeres	215.000	-	215.000	186.977	-28.023	86,97%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	A l'exterior	299.013	24.000	323.013	276.273	-46.740	85,53%
492	Altres transferències corrents	299.013	24.000	323.013	276.273	-46.740	85,53%
4	Transferències corrents	299.013	24.000	323.013	276.273	-46.740	85,53%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
75	A empreses públiques i altres ens públics	8.300.000	-	8.300.000	7.300.000	-1.000.000	87,95%
750	Distribució de capital a Govern	8.300.000	-	8.300.000	7.300.000	-1.000.000	87,95%
7	Transferències de capital	8.300.000	-	8.300.000	7.300.000	-1.000.000	87,95%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	21.310.141	8.210.695	29.520.836	13.341.848	-16.178.988	45,19%
602	Edificis i altres construccions	1.346.000	611.192	1.957.192	1.167.342	-789.850	59,64%
603	Maquinària, instal·lacions	18.122.400	7.473.604	25.596.004	11.534.260	-14.061.744	45,06%
604	Material de transport	90.000	-	90.000	66.986	-23.014	74,43%
605	Mobiliari i estris	25.000	-	25.000	15.014	-9.986	60,06%
606	Equipaments per a processos d'informació	1.726.741	125.899	1.852.640	558.246	-1.294.394	30,13%
64	Immobilitzat immaterial	5.418.680	6.368.276	11.786.956	4.387.319	-7.399.637	37,22%
640	Immobilitzat immaterial	5.418.680	6.368.276	11.786.956	4.387.319	-7.399.637	37,22%
6	Inversions reals	26.728.821	14.578.971	41.307.792	17.729.167	-23.578.625	42,92%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	Deute sector públic	22.457.737	6.475.894	28.933.631	28.933.631	-	100,00%
800	Deute sector públic curt termini	3.500.000	-3.500.000	-	-	-	-
801	Deute sector públic llarg termini	18.957.737	9.975.894	28.933.631	28.933.631	-	100,00%
8	Actius financers	22.457.737	6.475.894	28.933.631	28.933.631	-	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	31/12/2014	31/12/2013
A) Immobilitzat	206.723.424,46	185.811.155,61
II. Immobilitzacions immaterials	10.554.847,01	9.063.547,92
2. Propietat industrial	22.013,21	21.147,00
3. Aplicacions informàtiques	22.275.002,32	51.362.470,53
4. Propietat intel·lectual	624.000,00	624.000,00
6. Amortitzacions	-12.366.168,52	-42.944.069,61
III. Immobilitzacions materials	109.396.738,74	116.466.332,46
1. Terrenys i construccions	40.746.118,34	39.610.822,08
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	231.668.122,14	229.430.974,47
3. Utillatge i mobiliari	3.623.239,00	3.599.384,75
4. Altre immobilitzat	8.323.003,44	9.904.561,38
5. Amortitzacions	-170.952.009,54	-163.542.487,96
6. Provisions	-4.011.734,64	-2.536.922,26
V. Inversions financeres permanents	86.771.838,71	60.281.275,23
1. Cartera de valors a llarg termini	86.745.620,88	60.255.449,40
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	26.217,83	25.825,83
C) Actiu circulant	112.101.927,55	105.021.542,63
I. Existències	3.789.871,24	3.764.177,21
1. Comercials	89.293,51	127.606,69
2. Primeres matèries i altres aprov.	4.704.193,02	4.689.309,67
6. Provisions	-1.003.615,29	-1.052.739,15
II. Deutors	13.012.489,56	9.132.229,92
1. Deutors pressupostaris	16.082.761,72	13.252.705,70
2. Deutors no pressupostaris	2.005.603,81	694.608,92
5. Altres deutors	379.573,61	371.465,39
6. Provisions	-5.455.449,58	-5.186.550,09
III. Inversions financeres temporals	89.675.261,21	90.763.752,53
1. Cartera de valors a curt termini	2.454.046,40	21.085.657,10
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	87.221.214,81	69.678.095,43
4. Provisions	-	-
IV. Tresoreria	5.563.510,81	1.125.939,83
V. Ajustaments per periodificació	60.794,73	235.443,14
TOTAL ACTIU	318.825.352,01	290.832.698,24
PASSIU	31/12/2014	31/12/2013
A) Fons propis	273.250.928,04	255.628.252,93
I. Patrimoni		
2. Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	2.834.553,39
II. Reserves	245.493.699,54	229.094.686,66
IV. Resultats de l'exercici	24.922.675,11	23.699.012,88
C) Provisions per riscos i despeses	5.663.386,99	15.192.631,57
E) Creditors a curt termini	39.911.036,98	20.011.813,74
III. Creditors		
1. Creditors pressupostaris	21.344.028,30	17.590.849,79
3. Administracions públiques	3.352.706,11	2.072.078,62
5. Altres creditors	14.855.152,27	26.995,84
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	359.150,30	321.889,49
TOTAL PASSIU	318.825.352,01	290.832.698,24

Font: STA

(Imports en euros)

Nota: En l'actiu del balanç, l'epígraf de "V.3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini", en realitat es correspondria en part a l'epígraf "2. Altres inversions i crèdits a curt termini" pel que fa als dipòsits a termini constituïts en diferents entitats financeres del país.

Compte del resultat economicopatrimonial

	2014	2013
A) DESPESES		
2. Aprovisionaments	11.963.726,91	11.520.289,56
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	11.963.726,91	11.520.289,56
3. Despeses de gestió ordinàries, de funcionament dels serveis i prestacions socials	50.002.769,43	48.849.376,67
a) Despeses de personal	10.425.521,75	10.508.945,26
a1) Sous, salaris i similars	8.708.071,87	8.862.324,01
a2) Càrregues socials	1.717.449,88	1.646.621,25
b) Prestacions socials	2.111.825,92	769.245,58
b2) Provisions per Jubilacions i Prejubilacions	2.111.825,92	769.245,58
Total (a)+(b)	12.537.347,67	11.278.190,84
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió de reparacions	21.819.328,37	24.633.143,60
c1) Dotacions per a amortitzacions	20.344.515,99	22.096.221,34
c3) Dotació per a provisions per riscos i despeses	1.474.812,38	2.536.922,26
d) Variació de provisions de tràfic	213.744,09	-1.205.978,89
d1) Variació de provisions d'existències	-49.123,86	203.990,19
d2) Variació provisions i pèrdues de crèdits incobrables	262.867,95	-1.409.969,08
e) Altres despeses de gestió corrent	15.314.408,86	14.206.692,75
e1) Serveis exteriors	15.090.275,39	13.953.437,52
e2) Tributs	224.126,73	253.397,92
e3) Altres despeses de gestió corrent	6,74	-142,69
g) Variació provisions d'inversions financeres	-	-140.325,62
h) Diferències negatives de canvi	117.940,44	77.653,99
4. Transferències i subvencions	155.291,17	37.000,00
a) Transferències corrents	155.291,17	37.000,00
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	5.671.464,27	815.600,73
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.383.538,34	304.998,32
c) Despeses extraordinàries	136.773,83	62.834,33
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	4.151.152,10	447.768,08
Ròssec creditor = Estalvi	26.689.377,43	25.620.966,01
Impostos sobre societats	-1.766.702,32	-1.921.953,13
Resultat net de l'exercici (Estalvi)	24.922.675,11	23.699.012,88
TOTAL DEURE	94.482.629,21	86.843.232,97
	2014	2013
B) INGRESSOS		
1. Vendes i prestacions de serveis	90.554.354,26	84.238.526,32
a) Vendes	90.554.354,26	84.238.526,32
a1) Facturació a clients	54.470.673,22	56.733.225,22
a2) Facturació a operadors	36.083.681,04	27.505.301,10
4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.829.202,14	1.532.638,87
c) Altres ingressos de gestió	76.506,93	324.409,97
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.869,44	4.025,78
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	72.637,49	320.384,19
f) Altres ingressos i ingressos assimilats	1.624.683,21	1.118.794,14
f1) Altres interessos	1.624.683,21	1.118.794,14
g) Diferències positives de canvi	128.012,00	89.434,76
TOTAL (5)	12.678,67	-
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.086.394,14	1.072.067,78
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	268.991,34	543.603,81
d) Ingressos extraordinaris	386.842,63	469.760,08
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.418.311,49	29.257,45
f) Excés prov. Extraordinàries	12.248,68	29.446,44
TOTAL HAVER	94.482.629,21	86.843.232,97

Font: STA

(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	2014	2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	40.561.379,93	40.489.355,82
b) Aprovisionaments	11.963.726,91	11.520.289,56
c) Serveis exteriors	15.090.275,39	13.953.437,52
d) Tributs	1.990.829,05	2.175.351,05
e) Despeses de personal	10.425.521,75	10.508.945,26
g) Transferències i subvencions	155.291,17	37.000,00
h) Despeses financeres	117.940,44	77.653,99
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	554.927,26	510.459,72
j) Dotació per a les provisions d'actiu circulant	262.867,95	1.706.218,72
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	44.476.861,15	45.123.775,90
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	4.387.318,54	6.559.043,81
c) Immobilitzacions materials	13.598.979,13	15.486.404,91
e) Immobilitzacions financeres	26.490.563,48	23.078.327,18
5. Disminucions directes del patrimoni	-	40.000.000,00
c) Reserves	-	40.000.000,00
7. Provisions per a riscos i despeses	470.688,87	423.448,40
8. Dividends	7.300.000,00	7.294.368,41
a) Dividends	7.300.000,00	7.294.368,41
b) Dividend actiu a compte del resultat de l'exercici	-	-
TOTAL APLICACIONS	92.808.929,95	133.330.948,54
Excés d'origen sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	2.011.911,22	-

FONS OBTINGUTS	2014	2013
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	90.554.354,26	84.238.526,32
f) Transferències i subvencions	12.678,67	-
g) Ingressos financers	1.752.695,21	1.208.228,90
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.809.023,56	503.043,31
i) Provisions aplicades d'actius circulants	61.372,54	2.941.644,05
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat		
c) Immobilitzacions materials	630.716,93	688.287,81
8. Cancel·lació anticipada o traspass a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	1.951.627,87
TOTAL ORIGENS	94.820.841,17	91.531.358,26
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	-	41.799.590,28

Font: STA

(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2014		Exercici 2013	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	25.694,03	-	-	705.573,42
2. Deutors	3.880.259,64	-	-	2.856.240,52
3. Creditors	-	5.068.473,70	-	3.480.047,45
4. Inversions financeres temporals	-	1.088.491,32	-	35.168.947,38
5. Emprèstits i deutes a CT	-	-	-	-
7. Tresoreria	4.437.570,98	-	238.924,03	-
8. Ajustaments per periodificació	-	174.648,41	172.294,47	-
Total	8.343.524,65	6.331.613,43	411.218,50	42.210.808,77
Variació del capital circulant	2.011.911,22	-	-	41.799.590,27

Font: STA

(Imports en euros)

CONCILIACIÓ RESULTAT COMPTABLE - RESULTAT OPERACIONS GESTIÓ	2014	2013
RESULTAT COMPTABLE	24.922.675,11	23.699.012,88
+ Dotació amortitzacions i provisions d'im	21.819.328,37	24.633.143,60
+ Dotació a les provisions per a riscos i d	2.111.825,92	769.245,58
+ Dotacions provisions extraordinàries	3.733.005,40	-
+ Valor comptable dels actius donats de b	1.745.263,93	449.682,32
- Excessos de provisions Immobilitzat fina	-	-140.325,62
- Excessos de provisions per a riscos i d	-72.637,49	-320.384,19
- Cessió dels actius donats de baixa	-630.716,93	-688.287,81
TOTAL RESULTAT DE LES OPERACIÓ	53.628.744,31	48.402.086,76

Font: STA

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable el resultat pressupostari

	2014
SUPERÀVIT/DÉFICIT PRESSUPOSTARI (I)	20.623.313
Partides del compte de resultat no incloses en el pressupost	
Dotació a les amortitzacions i variació de provisions	-20.344.516
Variació de provisions	-3.271.535
Sortides i ajustos de magatzem (excepte destinat a inversió)	-223.123
Ajustaments periodificació despeses explotació	-626.041
Ajustaments periodificació ingressos financers	-212.462
Productes excepcionals (sense repercussió pressupostària)	1.650.398
Despeses excepcionals (sense repercussió pressupostària)	-4.272.947
Resultat operacions procedents de l'immobilitzat	-1.363.005
Altres ingressos de gestió corrent	16.548
Altres despeses de gestió corrent	-7
Diferències netes de canvi	10.072
TOTAL (II)	-28.636.617
Partides del pressupost no incloses en el compte de resultat	
Inversions (inclou adquisicions de l'any de material estocable per a inversió)	17.729.167
Adquisicions de material estocable (excepte destinat a inversió)	58.838
Transferències de capital	7.300.000
Actius financers-despeses	28.933.631
Actius financers- ingressos	-21.085.657
TOTAL (III)	32.935.979
RESULTAT COMPTABILITAT (I+II+III)	24.922.675

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 en no utilitzar, en aquells casos en els quals li són d'aplicació, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables previstes per les parts segona i tercera del mateix.

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Quadre d'actiu immobilitzat

Naturalesa	Ròssec 31/12/2013	Altes 31/12/2014	Baixes 31/12/2014	Traspassos 31/12/2014	Saldo 31/12/2014
2. Immobilitzacions immaterials					
Desp. recerca i desenvolupament	-	-	-	-	-
Marques registrades	21.147,00	866,21	-	-	22.013,21
Propietat intel·lectual	624.000,00	-	-	-	624.000,00
Aplicacions informàtiques	48.523.004,72	4.305.671,68	-33.473.920,54	2.839.465,81	22.194.221,67
Programes informàtics en curs	2.839.465,81	80.780,65	-	-2.839.465,81	80.780,65
Acomptes a proveïdors	-	-	-	-	-
Total (2)	52.007.617,53	4.387.318,54	-33.473.920,54	-	22.921.015,53
3. Immobilitzacions materials					
3.1 Terrenys i construccions					
Terrenys i béns naturals	2.856.592,57	-	-	-	2.856.592,57
Edificis i altres construccions	36.199.614,78	1.119.306,87	-32.045,48	554.614,73	37.841.490,90
Edif i altres const. en curs	554.614,73	48.034,87	-	-554.614,73	48.034,87
	39.610.822,08	1.167.341,74	-32.045,48	-	40.746.118,34
3.2 Instal·lacions tècniques					
Xarxa	102.911.160,56	2.650.156,00	-48.898,39	345.264,86	105.857.683,03
Cabines	1.326.865,60	3.318,92	-	-	1.330.184,52
Aparells instal·lats	18.263.576,06	2.330.983,60	-3.587.502,48	-	17.007.057,18
Línies elèctriques	622.118,53	-	-	-	622.118,53
Equips per a repetidors	8.587.027,67	34.278,65	-232.793,72	3.190,00	8.391.702,60
Equips per a centrals	96.608.076,09	5.522.031,51	-5.650.992,69	623.726,16	97.102.841,07
Xarxa en curs	345.264,86	745.780,68	-	-345.264,86	745.780,68
Cabines en curs	-	-	-	-	-
Equips per a centrals en curs	763.695,10	470.785,59	-	-623.726,16	610.754,53
Línies elèctriques en curs	-	-	-	-	-
Acomptes equips centrals	-	-	-	-	-
Acomptes equips repetidors	-	-	-	-	-
Equips per a repetidors en curs	3.190,00	-	-	-3.190,00	-
Aparells instal·lats en curs	-	-	-	-	-
Acomptes equips exteriors	-	-	-	-	-
	229.430.974,47	11.757.334,95	-9.520.187,28	-	231.668.122,14
3.3 Utilatge i mobiliari					
Utilatge	2.133.920,04	32.926,40	-15.825,87	-	2.151.020,57
Mobiliari	1.465.464,71	15.014,33	-8.260,61	-	1.472.218,43
Utilatge en curs	-	-	-	-	-
	3.599.384,75	47.940,73	-24.086,48	-	3.623.239,00
3.4 Altre immobilitzat					
Elements de transport	1.398.748,98	66.985,65	-68.423,66	-	1.397.310,97
Equips per a process. d'informació	8.410.100,55	559.376,06	-2.139.495,99	95.711,85	6.925.692,47
Equips per a process. en curs	95.711,85	-	-	-95.711,85	-
Acompte equips per a process. en curs	-	-	-	-	-
Acompte equips exteriors	-	-	-	-	-
	9.904.561,38	626.361,71	-2.207.919,65	-	8.323.003,44
Total (3)	282.545.742,68	13.598.979,13	-11.784.238,89	-	284.360.482,92
5. Inversions financeres permanents					
Títols immobilitzats	60.255.449,40	26.490.171,48	-	-	86.745.620,88
Dipòsits i fiances constituïts	25.825,83	392,00	-	-	26.217,83
Crèdits a llarg termini	-	-	-	-	-
Total (5)	60.281.275,23	26.490.563,48	-	-	86.771.838,71
TOTAL IMMOBILITZAT (2)+(3)+(5)	394.834.635,44	44.476.861,15	-45.258.159,43	-	394.053.337,16

Font: STA

(Imports en euros)

Quadre d'amortitzacions

Naturalesa	Ròssec	Dotacions 31/12/2014	Baixes 31/12/2014	Ròssec 31/12/2014	Valor net
2. Immobilitzacions immaterials					
Marques registrades	11.542,37	1.765,29	-	13.307,66	8.705,55
Propietat intel·lectual	624.000,00	-	-	624.000,00	-
Aplicacions informàtiques	42.308.527,24	2.126.617,82	-32.706.284,20	11.728.860,86	10.465.360,81
Programes informàtics en curs	-	-	-	-	80.780,65
Total (2)	42.944.069,61	2.128.383,11	-32.706.284,20	12.366.168,52	10.554.847,01
3. Immobilitzacions materials					
3.1 Terrenys i construccions					
Edificis i altres construccions	21.436.341,04	2.008.775,90	-32.045,48	23.413.071,46	14.428.419,44
Edif i altres const. en curs	-	-	-	-	48.034,87
	21.436.341,04	2.008.775,90	-32.045,48	23.413.071,46	17.333.046,88(*)
3.2 Instal·lacions tècniques					
Xarxa	55.865.158,64	5.043.437,35	-5.170,40	60.903.425,59	44.954.257,44
Cabines	1.314.176,66	5.494,43	-	1.319.671,09	10.513,43
Aparells instal·lats	10.898.838,64	2.811.966,57	-3.221.781,97	10.489.023,24	6.518.033,94
Línies elèctriques	444.301,48	21.245,36	-	465.546,84	156.571,69
Equips per a repetidors	6.067.323,37	612.116,80	-232.793,72	6.446.646,45	1.945.056,15
Equips per a centrals	56.337.387,12	6.877.488,55	-5.090.463,42	58.124.412,25	38.978.428,82
Xarxa en curs	-	-	-	-	745.780,68
Equips per a centrals en curs	-	-	-	-	610.754,53
Equips per a repetidors en curs	-	-	-	-	-
Aparells instal·lats en curs	-	-	-	-	-
Provisions	2.536.922,26	1.474.812,38	-	4.011.734,64	-4.011.734,64
	133.464.108,17	16.846.561,44	-8.550.209,51	141.760.460,10	89.907.662,04
3.3 Utillatge i mobiliari					
Utillatge	1.902.148,67	79.231,83	-13.856,67	1.967.523,83	183.496,74
Mobiliari	1.210.570,16	72.630,22	-8.260,61	1.274.939,77	197.278,66
	3.112.718,83	151.862,05	-22.117,28	3.242.463,60	380.775,40
3.4 Altre immobilitzat					
Elements de transport	1.337.854,96	23.405,29	-68.423,66	1.292.836,59	104.474,38
Equips per a processos d'informació	6.728.387,22	660.340,58	-2.133.815,37	5.254.912,43	1.670.780,04
	8.066.242,18	683.745,87	-2.202.239,03	6.547.749,02	1.775.254,42
Total (3)	166.079.410,22	19.690.945,26	-10.806.611,30	174.963.744,18	109.396.738,74
5. Inversions financeres permanents					
Títols immobilitzats	-	-	-	-	86.745.620,88
Dipòsits i fiances constituïts	-	-	-	-	26.217,83
Total (5)	-	-	-	-	86.771.838,71
TOTAL IMMOBILITZAT (2)+(3)+(5)	209.023.479,83	21.819.328,37	-43.512.895,50	187.329.912,70	206.723.424,46

(*) El total presentat per l'entitat inclou el valor net dels terrenys i béns naturals que no figuren en el detall del quadre

Font: STA

(Imports en euros)

2.3.2. Existències

A 31 de desembre de 2014 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Materials per a consum i reposició	4.704.193,02	4.689.309,67	14.883,35
Materials per a la venda	89.293,51	127.606,69	-38.313,18
Provisió per a depreciació d'existències	-1.003.615,29	-1.052.739,15	49.123,86
Total	3.789.871,24	3.764.177,21	25.694,03

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA

(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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Clients, factures pendents de cobrar	8.126.192,60	8.315.540,10	-189.347,50
Clients, pendent de facturar	-	-	-
Total clients	8.126.192,60	8.315.540,10	-189.347,50
Provisió	-3.470.755,07	-3.483.003,75	12.248,68
Total net clients	4.655.437,53	4.832.536,35	-177.098,82
Operadors, factures pendents de cobrar	7.956.569,12	4.937.165,60	3.019.403,52
Operadors, pendent de facturar	-	-	-
Total operadors	7.956.569,12	4.937.165,60	3.019.403,52
Provisió	-1.623.010,48	-1.346.680,56	-276.329,92
Total net operadors	6.333.558,64	3.590.485,04	2.743.073,60
Govern d'Andorra	2.005.603,81	694.608,92	1.310.994,89
Acomptes personal	2.737,95	69,55	2668,4
Acomptes i fiances a proveïdors	10.992,65	13.532,84	-2.540,19
Deutors varis	365.843,01	357.863,00	7.980,01
Deutors varis pendent de facturar	-	-	-
Total altres deutors	379.573,61	371.465,39	8.108,22
Provisió	-361.684,03	-356.865,78	-4.818,25
Total net altres deutors	17.889,58	14.599,61	3.289,97
Total net deutors	13.012.489,56	9.132.229,92	3.880.259,64

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Bancs	5.549.746,44	1.100.441,83	4.449.304,61
Caixes	13.764,37	25.498,00	-11.733,63
Total	5.563.510,81	1.125.939,83	4.437.570,98

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 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.

2.3.5. Ajustaments per periodificació

El resum dels moviments comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Contractes de manteniment	43.366,24	219.481,42	-176.115,18
Cotitzacions, lloguers, assegurances i altres	17.428,49	15.961,72	1.466,77
Total	60.794,73	235.443,14	-174.648,41

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(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 31/12/2013	Resultat de l'exercici	Distribució resultats	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	-	-	-	2.834.553,39
Reserves	229.094.686,66	-	-	16.399.012,88	245.493.699,54
Resultat de l'exercici	23.699.012,88	24.922.675,11	-7.300.000,00	-16.399.012,88	24.922.675,11
Total	255.628.252,93	24.922.675,11	-7.300.000,00	-	273.250.928,04

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

2.3.7. Provisions per riscos i despeses

A 31 de desembre de 2014, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Dotacions	Traspassos	Aplicació	Saldo a 31/12/2014
Per comunicacions pendents de consumir	262.218,63	-	-262.218,63	-	-
Per pensió jubilació	14.930.412,94	5.844.831,32	-14.641.168,40	-470.688,87	5.663.386,99
Total	15.192.631,57	5.844.831,32	-14.903.387,03	-470.688,87	5.663.386,99

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:

Classificació de les provisions per jubilació i prejubilació

A partir d'una valoració financera actuarial elaborada per un expert extern, l'STA ha ajustat els imports provisionats en concepte de pensions de jubilació i prejubilació, diferenciant la valoració corresponent als serveis prestats la corresponent al personal en actiu, valorada en 14.641.168 euros i la valoració dels compromisos adquirits amb els treballadors jubilats i prejubilats, que ascendeix a 5.663.387 euros.

L'STA ha procedit a reclassificar a curt termini l'import corresponent a la valoració dels serveis del personal actiu, però ha estat considerada indegudament en el càlcul del romanent de tresoreria retut. Així doncs, aquesta magnitud estarà infravalorada en l'import referit.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Creditors pressupostaris:			
Operadors creditors	7.968.122,69	4.310.520,29	3.657.602,40
Proveïdors	11.780.050,98	11.837.540,66	-57.489,68
Deutes socials	1.595.854,63	1.442.788,84	153.065,79
Creditors no pressupostaris	-	-	-
Administracions públiques	3.352.706,11	2.072.078,62	1.280.627,49
Altres creditors	14.855.152,27	26.995,84	14.828.156,43
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	359.150,30	321.889,49	37.260,81
Total	39.911.036,98	20.011.813,74	19.899.223,24

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

2.3.9. Resultats extraordinaris

El detall dels resultats extraordinaris de l'exercici 2014 és el següent:

a) Despeses extraordinàries

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Pèrdues procedents de l'immobilitzat			
Pèrdues per baixes d'immobilitzat	1.383.538,34	304.998,32	1.078.540,02
Despeses extraordinàries			
Desp. Extraordinàries operacions gestió	136.773,83	62.834,33	73.939,50
Despeses i pèrdues d'altres exercicis			
Desp. i pèrdues d'exercicis anteriors	418.146,70	447.768,08	-29.621,38
Dotació Pla de pensions			
Dotació Pla de pensions exercicis anteriors	3.733.005,40	-	3.733.005,40
Total	5.671.464,27	815.600,73	4.855.863,54

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

b) Ingressos extraordinaris

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Beneficis procedents de l'immobilitzat			
Ingressos per baixes d'immobilitzat	268.991,34	543.603,81	-274.612,47
Ingressos extraordinaris			
Ing. extraordinàries operacions gestió	386.842,63	469.760,08	-82.917,45
Ingressos i beneficis d'altres exercicis			
Ing. i beneficis d'exercicis anteriors	1.418.311,49	29.257,45	1.389.054,04
Excés prov. Extraordinàries			
Reversió provisions	12.248,68	29.446,44	-17.197,76
Total	2.086.394,14	1.072.067,78	1.014.326,36

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

2.3.10. Impost sobre beneficis

La conciliació entre el resultat i la despesa de l'impost sobre beneficis és la següent:

	Exercici 2014
Resultat abans d'impostos	26.689.377,43
+ <i>diferències permanents</i>	-52.808,44
+ <i>diferències temporals</i>	6.519.124,07
- <i>diferències temporals</i>	-
+/- diferències en l'impost	-
Resultat ajustat	33.155.693,06
x tipus impositiu 10%	X 10%
Import brut	3.315.569,31
- Deduccions i bonificacions	-1.061.954,57
Total impost societats liquidat	2.253.614,74

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

	Exercici 2014
Resultat abans d'impostos	26.689.377,43
+ <i>diferències permanents</i>	-52.808,44
Resultat ajustat	26.636.568,99
x tipus impositiu 10%	X 10%
Import brut	2.663.656,90
- Deduccions i bonificacions	-1.061.954,57
Altres ajustos	165.000,00
Total impost societats meritat	1.766.702,33

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

El total d'impostos diferits a 31 de desembre de 2014 ascendeix a:

	Exercici 2014
Actius diferits	-1.022.996,93
Passius diferits	1.303,12
Impostos diferits de l'impost sobre societats	-1.021.693,81

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2014 presenta el següent detall:

CONCEPTES	IMPORTS	
1 [+] DRETS PENDENT DE COBRAMENT		13.012.489,56
[+] del pressupost	16.082.761,72	
[+] dels pressupostos tancats	-	
[+] d'operacions no pressupostaries	2.385.177,42	
[-] de cobrament dubtós	-5.455.449,58	
[-] drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 [+] OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		39.911.036,98
[+] del pressupost	36.199.180,57	
[+] dels pressupostos tancats	-	
[+] d'operacions no pressupostaries	3.711.856,41	
[+] obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 [+] FONS LÍQUIDS		95.018.725,21
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		68.120.177,79
III. ROMANENT DE TRESORERIA (1-2+3)=(I+II)		68.120.177,79

Font: STA

(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

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 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.

Obligacions pendents de pagament

Tal com es desprèn de la nota 2.3.7, el romanent de tresoreria retut per l'STA estaria infravalorat en 14.641.168 euros per incorporar incorrectament com a pendent de pagament la provisió dotada corresponent a la valoració dels serveis prestats del personal actiu en relació als compromisos de jubilació i prejubilació.

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:

Contractació d'empreses de treball temporal per a funcions susceptibles de ser considerades llocs de treball de l'STA

L'STA manté la pràctica de contractar empreses de treball temporal per a obtenir la posta a disposició de treballadors els quals desenvolupen les seves funcions a les infraestructures de la parapública. Durant l'exercici 2014 el nombre de treballadors contractats per aquest procediment ha estat de 65 persones amb un cost total de 1.565.953 euros.

La naturalesa d'aquests contractes, en els quals l'objecte és la posta a disposició de treballadors, el nombre dels mateixos i la durada màxima prevista per aquests contractes que és de sis anys, la màxima permesa per la LCP, posa de manifest un ús inadequat d'aquest instrument de contractació en no gaudir de la necessària característica de temporalitat, cobrint-se per aquest procediment necessitats susceptibles de ser ateses per llocs de treball de l'STA.

Igualment, l'ús d'aquesta pràctica és contrari a les limitacions que imposa l'article 24 de la Llei de pressupost per l'exercici i les regulacions equivalents de les lleis de pressupost general d'anys anteriors.

Verificació de la legitimació per a contractar

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes a destacar

2.6.1. Fets posteriors

Actius retinguts a causa de la intervenció de la BANCA PRIVADA D'ANDORRA, SA

En data 10 de març de 2015 l'entitat financera BANCA PRIVADA D'ANDORRA, SA va quedar intervinguda per l'INAF, essent limitades totes les operacions de l'entitat financera. Aquesta situació que ha provocat que l'STA, a data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització, tingui retinguts actius entre la cartera gestionada, dipòsits i comptes corrents per valor de 11.457.733 euros. A data del present informe l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (AREB) no ha

presentat el pla de resolució de la BPA, pel que no podem avaluar l'efecte que els fets indicats poden tenir en els actius de l'STA.

Constitució de la societat pública Andorra Telecom, SAU

En data 24 de desembre de 2014 es publica al BOPA la Llei 33/2014 del 27 de novembre de creació de la societat pública Andorra Telecom, SAU. Tal com estableix la disposició transitòria primera, un cop constituïda la societat i traspassats els actius i passius a la mateixa, l'entitat Servei de Telecomunicacions d'Andorra quedarà extingida de ple dret. Una vegada la societat pública Andorra Telecom, SAU inscrita al Registre de Societats, aquesta assumirà automàticament i de ple dret totes les funcions que corresponien a l'entitat Servei de Telecomunicacions d'Andorra.

2.6.2. Altres observacions

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Manca de control pressupostari

La disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, estableix, entre altres disposicions, que el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.

Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per l'exercici 2014 d'acord amb el qual l'STA va quedar subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. Segons es desprèn de la informació analitzada, 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 als informes de control financer corresponents.

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 implantat un sistema d'objectius i té definits procediments relatius als productes i serveis que componen 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.

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques 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 l'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 fites 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.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
5. Ingressos patrimonials	90.832.875	91.992.393	91.992.393	91.992.393	87.369.051	81.969.434	79.281.180
Ingressos corrents	90.832.875	91.992.393	91.992.393	91.992.393	87.369.051	81.969.434	79.281.180
8. Actius financers	819.920	1.567.013	-	-	5.000.000	8.256.952	20.124.760
Ingressos de capital	819.920	1.567.013	-	-	5.000.000	8.256.952	20.124.760
Total ingressos	91.652.795	93.559.406	91.992.393	91.992.393	92.369.051	90.226.386	99.405.940

(*) Pròrroga pressupostària

(**) Ajustat segons informe

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

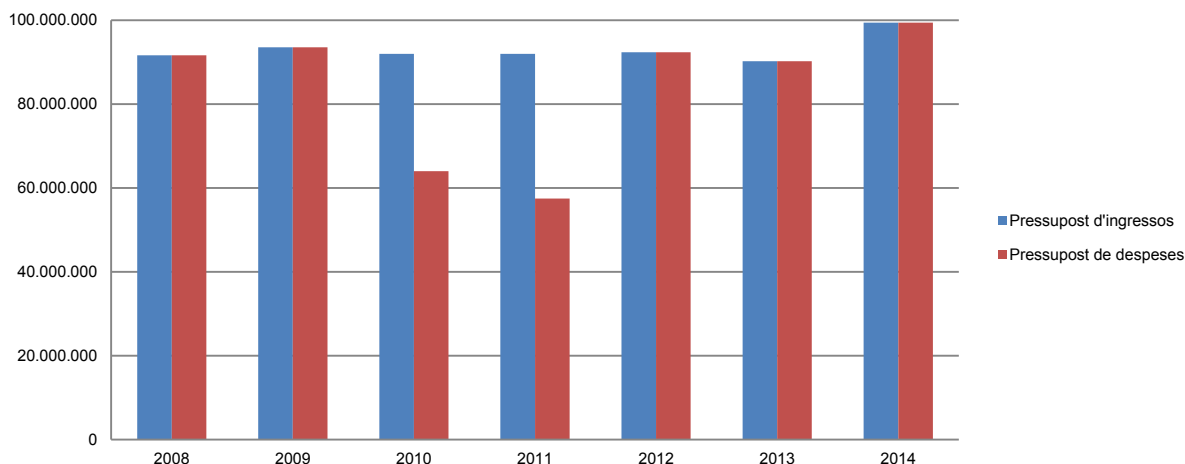
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	10.924.062	12.141.624	12.812.911	12.617.204	12.588.972	11.986.888	11.823.754
2. Consum de béns corrents i serveis	29.900.071	30.446.751	34.802.387	33.814.219	33.296.287	30.945.062	29.581.615
3. Despeses financeres	204.000	216.420	216.420	216.420	202.173	211.730	215.000
4. Transferències corrents	438.500	381.600	251.953	226.900	201.698	201.733	299.013
Despeses corrents	41.466.633	43.186.395	48.083.671	46.874.743	46.289.130	43.345.413	41.919.382
6. Inversions reals	38.981.177	40.538.011	15.940.000	10.601.994	27.509.257	27.380.973	26.728.821
7. Transferències de capital	8.704.985	8.710.000	-	-	7.589.700	7.000.000	8.300.000
8. Actius financers	2.500.000	1.125.000	-	-	10.980.964	12.500.000	22.457.737
Despeses de capital	50.186.162	50.373.011	15.940.000	10.601.994	46.079.921	46.880.973	57.486.558
Total despeses	91.652.795	93.559.406	64.023.671	57.476.737	92.369.051	90.226.386	99.405.940

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014
3. Taxes i altres ingressos	140.699	178.660	153.459	264.762	160.760	350.436	154.756
5. Ingressos patrimonials	94.147.261	91.202.953	91.598.403	91.447.233	87.197.031	85.239.798	92.391.499
Ingressos corrents	94.287.960	91.381.613	91.751.862	91.711.995	87.357.791	85.590.234	92.546.255
6. Alienació d'inversions	134.163	21.827	19.730	83.925	211.663	43.676	248.458
8. Actius financers	-	-	-	4.385.980	5.672.259	11.256.395	21.085.657
Ingressos de capital	134.163	21.827	19.730	4.469.905	5.883.922	11.300.071	21.334.115
Total ingressos	94.422.123	91.403.440	91.771.592	96.181.900	93.241.713	96.890.305	113.880.370

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA

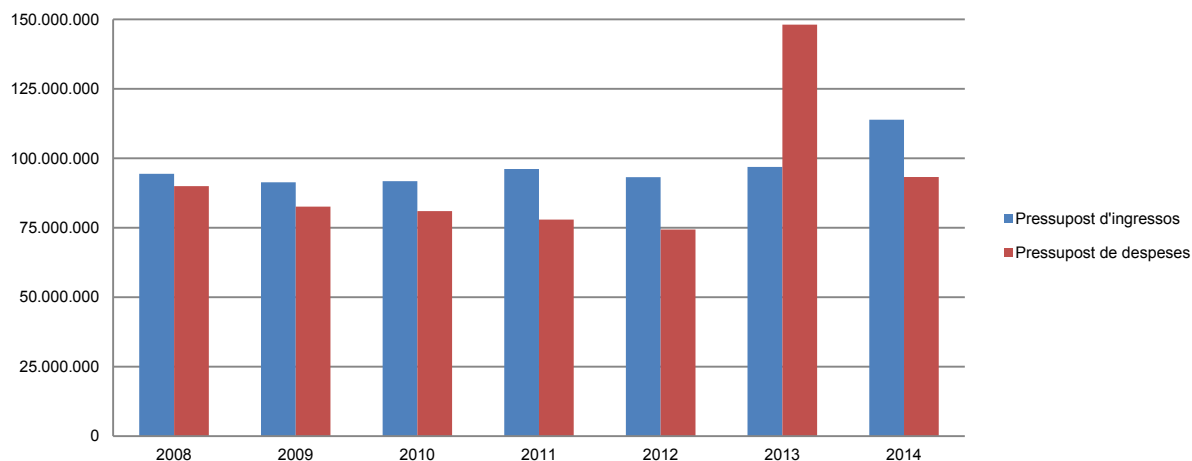
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	9.916.843	11.010.574	11.631.788	11.704.130	11.677.815	11.159.957	10.773.794
2. Consum de béns corrents i serveis	28.427.601	28.697.460	29.470.128	30.411.779	28.197.198	26.069.424	28.057.215
3. Despeses financeres	317.808	200.598	196.205	198.167	198.161	192.179	186.977
4. Transferències corrents	324.936	181.141	160.929	136.902	146.251	160.706	276.273
Despeses corrents	38.987.188	40.089.773	41.459.050	42.450.978	40.219.425	37.582.266	39.294.259
6. Inversions reals	31.110.356	34.172.785	28.515.553	21.166.551	22.901.451	21.059.156	17.729.167
7. Transferències de capital	17.558.794	8.370.235	6.658.421	405.603	8.252.340	47.294.368	7.300.000
8. Actius financers	2.364.872	-	4.385.980	13.929.211	2.999.442	42.174.704	28.933.631
Despeses de capital	51.034.022	42.543.020	39.559.954	35.501.365	34.153.233	110.528.228	53.962.798
Total despeses	90.021.210	82.632.793	81.019.004	77.952.343	74.372.658	148.110.494	93.257.057

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

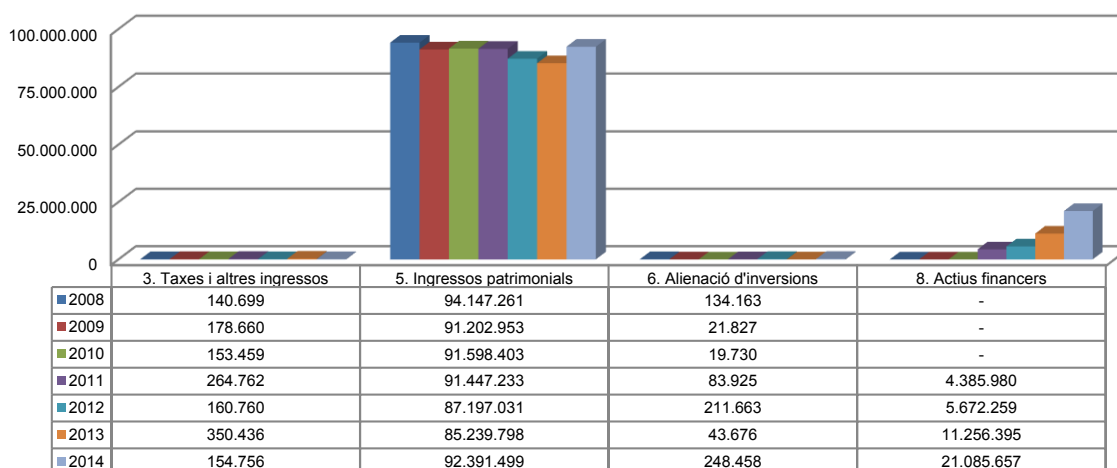
Evolució liquidació del pressupost



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

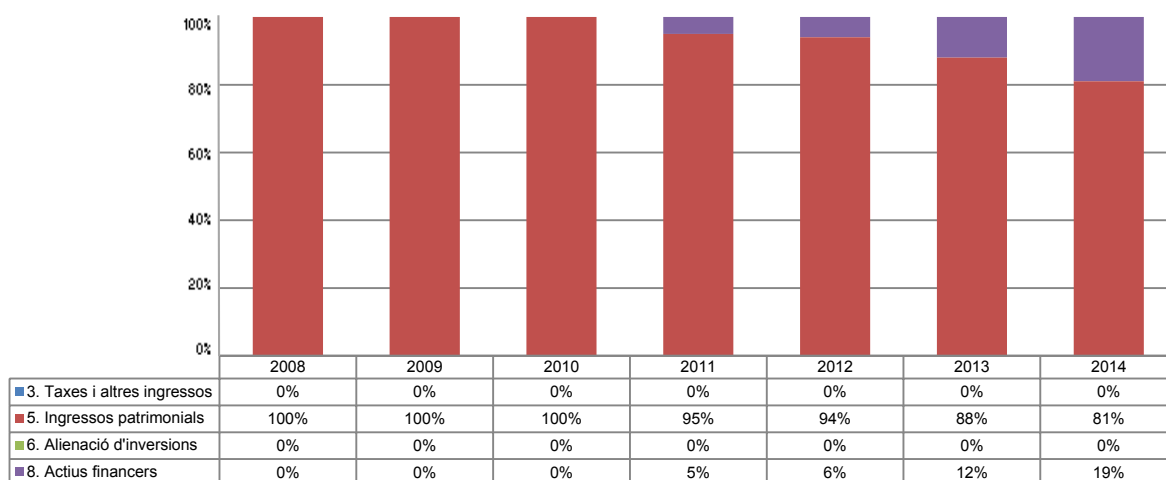
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



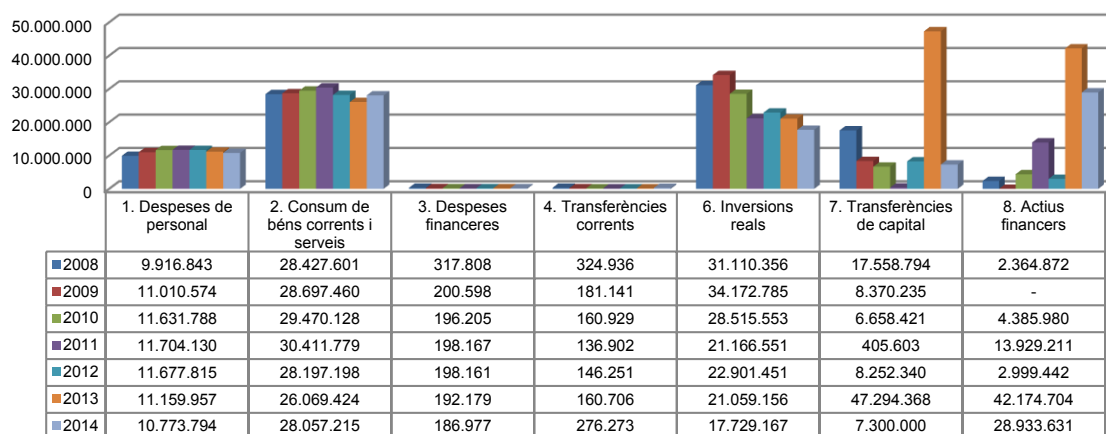
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



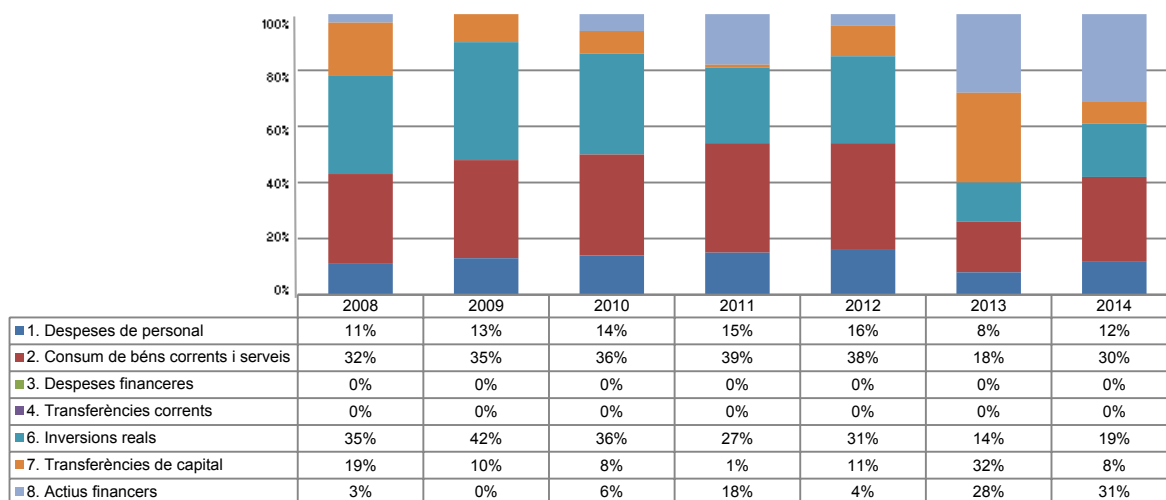
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	94.422.123	91.403.440	91.771.592	96.181.900	93.241.713	96.890.305	113.880.370
Total despeses liquidades	90.021.210	82.632.793	81.019.004	77.952.343	74.372.658	148.110.494	93.257.057
Resultat pressupostari	4.400.913	8.770.647	10.752.588	18.229.557	18.869.055	-51.220.189	20.623.313

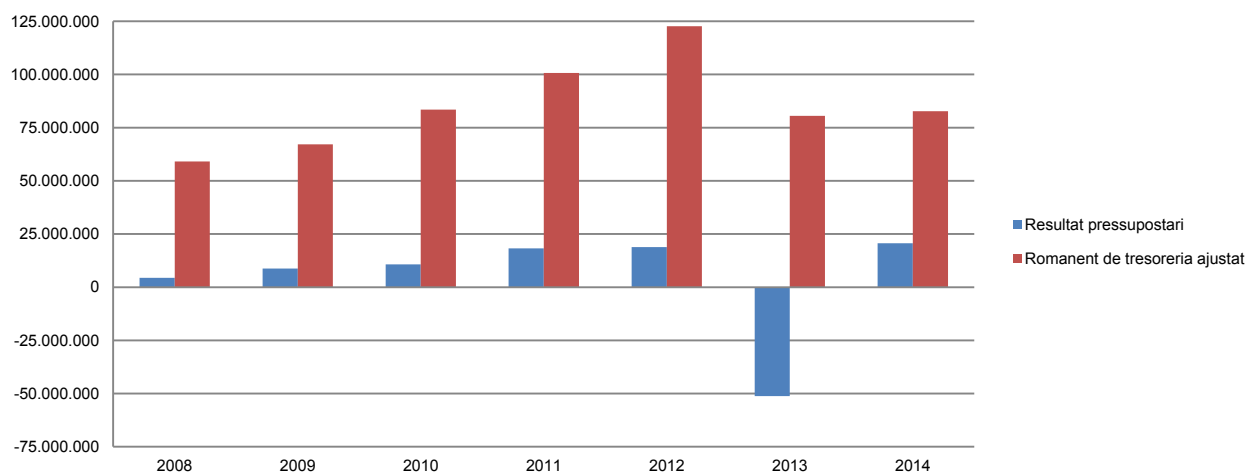
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	13.144.281	12.011.165	12.002.324	10.852.710	11.988.470	9.132.230	13.012.490
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-24.268.413	-30.259.783	-21.078.841	-15.082.507	-15.554.663	-20.011.814	-25.269.869
3. (+) Fons líquids	70.215.830	85.437.859	92.529.022	104.929.303	126.258.410	91.446.597	95.018.725
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	59.091.698	67.189.241	83.452.505	100.699.506	122.692.217	80.567.013	82.761.346
I. Romanent de tresoreria afectat	29.882.725	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	29.208.973	67.189.241	83.452.505	100.699.506	122.692.217	80.567.013	82.761.346
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	59.091.698	67.189.241	83.452.505	100.699.506	122.692.217	80.567.013	82.761.346

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	90,7%	94,9%	25,0%	131,1%	23,2%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	99,8%	104,6%	100,9%	107,4%	114,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	66,4%	69,6%	64,4%	71,0%	76,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	14,4%	15,0%	15,7%	7,5%	11,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	36,4%	39,0%	37,9%	17,6%	30,1%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,2%	0,2%	0,1%	0,3%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	35,2%	27,2%	30,8%	14,2%	19,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	54,8%	53,7%	54,0%	56,1%	57,5%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	54,8%	53,7%	54,0%	56,1%	57,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,2%	0,3%	0,2%	0,4%	0,1%
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	85.087.756	102.634.509	126.809.319	85.009.729	72.190.891
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	458,1%	683,4%	867,1%	524,8%	280,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	19,9%	3,1%	5,4%	5,6%	13,9%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El romanent de tresoreria retut per l'STA estaria infravalorat en 14.641.168 euros per incorporar incorrectament com a pendent de pagament la provisió dotada corresponent a la valoració dels serveis prestats del personal actiu en relació als compromisos de jubilació i prejubilació. (notes 2.3.7 i 2.4)

Relatives a la contractació pública

- L'STA manté la pràctica de contractar empreses de treball temporal per a obtenir la posta a disposició de treballadors els quals desenvolupen les seves funcions a les infraestructures de la parapública. Durant l'exercici 2014 el nombre de treballadors contractats per aquest procediment ha estat de 65 persones amb un cost total de 1.565.953 euros. La naturalesa d'aquests contractes, en els quals l'objecte és la posta a disposició de treballadors, el nombre dels mateixos i la durada màxima prevista per aquests contractes que és de sis anys, la màxima permesa per la LCP, posa de manifest un ús inadequat d'aquest instrument de contractació en no gaudir de la necessària característica de temporalitat, cobrint-se per aquest procediment necessitats susceptibles de ser ateses per llocs de treball de l'STA. Igualment, l'ús d'aquesta pràctica és contrari a les limitacions que imposa l'article 24 de la Llei de pressupost per l'exercici i les regulacions equivalents de les lleis de pressupost general d'anys anteriors. (nota 2.5)

Altres observacions

- En data 10 de març de 2015 l'entitat financera BANCA PRIVADA D'ANDORRA, SA va quedar intervinguda per l'INAF, restant limitades les seves operacions i provocant que estiguin retinguts actius per valor de 11.457.733 euros, a la data del treball de camp, en relació als quals no podem avaluar l'efecte que els fets indicats poden tenir en els comptes de l'STA. (nota 2.6.1)

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 i 2.3.4)

- La liquidació del pressupost de l'STA no inclou la informació requerida per l'article 14 de la LGFP, referida al principi d'annualitat, relativa als drets cobrats i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2015, corresponents a ingressos i despeses generades fins el 31 de desembre de 2014. (nota 2.2)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la LGFP. L'STA ha efectuat per l'exercici 2014, una presentació dels estats financers 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)

Altres observacions

- 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 a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei. (nota 2.3.4)
- Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa de control per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual l'STA ha quedat subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent. (nota 2.6.2)

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 de Telecomunicacions d'Andorra a 31 de desembre de 2014, 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, 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 2014.

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: 11/11/15
Hora d'entrada: 10'05h.
Núm.: 157-15.

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
 President del Tribunal de Comptes
 C/ Dr. Vilanova núm.15, planta -3
 AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 10 de novembre de 2015

Distingit Senyor,

Per la present, tinc a bé fer-li arribar en el document adjunt, les alegacions corresponents a l'informe realitzat pel Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2014 del Servei de Telecomunicacions d'Andorra.

Aprofito aquesta avinentesa per saludar-vos ben atentament.



Jordi Nadal Bentadé
 Director General
 Andorra Telecom, SAU

C/Mn Lluís Pujol, 8-14 - Santa Coloma
 AD500 Andorra la Vella
 Principat d'Andorra

www.andorratelecom.ad

ANDORRA TELECOM

Allegacions informe d'auditoria 2014

A continuació es procedeix a formular les alegacions i/o aclariments que s'estimen oportuns en relació a l'apartat 3 "Observacions i recomanacions" de l'informe del Tribunal de Comptes relatiu a l'exercici 2014.

1. Relatives a la comptabilitat pública

El Tribunal de Comptes aixeca l'observació següent:

"El romanent de tresoreria retut per l'ISTA estaria infravalorat en 14.641.168 euros per incorporar incorrectament com a pendent de pagament la provisió dotada corresponent a la valoració dels serveis prestats del personal actiu en relació als compromisos de jubilació i prejubilació" (notes 2.3.7 i 2.4)"

En relació a l'observació efectuada tenim a bé indicar que a diferència del que s'indica en l'informe, no es tracta d'una provisió, ans al contrari es tracta d'un deute cert i irrevocable a favor del personal a curt termini.

Tal com es descriu en la nota 13 de la memòria dels comptes anuals de l'ISTA de l'exercici 2014, el Consell d'Administració en data 20 de novembre 2014, va acordar aprovar i proposar un nou "Reglament del pla de pensions del personal" amb l'objectiu de transformar el model existent basat en un sistema de prestació definida, cap a un model d'aportació definida. A 31 de desembre del 2014, la totalitat de la plantilla amb drets sobre el model de prestació definida, va formalitzar la seva renúncia al referit model i va formalitzar l'adhesió al nou sistema d'aportació definida. Coincidint amb l'adhesió indicada, l'entitat va reconèixer una aportació inicial individual, única i irrevocable a favor de cada particip, corresponent a l'import de la provisió constituïda segons estudi actuarial del risc per pensions a data 31/12/2014.

D'acord amb el tractament comptable que s'ha de donar a les Obligacions pendents de pagament (deute cert i irrevocable), a l'efecte de presentar el quadre d'Estat del Romanent de Tresoreria, entenem que aquest últim s'ha presentat i figura per l'import adequadament valorat.

2. Relatives a la contractació pública

El Tribunal de Comptes posa de manifest un ús inadequat de la contractació de personal mitjançant empreses de treball temporal, cobrint-se per aquest procediment necessitats susceptibles de ser ateses per llocs de treball de l'ISTA. També indica que *"Igualment, l'ús d'aquesta pràctica és contrari a les limitacions que imposa l'article 24 de la Llei de pressupost per l'exercici i les regulacions equivalents de les lleis de pressupost general d'anys anteriors"*.

Compartim l'observació primera del Tribunal de Comptes, entenem que la cobertura de llocs de treball amb vocació de llarga durada, no pot ser adequadament coberta mitjançant la subcontractació de personal a empreses de treball temporal.

Andorra Telecom ha actuat en compliment del marc vigent i per tant atenent a les limitacions imposades per les successives lleis: 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i

ANDORRA TELECOM

de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració i les lleis de pressupost anual 2012, 2013, i 2014. El marc legal fixava la impossibilitat de cobrir les vacants amb personal fix.

Durant els exercicis 2010 a 2014, es van produir més de 40 vacants en el Servei de Telecomunicacions d'Andorra derivades de les jubilacions, pre-jubilacions, excedències, baixes voluntàries i altres. El que representa la pèrdua de pràcticament un 17% de la plantilla fixa.

Malgrat un important treball intern de reorganització dels recursos i optimització dels processos, l'empresa s'ha vist immersa en projectes clau i estratègics, que requerien i requereixen avui, de la cobertura de determinats perfils per tal d'assegurar de manera adequada diferents funcions de caràcter fix.

Per responsabilitat en l'actuació i les necessitats de prestació del servei públic, l'entitat ha hagut de recórrer a la cobertura de llocs mitjançant la subcontractació de personal a empreses de treball temporal, a l'espera dels canvis oportuns en el marc legal que possibilitessin la contractació de personal en la forma adequada a la durada de les funcions a desenvolupar.

En relació a les observacions i recomanacions aixecades en anys anteriors, certes han estat corregides i per tant ja no es recullen en el punt 4 de l'informe. En quant a les que es mantenen en l'informe de fiscalització de comptes 2014, es desitja formular les alegacions que s'indiquen a continuació per tal d'aportar clarificacions necessàries i elements suficients per entendre perquè determinades observacions i/o recomanacions provinents d'exercicis anteriors continuen persistint i no han pogut ser resoltes.

3. Alegacions relatives a la comptabilitat pública - Anys anteriors

A mode d'introducció, i en relació a les 3 observacions i recomanacions que persisteixen, tal com s'ha anat indicant en les alegacions dels informes de liquidació de comptes 2012 i anteriors, es convenient assenyalar que el Servei de Telecomunicacions d'Andorra utilitza un sistema informàtic 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 (basat i pensat des d'una lògica tradicional financera), per donar compliment a la vessant comptable i pressupostària pública prevista per la Llei General de Finances Públiques (LGFP) i el Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP), marc legal aplicable al Servei de Telecomunicacions d'Andorra.

No obstant això, és cert que els recursos i els desenvolupaments addicionals necessaris que requeririen ajustar-se de forma estricta a les disposicions de la Llei General de Finances Públiques (en endavant LGFP) i el Pla General de Comptabilitat Pública (en endavant PGCP), suposarien haver 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 financers i pressupostaris 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.

ANDORRA TELECOM

En aquest sentit, convé remarcar que en les al·legacions que ha vingut formulant en anys anteriors, el Servei de Telecomunicacions d'Andorra, deixava constància del seu neguit per trobar una solució que permetés 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 LGFP, i el PGCP.

Val a dir, que amb l'aprovació del Projecte de llei de creació de la societat pública Andorra Telecom, SAU en la sessió ordinària del Consell General del passat dia 27 de novembre del 2014, s'adequa la forma jurídica de l'entitat, passant a constituir-se com a societat pública de titularitat estatal. Aquest canvi permetrà que la nova societat desenvolupi la seva actuació d'acord amb les normes de dret privat quedant així resolts els neguits exposats en el punt anterior.

4. Al·legacions relatives a altres aspectes

- En relació als pagaments realitzats amb targetes de crèdit (nota 2.3.4), 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 tal com s'explica a continuació:
 - 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, segueixen un procés d'execució que s'inicia directament en la fase de liquidació.
 - Aquest mitjà de pagament, s'utilitza en casos puntuals per a reserves o compres per internet (també d'import inferior a 7.500 Euros), que prèviament al seu pagament, segueixen obligatòriament els tràmits d'autorització i compromís pertinents.

Amb la voluntat d'ajustar-nos al marc legal, sol·licitem que des del Tribunal de Comptes es tingui a bé informar-nos en quin extrem el procediment anterior no s'ajusta a la LGFP.
- En relació a la nota 2.6 relativa a l'informe de control financer previst pel decret de data 23 de març de 2014, el departament d'Intervenció General ha tingut a bé facilitar-nos el certificat que s'adjunta en Annex 1 al present document.

Andorra a Vella, 10 de novembre de 2015

Jordi Nadal Bentadé
 Director General
 Andorra Telecom, SAU

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

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 2014 de la
**SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR
I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA**

Maig del 2015

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	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.2. Liquidació del pressupost.....	10
2.2.1. Ingressos patrimonials	11
2.2.2. Despeses de personal	11
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis	12
2.2.4. Despeses financeres	13
2.2.5. Transferències corrents	13
2.2.6. Inversions reals.....	13
2.3. Comptes anuals	14
2.3.1. Immobilitzat	18
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos	18
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	19
2.3.4. Fons propis.....	20
2.3.5. Creditors	20
2.4. Estat del romanent de tresoreria	21
2.5. Contractació pública.....	21
2.6. Altres aspectes a destacar	21
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS	29
6. AL·LEGACIONS	30
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 Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra (en endavant, SDADV).

La fiscalització de la SDADV forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes de la SDADV corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2015, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, 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 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 auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la SDADV 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 SDADV 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 SDADV en l'exercici 2014 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, és fa referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 15 de maig de 2015.

1.3. Naturalesa jurídica

La SDADV ha estat constituïda en virtut de la Llei per la qual es constitueix la SDADV (en endavant, Llei de creació de la SDADV). La SDADV és, d'acord amb la Llei de creació de la SDADV, una entitat de dret públic de base associativa, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar.

La principal finalitat de la SDADV és la gestió de drets patrimonials d'autor i veïns previstos en la legislació del Principat d'Andorra en la matèria, que inclouen els drets d'explotació o drets econòmics exclusius segons la terminologia emprada per la Llei sobre drets d'autor i drets veïns, del 10 de juny del 1999, i els drets de remuneració equitativa o simple remuneració. També són finalitats de la SDADV les que estableixin els seus estatuts.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la SDADV 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 que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei sobre drets d'autor i drets veïns, del 10 de juny del 1999.
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000.
- Llei 23/2011, del 29 de desembre, per la qual es constitueix la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra (SDADV).
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.
- Normes de règim interior aprovades per l'Assemblea general.

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.

Els òrgans de govern són el Consell d'administració i l'Assemblea general.

L'execució de les polítiques està centralitzada en una persona que fa tasques d'administració general, la qual no té potestat per fer pagaments ni tampoc per establir tarifes ni signar contractes.

L'entitat utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres i del cens, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari. Es disposa d'un suport comptable extern.

Igualment, s'ha contractat en un servei extern treballs de suport jurídic en relació als drets d'autor, contractes, liquidacions, negociacions, etc.

La SDADV no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes, tal i com preveu l'article 27 dels seus estatuts.

1.6. Limitacions a l'abast

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

- La SDADV 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'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 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	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	31.525,00	3. Taxes i altres ingressos	-
2. Despeses de béns corrents	115.951,00	4. Transferències corrents	-
3. Despeses financeres	300,00	5. Ingressos patrimonials	134.925,84
4. Transferències corrents	5.300,00	Ingressos corrents	134.925,84
Despeses corrents	153.076,00	8. Actius financers	20.250,16
6. Inversions reals	2.100,00	Ingressos de capital	20.250,16
Despeses de capital	2.100,00	Total pressupost ingressos	155.176,00
Total pressupost despeses	155.176,00		

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

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

Manca d'aprovació del pressupost de la SDADV

La Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014 estableix en la disposició addicional novena que: *“El Govern, excepcionalment, tramita a la Sindicatura el Projecte de Llei de pressupost general per a l'exercici 2014 sense haver-hi inclòs el pressupost de la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns.*

Consegüentment, el Govern, excepcionalment, tramita a la Sindicatura el Projecte de pressupost de l'exercici 2014 d'aquesta entitat de dret públic, el qual té un efecte nul en el resultat pressupostari del Govern, de manera separada i amb posterioritat a la resta del Projecte de Llei del pressupost general per a l'exercici 2014, i en tot cas, abans del 31 de desembre de 2013”.

No s'ha trobat constància que el pressupost inicial de la SDADV hagi estat tramès i aprovat pel Consell General.

Així mateix, no consta que el pressupost que s'ha executat i retut hagi estat aprovat per cap òrgan de govern de la SDADV.

Cal indicar així mateix que les dades retudes per la SDADV presenten diferències no significatives amb les que s'obtenen dels registres que suporten la seva execució.

Es presenta a continuació el detall d'aquestes diferències:

Pressupost d'ingressos	Pressupost segons comptes lliurats	Pressupost executat per l'entitat
3. Taxes i altres ingressos	134.925,84	-
5. Ingressos patrimonials	-	134.925,84

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

Pressupost de despeses	Pressupost segons comptes lliurats	Pressupost executat per l'entitat
2. Despeses de béns corrents	115.051,00	115.951,00
6. Inversions reals	3.000,00	2.100,00

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

Anivellament del pressupost inicial mitjançant romanent de tresoreria

L'entitat ha anivellat el seu pressupost mitjançant la incorporació de romanents de tresoreria d'exercicis anteriors per import de 20.250 euros. Cal tenir en compte que per a poder formar part del pressupost inicial i final, és necessari que el romanent de tresoreria prèviament hagués estat quantificat, fet que no succeeix en el cas present atès que, per poder ser quantificat, requereix que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici, situació que es donarà amb posterioritat a l'aprovació del pressupost.

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

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	134.925,84	123.308,64	91,39%
Ingressos corrents	134.925,84	123.308,64	91,39%
8. Actius financers	20.250,16	-	-
Ingressos de capital	20.250,16	-	-
Total pressupost ingressos	155.176,00	123.308,64	79,46%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)
1. Despeses de personal	31.525,00	24.380,51	77,34%
2. Despeses de béns corrents	115.951,00	102.743,33	88,61%
3. Despeses financeres	300,00	154,40	51,47%
4. Transferències corrents	5.300,00	8.359,34	157,72%
Despeses corrents	153.076,00	135.637,58	88,61%
6. Inversions reals	2.100,00	-	-
Despeses de capital	2.100,00	-	-
Total pressupost despeses	155.176,00	135.637,58	87,41%

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

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

La SDADV 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 reflecteix la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

Determinació de les quanties que es destinen a les despeses d'administració

Durant el 2014 la part destinada a despeses d'administració de l'entitat ha estat del 40% dels ingressos recaptats, sense que es conegui quan ha estat adoptat l'acord ni es tingui constància de l'existència d'estudis o altres justificacions que motivin que es fixi aquest percentatge, pel que no es pot garantir que es respecti un criteri no arbitrari conforme l'exigència de l'article 23.1 dels estatuts de la SDADV.

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, en el capítol pressupostari 4 de transferències corrents, per 3.059 euros.

2.2.1. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2014, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50 Ingressos patrimonials	134.925,84	-	134.925,84	123.308,64	-11.617,20	91,39%
550 Ingressos patrimonials	134.925,84	-	134.925,84	123.308,64	-11.617,20	91,39%
Retransmissions per cable	134.925,84	-	134.925,84	123.308,64	-11.617,20	91,39%
5 Ingressos patrimonials	134.925,84	-	134.925,84	123.308,64	-11.617,20	91,39%

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

2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11 Personal fix	27.535,58	-	27.535,58	21.288,43	-6.247,15	77,31%
110 Remun. bàsic. i rem. pers. fix	27.535,58	-	27.535,58	21.288,43	-6.247,15	77,31%
16 Quot. prest. i desp. socials de l'empresa	3.989,42	-	3.989,42	3.092,08	-897,34	77,51%
160 Quotes seguretat social	3.989,42	-	3.989,42	3.092,08	-897,34	77,51%
1 Despeses de personal	31.525,00	-	31.525,00	24.380,51	-7.144,49	77,34%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(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 BENS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	71.301,00	-	71.301,00	67.073,36	-4.227,64	94,07%
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	70.801,00	-	70.801,00	67.059,36	-3.741,64	94,72%
209	Lloguer altre immobilitzat material	500,00	-	500,00	14,00	-486,00	2,80%
22	Material subministrat i altres	40.650,00	-	40.650,00	35.168,24	-5.481,76	86,51%
220	Material d'oficina	1.400,00	-	1.400,00	260,35	-1.139,65	18,60%
222	Comunicacions	1.200,00	-	1.200,00	833,43	-366,57	69,45%
225	Tributs	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
226	Altres serveis	3.500,00	-	3.500,00	918,97	-2.581,03	26,26%
227	Treballs realitzats per altres empreses	33.550,00	-	33.550,00	33.155,49	-394,51	98,82%
23	Indemnitzacions per serveis	4.000,00	-	4.000,00	501,73	-3.498,27	12,54%
230	Reemborsament de dietes	1.920,00	-	1.920,00	501,73	-1.418,27	26,13%
231	Locomoció, viatges	2.080,00	-	2.080,00	-	-2.080,00	-
2	Despeses en béns corrents i serveis	115.951,00	-	115.951,00	102.743,33	-13.207,67	88,61%

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

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

Reconeixement de la totalitat de les despeses

La liquidació del pressupost i el compte de pèrdues i guanys de l'entitat no inclou la totalitat de les despeses suportades en la realització de l'activitat, com és el cas de lloguers o subministraments, atès que es presten en dependències del Govern.

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.

Donat que la gestió de l'entitat s'està portant a terme des d'un despatx en les dependències de Govern es recomana la formalització d'un conveni entre Govern i la SDADV per la cessió i utilització de l'espai.

Cal tenir en compte que, atesa la forma de finançament de l'activitat de la SDADV, la manca de registre d'aquestes despeses pot provocar un resultat de l'exercici que no sigui reflex de l'aplicació dels recursos recaptats que s'han de destinar a la gestió de l'ens.

Comptabilització dels royalties meritats en exercicis anteriors

Els royalties meritats en el període de juny de 2012 a desembre de 2013 que no es van liquidar al tancament de l'exercici per un import de 93.313 euros, s'han satisfet en l'exercici sense donar-los-hi el tractament pressupostari requerit, a la vegada que, comptablement s'han imputat directament contra fons propis.

Principi d'especialitat qualitativa en l'enregistrament pressupostari dels royalties

L'entitat ha enregistrat al capítol de despeses en béns corrents i serveis els royalties reconeguts en l'exercici, per import de 67.249 euros.

Donat que els royalties que satisfà la societat no són contrapartida d'uns treballs o serveis el beneficiari dels quals és la mateixa SDADV, el registre i pagament dels mateixos s'ha de fer, pressupostàriament, amb càrrec al capítol IV *Transferències corrents*, del pressupost.

2.2.4. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	De comptes corrents	300,00	-	300,00	1,64	-298,36	0,55%
330	Interessos de comptes corrents	300,00	-	300,00	1,64	-298,36	0,55%
34	De dipòsits, fiances i altres	-	-	-	152,76	152,76	-
349	Altres despeses financeres	-	-	-	152,76	152,76	-
3	Despeses financeres	300,00	-	300,00	154,40	-145,60	51,47%

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

2.2.5. Transferències corrents

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	-	-	7.336,88	7.336,88	-
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	-	-	7.336,88	7.336,88	-
49	A l'exterior	5.300,00	-	5.300,00	1.022,46	-4.277,54	19,29%
492	A l'exterior	5.300,00	-	5.300,00	1.022,46	-4.277,54	19,29%
4	Transferències corrents	5.300,00	-	5.300,00	8.359,34	3.059,34	157,72%

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

Tal com s'indica en el punt 2.2., al tancament de l'exercici aquest capítol pressupostari s'ha liquidat per sobre l'import pressupostat, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP.

2.2.6. 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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
64	Immobilitzat immaterial	2.100,00	-	2.100,00	-	-2.100,00	-
640	Immobilitzat immaterial	2.100,00	-	2.100,00	-	-2.100,00	-
6	Inversions reals	2.100,00	-	2.100,00	-	-2.100,00	-

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Exercici 2014	Exercici 2013
A) IMMOBILITZAT	2.116,10	22.513,94
I Immobilitzacions immaterials	1.512,05	21.607,85
1 Despeses de constitució	-	32.500,00
2 Propietat industrial	1.500,00	1.500,00
3 Aplicacions informàtiques	1.479,00	1.479,00
6 Amortitzacions	-1.466,95	-13.871,15
II Immobilitzacions materials	604,05	906,09
4 Altre immobilitzat	1.510,15	1.510,15
5 Amortitzacions	-906,10	-604,06
C) ACTIU CIRCULANT	187.289,87	129.713,95
II Deutors	-	64.471,36
1 Deutors pressupostaris	-	64.471,36
IV Tresoreria	186.867,33	64.842,59
V Ajustaments per periodificació	422,54	400,00
TOTAL GENERAL	189.405,97	152.227,89

PASSIU	Exercici 2014	Exercici 2013
A) FONS PROPIS	16.289,35	142.328,89
I Patrimoni	100.000,00	100.000,00
1 Patrimoni	100.000,00	100.000,00
III Resultats d'exercicis anteriors	-70.483,87	-10.871,38
2 Resultats negatius d'exercicis anteriors	-70.483,87	-10.871,38
IV Resultat de l'exercici	-13.226,78	53.200,27
E) CREDITORS A CURT TERMINI	173.116,62	9.899,00
III Creditors	173.116,62	9.899,00
1 Creditors pressupostaris	170.372,65	4.608,75
4 Administracions públiques	2.743,97	5.290,25
TOTAL GENERAL	189.405,97	152.227,89

Font: SDADV
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2014	Exercici 2013
A DESPESES	136.535,42	85.404,70
3 DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA, DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	129.198,54	85.404,70
a) Despeses de personal	24.380,51	32.022,65
a1) <i>Sous, salaris i assimilats</i>	21.288,43	27.946,55
a2) <i>Càrregues socials</i>	3.092,08	4.076,10
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	897,84	7.373,18
c1) <i>Dotacions per a amortitzacions</i>	897,84	7.373,18
e) Altres despeses de gestió	103.918,55	46.008,87
e1) <i>Serveis exteriors</i>	103.918,55	46.008,87
f) Despeses financeres i assimilables	1,64	-
4 TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	7.336,88	-
b) Subvencions corrents	7.336,88	-
ESTALVI		53.200,27

HAVER	Exercici 2014	Exercici 2013
B INGRESSOS	123.308,64	138.604,97
1 VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	123.308,64	138.604,97
b) Drets de retransmissió	123.308,64	138.604,97
DESESTALVI	13.226,78	

Font: SDADV
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2014	Exercici 2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	135.637,58	78.031,52
a) Reducció d'exist. de prod. acabats i en curs de fabr.	-	-
b) Aprovisionaments	-	-
c) Serveis exteriors	103.918,55	46.008,87
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	24.380,51	32.022,65
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	7.336,88	-
h) Despeses financeres	1,64	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excep.	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	-	725,00
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	725,00
c) Immobilitzacions materials	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	112.812,76	569,19
a) En adscripció	112.812,76	569,19
Total d'aplicacions	248.450,34	79.325,71
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	-	108.078,80

Fons obtinguts	Exercici 2014	Exercici 2013
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	123.308,64	138.604,97
a) Vendes	123.308,64	138.604,97
b) Augment d'existències	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Impostos indirectes	-	-
e) Taxes, preus públics i contribucions	-	-
f) Transferències i subvencions	-	-
g) Ingressos financers	-	-
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingr. excepcionals	-	-
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	19.500,00	48.799,54
a) En adscripció	19.500,00	48.799,54
Total d'origens	142.808,64	187.404,51
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	105.641,70	-

Font: SDADV
(Imports en euros)

	2014		2013	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors	-	64.471,36	64.471,36	-
a) Pressupostaris		64.471,36	64.471,36	
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
d) Administracions públiques pendents de cobr.				
3. Creditors	2.546,28	165.763,90	20.385,85	5.290,25
a) Pressupostaris		165.763,90	20.385,85	
b) No pressupostaris	2.546,28			5.290,25
7. Tresoreria	122.024,74	-	28.111,84	-
8. Ajustaments per periodificació	22,54	-	400,00	-
Total	124.593,56	230.235,26	113.369,05	5.290,25
Variació del capital circulant		105.641,70	108.078,80	

Font SDADV
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions

	2014	2013
Resultat comptable de l'exercici	-13.226,78	53.200,27
Més:		
1. Dotacions d'amortitzacions i de provisions d'immobilitzat	897,84	7.373,18
2. Dotació de 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		
6. Pèrdues en l'alienació de l'immobilitzat		
Menys:		
1. Excessos de provisions d'immobilitzat		
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses		
3. Ingressos derivats d'interessos diferits		
4. Diferències de canvi negatives		
5. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat		
6. Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici		
Recursos procedents de les operacions	-12.328,94	60.573,45

Font: SDADV
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

	2014	2013
Resultat pressupostari liquidat	-12.328,94	59.848,45
(+) Inversions	-	725,00
(-) Dotacions per a amortitzacions	-897,84	-7.373,18
Resultat economicopatrimonial (Desestalvi)	-13.226,78	53.200,27

Font: SDADV
(Imports en euros)

De la revisió dels anteriors estats i comptes anuals retuts en deriven les següents observacions:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

La SDADV 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.

2.3.1. Immobilitzat

El quadre de moviments de l'immobilitzat és el següent:

Immobilitzat immaterial	Saldo a l'01/01/2014	Altes/ Dotació	Baixes	Regularitzacions	Saldo al 31/12/2014
Cost					
Despeses de constitució	32.500,00	-	-	-32.500,00	-
Propietat industrial	1.500,00	-	-	-	1.500,00
Aplicacions informàtiques	1.479,00	-	-	-	1.479,00
Total cost	35.479,00	-	-	-32.500,00	2.979,00
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-13.871,15	-595,80	-	13.000,00	-1.466,95
Valor net	21.607,85	-595,80	-	-19.500,00	1.512,05

Font: SDADV
(Imports en euros)

Immobilitzacions materials	Saldo a l'01/01/2014	Altes/ Dotació	Baixes	Regularitzacions	Saldo al 31/12/2014
Cost					
Equips per a processos d'informació	1.510,15	-	-	-	1.510,15
Total cost	1.510,15	-	-	-	1.510,15
Amortització acumulada immobilitzat material	-604,06	-302,04	-	-	-906,10
Valor net	906,09	-302,04	-	-	604,05

Font: SDADV
(Imports en euros)

2.3.2. Deutors, vendes i ingressos

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

Concepte	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Servei de Telecomunicacions d'Andorra	-	64.471,36	-64.471,36
Total	-	64.471,36	-64.471,36

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

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

L'estat de la gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat és:

Conceptes	Imports	
1. COBRAMENTS		193.328,88
(+) del pressupost corrent	128.857,52	
(+) de pressupostos tancats	64.471,36	
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
2. PAGAMENTS		71.304,14
(+) del pressupost corrent	61.405,14	
(+) de pressupostos tancats	9.899,00	
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
I. Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		121.024,74
3. Saldo inicial de Tresoreria		64.842,59
II. Saldo final de Tresoreria		186.867,33

Font: SDADV

(Imports en euros)

Nota: De les dades presentades en el quadre anterior el Flux net de tresoreria de l'exercici hauria de ser de 122.024,74 euros.

El quadre adjunt recull el detall de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Concepte	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	127,75	130,25	-2,50
Bancs	186.739,58	64.712,34	122.027,24
Total	186.867,33	64.842,59	122.024,74

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV

(Imports en euros)

De la revisió d'aquests apartat en deriven les observacions següents:

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'entitat ha adoptat la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses que són a càrrec del seu pressupost. 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 què s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

Targeta de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, pel que, tot i poder ser objecte d'una regularització a posteriori comporten una debilitat de control intern. 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. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Patrimoni	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Totals
Saldo al 31/12/2013	100.000,00	-10.871,38	53.200,27	142.328,89
Aplicació del resultat de l'exercici 2013	-	53.200,27	-53.200,27	-
Regularitzacions errors comptables 2013	-	-112.812,76	-	-112.812,76
Resultat de l'exercici 2014	-	-	-13.226,78	-13.226,78
Saldo al 31/12/2014	100.000,00	-70.483,87	-13.226,78	16.289,35

Font: SDADV
(Imports en euros)

L'entitat ha enregistrat amb càrrec als fons propis de l'entitat la regularització a que hem fet esment a l'apartat 2.2.3. juntament amb d'altres que provenen de exercicis anteriors.

2.3.5. Creditors

Aquest epígraf presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Creditors pressupostaris	170.372,65	4.608,75	165.763,90
Administracions públiques	2.743,97	5.290,25	-2.546,28
Total	173.116,62	9.899,00	163.217,62

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

La xifra dels creditors no és comparable en els anys detallats, ja que en l'exercici 2013 no es va tenir en compte els royalties que s'havien de pagar fet que en el 2014 estan pendents de pagament els del 2012, 2013 i 2014.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		-
(+) del pressupost corrent		
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) de cobrament dubtós		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2. (-) Obligacions pendents de pagament		173.116,62
(+) del pressupost corrent	170.372,65	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.743,97	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3. (+) Fons líquids		186.867,33
I. Romanent de tresoreria afectat		
II. Romanent de tresoreria no afectat		13.750,71
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		13.750,71

Font: SDADV

(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

No s'han observat incidències relatives a la contractació pública en procediments iniciats en l'exercici.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Manca de control pressupostari

La disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, estableix, entre altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual la SDADV ha quedat subjecta a control pressupostari en la modalitat de control de legalitat. Segons es desprèn de la informació analitzada, durant l'exercici fiscalitzat l'entitat va estar sotmesa parcialment a aquest control, havent-se efectuat informes sobre dues operacions de contractació pública.

L'entitat no ha estat sotmesa a una auditoria de comptes tal com preveu l'article 27 dels estatuts de la societat.

Aplicació limitada de la Llei de constitució de la SDADV

L'article 10 de la Llei de constitució de la SDADV atribueix a aquesta entitat l'exclusivitat de la gestió dels drets de retransmissió per cable i els dret de gestió col·lectiva obligatòria, així com els drets de remuneració equitativa o de simple remuneració. La SDADV està procedint a una implantació gradual de l'exigència anterior quan aquesta no està prevista a la Llei, la qual estableix una exigència en la gestió dels referits drets des del moment de la seva entrada en vigor.

Així, de la informació facilitada per la societat, durant l'any 2014 s'ha procedit a gestionar royalties procedents dels usos de creacions i prestacions que provenen dels actes de retransmissió per cable duts a terme per Andorra Telecom.

Aquest fet podria lesionar els interessos dels autors i altres titulars de drets podent donar lloc a l'exigència de responsabilitats patrimonials a la societat. Els efectes abans esmentats, podrien a la vegada originar responsabilitats en els termes que preveu l'article 57 LGFP.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

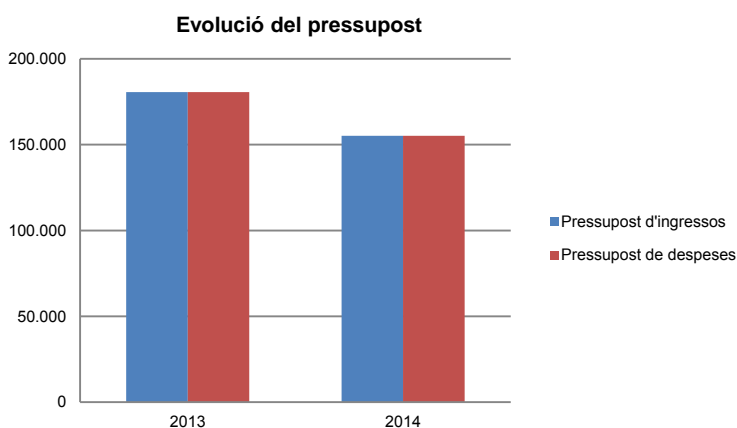
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014
3. Taxes i altres ingressos	180.580	-
5. Ingressos patrimonials	-	134.926
Ingressos corrents	180.580	134.926
8. Actius financers	-	20.250
Ingressos de capital	-	20.250
Total ingressos	180.580	155.176

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	31.525	31.525
2. Consum de béns corrents i serveis	72.050	115.951
3. Despeses financeres	300	300
4. Transferències corrents	69.705	5.300
Despeses corrents	173.580	153.076
6. Inversions reals	7.000	2.100
Despeses de capital	7.000	2.100
Total despeses	180.580	155.176

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)
3. Taxes i altres ingressos	138.605	-
5. Ingressos patrimonials	-	123.309
Ingressos corrents	138.605	123.309
Total ingressos	138.605	123.309

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

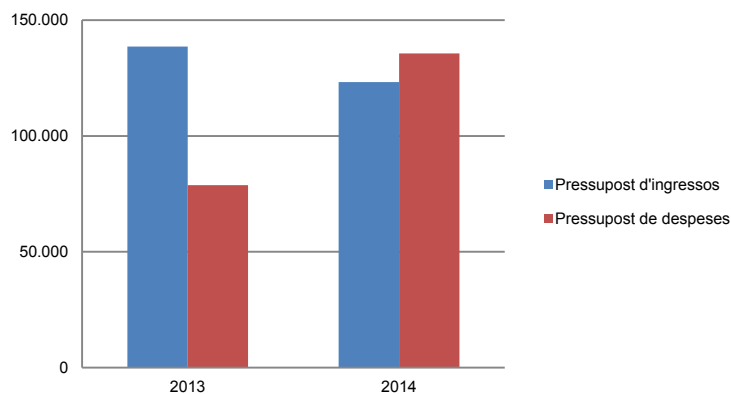
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	32.023	24.381
2. Consum de béns corrents i serveis	46.009	102.743
3. Despeses financeres	-	154
4. Transferències corrents	-	8.359
Despeses corrents	78.032	135.637
6. Inversions reals	725	-
Despeses de capital	725	-
Total despeses	78.757	135.637

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

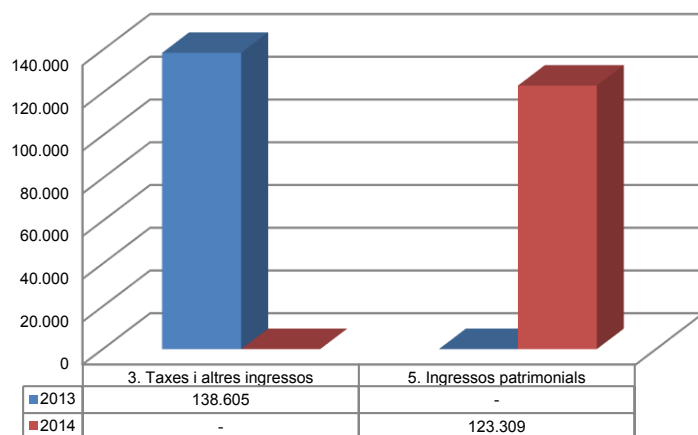
Evolució liquidació del pressupost



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

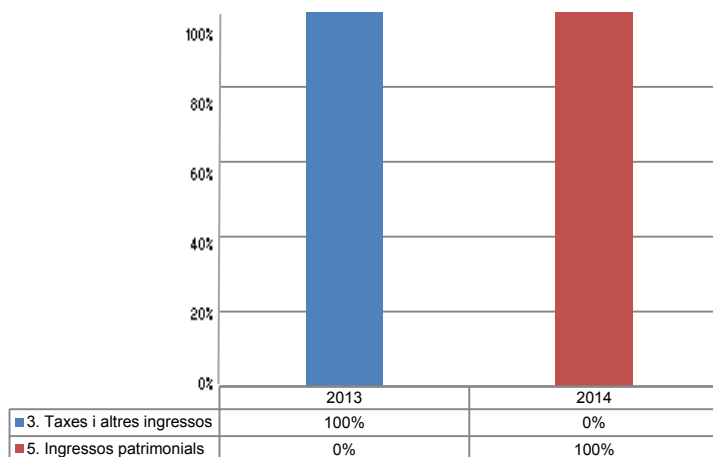
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



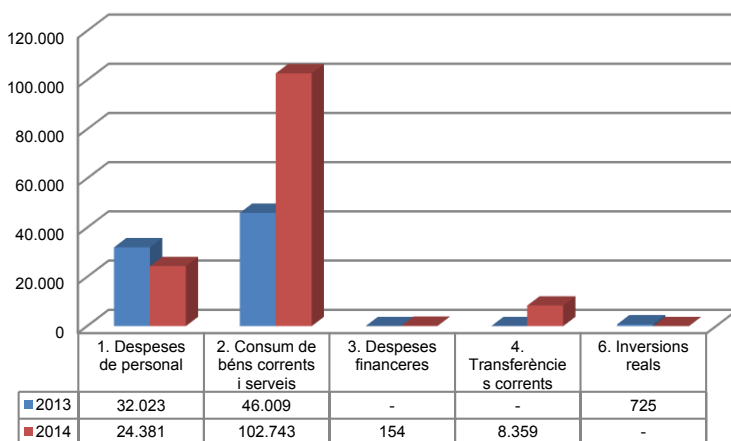
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



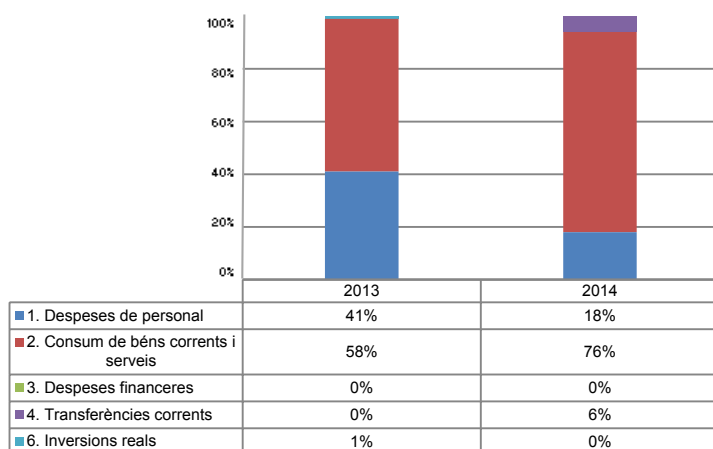
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

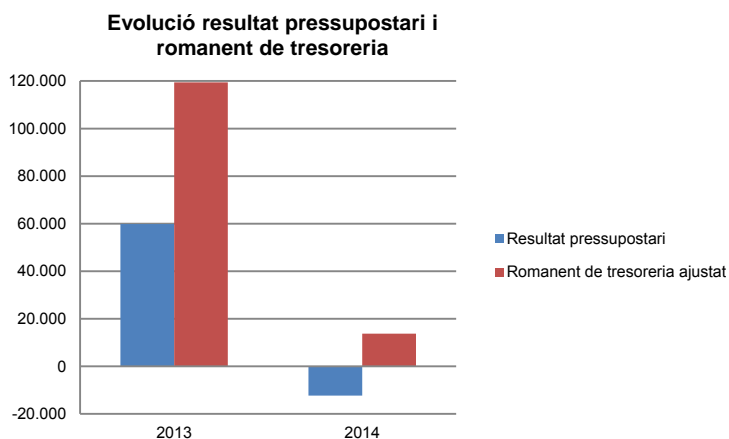
Descripció	2013	2014
Total ingressos liquidats	138.605	123.309
Total despeses liquidades	78.757	135.637
Resultat pressupostari	59.848	-12.328

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

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	64.471	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.899	-173.117
3. (+) Fons líquids	64.843	186.867
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	119.415	13.750
I. Romanent de tresoreria afectat	83.000	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	36.415	13.750
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	119.415	13.750

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	76,8%	91,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	43,6%	87,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	40,7%	18,0%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	58,4%	75,7%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	6,2%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,9%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	43,7%	-10,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	43,7%	-10,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	100,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	119.815	14.173
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1310,4%	108,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	655,0%	107,9%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No consta que el pressupost de la SDADV de l'exercici 2014 hagi estat aprovat pel Consell General ni que s'hagi donat compliment als requeriments de la Disposició addicional 9^a de la Llei del pressupost per l'exercici. (nota 2.1.1)
- La SDADV ha anivellat el seu pressupost mitjançant la incorporació de romanents de tresoreria d'exercicis anteriors per import de 20.250 euros els quals, atès que a la data d'elaboració del pressupost no s'havia liquidat el corresponent a l'exercici de 2013, no estava quantificat, pel que no era possible conèixer la suficiència d'aquest recurs. (nota 2.1.1)
- S'han registrat sense l'adequat reflex pressupostari els royalties meritats en exercicis anteriors que no van ser objecte de registre en aquells exercicis, per import de 93.313 euros. Comptablement, aquestes operacions s'han fet contra els fons propis de l'entitat. (nota 2.2.3)
- S'han enregistrat en el capítol II *despeses en béns corrents i serveis* els royalties reconeguts en l'exercici, per import de 67.249 euros els quals, atenent a que no són contrapartida d'uns treballs o serveis el beneficiari dels quals sigui la SDADV, s'haurien d'haver enregistrat amb càrrec al capítol IV *transferències corrents*, del pressupost. (nota 2.2.3)

Altres observacions

- La part dels royalties destinats a finançar les despeses d'administració ha estat del 40% sense que es conegui quan ha estat adoptat l'acord que determina aquest percentatge ni es té constància de l'existència d'estudis o altres treballs que el justifiquin, pel que no es pot garantir que es respecti un criteri no arbitrari conforme l'exigència de l'article 23.1 dels estatuts de la SDADV. (nota 2.2)
- La SDADV està duent a terme una implantació gradual de les obligacions que li imposa la seva Llei de creació en relació a la gestió dels drets de retransmissió per cable, els drets de gestió col·lectiva obligatòria i els drets de remuneració equitativa o de simple remuneració, quan aquesta no està prevista a la Llei, fet que podria lesionar els interessos dels autors i altres titulars de drets podent donar lloc a l'exigència de responsabilitats patrimonials a la societat. (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

- La SDADV 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. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.6 i 2.2)
- A la liquidació del pressupost no hi figuren la totalitat de les despeses suportades per aquest atès que no s'inclouen serveis que suporta directament el Govern, el que fa que no es coneix el cost real de l'activitat. Cal tenir en compte que, atesa la forma de finançament de l'activitat de la SDADV, la manca de registre d'aquestes despeses pot provocar un resultat de l'exercici que no sigui reflex de l'aplicació dels recursos recaptats que s'han de destinar a la gestió de l'ens. (nota 2.2.3)

Altres observacions

- L'entitat manté la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses que són a càrrec del seu pressupost. 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 què s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida. (nota 2.3.3)
- L'entitat no ha estat sotmesa a procediments de control de legalitat previstos per l'article 37 de la LGFP, amb les excepcions ja comentades, tot i haver estat inclosa en el programa de control pressupostari establert per decret de 26 de març de 2014. Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes, tal i com preveu l'article 27 dels estatuts de la societat. (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 la limitació esmentada 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 Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra a 31 de desembre de 2014, 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.

També es desprèn que, en general, la SDADV 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 2014.

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 Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

SDADV[®]

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRÉ D'ENTRADA
Data d'entrada: 20/10/15
Hora d'entrada: 12'40h.
Núm.: 146-15

Tribunal de comptes
 Sr. Carles Santacreu Coma
 President
 Carrer Dr. Vilanova,15
 Seu del Nou Consell General
 Planta 3
 AD500 Andorra la Vella

A Andorra la vella, EL 20 d'octubre del 2015

Distingit Senyor,

En data 9 d'octubre del 2015, hem rebut l'informe corresponent a la liquidació de comptes de l'SDADV de l'exercici 2014.

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

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



Juana Baygual Pérez-Portabella
 Presidenta de l'SDADV

***SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA**

Edifici Administratiu Prat del Rull. Despatx 2.7. AD500 Andorra la Vella. Principat d'Andorra

T. 376 328 829 sdadv@sdadv.ad www.sdadv.ad

Al·legacions a l'informe del tribunal de comptes referent a l'exercici 2014

A Andorra la vella, el 20 d'octubre del 2015

***SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA**

Edifici Administratiu Prat del Rull. Despatx 2.7. AD500 Andorra la Vella. Principat d'Andorra

T. 376 328 829 sdadv@sdadv.ad www.sdadv.ad

AL·LEGACIONS

I. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS:

Observacions i recomanacions relatives a la comptabilitat pública:

Al·legacions al punt 1

És cert que el pressupost de la SDADV per a l'exercici 2014 no fou aprovat pel Consell General, tal i com va quedar recollit en la Disposició Addicional Novena de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2014, el qual fou tractat com a situació d'excepcionalitat per raó de circumstàncies interns en la societat durant el període de el qual calia preparar el dit pressupost.

Al·legacions al punt 4

L'enregistrament pressupostari dels royalties s'ha efectuat seguint les instruccions del departament de Pressupost del Govern, des d'on es va indicar a la SDADV que s'havien d'enregistrar en el Capítol II (Despeses en béns corrents i serveis). Al respecte, la SDADV agrairia l'existència d'un criteri unificat i per tant segur al respecte.

Altres observacions:

Al·legacions al punt 1

Segons s'ha indicat en les Al·legacions al punt 1 de les observacions i recomanacions a la comptabilitat pública, és cert que el Consell General, degut a una situació d'excepcionalitat, no va poder aprovar el pressupost de la SDADV per a l'exercici 2014.

No obstant això, tant el Consell d'Administració com l'Assemblea General de la SDADV van aprovar que la part dels royalties destinats a finançar les despeses d'administració de la societat, fos un 40 % (veure Annex 1 a les presents al·legacions, amb acta del Consell d'Administració del 25 de febrer del 2014 i acta de l'Assemblea General del 17 de març del 2014).

Al·legacions al punt 2

En efecte, en la Llei de creació de la SDADV no està prevista la implantació gradual per part d'aquesta societat de les obligacions que li imposa aquesta llei en relació amb la gestió del dret de gestió col·lectiva obligatòria de retransmissió per cable (reconegut pels articles 17 i 32.3 de la llei andorrana de drets d'autor i drets veïns) i els drets de remuneració equitativa reconeguts pels articles 19.6 i 29 de la llei andorrana de drets d'autor i drets veïns. Cal precisar que la remuneració equitativa per la reproducció privada per a propòsits personals, establerta en l'article 7 de la llei andorrana de drets d'autor i drets veïns, fou derogada per la llei de creació de la SDADV.

***SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA**

Edifici Administratiu Prat del Rull. Despatx 2.7. AD500 Andorra la Vella. Principat d'Andorra
T. 376 328 829 sdadv@sdadv.ad www.sdadv.ad

De fet, en dret comparat, ni les lleis de drets d'autor i drets veïns ni els estatuts de societats homòlogues a la SDADV preveuen la implantació gradual dels drets a gestionar per aquestes. En la pràctica, però, hi ha pràcticament sempre una implantació gradual, especialment quan es tracta de societats que com la SDADV gestionen molts tipus de drets, doncs és impossible, donat el treball previ que hi ha per a la posada en marxa de la gestió de qualsevol dret, que tot estigui a punt al mateix temps.

El que sol succeir en la pràctica, doncs, és que les societats multidisciplinars estableixen el calendari a seguir, el qual depèn, entre d'altres, dels recursos econòmics de què disposin per a la seva execució en cada moment, de la necessitat o no segons els continguts a gestionar de l'obtenció prèvia d'un repertori internacional, i de la fàcil o difícil disposició a negociar dels usuaris del país de què es tracti.

Per tant, donat que la implantació gradual és una pràctica habitual en el sector, al qual s'hi afegeix que la SDADV està en permanent contacte amb entitats supranacionals i nacionals que aglutinen els diferents titulars que representa, no hi ha cap dubte que la SDADV està vetllant pels interessos dels diferents titulars de drets que representa.

II. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Altres observacions

Al·legacions al punt 1

A finals de gener del 2014 la SDADV va deixar de domiciliar el pagament de despeses a càrrec del seu pressupost. Tota la documentació que acredita aquest extrem, ha d'estar en possessió del Tribunal de Comptes donat que la SDADV la va facilitar als auditors contractats pel dit tribunal.

Al·legacions al punt 2

Degut a que en la pràctica, pel que fa a l'exercici 2014, la SDADV ha estat auditada tant pel Tribunal de Comptes com per la Intervenció General de Govern d'acord amb els procediments d'auditoria establerts per a entitats de dret públic, es va considerar que amb aquestes dues auditories, ara per ara, era suficient.

***SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA**

Edifici Administratiu Prat del Rull. Despatx 2.7. AD500 Andorra la Vella. Principat d'Andorra

T. 376 328 829 sdadv@sdadv.ad www.sdadv.ad

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

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 2014, de la
UNIVERSITAT D'ANDORRA

Juny del 2015

ÍNDIX

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.....	7
2.2. Liquidació del pressupost.....	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos	11
2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos.....	12
2.2.3. Ingressos patrimonials.....	12
2.2.4. Venda d'inversions reals.....	13
2.2.5. Actius financers d'ingressos	13
2.2.6. Despeses de personal	13
2.2.7. Despeses en béns corrents i serveis.....	14
2.2.8. Despeses financeres	15
2.2.9. Transferències corrents	15
2.2.10. Inversions reals.....	15
2.3. Comptes anuals	16
2.3.1. Immobilitzat.....	20
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	21
2.3.3. Existències.....	21
2.3.4. Deutors	21
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	21
2.3.6. Ajustaments per periodificació.....	22
2.3.7. Fons propis	23
2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	24
2.3.9. Provisions per a riscos i despeses	24
2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament.....	24
2.3.11. Creditors a curt termini	25
2.4. Estat del romanent de tresoreria	25
2.5. Contractació administrativa	26
2.6. Altres aspectes a destacar.....	26
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	33
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS.....	33
5. CONCLUSIONS	34
6. AL·LEGACIONS.....	34
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	43

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 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2014, objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2015, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (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 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 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 2014 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'entitat fiscalitzada va concloure l'11 de juny del 2015.

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 (derogada 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 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

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 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 compon 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 UdA utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions.

La UdA 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	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	1.814.685	3. Taxes i altres ingressos	520.025
2. Despeses en béns corrents i serveis	821.976	4. Transferències corrents	2.200.520
3. Despeses financeres	1.300	5. Ingressos patrimonials	14.627
4. Transferències corrents	97.211	Ingressos corrents	2.735.172
Despeses corrents	2.735.172	7. Transferències de capital	24.446
6. Inversions reals	24.446	8. Romanents de tresoreria	-
Despeses de capital	24.446	Ingressos de capital	24.446
Total pressupost despeses	2.759.618	Total pressupost ingressos	2.759.618

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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 d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits ampliables	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	520.025	-	120.388	640.413
4. Transferències corrents	2.200.520	-	-	2.200.520
5. Ingressos patrimonials	14.627	-	-	14.627
Ingressos corrents	2.735.172	-	120.388	2.855.560
7. Transferències de capital	24.446	-	-	24.446
8. Romanents de tresoreria	-	174.208	-	174.208
Ingressos de capital	24.446	174.208	-	198.654
Total pressupost ingressos	2.759.618	174.208	120.388	3.054.214

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit		Crèdits ampliables	Pressupost final
			Augment	Disminució		
1. Despeses de personal	1.814.685	-	25.583	-25.583	-	1.814.685
2. Despeses en béns corrents i serveis	821.976	161.417	-	-3.936	120.388	1.099.845
3. Despeses financeres	1.300	-	1.300	-	-	2.600
4. Transferències corrents	97.211	12.791	2.636	-	-	112.638
Despeses corrents	2.735.172	174.208	29.519	-29.519	120.388	3.029.768
6. Inversions reals	24.446	-	-	-	-	24.446
Despeses de capital	24.446	-	-	-	-	24.446
Total pressupost despeses	2.759.618	174.208	29.519	-29.519	120.388	3.054.214

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:

Transferències de crèdit

En la tramitació i aprovació d'aquestes modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26.2b 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 ni despeses financeres. L'import total afectat per transferències de crèdit a la partida de despesa de personal és de 25.583 euros, i a la partida de despeses financeres és de 1.300 euros.

Altrament, l'entitat ha minorat en les transferències de crèdit partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos per un valor de 20.051 euros incomplint el regulat per l'article 26.2d de la LGFP.

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	734.993	726.142	8.851
4	Transferències corrents	2.173.091	2.143.321	29.770
5	Ingressos patrimonials	22.391	22.391	-
6	Venda d'inversions reals	100	100	-
7	Transferències de capital	23.464	23.464	-
8	Romanents de tresoreria	-	-	-
	Total ingressos	2.954.040	2.915.419	38.621

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Gestió comptable de despeses

	Capítol	Liquidat	Ordenat/ Pagat	Saldo pendent de pagament
1	Despeses de personal	1.794.224	1.794.224	-
2	Consum de béns corrents i serveis	929.825	929.825	-
3	Despeses financeres	1.891	1.891	-
4	Transferències corrents	72.865	72.865	-
6	Inversions reals	22.609	22.609	-
	Total despeses	2.821.414	2.821.414	-

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

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) DRETS RECONEGUTS/ LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
2	-	-	-	-	35.011	-35.011	-100,00%
3	640.413	734.993	114,77%	726.142	805.875	-70.882	-8,80%
4	2.200.520	2.173.091	98,75%	2.143.321	2.250.033	-76.942	-3,42%
5	14.627	22.391	153,08%	22.391	19.158	3.233	16,88%
Ingressos corrents	2.855.560	2.930.475	102,62%	2.891.854	3.110.077	-179.602	-5,77%
6	-	100	-	100	-	100	-
7	24.446	23.464	95,98%	23.464	35.383	-11.919	-33,69%
8	174.208	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	198.654	23.564	11,86%	23.564	35.383	-11.819	-33,40%
Total pressupost ingressos	3.054.214	2.954.040	96,72%	2.915.419	3.145.460	-191.420	-6,09%

(*) Correspon a excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, integrats en el romanent de tesoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/C OMPROMÈS 2014	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1	1.814.685	1.794.224	1.794.224	98,87%	1.794.224	1.822.356	-28.132	-1,54%
2	1.099.845	1.044.225	929.825	84,54%	929.825	975.285	-45.460	-4,66%
3	2.600	1.891	1.891	72,73%	1.891	1.647	244	14,81%
4	112.638	86.669	72.865	64,69%	72.865	54.196	18.669	34,45%
Despeses corrents	3.029.768	2.927.009	2.798.805	92,38%	2.798.805	2.853.484	-54.679	-1,92%
6	24.446	22.609	22.609	92,49%	22.609	35.383	-12.774	-36,10%
Despeses de capital	24.446	22.609	22.609	92,49%	22.609	35.383	-12.774	-36,10%
Total pressupost despeses	3.054.214	2.949.617	2.821.414	92,38%	2.821.414	2.888.867	-67.453	-2,33%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

DESCRIPCIÓ	LIQUIDAT 2014
Total ingressos	2.954.040
Total despeses	2.821.414
Resultat pressupostari	132.626

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 Prestació de serveis	518.900	120.388	639.288	711.058	71.770	111,23%
311 Matrícules, cursos i drets	485.673	120.388	606.061	681.956	75.895	112,52%
313 Certificats	180	-	180	770	590	427,78%
315 Altres	-	-	-	1.252	1.252	-
319 Altres serveis	33.047	-	33.047	27.081	-5.966	81,95%
32 Taxes i altres ingressos	1.125	-	1.125	23.213	22.088	2.063,38%
320 Matrícules/documentació	1.125	-	1.125	23.212	22.087	2.063,29%
323 Fotocòpies	-	-	-	1	1	-
35 Altres ingressos	-	-	-	722	722	-
350 Altres ingressos	-	-	-	722	722	-
3 Taxes i altres ingressos	520.025	120.388	640.413	734.993	94.580	114,77%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents de l'Estat	2.144.792	-	2.144.792	2.063.290	-81.502	96,20%
400	Subvencions M.I. Govern	2.144.792	-	2.144.792	2.063.290	-81.502	96,20%
44	Transferències corrents d'altres entitats	55.728	-	55.728	109.801	54.073	197,03%
440	Subvencions altres entitats	55.728	-	55.728	109.801	54.073	197,03%
4	Transferències corrents	2.200.520	-	2.200.520	2.173.091	-27.429	98,75%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra (Imports en euros)

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital de l'Estat	24.446	-	24.446	23.464	-982	95,98%
702	Subvencions de capital MIG.	24.446	-	24.446	23.464	-982	95,98%
7	Transferències de capital	24.446	-	24.446	23.464	-982	95,98%

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:

Duplicitat d'ingrés

L'entitat ha sol·licitat una transferència de capital al Ministeri d'Educació i Joventut per un import de 23.464 euros, aquest import inclou l'IGI suportat en les inversions realitzades durant l'exercici 2014 per un import de 855 euros. Aquest fet ha provocat una duplicitat en la recuperació d'aquest impost indirecte via deducció en la declaració trimestral presentada a l'Administració tributària i a través d'ingrés rebut per part del Govern d'Andorra.

2.2.3. Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials liquidats per la Universitat d'Andorra són:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	400	-	400	4.637	4.237	1.159,25%
520	Altres ingressos financers	400	-	400	4.637	4.237	1.159,25%
54	Rendes d'immobles	14.227	-	14.227	17.755	3.528	124,80%
541	Lloguers	14.227	-	14.227	17.755	3.528	124,80%
5	Ingressos patrimonials	14.627	-	14.627	22.391	7.764	153,08%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra (Imports en euros)

2.2.4. Venda d'inversions reals

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2014:

VENDA D'INVERSIONS REALS		PRESSUPOSTI NICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	Venda d'inversions reals	-	-	-	100	100	-
615	Venda d'equips d'impressió	-	-	-	100	100	-
6	Venda d'inversions reals	-	-	-	100	100	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.5. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2014:

ACTIUS FINANCERS D'INGRESSOS		PRESSUPOSTI NICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	Romanents de tresoreria	-	174.208	174.208	-	-174.208	-
800	Romanents de tresoreria	-	174.208	174.208	-	-174.208	-
8	Actius financers d'ingressos	-	174.208	174.208	-	-174.208	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.6. Despeses de personal

Segons el detall següent:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	105.595	-	105.595	105.490	-105	99,90%
100	Despeses de gratificació	105.595	-	105.595	105.490	-105	99,90%
11	Personal funcionari	1.175.651	-18.707	1.156.944	1.155.170	-1.774	99,85%
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. funcionari	1.175.651	-18.707	1.156.944	1.155.170	-1.774	99,85%
13	Agents de l'Administració de caràcter eventual	268.979	25.582	294.561	294.498	-63	99,98%
130	Remuneracions bàsiques i altres, agents administració caràcter eventual	268.979	25.582	294.561	294.498	-63	99,98%
16	Quotes prestació i despeses socials a càrrec empleador	264.460	-6.876	257.584	239.066	-18.518	92,81%
160	Quotes seguretat social	237.580	-165	237.415	230.753	-6.662	97,19%
163	Despeses socials del personal	26.880	-6.711	20.169	8.313	-11.856	41,22%
1	Despeses de personal	1.814.685	-	1.814.685	1.794.224	-20.461	98,87%

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 es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.7. Despeses en béns corrents i serveis

Segons el detall següent:

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOSTI NICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT2 014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20 Lloguers	10.365	835	11.200	10.354	-846	92,45%
202 Lloguer edificis i altres construccions	10.365	835	11.200	10.354	-846	92,45%
21 Reparació, manteniment i conservació	72.867	4.665	77.532	66.878	-10.654	86,26%
213 Repar., conserv., maquinària, instal. i equipament	72.236	4.665	76.901	66.390	-10.511	86,33%
215 Reparació i conservació, mobiliari i efectes	631	-	631	488	-143	77,34%
22 Material, subministraments i altres	724.244	274.249	998.493	844.374	-154.119	84,56%
220 Material d'oficina	38.797	-2.283	36.514	30.378	-6.136	83,20%
221 Subministraments	62.089	-6.370	55.719	51.480	-4.239	92,39%
222 Comunicacions	12.012	-3.500	8.512	7.727	-785	90,78%
223 Transport	8.200	2.925	11.125	8.282	-2.843	74,44%
224 Primes d'assegurances	18.161	-11.300	6.861	5.900	-961	85,99%
226 Altres serveis	58.205	28.772	86.977	77.156	-9.821	88,71%
227 Treballs realitzats per altres empreses	526.780	266.005	792.785	663.451	-129.334	83,69%
23 Indemnitzacions per serveis	14.500	-1.880	12.620	8.219	-4.401	65,13%
230 Reemborsament de dietes	4.000	-	4.000	1.650	-2.350	41,25%
231 Locomoció	10.500	-1.880	8.620	6.569	-2.051	76,21%
2 Despeses en béns corrents i serveis	821.976	277.869	1.099.845	929.825	-170.020	84,54%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra (Imports en euros)

2.2.8. Despeses financeres

Segons el detall següent:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	1.300	1.300	2.600	1.891	-709	72,73%
349	Altres despeses financeres	1.300	1.300	2.600	1.891	-709	72,73%
3	Despeses financeres	1.300	1.300	2.600	1.891	-709	72,73%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra (Imports en euros)

2.2.9. Transferències corrents

Segons el detall següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	97.211	15.427	112.638	72.865	-39.773	64,69%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	97.211	15.427	112.638	72.865	-39.773	64,69%
4	Transferències corrents	97.211	15.427	112.638	72.865	-39.773	64,69%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra (Imports en euros)

2.2.10. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals a l'exercici 2014 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	24.446	-236	24.210	22.373	-1.837	92,41%
603	Altres instal·lacions	2.800	-2.500	300	-	-300	-
605	Mobiliari i estris	10.200	-5.600	4.600	4.267	-333	92,76%
606	Equipaments per a processos d'informació	4.446	11.211	15.657	14.738	-919	94,13%
608	Altres immobilitzat material	7.000	-3.347	3.653	3.368	-285	92,20%
64	Immobilitzat immaterial	-	236	236	236	-	100,00%
640	Immobilitzat immaterial	-	236	236	236	-	100,00%
6	Inversions reals	24.446	-	24.446	22.609	-1.837	92,49%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra (Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç

Comptes	ACTIU	Exercici 2014	Exercici 2013
	A) IMMOBILITZAT	164.304	217.724
	I. Inversions destinades a l'ús general	900	900
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	900	900
	II. Immobilitzacions immaterials	808	1.287
212	2. Patents i marques	4.665	4.665
215	3. Aplicacions informàtiques	49.939	49.703
(281)	6. Amortitzacions	-53.796	-53.082
	III. Immobilitzacions materials	160.941	213.883
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	226.984	234.020
224,226	3. Utilatge i mobiliari	284.710	282.861
227,229	4. Altre immobilitzat	420.361	461.302
(282)	5. Amortitzacions	-771.113	-764.300
	V. Inversions financeres permanents	1.654	1.654
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.654	1.654
	C) ACTIU CIRCULANT	1.766.754	1.425.452
	I. Existències	44.814	14.429
30	1. Comercials	44.814	14.429
	II. Deutors	137.055	130.701
43,460	1. Deutors pressupostaris	91.008	129.414
44	2. Deutors no pressupostaris	8.400	-
47	4. Administracions públiques	37.646	1.288
57	IV. Tresoreria	1.532.957	1.257.080
480	V. Ajustaments per periodificació	51.928	23.242
	Total General (A+C)	1.931.058	1.643.175

Comptes	PASSIU	Exercici 2014	Exercici 2013
	A) Fons propis	1.225.124	1.116.438
	I. Patrimoni	593.768	593.805
100	1. Patrimoni	583.387	583.387
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	10.381	10.418
	III. Resultats d'exercicis anteriors	522.633	268.396
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	522.633	268.396
129	IV. Resultats de l'exercici	108.723	254.237
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	162.105	215.615
14	C) Provisions per a riscos i despeses	8.546	9.527
	D) Creditors a llarg termini	1.601	1.260
	II. Altres deutes a llarg termini	1.601	1.260
180	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	1.601	1.260
	E) Creditors a curt termini	533.682	300.336
	III. Creditors	306.938	166.692
40	1. Creditors pressupostaris	269.637	128.982
475,476	4. Administracions públiques	36.040	37.005
41,46,446,55	5. Altres creditors	1.261	705
485	IV. Ajustaments per periodificació	226.745	133.643
	Total General (A+B+C+D+E)	1.931.058	1.643.175

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2014	Exercici 2013
	A) Despeses	2.815.762	2.925.341
	2. Aprovisionaments	-30.385	2.313
610	a) consum de mercaderies	-30.385	2.313
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i	2.773.251	2.859.409
	a) despeses del personal	1.794.224	1.822.356
640,649	a1) Sous, salaris i similars	1.563.471	1.583.053
642,644	a2) càrregues socials	230.753	239.303
	c) dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions	75.997	87.825
68	c1) dotacions per a les amortitzacions	75.997	87.825
	e) altres despeses de gestió	903.030	949.228
62	e1) serveis exteriors	903.030	949.228
	4. Transferències i subvencions	72.865	54.196
650	a) transferències corrents	72.865	54.196
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	32	9.423
670,671	a) pèrdues procedents de l'immobilitzat	30	195
678	c) despeses extraordinàries	2	8.551
679	d) despeses per pèrdues d'altres exercicis	-	677
	Estalvi	108.723	254.237

Comptes	HAYER	Exercici 2014	Exercici 2013
	B) Ingressos	2.924.485	3.179.578
	1. Vendes i prestacions de serveis	619.755	700.994
741	b) prestació de serveis	619.755	700.994
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	76.570	144.174
	c) altres ingressos de gestió	71.933	141.904
775,777	c1) ingressos accessoris i altres de gestió corrent	70.484	75.499
79	c2) excés de provisions per a riscos i despeses	1.449	66.404
	f) altres interessos i ingressos assimilats	4.637	2.270
769	f1) altres interessos	4.637	2.270
	5. Transferències i subvencions	2.152.872	2.244.218
750	a) transferències corrents	88.726	97.588
751	b) subvencions corrents	2.063.290	2.146.630
755	c) transferències de capital	855	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	75.289	90.192
770,771	a) beneficis procedents de l'immobilitzat	37	-
772	b) subvencions de capital traspasades al resultat de l'exer	76.119	88.110
778	d) ingressos extraordinaris	822	2.083
779	e) ingressos i beneficis d'altres exercicis	-1.690	-
	Desestalvi	-	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	Exercici 2014	Exercici 2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	2.770.150	2.890.184
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-	2.313
c) Serveis exteriors	903.030	949.228
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	1.794.224	1.875.024
g) Transferències i subvencions	72.865	54.196
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	32	9.423
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat	22.609	35.382
b) Immobilitzacions immaterials	236	582
c) Immobilitzacions materials	22.373	34.800
d) Immobilitzacions financeres	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	37	-
a) en adscripció	37	-
TOTAL D'APLICACIONS	2.792.796	2.925.566
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	107.956	201.076

FONS OBTINGUTS	Exercici 2014	Exercici 2013
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	2.876.917	3.091.468
a) Vendes	619.755	700.994
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs	30.385	-
f) Transferències i subvencions	2.152.872	2.244.218
g) Ingressos financers	4.637	2.270
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	69.269	143.986
3. Subvencions de capital	23.464	35.383
6. Deutes a llarg termini	340	-404
c) Altres conceptes	340	-404
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	30	195
c) Immobilitzacions materials	30	195
TOTAL ORÍGENS	2.900.751	3.126.642
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2014		Exercici 2013	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	30.385			2.313
2. Deutors	6.353		14.398	
a) Pressupostaris		38.405	14.398	
b) No pressupostaris	44.759		-	-
3. Creditors		140.245	118.172	
a) Pressupostaris		140.654	141.481	
b) No pressupostaris	409		23.309	-
7. Tresoreria	275.878		23.457	-
8. Ajustaments per periodificació		64.415	47.362	
Total	312.616	204.661	203.389	2.313
Variació del capital circulant	107.956		201.076	

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable l'exercici amb els recursos procedents de les operacions

Conceptes	Saldo 31/12/2014	Saldo 31/12/2013
Recursos procedents de les operacions de gestió	2.876.917	3.091.468
Recursos aplicats a les operacions de gestió	2.770.150	2.890.184
Recursos generats en operacions de gestió	106.767	201.285
(+) Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat	75.997	87.825
(+) Provisió per a riscos i despeses	-980	-52.668
(+) Valor comptable de les baixes de l'immobilitzat	30	195
(-) Subvenció de capital traspasada a resultats	77.004	88.305
Resultat de l'exercici	108.723	254.237

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

Conceptes	Imports
Resultat pressupostari	132.626
Operacions pressupostàries sense valor economicopatrimonial	-
Ingressos	22.609
Subvencions de capital	22.609
Despeses	22.609
Adquisicions d'immobilitzat	22.609
Operacions comptables sense valor pressupostari	-23.903
Ingressos	145.227
Subvencions de capital a l'exercici	76.119
Variació existències	30.385
Despeses periodificades	28.686
Factures pendents emetre	8.400
Ingressos exercicis tancats	150
Ingressos extraordinaris	-
Excés provisió aplicada	1.449
Baixa béns d'adscripció	37
Despeses	169.130
Dotacions a les amortitzacions	75.997
Pèrdues immobilitzat (baixes)	30
Altres diferències	2
Ingressos periodificats	93.101
Resultat financer	108.723

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	54.368	236	-	54.605
Immobilitzat material	978.183	22.373	68.501	932.054
	1.033.451	22.609	68.501	987.559

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Béns de patrimoni artístic o cultural	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
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 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Patents i marques	4.665	-	-	4.665
Aplicacions informàtiques	49.703	236	-	49.939
Total	54.368	236	-	54.604
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-53.082	-714	-	-53.796
Valor net comptable	1.287	-478	-	808

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Instal·lacions tècniques i maquinària	234.020	-	-7.036	226.984
Utilatge i mobiliari	282.860	2.018	-170	284.708
Altres immobilitzats	461.302	20.354	-61.296	420.360
Total	978.182	22.372	-68.502	932.052
Amortització acumulada immobilitzat material	-764.300	-75.283	68.472	-771.111
Valor net comptable	213.883	-52.911	-30	160.941

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 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Fiances constituïdes	1.654	-	-	1.654
Total	1.654	-	-	1.654

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 2014 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Magatzem UdA	12.637	30.890	-	43.527
Dipòsit llibres	1.792	-	-505	1.287
Total	14.429	30.890	-505	44.814

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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Deutors pressupostaris exercicis corrents	91.008	129.414	-38.406
Deutors no pressupostaris	8.400	-	8.400
Administracions públiques	37.646	1.288	36.358
Total	137.055	130.701	6.354

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 la tresoreria

COMPTE DE TRESORERIA	Imports	
1. Cobraments		2.949.476
(+) del pressupost corrent	2.816.985	
(+) de pressupostos tancats	130.701	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.789	
(+) d'operacions comercials	-	
2. Pagaments		2.673.598
(+) del pressupost corrent	2.559.742	
(+) de pressupostos tancats	56.604	
(+) d'operacions no pressupostàries	57.252	
(+) d'operacions comercials	-	
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		275.878
3. Saldo inicial de tresoreria		1.257.080
II. Saldo final de tresoreria (I+3)		1.532.957

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segons el balanç:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	261	304	-43
Bancs	1.532.696	1.256.775	275.921
Total	1.532.957	1.257.080	275.877

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.6. Ajustaments per periodificació

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

Ajustaments per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Ajustaments per periodificació	51.928	23.242	28.686
Total	51.928	23.242	28.686

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Ajustaments per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Centre d'Estudis Virtuals i Extensió Universitària	191.147	94.193	96.954
Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra	12.545	15.638	-3.093
Escola d'Informàtica i Gestió	22.402	23.159	-757
Serveis generals	651	653	-2
Total	226.745	133.643	93.102

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 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Patrimoni	583.387	-	-	583.387
Patrimoni rebut en adscripció	10.418	-	-37	10.381
Resultats positius d'exercicis anteriors	268.396	254.237	-	522.633
Resultat de l'exercici	254.237	108.723	-254.237	108.723
Total	1.116.438	362.960	-254.274	1.225.124

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

La UdA rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

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 de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

La UdA, per a donar compliment a l'esmentat anteriorment, va procedir en els exercicis 2007, 2008 i 2009 a reintegrar al Govern les quanties que, a criteri de l'entitat, componien els excedents de finançament als quals es refereix la norma, relatius als exercicis 2006, 2007 i 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, en l'exercici anterior l'entitat va emprar aquest import per a compensar el resultat negatiu de l'any 2009.

El procediment utilitzat per efectuar aquestes devolucions no s'ajustava a cap procediment previst per la normativa vigent i s'han dut a terme sense haver-les-hi donat l'adequat tractament pressupostari.

L'entitat tal i com s'explica en el punt 2.6 i prèvia reclamació de Govern ha efectuat el retorn de 4.422 euros en el mes de març del 2015, import que es correspon amb l'excedent pressupostari de l'entitat de l'exercici 2014. En aquest càlcul, restarien pendents de regularitzar els eventuais excedents d'exercicis anteriors, així com la validació del càlcul efectuat per determinar l'excedent a retornar. El procediment utilitzat per efectuar aquest retorn no s'ajusta a cap dels previstos en la LGFP.

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 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Subvencions de capital	215.615	22.609	-76.119	162.105
Total	215.615	22.609	-76.119	162.105

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 2014, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Provisions per baixes del personal	981	-	-981	-
Provisions per a responsabilitats	8.546	-	-	8.546
Total	9.527	-	-981	8.546

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament

El quadre de gestió comptable de l'endeutament presentat per l'entitat és el següent:

	Endeutament 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2014
	-	-	-	-
	-	-	-	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.11. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Altres creditors	270.898	144.611	126.287
CASS	14.348	15.430	-1.082
M.I. Govern d'Andorra	21.692	6.651	15.041
Total	306.938	166.692	140.246

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Estat Romanent Tresoreria	Imports	
1. Drets pendents de cobrament		137.055
del pressupost corrent	82.532	
de pressupostos tancats	8.476	
d'operacions no pressupostàries	46.046	
de cobrament dubtós	-	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2. Obligacions pendents de pagament		306.938
del pressupost corrent	270.898	
de pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	36.040	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3. Fons líquids		1.532.957
I. Romanent de tresoreria afectat		139.125
II. Romanent de tresoreria no afectat		1.223.950
III. Romanent de tresoreria total		1.363.074

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

Com s'indica a la nota 2.3.7, l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014, 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.

Per a donar compliment a aquest requeriment, l'entitat ha considerat afectat un romanent de tresoreria per import de 139.125 euros, import calculat a partir del pressupost liquidat menys els crèdits compromesos i reconduïts a l'exercici següent, considerant els crèdits compromesos de l'exercici anterior i que no s'hagin executat, sense considerar però, la incorporació dels romanents que han de finançar, precisament, els crèdits compromesos dels exercicis anteriors.

Amb tot, tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el d ficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la UdA 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 2014 no s'han aplicat al finançament

del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.234.870 euros.

2.5. Contractació administrativa

De la revisió efectuada relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han recollit les observacions següents:

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats per l'article 7 de la LCP, l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

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 d'Andorra 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 ni tampoc conèixer el cost real del funcionament de l'entitat.

Manca de control pressupostari

La disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, estableix, entre altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual la UdA no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

Fets posteriors

En data 16 de març del 2015 s'aproven els comptes anuals per a l'exercici 2014. Amb anterioritat l'entitat va rebre de la intervenció general (mitjançant carta de data 27 de gener del 2015) requeriment per a retornar al Govern d'Andorra els ingressos obtinguts amb la transferència que no s'hagin compromès segons l'article 18 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015.

En data 16 de març del 2015 la UdA retorna 4.422 euros per aquest concepte. Aquest import figura dins del compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2014 quan no era procedent.

D'altra banda, el procediment utilitzat per efectuar aquest retorn no s'ajusta a cap dels previstos en la LGFP.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
3. Taxes i altres ingressos	627.243	686.041	686.041	686.041	571.762	547.005	520.025
4. Transferències corrents	2.011.738	2.096.194	2.096.189	2.096.189	2.326.862	2.219.160	2.200.520
5. Ingressos patrimonials	4.075	45.431	45.431	45.431	15.099	14.710	14.627
Ingressos corrents	2.643.056	2.827.666	2.827.661	2.827.661	2.913.723	2.780.875	2.735.172
7. Transferències de capital	163.000	163.000	-	-	64.805	30.000	24.446
Ingressos de capital	163.000	163.000	-	-	64.805	30.000	24.446
Total ingressos	2.806.056	2.990.666	2.827.661	2.827.661	2.978.528	2.810.875	2.759.618

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

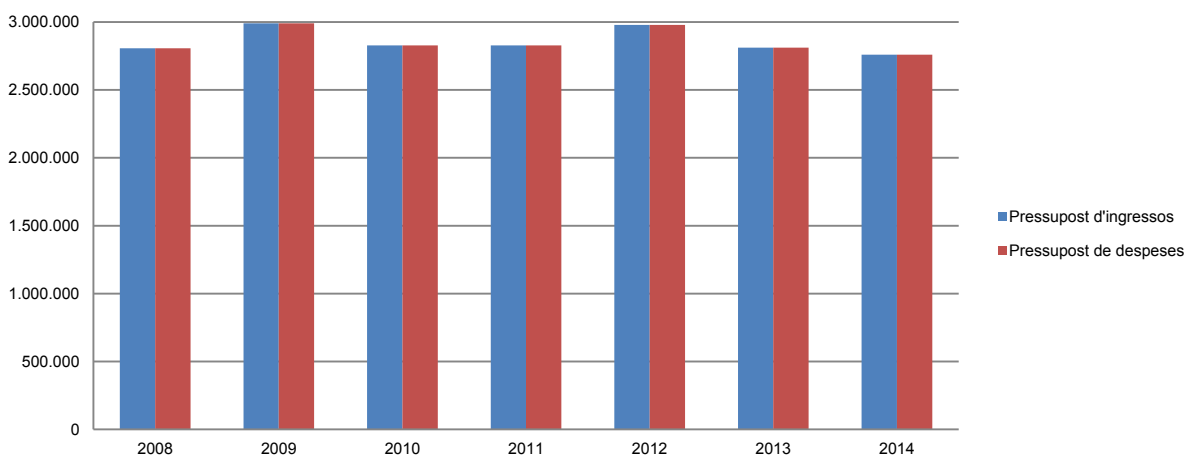
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	1.697.866	1.776.257	1.776.255	1.776.255	1.858.179	1.792.534	1.814.685
2. Consum de béns corrents i serveis	877.158	983.493	983.490	983.490	968.668	910.067	821.976
3. Despeses financeres	500	500	500	500	700	1.300	1.300
4. Transferències corrents	67.532	67.416	67.416	67.416	86.176	76.974	97.211
Despeses corrents	2.643.056	2.827.666	2.827.661	2.827.661	2.913.723	2.780.875	2.735.172
6. Inversions reals	163.000	163.000	-	-	64.805	30.000	24.446
Despeses de capital	163.000	163.000	-	-	64.805	30.000	24.446
Total despeses	2.806.056	2.990.666	2.827.661	2.827.661	2.978.528	2.810.875	2.759.618

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009 (*)	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	35.011	-
3. Taxes i altres ingressos	813.257	688.210	692.798	555.990	528.735	805.875	734.993
4. Transferències corrents	1.998.526	1.991.616	2.285.445	2.177.672	2.276.124	2.250.033	2.173.091
5. Ingressos patrimonials	23.944	22.757	14.672	16.507	15.888	19.158	22.391
Ingressos corrents	2.835.727	2.702.583	2.992.915	2.750.169	2.820.747	3.110.077	2.930.475
6. Alienació d'inversions	-	100	-	-	-	-	100
7. Transferències de capital	166.912	127.629	76.798	-	57.746	35.383	23.464
Ingressos de capital	166.912	127.729	76.798	-	57.746	35.383	23.564
Total ingressos	3.002.639	2.830.312	3.069.713	2.750.169	2.878.493	3.145.460	2.954.039

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

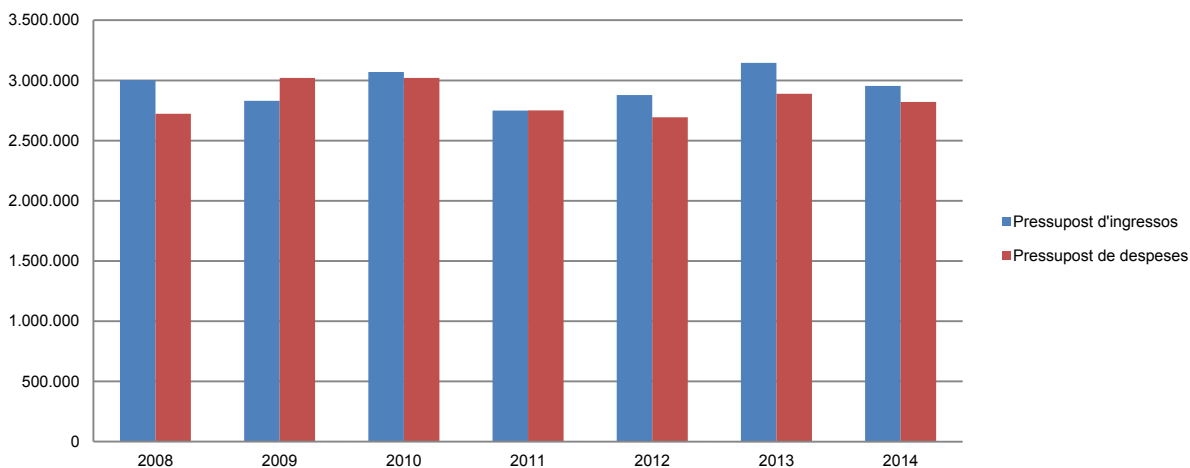
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	1.523.731	1.774.870	1.810.354	1.752.766	1.743.232	1.822.356	1.794.224
2. Consum de béns corrents i serveis	942.271	980.096	1.025.097	902.449	801.452	975.285	929.825
3. Despeses financeres	495	494	492	409	946	1.647	1.891
4. Transferències corrents	124.752	102.446	116.999	91.429	89.957	54.196	72.865
Despeses corrents	2.591.249	2.857.906	2.952.942	2.747.053	2.635.587	2.853.484	2.798.805
6. Inversions reals	131.769	162.772	67.881	3.184	57.746	35.383	22.609
Despeses de capital	131.769	162.772	67.881	3.184	57.746	35.383	22.609
Total despeses	2.723.018	3.020.678	3.020.823	2.750.237	2.693.333	2.888.867	2.821.414

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

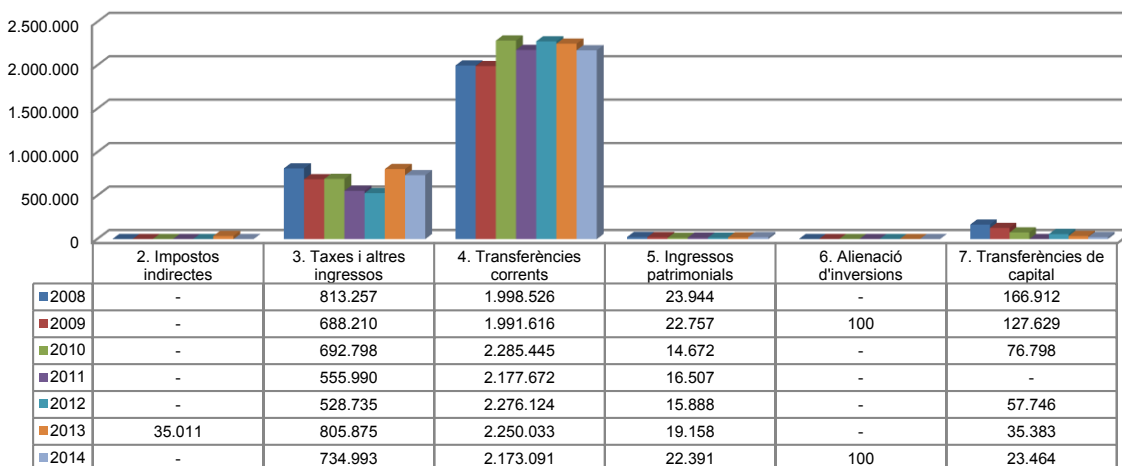
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

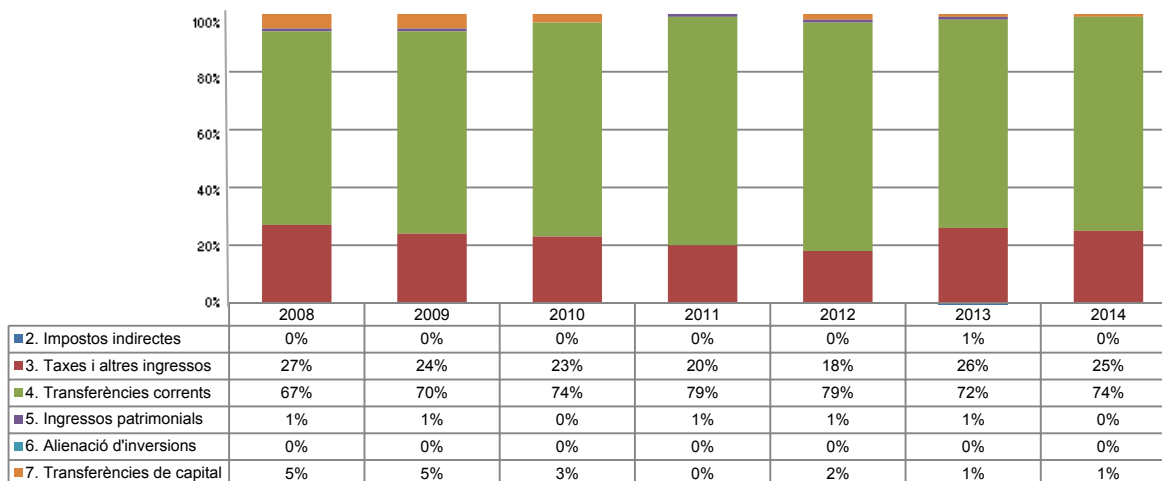
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



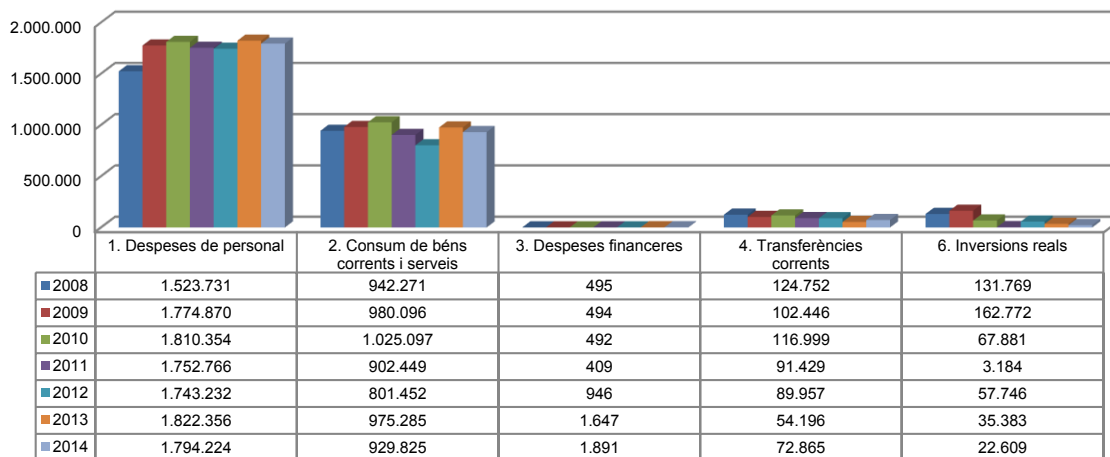
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



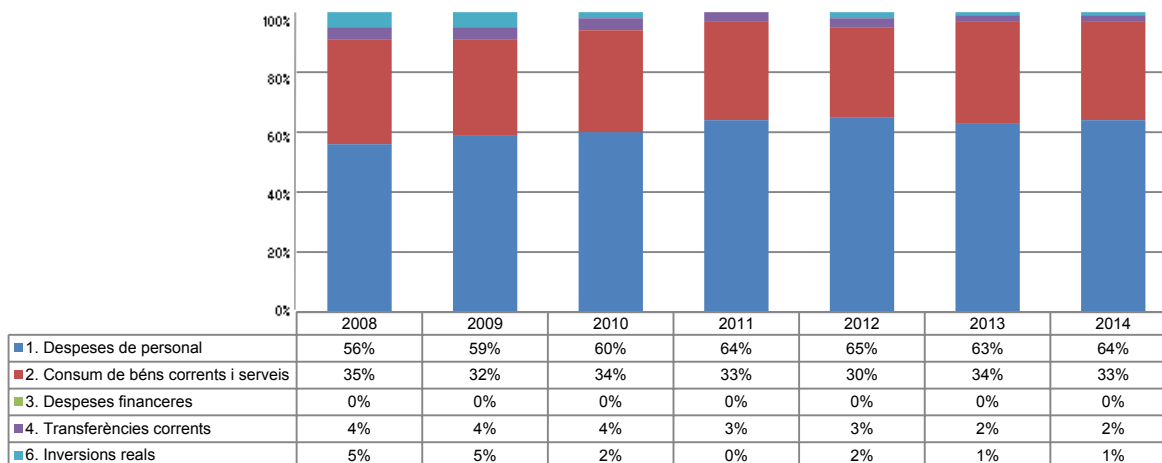
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	3.002.639	2.830.312	3.069.713	2.750.169	2.878.493	3.145.460	2.954.039
Total despeses liquidades	2.723.018	3.020.678	3.020.823	2.750.237	2.693.333	2.888.867	2.821.414
Resultat pressupostari	279.621	-190.366	48.890	-68	185.160	256.593	132.625

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

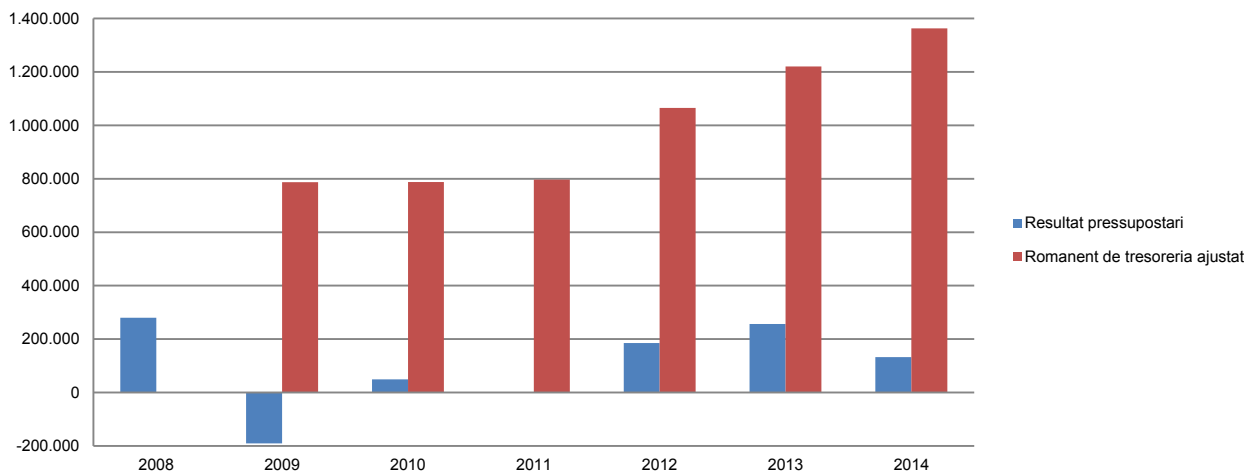
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008 (*)	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	493.488	453.561	300.763	116.303	130.701	137.055
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-	-322.586	-438.048	-283.521	-284.864	-167.398	-306.938
3. (+) Fons líquids	-	616.229	772.383	779.791	1.233.623	1.257.080	1.532.957
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-	787.131	787.896	797.033	1.065.062	1.220.383	1.363.074
I. Romanent de tresoreria afectat	-	109.906	78.512	78.512	994.050	1.046.175	1.234.870
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	677.225	709.384	718.521	71.012	174.208	128.204
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-	787.131	787.896	797.033	1.065.062	1.220.383	1.363.074

(*) Tal i com s'explica en els informes corresponents l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Nota: Tal i com s'explica en el informe corresponent l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria per l'exercici 2008

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	10,3%	6,7%	1,1%	12,4%	10,7%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	99,1%	91,9%	96,6%	101,9%	102,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	96,9%	91,2%	89,4%	91,4%	92,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	59,9%	63,7%	64,7%	63,1%	63,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	33,9%	32,8%	29,8%	33,8%	33,0%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,9%	3,3%	3,3%	1,9%	2,6%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,2%	0,1%	2,1%	1,2%	0,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	1,3%	0,1%	6,6%	8,3%	4,5%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	1,3%	0,1%	6,6%	8,3%	4,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	23,0%	20,8%	18,9%	27,3%	25,6%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	22,6%	20,2%	18,4%	26,7%	24,9%
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	697.728	739.621	924.041	1.125.116	1.233.072
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	221,3%	293,4%	295,8%	474,6%	331,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	134,3%	203,9%	261,4%	418,6%	287,2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La Uda ha minorat en les transferències de crèdit partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos per un valor de 20.051 euros incomplint el regulat per l'article 26.2d de la LGFP. (nota 2.1.2)

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

- S'han tramitat i aprovat modificacions pressupostàries per transferències de crèdit que no s'ajusten a les limitacions imposades per l'article 26 de la LGP atès que afecten a crèdits per a remuneracions del personal i despeses financeres. (nota 2.1.2)
- Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.6)
- Tot i que la UdA va reintegrar parcialment excedents dels exercicis 2006, 2007 i 2008, hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors. 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 afectada la part del romanent que ha estimat com l'import de l'excés de finançament net de l'exercici i d'exercicis anteriors, que ha xifrat en 139.125 euros. La UdA 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 2014 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.234.870 euros. (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 ni tampoc conèixer el cost real del funcionament de l'entitat. (nota 2.6)

- La UdA no ha estat sotmesa als controls pressupostaris previstos en l'article 36 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 2014, 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 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 2014.

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

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Dr. Vilanova, 15 – planta -3
AD500 – Andorra la Vella

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 30/10/15
Hora d'entrada: 13'35u.
Núm.: 151-15

Senyor,

En data 14 d'octubre del 2015, 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 2014. 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'avinentsa per a saludar-lo atentament.

M. d'Urgell Sansa i Call
 Gerent

Sant Julià de Lòria, 30 d'octubre del 2015

UNIVERSITAT D'ANDORRA
REGISTRE SORTIDA
DATA 30-10-2015
NÚM. 384

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:**

2.1.2 Modificacions pressupostàries

Transferències de crèdit (pàgina 8)

On el tribunal diu: "En la tramitació i aprovació d'aquestes modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26.2b 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 ni despeses financeres. L'import total afectat per transferències de crèdit a la partida de despesa de personal és de 25.583 euros, i a la partida de despeses financeres és de 1.300 euros

Altrament, l'entitat ha minorat en les transferències de crèdit partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos per un valor de 20.051 euros incomplint el regulat per l'article 26.2d de la LGFP".

Resposta de la Universitat:

La Universitat d'Andorra ha realitzat transferències de crèdit que es resumeixen de la manera següent:

Origen de les transferències			Destí de les transferències			Aplicació de la LGFP
capítol		import	capítol		import	
1	Despeses de personal	- 25.583 €	1	Despeses de personal	+ 25.583 €	(1)
2	Consum de béns corrents	- 3.936€	3	Despeses financeres	+ 1.300 €	(2)
			4	Transferències corrents	+ 2.636 €	

- (1) L'article 15.2 de LGFP estableix el principi d'especialitat pel qual els crèdits de l'estat de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de conceptes, de manera que la Universitat d'Andorra entén que les transferències de crèdit realitzades entre els subcomptes pressupostaris del capítol 1 (despeses de personal) no infringeixen l'article 26.2b de la LGFP.
- (2) La Universitat d'Andorra ha realitzat transferències de crèdit que afecten a despeses financeres (capítol 3) mitjançant la dotació de recursos procedents del capítol 2 (consum de béns corrents), per import de 1.300 € (que representa el 0,04% del pressupost final de l'UdA). Aquestes despeses es deuen a un major cost financer degut a un ús major, per part dels estudiants, del pagament de la matrícula per mitjans electrònics.

En ambdós casos, s'ha utilitzat la forma jurídica de la transferència de crèdit per tal de dotar de la màxima transparència l'execució pressupostària de l'UdA i, en tot cas, per optimitzar l'execució del pressupost de la Universitat d'Andorra.

Pel que fa a la minoració de transferències de crèdit de partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos, cal notar que les ampliacions de crèdit per ingressos corresponen a activitats no pressupostades i que la Universitat d'Andorra realitza durant l'exercici. Aquestes activitats, que es financen al

100% amb ingressos propis (mitjançant el preu de matrícula dels estudiants i amb convenis de col·laboració amb altres entitats), poden generar un excedent pressupostari que, per optimitzar l'execució del pressupost, s'utilitza en altres partides pressupostàries.

2.2.2 Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

Duplictat d'ingrés (pàgina 12)

On el tribunal diu: "L'entitat ha sol·licitat una transferència de capital al Ministeri d'Educació i Joventut per un import de 23.464 euros, aquest import inclou l'IGI suportat en les inversions realitzades durant l'exercici 2014 per un import de 855 euros. Aquest fet ha provocat una duplictat en la recuperació d'aquest impost indirecte via deducció en la declaració trimestral presentada a l'Administració tributària i a través d'ingrés rebut per part del Govern d'Andorra".

Resposta de la Universitat:

D'acord amb la normativa de l'IGI, la Universitat d'Andorra comptabilitza l'import de la base com a valor de la inversió, i ha incorporat aquestes operacions en la declaració trimestral d'IGI suportat. L'import de la inversió de l'exercici 2014 és de 22.609 € (import registrat en el capítol 6 del pressupost de despesa).

Atès que la inversió de la Universitat d'Andorra és finançada pel Ministeri d'Educació i Joventut, en data 18 de desembre del 2014 s'ha comunicat a aquest l'import de la inversió de l'exercici 2014, facilitant còpia de les factures per a la seva comprovació. L'ingrés de la transferència de capital es va rebre el 16 de gener del 2015, per import de 23.464 € (import registrat en el capítol 7 del pressupost d'ingressos).

L'import de transferència de capital rebut en excés (588 €) no s'ha incorporat als estats financers de la Universitat d'Andorra i ha estat objecte de devolució a Govern mitjançant el retorn de l'excedent pressupostari de l'exercici 2014, per aplicació de l'article 18 de la llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2014, i d'acord amb la sol·licitud de la Intervenció General del 27 de gener del 2015.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que no procedeix la qualificació d'ingrés duplicat atès que aquest ha estat degudament comptabilitzat i, com a tal, s'ha efectuat la seva devolució al Govern d'Andorra.

2.2.6 Despeses de personal

Enregistrament comptable de les fases de despesa (pàgina 14)

On el tribunal diu: "Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa".

Resposta de la Universitat:

La Universitat d'Andorra ha procedit d'acord amb l'article 17.5 de la llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2014, el qual estableix que les despeses del capítol I "Despeses de personal" en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenació del pagament i pagament efectiu) i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments".

En aquest sentit i tal i com s'ha comprovat durant els treballs d'auditoria, la Universitat d'Andorra pressuposta la totalitat de les despeses de personal, i prèvia a la fase d'execució pressupostària ACLOP, (fase que sí queda prevista per la llei 3/2014 en la comptabilització de despeses de personal), l'UdA realitza un procediment d'autorització i control de la despesa de personal, prèvia a la comptabilització, procediments que sí garanteixen el compliment del principi d'especialitat quantitativa atès que en tot moment es disposa de crèdits pressupostaris suficients.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació atès que l'UdA sí que utilitza el pressupost com a eina de gestió que garanteixi el principi d'especialitat quantitativa.

2.3.7. Fons propis

Tractament comptable dels resultats de l'exercici (pàgina 23-24)

On el Tribunal de Comptes diu: "[...] 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 de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

La UdA, per a donar compliment a l'esmentat anteriorment, va procedir en els exercicis, 2007, 2008 i 2009 a reintegrar a Govern les quanties que, a criteri de l'entitat, composaven 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'ajustava a cap procediment previst per la normativa vigent i s'han dut a terme sense haver-les-hi donat l'adequat tractament pressupostari.

L'entitat tal i com s'explica en el punt 2.6 i prèvia reclamació de Govern ha efectuat el retorn de 4.422 euros en el mes de març del 2015, import que es correspon amb l'excedent pressupostari de l'entitat de l'exercici 2014. En aquest càlcul, restarien pendents de regularitzar els eventuais excedents d'exercicis anteriors, així com la validació del càlcul efectuat per determinar l'excedent a retornar. El procediment utilitzat per efectuar aquest retorn no s'ajusta a cap dels previstos en la LGFP".

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 d'Andorra 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'havia 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, en 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 i 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.

La Universitat d'Andorra reproduïx a continuació els excedents pressupostaris d'exercicis anteriors i el tractament comptable que se'ls hi ha donat. Aquesta informació ha estat facilitada al Tribunal del Comptes en el decurs de l'exercici d'auditoria, així com en el transcurs dels treballs efectuats prop del departament de Pressupost i Patrimoni del Govern d'Andorra, pel què entenem que el càlcul de l'excedent a retornar ja ha estat validat:

	Resultat financer	Resultat pressupostari	Fons propis a resultats	Excedent pressupostari	Devolució a Govern	Devolucions no efectuades (històric)
Any 2002	41.303 €	104.724 €	52.691 €	52.032 €	0 €	52.032 €
Any 2003	-56.409 €	-66.310 €	60.000 €	-177.926 €	0 €	-125.894 €
Any 2004	38.250 €	223.841 €	0 €	185.920 €	0 €	60.026 €
Any 2005	-14.121 €	-36.356 €	0 €	-84.578 €	0 €	-24.552 €
Any 2006	357.832 €	339.707 €	0 €	163.062 €	163.062 €	-24.552 €
Any 2007	198.429 €	108.971 €	0 €	57.329 €	57.329 €	-24.552 €
Any 2008	193.374 €	279.621 €	0 €	39.831 €	39.831 €	-24.552 €
Any 2009	-112.376 €	-60.484 €	0 €	-83.090 €	0 €	-107.642 €
Any 2010	36.441 €	48.890 €	0 €	78.512 €	78.512 € (*)	-29.130 €
Any 2011	51.500 €	-68 €	0 €	-32.699 €	0 €	-61.829 €
Any 2012	180.455 €	185.159 €	0 €	114.147 €	0 €	52.318 €
Any 2013	254.237 €	256.593 €	0 €	82.385 €	0 €	134.703 €
Any 2014	108.723 €	132.626 €	0 €	4.422 €	4.422 €	134.703 €

(*) A partir de l'any 2009, la llei del pressupost anual regula, per primer cop, la forma en què les entitats que reben subvencions de Govern han de retornar l'excedent. En aquest sentit, a partir de l'any 2009, pel resultat pressupostari positiu no es procedeix a fer una devolució financera, sinó que es comptabilitza d'acord com estableix la llei.

Atès a l'exposat, l'import d'excedent pressupostari acumulat des de l'any 2002 fins al tancament de l'exercici 2014 és de 134.703 €. Aquest import, tal i com estableix la normativa esmentada, s'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat en els comptes anuals presentats per la Universitat d'Andorra.

La LGFP no preveu cap procediment per al retorn de l'excedent pressupostari, de manera que la Universitat d'Andorra sol·licita al Tribunal de Comptes que manifesti la seva recomanació en quant al procediment a utilitzar.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Romanent de tresoreria afectat (pàgina 25)

On el Tribunal de Comptes diu: "Com s'indica en la nota 2.3.7, l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014, 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.

Per a donar compliment a aquest requeriment, l'entitat ha considerat afectat un romanent de tresoreria de 139.125 euros, import calculat a partir del pressupost liquidat menys els crèdits compromesos i reconduïts a l'exercici següent, considerant els crèdits compromesos de l'exercici anterior i que no s'hagin executat, sense considerar però, la incorporació dels romanents que han de finançar, precisament, els crèdits compromesos dels exercicis anteriors.

Amb tot, tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la UdA 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 l'exercici 2014 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible, el Tribunal estima aquest import en 1.234.870 euros”.

Resposta de la Universitat

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 ha sol·licitat mitjançant carta del 27 de gener del 2015, la devolució dels ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari del 2014, però no ha sol·licitat retornar els ingressos anteriors ni tampoc ha comunicat la rebaixa de la subvenció atorgada per a l'exercici següent.

La Universitat d'Andorra no ha realitzat un càlcul erroni de l'excedent de tresoreria i, en tot cas, l'ha calculat de forma diferent al criteri que ha utilitzat el Tribunal de Comptes, tot entenent que és just considerar en el romanent de tresoreria afectat i reintegrable a Govern, l'import dels crèdits reconduïts l'any anterior (que no es van retornar, per considerar que estaven compromesos) i que durant l'exercici 2014 no s'han executat, preveient-se que no s'executaran en exercicis posteriors. Sota aquest criteri, la Universitat d'Andorra ha comptabilitzat, en l'estat de romanent afectat l'import de 134.703 €.

Referent als excedents pressupostaris d'exercicis anteriors i que no han estat retornats a Govern, en l'al·legació anterior (apartat 2.3.7) s'han especificat els imports acumulats dels excedents pressupostaris des de l'any 2002, data en què la Universitat d'Andorra va iniciar la seva activitat.

Tal i com s'ha indicat, al tancament de l'exercici 2013 l'excedent pressupostari acumulat és de 134.703 €, import que s'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat al tancament de l'exercici.

El Tribunal de Comptes estima un import de romanent afectat del qual no en detalla el càlcul ni el criteri emprat per a la seva valoració, el qual no és conforme a la informació aportada per la Universitat d'Andorra.

2.5. Contractació administrativa

Verificació de la legitimitat per a contractar amb l'entitat (pàgina 26)

On el Tribunal de Comptes diu: “De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap

causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats per l'article 7 de la LCP, l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels Delictes contra la funció pública de la Llei Qualificada del Codi Penal, en allò que afecten a la legitimitació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics."

Resposta de la Universitat

Els licitadors que volen contractar amb la Universitat d'Andorra signen una declaració jurada relativa a la seva facultat per contractar amb l'Administració Pública, d'acord amb l'article 7 de la LCP.

Ateses les recomanacions del Tribunal de Comptes, la Universitat d'Andorra, amb l'objectiu d'incrementar les garanties de legitimitació que la llei preveu per als licitadors, procedirà a millorar els procediments de contractació.

2.6. Altres aspectes a destacar

Edifici propietat de Govern (pàgina 26)

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 ni tampoc conèixer el cost real del funcionament de l'entitat."

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 i en el Contracte Programa de la Universitat, es consulta la propietat qui informa que no es consigni cap partida pressupostària en concepte de despeses de lloguer.

Manca de control pressupostari (pàgina 26)

On el Tribunal de Comptes diu: "La disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014 estableix [...]"

Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per a l'exercici de 2014 d'acord amb el qual la UdA no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit."

Resposta de la Universitat

Tal i com estableix la llei 3/2014, l'establiment d'un programa de control pressupostari és una potestat de Govern (no és de caire preceptiu), i faculta al Govern per tal que l'aprovi a proposta de la Intervenció General. L'apartat 4 de la mateixa disposició addicional, queda subjecta a aquest programa la Caixa Andorrana de Seguretat Social. El decret de 26 de març de 2014, aprova el desenvolupament del programa de control pressupostari i cita les entitats que hi

queden subjectes, entre les quals, a decisió de Govern, no hi figura la Universitat d'Andorra.

La Universitat d'Andorra, atesa la normativa citada, no té potestat per aprovar un programa de control pressupostari. Per tant, el que la Universitat d'Andorra no disposi d'aquest programa és un fet no imputable a l'UdA.

No obstant, la Universitat d'Andorra realitza els controls pressupostaris establerts per la Llei general de les finances públiques, per la qual cosa la Universitat d'Andorra sí que ha quedat subjecta a control pressupostari.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que no procedeix.

Fets posteriors (pàgina 27)

On el Tribunal de Comptes diu: "En data 16 de març del 2015 s'aproven els comptes anuals per a l'exercici 2014. Amb anterioritat l'entitat va rebre de la intervenció general (mitjançant carta de data 27 de gener del 2015) requeriment per a retornar al Govern d'Andorra els ingressos obtinguts amb la transferència que no s'hagin compromès segons l'article 18 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015.

En data 16 de març del 2015 la UdA retornar 4.422 euros per aquest concepte. Aquest import figura dins del compte de resultat economicopatrimonial de l'exercici 2014 quan no era procedent.

D'altra banda, el procediment utilitzat per efectuar aquest retorn no s'ajusta a cap dels previstos en la LGFP."

Resposta de la Universitat

Tal i com s'ha exposat en la recomanació de l'apartat 2.3.7 (tractament comptable dels resultats de l'exercici), la LGFP no preveu cap procediment per al retorn de l'excedent pressupostari, de manera que la Universitat d'Andorra sol·licita al Tribunal de Comptes que manifesti la seva recomanació en quant al procediment a utilitzar, tant a efectes de tractament pressupostari com a efectes de tractament financer.

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 2014,
d'ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU

Maig del 2015

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	10
2.1.2. Immobilitzat tangible	11
2.1.3. Immobilitzat financer.....	11
2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	11
2.1.5. Tresoreria i comptes financers	12
2.1.6. Patrimoni net	12
2.1.7. Deutes a curt termini	13
2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar.....	13
2.1.9. Ingressos d'exploració	14
2.1.10.Despeses de personal	14
2.1.11.Variació del deteriorament del circulat.....	15
2.1.12.Altres despeses d'exploració	15
2.1.13.Ingressos i despeses financeres	16
2.1.14.Altres ingressos i despeses no recurrents	16
2.2.Execució del programa d'actuació, inversió i finançament	17
2.3.Altres aspectes a destacar	18
2.4.Evolució de les magnituds i ratis principals	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	24
5. CONCLUSIONS	24
6. AL·LEGACIONS	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	29

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 (d'ara endavant ADI).

L'auditoria d'ADI forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2014, 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 2014.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 22 d'abril del 2015 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

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 2014 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 4 de maig de 2015.

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, amb 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, modificada per la Llei 4/2008, del 15 de maig i per la Llei 93/2010, de 16 de desembre.
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret del 23 de juliol del 2008, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, modificat per Decret del 15 de febrer del 2012.

- Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

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.

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.

El comptable-administratiu és el responsable de la gestió economicofinancera, que inclou la comptabilitat amb la supervisió de la direcció, no disposant de cap procediment formalitzat de forma escrita.

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

ACTIU		PASSIU					
Capítol		Exercici 2014	Exercici 2013	Capítol		Exercici 2014	Exercici 2013
A)	ACTIUS NO CORRENTS	7.860,16	13.963,34	A)	PATRIMONI NET	239.849,17	87.009,70
I	Immobilitzat intangible	3.226,81	6.393,74	I	Capital	60.000,00	60.000,00
II	Immobilitzat tangible	4.633,35	7.054,65	II	Prima d'emissió	-	-
III	Inversions immobiliàries	-	-	III	Reserves	738.044,75	738.044,75
IV	Immobilitzat financer	-	514,95	IV	Instruments de capital propis	-	-
				V	Resultat d'exercicis anteriors	-711.035,05	-560.166,41
B)	ACTIUS CORRENTS	362.632,11	216.892,17	VI	Resultat de l'exercici	152.839,47	-150.868,64
I	Altres actius no corrents en venda	-	-	VII	Dividend a compte	-	-
II	Existències	-	-	B)	PASSIUS NO CORRENTS	-	-
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	320.899,47	7.710,93	I	Provisions a llarg termini	-	-
IV	Inversions financeres a curt termini	-	-	II	Deutes a llarg termini	-	-
V	Tresoreria	41.732,64	209.181,24	III	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
VI	Ajustaments per periodificació	-	-	IV	Subvencions	-	-
				C)	PASSIUS CORRENTS	130.643,10	143.845,81
				I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
				II	Provisions a curt termini	-	-
				III	Deutes a curt termini	14.081,05	90.500,16
				IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
				V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	116.562,05	53.345,65
				VI	Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL ACTIU	370.492,27	230.855,51		TOTAL PASSIU	370.492,27	230.855,51

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

Capítol		Exercici 2014	Exercici 2013
I	Ingressos d'explotació		
1	Import net de la xifra de negocis	634.048,08	401.385,02
2	Altres negocis d'explotació	9.000,00	4.651,04
	Total ingressos d'explotació	643.048,08	406.036,06
II	Despeses d'explotació		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
2	Despeses de personal	232.660,81	260.850,64
	a) Sous i salaris	203.860,98	228.147,04
	b) Càrregues socials	28.799,83	32.703,60
	c) Aportacions i dotacions per pensions	-	-
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	7.551,90	13.620,50
4	Variació del deteriorament del circulat	2.400,00	68.264,45
5	Altres despeses d'explotació	274.529,53	214.634,14
	Total despeses d'explotació	517.142,24	557.369,73
	Resultat d'explotació	125.905,84	-151.333,67
III	Resultat financer		
1	Resultat financer	521,30	465,03
	Resultat de les operacions	126.427,14	-150.868,64
IV	Altres ingressos i despeses no recurrents		
1	Altres ingressos i despeses no recurrents	26.412,33	-
	Resultat abans d'impostos	152.839,47	-150.868,64
V	Impost sobre beneficis		
	Resultat de l'exercici	152.839,47	-150.868,64

Font. Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de valorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/2012	60.000,00	-	12.000,00	726.044,75	-	-424.876,19	-	-135.290,22	-	237.878,34
I Ajustaments per canvis de criteris comptables X-2 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a 01/01/2013	60.000,00	-	12.000,00	726.044,75	-	-424.876,19	-	-135.290,22	-	237.878,34
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-150.868,64	-	-150.868,64
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i prestataris	-	-	-	-	-	-135.290,22	-	135.290,22	-	-
1 Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-135.290,22	-	135.290,22	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C) Saldos a 31/12/2013	60.000,00	-	12.000,00	726.044,75	-	-560.166,41	-	-150.868,64	-	87.009,70
I Ajustaments per canvis de criteris comptables X-1 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a 01/01/2014	60.000,00	-	12.000,00	726.044,75	-	-560.166,41	-	-150.868,64	-	87.009,70
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	152.839,47	-	152.839,47
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-150.868,64	-	-150.868,64	-	-301.737,28
1 Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-150.868,64	-	-150.868,64	-	-301.737,28
E) Saldos a 31/12/2014	60.000,00	-	12.000,00	726.044,75	-	-711.035,05	-	152.839,47	-	239.849,17

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

Nota: L'import corresponent a operacions amb socis i propietaris del resultat de l'exercici 2013 hauria de ser amb signe positiu i no amb el signe negatiu que figura. A més, l'import que figura en la "Reserva de valorització" indicada en el quadre anterior, es correspon en realitat a la dotació feta en concepte de reserva legal.

En l'exercici 2014, s'han regularitzat determinats imports registrats incorrectament en l'exercici 2013, havent-se imputat el resultat d'aquesta regularització com ingrés excepcional de l'exercici 2014. Cal tenir en compte que d'acord amb el que disposa el PGC aquesta regularització s'hauria d'haver fet contra comptes de reserves, sense modificar el resultat de l'exercici i, en la presentació dels comptes de 2014, adaptat els imports de l'any 2013 als efectes de facilitar la comparabilitat de les dades. L'import total de regularitzacions de saldos deutors ha estat de 71.530 euros i de saldos creditors de 45.117 euros

De la revisió d'aquests apartats es posen de manifest les observacions següents:

Mancances d'informació detectada en la memòria

Contràriament als requeriments del PGC, no s'informa en la memòria sobre la vinculació amb Govern d'Andorra en el referent als saldos pendents provinents d'aquesta entitat vinculada, així com altres operacions vinculades que puguin existir.

2.1.1. Immobilitzat intangible

El detall dels saldos i els moviments de l'immobilitzat intangible ha estat el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Propietat industrial	8.324,54	400,58	-	8.725,12
Aplicacions informàtiques	17.455,04	628,15	-	18.083,19
Immobilitzat intangible brut	25.779,58	1.028,73	-	26.808,31
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	19.385,84	4.195,66	-	23.581,50
Valor net comptable	6.393,74	-3.166,93	-	3.226,81

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Import en euros)

De la revisió d'aquests apartats es posen de manifest les observacions següents:

Amortitzacions

Al llarg de l'exercici 2014, s'han amortitzat immobilitzats intangibles que no concorden amb l'amortització lineal i vida útil establerta per la societat, d'acord als seus registres extracomptables. La diferència entre l'amortització lineal d'acord amb la vida útil establerta i l'amortització acumulada registrada és de 5.443 euros.

2.1.2. Immobilitzat tangible

El detall dels saldos i els moviments de l'immobilitzat tangible ha estat el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Mobiliari	2.724,86	-	-	2.724,86
Equips per a processos d'informació	19.124,73	2.154,28	-	21.279,01
Altres immobilitzats tangibles	1.259,58	-	-	1.259,58
Immobilitzat intangible brut	23.109,17	2.154,28	-	25.263,45
Amortitz. acum. Mobiliari	2.859,25	84,36	-	2.943,61
Amortitz. acum. Equips procés. informació	11.453,32	4.285,91	-	15.739,23
Amortitz. acum. Altres immobilitzats	1.741,95	205,31	-	1.947,26
Total amortització acumulada	16.054,52	4.575,58	-	20.630,10
Valor net comptable	7.054,65	-2.421,30	-	4.633,35

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Import en euros)

De la revisió d'aquests apartats es posen de manifest les observacions següents:

Amortitzacions

Al llarg de l'exercici 2014, s'han amortitzat immobilitzats tangibles que no concorden amb l'amortització lineal i vida útil establerta per la societat, d'acord als seus registres extracomptables. La diferència entre l'amortització lineal d'acord amb la vida útil establerta i l'amortització acumulada registrada és de 4.836 euros.

2.1.3. Immobilitzat financer

El detall dels saldos que componen la rúbrica de l'immobilitzat financer és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Fiança aparcament	-	532,95	-532,95
Deteriorament dels actius no corrents	-	-18,00	18,00
Total	-	514,95	-514,95

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Import 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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Clients	3.517,10	6.880,00	-3.362,90
Altres deutors	3.400,00	735,55	2.664,45
Transferències Govern d'Andorra	314.024,04	-	314.024,04
Interessos c/c pdt cobrament	-	95,38	-95,38
H. P. deutora per IGI	2.358,33	-	2.358,33
Provisió per insolvència	-2.400,00	-	-2.400,00
Total	320.899,47	7.710,93	313.188,54

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Import en euros)

2.1.5. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	13,91	2,71	11,20
Crèdit Andorrà	41.681,11	206.178,53	-164.497,42
Cibertargeta	37,62	3.000,00	-2.962,38
Total	41.732,64	209.181,24	-167.448,60

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Import en euros)

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

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. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Incrementos/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2014
Capital	60.000,00	-	-	60.000,00
Reserva legal	12.000,00	-	-	12.000,00
Reserva voluntària	710.683,87	-	-	710.683,87
Reserves de béns adscrits	7.063,88	-	-	7.063,88
Altres reserves	8.297,00	-	-	8.297,00
Regularitzacions	-2.815,80	2.815,80	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-557.350,61	-153.684,44	-	-711.035,05
Resultat de l'exercici	-150.868,64	150.868,64	152.839,47	152.839,47
Total	87.009,70	-	152.839,47	239.849,17

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Import en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La societat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció*

atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari, o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.

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.

La societat tal i com s'explica en el punt 2.3 i prèvia reclamació de Govern ha efectuat el retorn de 126.427 euros en el mes de març del 2015, amb posterioritat al tancament i aprovació dels comptes de la societat, import que es correspon amb el resultat de les operacions de l'entitat. En aquest càlcul, restarien pendents de regularitzar els eventuais excedents d'exercicis anteriors, així com la validació del càlcul efectuat per determinar l'excedent a retornar, en tant que s'han aplicat criteris financers i no pressupostaris per la seva quantificació.

2.1.7. Deutes a curt termini

El desglossament de l'epígraf de deutes a curt termini és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Factures pendents de rebre	-	18.583,04	-18.583,04
Proveïdors	-	59.417,11	-59.417,11
Premi Innovadors	-	12.500,00	-12.500,00
Impostos Govern IGI	459,86	-	459,86
Impostos Govern IRNR	7.804,93	0,01	7.804,92
Seguretat Social creditora	5.391,26	-	5.391,26
Altres	425,00	-	425,00
Total	14.081,05	90.500,16	-76.419,11

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Import en euros)

2.1.8. 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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Creditors per prestacions de servei	82.062,56	-	82.062,56
Creditors - factures pendents de rebre	21.327,00	-	21.327,00
Creditors - premi innovadors	12.500,00	-	12.500,00
Proveïdors	672,49	-	672,49
Remuneracions pendents de pagament	-	12.530,83	-12.530,83
Impostos Govern mòdul ISI	-	32.826,80	-32.826,80
Seguretat Social creditora	-	6.996,50	-6.996,50
Partides pendents d'aplicació	-	991,52	-991,52
Total	116.562,05	53.345,65	63.216,40

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Import en euros)

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

Factures pendents de rebre

S'han comptabilitzat factures pendents de rebre en excés per un total de 4.627 euros. A 31 de desembre de 2014, l'epígraf de creditors així com el resultat de l'exercici estarien sobrevalorats respectivament per aquest import.

2.1.9. Ingressos d'explotació

El desglossament dels ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Inscripcions	9.000,00	4.651,04	4.348,96
Subvencions	634.048,08	401.385,02	232.663,06
Total	643.048,08	406.036,06	237.012,02

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Import en euros)

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

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 l'únic soci d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

2.1.10. Despeses de personal

El següent quadre resumeix les despeses per despeses de personal:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Sous i Salaris personal fix	170.636,03	193.091,34	-22.455,31
Personal contractual	15.168,92	31.903,10	-16.734,18
Indemnitzacions	12.814,64	-	12.814,64
Seg. social a càrrec de l'empresa	28.799,83	32.703,60	-3.903,77
Altres despeses social	5.241,40	3.152,60	2.088,80
Total	232.660,81	260.850,64	-28.189,83

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Import en euros)

2.1.11. Variació del deteriorament del circulant

El desglossament del deteriorament del circulant presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Provisió per deteriorament del circulant	2.400,00	68.264,45	-65.864,45
Total	2.400,00	68.264,45	-65.864,45

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Import en euros)

2.1.12. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Arrendaments i cànon	1.690,25	1.883,09	-192,84
Reparacions i conservació	509,69	135,00	374,69
Serveis de professionals Independents	232.701,54	48.381,49	184.320,05
Desplaçaments	6.035,17	-	6.035,17
Serveis bancaris i similars	284,08	-	284,08
Publicitat, propaganda i relacions públiques	20.839,94	59.600,75	-38.760,81
Subministraments	5.729,69	4.384,88	1.344,81
Altres serveis	5.182,45	36.593,21	-31.410,76
Pèrdues per préstecs incobrables	-	49.264,45	-49.264,45
Tributs	1.556,72	14.391,27	-12.834,55
Total	274.529,53	214.634,14	59.895,39

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Import en euros)

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

Reconeixement de la totalitat de les despeses

La societat té ubicades les seves oficines en un edifici propietat del seu accionista únic. No s'ha comptabilitzat al llarg de l'exercici 2014 cap despesa per lloguer ni tampoc per subministraments varis que ADI ha utilitzat, i el Govern no ha efectuat cap càrrec sobre la utilització d'aquests serveis.

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.

No s'ha signat cap conveni amb el Govern d'Andorra per la utilització dels espais esmentats, que reguli les condicions econòmiques que en deriven d'aquesta utilització.

Contractació sense evidència de l'estat i de la finalització del treball efectuat.

La Societat ha contractat el bufet d'advocats Garrigues amb seu a Nova York pel projecte *Doing business*, la despesa del qual ascendeix a 150.944 euros. L'entitat ha enregistrat la totalitat de la despesa del contracte quan al tancament de l'exercici, i al tancament del treball de camp d'aquests informe, el treball no s'havia conclòs. En funció de la naturalesa del treball, l'entitat hauria d'haver enregistrat la despesa en el

moment del lliurament dels treballs o, en el cas que s'acreditin en funció del grau de desenvolupament dels mateixos, havent-los estimat justificadament.

2.1.13. Ingressos i despeses financeres

El desglossament dels ingressos i les despeses financeres presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Ingressos financers	521,30	465,03	56,27
Despeses financeres	-	-	-
Total	521,30	465,03	56,27

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Import en euros)

2.1.14. Altres ingressos i despeses no recurrents

Aquesta partida comptable presenta el següent detall al 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Ingressos no recurrents	26.412,33	-	26.412,33
Despeses no recurrents	-	-	-
Total	26.412,33	-	26.412,33

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Import en euros)

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, l'entitat presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions finals, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

Liquidació del programa d'actuacions

Pressupost de despeses

Capítol	Article	Descripció de la línia	Total pressupostat 2014	Import liquidat 2014	Executat en %	Executat en valor absolut
1	1	Sou base personal fix	179.047,28	148.252,81	83%	30.794,47
1	3	Sou base personal eventual	64.480,00	62.297,99	97%	2.182,01
1	6	Quotes seguretat social personal fix	33.695,20	37.615,47	112%	-3.920,27
1	6	Quotes seguretat social personal eventual	9.349,60	421,75	5%	8.927,85
1	6	Formació i perfeccionament del personal	17.521,00	5.061,50	29%	12.459,50
			304.093,08	253.649,52		
2	2	Material d'oficina ordinari	2.150,00	1.800,78	84%	349,22
2	2	Prensa i revistes	785,00	822,26	105%	-37,26
2	2	Serveis telefònics	6.600,00	4.299,65	65%	2.300,35
2	2	Missatgers	200,00	243,65	122%	-43,65
2	2	Altres transports	4.800,00	1.835,07	38%	2.964,93
2	2	Tributs locals	-	-	-	-
2	2	Tributs estatals	14.000,00	1.556,72	11%	12.443,28
2	2	Atencions protocol·làries i de representació	57.100,00	47.233,47	83%	9.866,53
2	2	Divulgació i publicacions	4.050,00	1.561,85	39%	2.488,15
2	2	Traduccions i correccions	20.400,00	694,84	3%	19.705,16
2	2	Publicitat i propaganda	10.200,00	13.514,03	132%	-3.314,03
2	2	Treb. realitz. per empr. de processament de dades	-	-	-	-
2	2	Treb. realitz. per empr. de pàgines web	20.000,00	9.158,22	46%	10.841,78
2	2	Treb. realitz. per empr. Impressions i publicacions	78.000,00	6.052,40	8%	71.947,60
2	2	Treb. realitz. per empr. Estudis i treballs tècnics	80.000,00	160.469,48	201%	-80.469,48
2	2	Altres treballs a l'exterior	-	-	-	-
2	3	Locomoció i desplaçament del personal	30.000,00	3.214,11	11%	26.785,89
			328.285,00	252.456,53		
3	4	Comissions serveis bancaris	870,00	183,87	21%	686,13
6	0	Equipaments per a processos d'informació	800,00	3.737,71	467%	-2.937,71
			634.048,08	510.027,63	80%	124.020,45

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

(Imports en euros)

Nota: El "Total pressupostat 2014" correspon al pressupost inicial aprovat per l'entitat, més les modificacions de crèdit efectuades per aquesta.

La liquidació del programa d'actuacions presentada, no incorpora l'execució dels ingressos, que han estat de 643.048 euros, dels quals el Govern d'Andorra n'ha aportat 634.048 euros.

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. En aquest sentit, no es disposa del control del grau d'avançament del treball relacionat amb el projecte *Doing business* a data 31 de desembre de 2014.

Manca de control pressupostari

Segons l'article 2 de la Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, SA, i l'article 49 dels seus estatuts, "*La Intervenció General dirigeix el control financer d'acord amb les disposicions de la Llei general de les finances públiques. Almenys una vegada a l'any s'efectua una auditoria de comptes, que són fiscalitzats pel Tribunal de Comptes en exercici de les seves funcions.*"

La disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer i d'oportunitat econòmica. Tot i el regulat en el reglament anterior, no consta que la intervenció general hagi dut a terme els preceptius controls que estableix la LGFP en els articles 38 i 39.

Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes, tal i com preveu l'article 49 dels estatuts de la societat.

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal 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 22 d'abril de 2015.

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a comentar:

Fets posteriors

En data 27 de gener del 2015 s'aproven els comptes anuals per a l'exercici 2014. Posteriorment l'entitat rep de la intervenció general (mitjançant carta de data 27 de gener del 2015) requeriment per a retornar al Govern d'Andorra els ingressos obtinguts amb la transferència que no s'hagin compromès segons l'article 18 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015.

En data 17 de març del 2015 ADI retorna 126.427 euros per aquest concepte. Aquest import figura en el compte de pèrdues i guanys com a resultat de les operacions de l'entitat de l'exercici 2014, i no figura en el passiu cap compromís relacionat amb aquest concepte.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012 (**)	Pressupost 2013	Pressupost 2014
3. Taxes i altres ingressos	318.942	845.338	-	-	-	-
4. Transferències corrents	1.230.437	490.000	320.000	236.000	1.191.385	633.250
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	5.000	-
Ingressos corrents	1.549.379	1.335.338	320.000	236.000	1.196.385	633.250
7. Transferències de capital	-	-	-	-	2.000	800
8. Actius financers	-	-	652.800	316.000	-	-
Ingressos de capital	-	-	652.800	316.000	2.000	800
Total ingressos	1.549.379	1.335.338	972.800	552.000	1.198.385	634.050

(*) Pròrroga pressupostària

(**) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

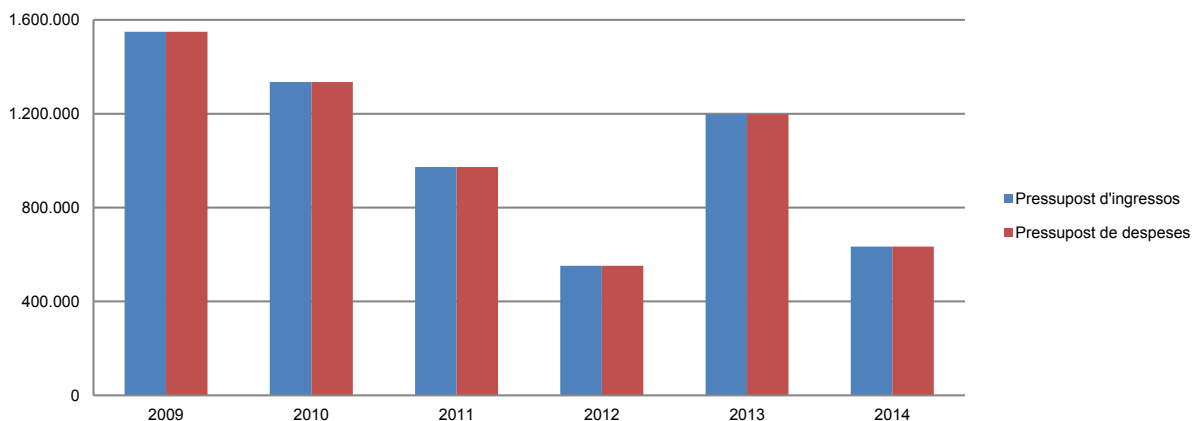
Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	228.149	271.645	252.400	244.000	254.595	374.090
2. Consum de béns corrents i serveis	1.093.230	958.493	520.400	208.000	891.790	258.290
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	870
4. Transferències corrents	200.000	100.000	200.000	100.000	50.000	-
Despeses corrents	1.521.379	1.330.138	972.800	552.000	1.196.385	633.250
6. Inversions reals	28.000	5.200	-	-	2.000	800
Despeses de capital	28.000	5.200	-	-	2.000	800
Total despeses	1.549.379	1.335.338	972.800	552.000	1.198.385	634.050

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
3. Taxes i altres ingressos	227.141	12.700	4.240	1.707.663	-	-
4. Transferències corrents	1.230.437	530.000	278.400	236.000	401.385	634.048
5. Ingressos patrimonials	1.608	3.692	1.343	824	4.651	9.000
Ingressos corrents	1.459.186	546.392	283.983	1.944.487	406.036	643.048
Total ingressos	1.459.186	546.392	283.983	1.944.487	406.036	643.048

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

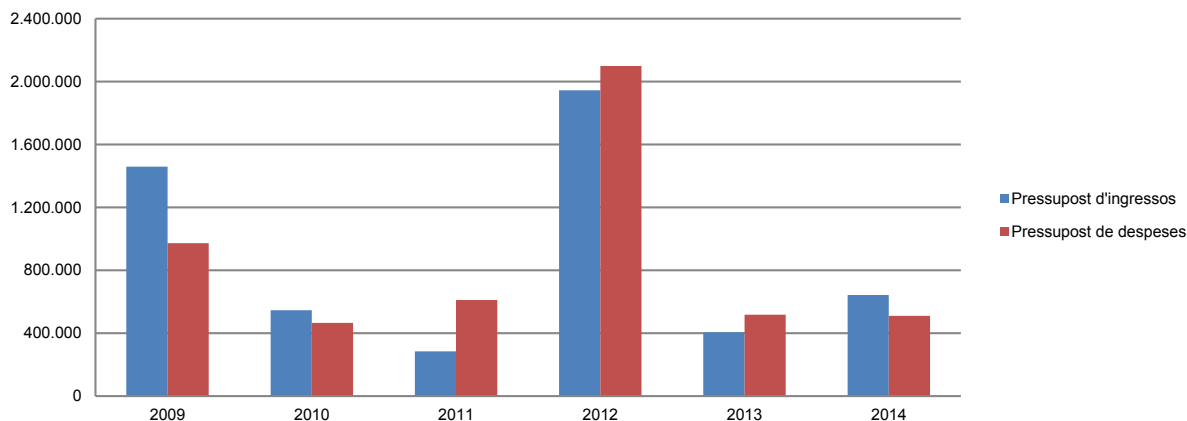
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	176.773	188.635	232.991	241.614	260.851	253.650
2. Consum de béns corrents i serveis	595.762	171.627	377.252	1.772.523	217.285	252.457
3. Despeses financeres	35	-	81	18.892	-	184
4. Transferències corrents	200.000	100.000	-	50.000	37.500	-
Despeses corrents	972.570	460.262	610.324	2.083.029	515.636	506.291
6. Inversions reals	-	5.456	953	16.014	1.604	3.738
8. Actius financers	-	-	-	-	533	-
Despeses de capital		5.456	953	16.014	2.137	3.738
Total despeses	972.570	465.718	611.277	2.099.043	517.773	510.029

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

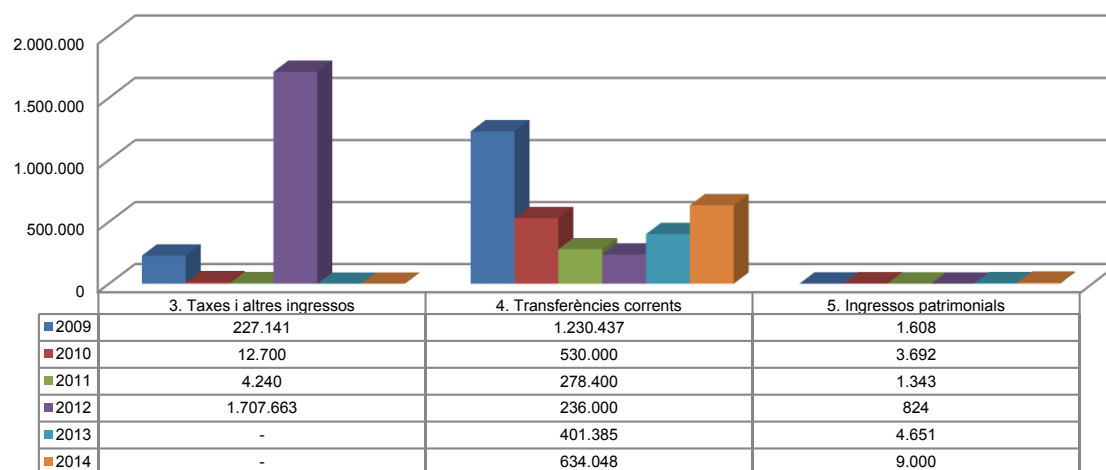
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

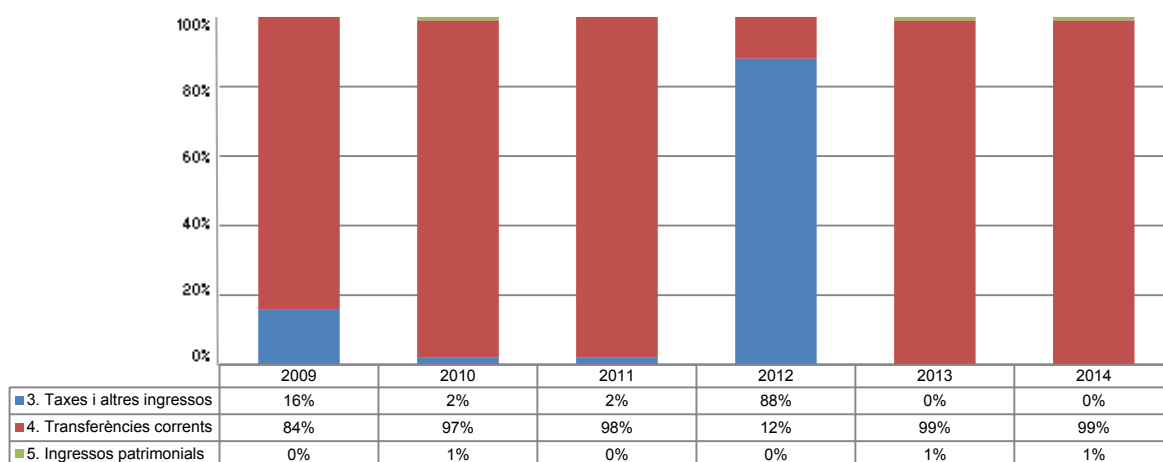
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



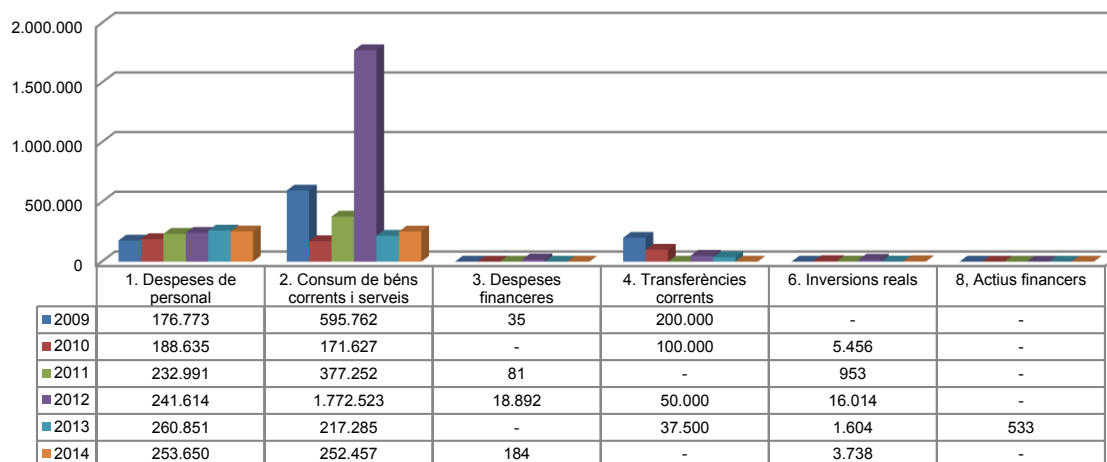
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



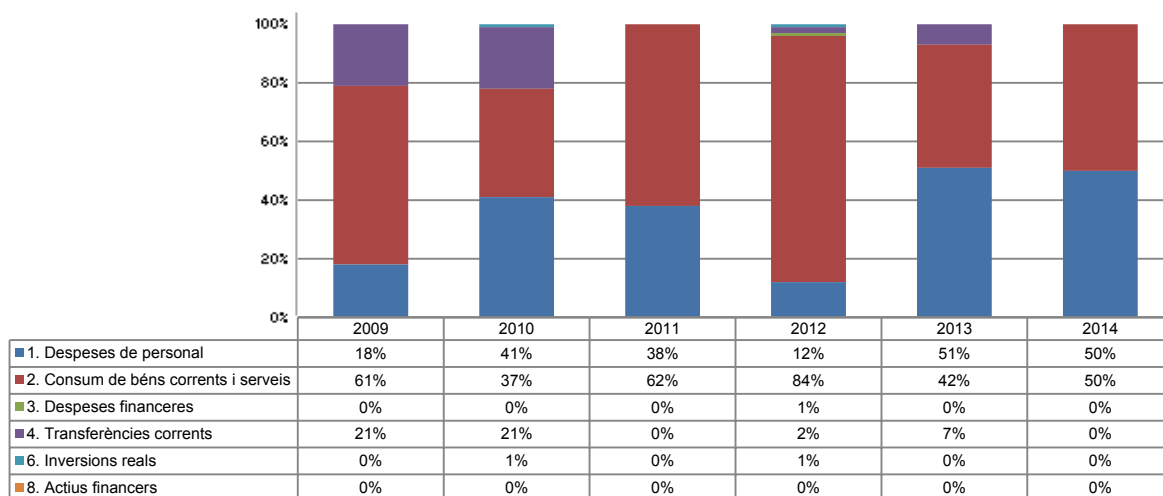
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	1.459.186	546.392	283.983	1.944.487	406.036	643.048
Total despeses liquidades	972.570	465.718	611.277	2.099.043	517.773	510.029
Resultat pressupostari	486.616	80.674	-327.294	-154.556	-111.737	133.019

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	697.915	274.458	119.704	73.046	231.989
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	430,5%	270,4%	116,0%	150,8%	277,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	311,9%	90,5%	8,1%	145,4%	31,9%
Indicadors		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Altres Ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	97,7%	98,7%	99,7%	98,9%	98,6%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	2,3%	1,3%	0,3%	1,1%	1,4%
Indicador de Consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	= $\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rendibilitat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	= $\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	22,9%	-85,3%	-56,9%	-173,4%	63,7%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	= $\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	18,1%	-59,8%	-13,7%	-65,4%	41,3%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	= $\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	73	370	152	7	182
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	= $\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	205	91	125	35	82
Ratis d'endeutament		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	= $\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	20,9%	29,9%	75,9%	62,3%	35,3%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	= $\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficiós per a l'empresa)	= $\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Clients}}$	5	1	2	53	2
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	= $\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Proveïdors}}$	2	4	3	10	4

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

- La societat té ubicades les seves oficines en un edifici propietat del seu accionista únic. No s'ha comptabilitzat al llarg de l'exercici 2014 cap despesa per lloguer ni tampoc per subministraments varis que ADI ha utilitzat, i el Govern no ha efectuat cap càrrec sobre la utilització d'aquests serveis. No s'ha signat cap conveni amb el Govern d'Andorra per la utilització dels espais esmentats, que reguli les condicions econòmiques que en deriven d'aquesta utilització (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

- El PGC estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en el patrimoni net. Atès que el Govern és l'únic soci d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per aquest no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. (nota 2.1.9)

Altres observacions

- L'entitat no disposa de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall de costos de les activitats que es realitzen. Per altra banda al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. (nota 2.3)
- L'entitat no ha estat sotmesa a procediments de control financer i d'oportunitat econòmica previstos pels articles 38 i 39 de la LGFP, tot i haver estat inclosa en el programa de control pressupostari establert per decret de 26 de març de 2014. Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes, tal i com preveu l'article 49 dels estatuts de la societat. (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 la societat Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU a 31 de desembre de 2014, dels resultats de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu, 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 en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

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.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



ADI

Andorra
Desenvolupament i
Inversió

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	28/8/15
Hora d'entrada:	12:00
Núm.:	223/15

Andorra la Vella, 29 d'agost de 2015.

Sr. Carles Santacreu

President del Tribunal de Comptes

C/ Dr. Vilanova, 15 planta -3

AD500 Andorra la Vella

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 2014 de la societat Andorra Desenvolupament i Inversió.

Aprofitem l'avinentesa per a saludar-lo i restem a la seva disposició per a qualsevol aclariment.

Andorra Desenvolupament i Inversió SAU



C/ Prat de la Creu, 59-65, esc. A, 1r
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra

Tel. +376 81 20 20
Fax +376 81 20 21
www.adi.ad



**INFORME D'AL·LEGACIONS PEL TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA
SOBRE LA FISCALITZACIÓ DE L'EXERCICI 2014.**

AL·LEGACIONS 2014:

1.- Relatives a la Comptabilitat Pública:

En relació a la recomanació feta respecte a l'absència de conveni entre Govern d'Andorra i la societat ADI pel que fa al lloguer i ús de les instal·lacions dels locals del Prat del Rull, es contempla signar un acord entre ambdues parts per exercicis futurs, així com una imputació a nivell de despesa i d'ingrés a nivell comptable valorant l'import corresponent, sempre i quan es segueixi fent ús d'aquestes instal·lacions.

AL·LEGACIONS D'OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS:

1.- Relatives a la Comptabilitat Pública:

A partir de la mateixa recomanació de l'informe d'anys anteriors, el Consell d'Administració, va considerar continuar imputant a la partida d'ingressos la subvenció atorgada pel Govern a l'entitat com a transferències de capital per a la gestió.

2.- Relatives a d'altres observacions:

- a. Prenent nota del apunt sobre eines d'indicadors, està previst per futurs exercicis elaborar un breu quadre de comandament on es recullin tots els indicadors d'activitat i algun de procés per conèixer el detall dels costos de les activitats que es duguin a terme des de la societat ADI S.A.U.
- b. En base a l'article 35 de la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, entenem la societat ADI no està sotmesa/obligada a efectuar una auditoria de comptes per una empresa externa contractada amb aquest objectiu.

ADISAU: C/ Camí de la Grau, ed. Prat del Rull
AD500 Andorra la Vella

I en base al Decret legislatiu del 26-02-2014 de publicació del text refós de la 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada pel que fa referència a l'Auditoria dels comptes:

“... Les societats anònimes o de responsabilitat limitada han de sotmetre els comptes anuals a l'auditoria d'una persona que tingui la condició legal d'auditor de comptes, si durant dos exercicis consecutius concorren, almenys, dues de les circumstàncies següents:

a) Que el total de les partides de l'actiu supera els tres milions sis-cents mil euros.

b) Que l'import de la xifra anual del negoci superi els sis milions d'euros.

c) Que el nombre de treballadors durant l'exercici sigui superior a vint-i-cinc. “

Fem constar que:

La Intervenció general efectua una vegada a l'any els treballs de control dels comptes de l'entitat; tal i com indica el capítol XI sobre les operacions de crèdit i control financer i en concret en l'article 49 de la Llei 22/208 del 30 d'octubre de la creació de la societat pública ADISAU es reflexa:

“La Intervenció General dirigeix el control financer d'acord amb les disposicions de la Llei general de les finances públiques. Almenys una vegada a l'any s'efectua una auditoria de comptes, que són fiscalitzats pel Tribunal de Comptes en exercici de les seves funcions”

Andorra la Vella, 29 d'agost de 2015.

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 2014
d'**ANDORRA TURISME, SAU**

Maig del 2015

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	11
2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	12
2.1.3. Tresoreria i comptes financers	12
2.1.4. Ajustaments per periodificació	13
2.1.5. Patrimoni net	13
2.1.6. Creditors comercials i altres comptes a pagar	13
2.1.7. Ingressos d'explotació	14
2.1.8. Altres ingressos i despeses no recurrents	14
2.1.9. Despeses de personal	14
2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	15
2.1.11. Despeses de serveis exteriors	15
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament	16
2.3. Altres aspectes a destacar	17
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	18
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	22
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	22
5. CONCLUSIONS	23
6. AL·LEGACIONS	23
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	27

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

PCG: 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 2014, 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 2014.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2015 i consta entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

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 2014, 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 auditat va concloure el 20 de maig de 2015.

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 del 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, modificada per la Llei 4/2008, del 15 de maig i per la Llei 93/2010, del 16 de desembre.
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret de 23 de juliol del 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, modificat pel Decret del 15 de febrer del 2012.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

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'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 i al control financer previst en l'article 43 dels seus estatuts.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Exercici 2014	Exercici 2013	PASSIU	Exercici 2014	Exercici 2013
ACTIUS NO CORRENTS	434.924	571.515	PATRIMONI NET	331.162	1.345.916
Immobilitzat intangible	311.625	416.266	Capital	100.000	100.000
Despeses d'establiment	-	-	Capital	100.000	100.000
Fons de comerç	-	-	Prima d'emissió	-	-
Altres actius intangibles	311.625	416.266	Reserves	38.957	38.957
Immobilitzat tangible	116.466	144.604	Reserva legal	-	-
Terenys i construccions	-	-	Reserva de revaloració	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	116.466	144.604	Reserves estatutàries	-	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Altres reserves	38.957	38.957
Inversions immobiliàries	6.833	10.645	Instruments de capital propis	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	-62.783.286	-46.920.191
Instruments de patrimoni	-	-	Romanent	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-62.783.286	-46.920.191
Altres	-	-	Altres aportacions de socis	79.874.896	63.990.245
Altres empreses	6.833	10.645	Resultat de l'exercici	-16.899.405	-15.863.095
Instruments de patrimoni	-	-	Dividend a compte	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	PASSIUS NO CORRENTS	-	-
Altres	6.833	6.833	Provisions a llarg termini	-	-
			Deutes a llarg termini	-	-
			Obligacions i altres valors negociables	-	-
			Deutes amb entitats de crèdit	-	-
			Altres	-	-
			Deutes amb empreses del grup i associades a LLT	-	-
			Subvencions	-	-
ACTIUS CORRENTS	3.901.500	5.265.523	PASSIUS CORRENTS	4.005.262	4.491.122
Altres actius no corrents en venda	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències	-	-	Provisions a curt termini	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	Deutes a curt termini	93.438	93.026
Productes en curs i fabricació	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-	Altres	93.438	93.026
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	3.226.189	3.172.782	Deutes amb empreses del grup i associades a C/T	1.593	785
Clients per vendes i prestacions de serveis	509.291	424.882	Crèditors comercials i altres comptes a pagar	3.894.919	4.381.999
Productes acabats i mercaderies	2.716.898	2.747.900	Proveïdors	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Altres	-	-	Crèditors variis	3.894.919	4.381.999
Crèdits i comptes a cobrar en empreses grup i associades	509.291	424.882	Bestretes de clients	-	-
Restes de crèdits i comptes a cobrar	-	-	Altres	-	-
Inversions financeres a curt termini	-	-	Ajustaments per periodificació	15.312	15.312
En empreses del grup i associades	-	-	TOTAL PASSIU	4.336.424	5.837.038
Restes d'actius financers	627.694	2.042.338			
Tresoreria	47.617	50.403			
Ajustaments per periodificació	47.617	50.403			
TOTAL ACTIU	4.336.424	5.837.038			

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	Exercici 2014	Exercici 2013
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	1.187.236	647.696
Variació d'existències de productes acabats i en curs de producció	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	154.811	153.360
Total ingressos d'explotació	1.342.047	801.056
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-14.685.196	-12.820.981
Despeses de personal	-1.105.935	-1.056.972
Sous, salaris i assimilats	-914.683	-870.046
Càrregues socials	-130.867	-126.072
Altres despeses de personal	-60.385	-60.854
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-159.194	-142.356
Amortització	-159.194	-142.356
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	13.452	3.474
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	1.301	3.474
Altres	12.151	-
Altres despeses d'explotació	-2.317.798	-2.662.398
Arrendaments i cànon	-164.094	-155.893
Reparacions i conservació	-117.512	-108.568
Serveis professionals independents	-1.266.097	-1.262.750
Subministraments	-34.783	-40.618
Tributs	-4.804	-4.786
Altres serveis exteriors	-730.508	-1.089.783
Total despeses d'explotació	-18.254.671	-16.679.233
Resultat d'explotació	-16.912.624	-15.878.177
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	2.012	6.316
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	2.012	6.316
Despeses financeres	-	-
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-1.496	-25
Diferències de canvi	182	-115
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	698	6.176
Resultat de les operacions	-16.911.926	-15.872.001
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	22.342	10.221
Altres despeses no recurrents	-9.821	-1.315
Total altres ingressos i despeses no recurrents	12.521	8.906
Resultat abans d'impostos	-16.899.405	-15.863.095
Impost sobre societats	-	-
Resultat de l'exercici	-16.899.405	-15.863.095

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Reserva legal	Altres Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	TOTAL PATRIMONI NET
Saldos a 31/12/2012	100.000	-	38.957	-33.292.416	47.717.633	-13.602.182	961.993
Ajustaments per canvis de criteri comptable 2012 i anteriors	-	-	-	-9.861	-	-	-9.861
Saldos a 01/01/2013	100.000	-	38.957	-33.302.277	47.717.633	-13.602.182	952.132
Resultat de l'exercici 2013	-	-	-	-	-	-15.863.095	-15.863.095
Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	16.272.612	-	16.272.612
Distribució del resultat del 2012	-	-	-	-13.602.182	-	13.602.182	-
Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	-	-13.602.182	-	13.602.182	-
Saldos a 31/12/2013	100.000	-	38.957	-46.904.458	63.990.245	-15.863.095	1.361.649
Ajustaments per canvis de criteri comptable 2013 i anteriors	-	-	-	-15.733	-	-	-15.733
Saldos a 01/01/2014	100.000	-	38.957	-46.920.191	63.990.245	-15.863.095	1.345.916
Resultat de l'exercici 2014	-	-	-	-	-	-16.899.405	-16.899.405
Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	15.884.651	-	15.884.651
Distribució del resultat del 2013	-	-	-	-15.863.095	-	15.863.095	-
Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	-	-15.863.095	-	15.863.095	-
Saldos a 31/12/2014	100.000	-	38.957	-62.783.286	79.874.896	-16.899.405	331.162

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
Resultat de l'exercici	-16.899.405	-15.863.095
Ajustaments del resultat	158.495	123.800
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	159.193	142.356
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de les provisions	-	-3.474
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat financer	-	-
Ingressos financers	-2.012	-6.316
Despeses financeres	1.496	-
Diferències de canvi	-182	115
Variació de valor raonable en instruments financers	-	25
Altres ingressos i despeses	-	-8.906
Canvis en el capital corrent de:	-533.475	-4.020.495
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	-52.136	-2.820.876
Altres actius corrents	2.786	-40.316
Creditors i altres comptes a pagar	-486.666	-931.191
Altres passius corrents	-	-228.112
Altres actius i passius no corrents	2.541	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	698	6.316
Pagaments d'interessos	-	-
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	2.194	6.316
Cobrament (pagaments) per impostos de beneficis	-	-
Altres pagaments (cobrament)	-1.496	-
Fluxos d'efectiu de les activitats ordinàries	-17.273.687	-19.753.474
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	-26.416	-407.290
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-2.776	-344.748
Immobilitzat tangible	-23.640	-62.542
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobraments per desinversions	-	315.460
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	316.460
Immobilitzat tangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-1.000
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-26.416	-91.830
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	15.884.651	16.272.612
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni	-	-
Aportacions de socis	15.884.651	16.272.612
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	808	620
Emissió:	808	620
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	808	620
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividend i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	15.885.459	16.273.232
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-115
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	-1.414.644	-3.572.187
Efectiu o equivalents al inici del període	2.042.338	5.614.525
Efectiu o equivalents al final del període	627.694	2.042.338

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat intangible que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Ajust. per canvi criteri compt.	Saldo a 01/01/2014	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Aplicacions informàtiques	518.535	-	518.535	2.776	-	521.311
Altres immobilitzat intangible	24.498	-	24.498	-	-	24.498
Bestretes per immobilitzat intangible	-	-	-	-	-	-
Immobilitzat intangible brut	543.033	-	543.033	2.776	-	545.809
Aplicacions informàtiques	-115.167	-	-115.167	-103.988	-	-219.155
Altres immobilitzat intangible	-11.600	-	-11.600	-3.429	-	-15.029
Amortització acumulada	-126.767	-	-126.767	-107.417	-	-234.184
Valor net comptable	416.266	-	416.266	-104.641	-	311.625

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU (Imports en euros)

Els moviments d'immobilitzat tangible que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Ajust. per canvi criteri compt.	Saldo a 01/01/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Instal·lacions tècniques	62.753	-	62.753	6.760	-	69.513
Mobiliari	90.639	-	90.639	-	-	90.639
Equips per a processos d'informació	159.742	-	159.742	16.880	-	176.622
Altres immobilitzat tangible	5.211	-	5.211	-	-	5.211
Immobilitzat tangible brut	318.345	-	318.345	23.640	-	341.985
Instal·lacions tècniques	-14.411	-	-14.411	-8.164	-	-22.576
Mobiliari	-48.594	-	-48.594	-14.499	-	-63.093
Equips per a processos d'informació	-107.209	-	-107.209	-28.120	-	-135.330
Altres immobilitzat tangible	-3.527	-	-3.527	-993	-	-4.520
Amortització acumulada	-173.741	-	-173.741	-51.776	-	-225.519
Valor net comptable	144.604	-	144.604	-28.136	-	116.466

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU (Imports en euros)

El detall de l'immobilitzat financer és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
ISI suportat béns d'inversió	-	3.812	-3.812
Dipòsit lloguer	6.833	6.833	-
Total	6.833	10.645	-3.812

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU (Imports en euros)

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 es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Clients per prestació de serveis	249.888	246.172	3.716
Crèdits i comptes a cobrar empreses grup	2.716.898	2.747.900	-31.002
Administracions Públiques deutora	259.403	178.710	80.693
Clients de dubtós cobrament	15.617	19.526	-3.909
Provisió per insolvència	-15.617	-19.526	3.909
Total	3.226.189	3.172.782	53.407

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.3. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa efectiu	2.589	1.824	765
Bancs i institucions de crèdits	400.057	1.814.786	-1.414.729
Bancs i institucions de crèdits (en divisa)	2.096	1.845	251
Altres actius líquids equivalents	222.952	223.883	-931
Total	627.694	2.042.338	-1.414.644

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:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada per a la realització d'operacions d'import inferior a 100.000 euros, el gerent de la societat pot operar lliurement, sense ser necessària la signatura d'una altra persona. A partir d'aquesta quantia és necessària també la signatura del president del consell d'administració o qualsevol altre membre del consell d'administració.

Per tant continua sense complir-se el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics i es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

2.1.4. Ajustaments per periodificació

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Despeses anticipades	47.617	50.403	-2.786
Total	47.617	50.403	-2.786

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.5. Patrimoni net

Els moviments del patrimoni net que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Aplicació del resultat	Resultat de l'exercici	Ing. i desp. Reconeputs en PN	Saldo a 31/12/2014
Capital social	100.000	-	-	-	100.000
Reserva legal	-	-	-	-	-
Altres reserves	38.957	-	-	-	38.957
Aportacions de socis o propietaris	63.990.245	-	-	15.884.651	79.874.896
Resultats negatius d'anys anteriors	-46.920.191	-15.863.095	-	-	-62.783.286
Resultat de l'exercici 2013	-15.863.095	15.863.095	-	-	-
Resultat de l'exercici 2014	-	-	-16.899.405	-	-16.899.405
Total	1.345.916	-	-16.899.405	15.884.651	331.162

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Els comptes anuals de 2014 incorporen rectificacions per errades en els comptes d'exercicis anteriors per ajustament de saldos deutors i creditors els quals s'han enregistrat amb càrrec a resultats d'exercicis anteriors, amb un efecte net de 15.733 euros modificant, en la presentació de comptes, els saldos inicials de l'exercici.

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

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.

2.1.6. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Creditors comercials	3.886.896	4.296.779	-409.883
Altres deutes a curt termini	8.023	8.632	-609
Remuneracions pendents de pagament	-	76.588	-76.588
Total	3.894.919	4.381.999	-487.080

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.7. Ingressos d'exploració

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Import net de la xifra de negoci	1.187.236	647.696	539.540
Altres ingressos d'exploració	154.811	153.360	1.451
Ingressos procedents dels Comuns	154.000	150.500	3.500
Comissions vendes entrades Caldea	538	784	-246
Ingressos procedents dels Comuns	273	2.076	-1.803
Total	1.342.047	801.056	540.991

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:

Debilitat de control intern en la venda de marxandatge

Andorra Turisme no té establerts procediments eficaços que permetin avaluar la raonabilitat dels ingressos d'activitats accessorïes que ha dut a terme, com la venda d'articles de marxandatge. Es recomana adoptar procediments de control que permetin garantir la integritat dels ingressos en relació amb les vendes efectuades i les existències.

2.1.8. Altres ingressos i despeses no recurrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Ingressos excepcionals	22.342	10.221	12.121
Despeses excepcionals	-9.821	-1.315	-8.506
Total	12.521	8.906	3.615

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.9. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal és com segueix:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Sous, salaris i assimilats	914.683	870.046	44.637
Càrregues socials	130.867	126.072	4.795
Altres despeses de personal	60.385	60.854	-469
Total	1.105.935	1.056.972	48.963

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials

El desglossament d'aquest epígraf presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Consum de mercaderies, matèries prim. i altres materials	14.685.196	12.820.981	1.864.215
Total	14.685.196	12.820.981	1.864.215

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.11. Despeses de serveis exteriors

El desglossament de les despeses de serveis exteriors presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Arrendaments i cànon	164.094	155.893	8.201
Reparacions i conservació	117.512	108.568	8.944
Serveis professionals independents	1.266.097	1.262.750	3.347
Subministraments	34.783	40.618	-5.835
Tributs	4.804	4.786	18
Altres serveis exteriors	730.508	1.089.783	-359.275
Total	2.317.798	2.662.398	-344.600

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts Andorra Turisme, SAU presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials aprovades per la llei del pressupost general per a l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

Liquidació del pressupost

Compte	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost final	Pressupost liquidat	Diferència
(1) Despeses de personal	1.175.634	-	-	1.175.634	1.105.935	69.699
(2) Consum de béns corrents i serveis	15.216.883	-	-	15.216.883	16.957.985	-1.741.102
(3) Despeses financeres	5.005	-	-	5.005	1.565	3.440
(6) Inversions reals	136.362	-	-	136.362	26.416	100.946
(7) Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
Total despeses	16.533.884	-	-	16.533.884	18.091.901	-1.567.017
Compte	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost final	Pressupost liquidat	Diferència
(4) Transferències corrents	15.858.522	-	-	15.858.522	15.858.522	-
(5) Ingressos patrimonials	639.000	-	-	639.000	1.344.310	-705.310
(7) Transferències de capital	36.362	-	-	36.362	26.129	10.233
(8) Actius financers	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	16.533.884	-	-	16.533.884	17.228.961	-695.077
Resultat Pressupostari					-862.940	

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests apartats se'n deriven les observacions següents:

Adquisició de compromisos de despesa sense finançament

L'entitat ha excedit els recursos aportats per l'Administració general i els obtinguts en l'exercici de la seva activitat en la quantia de 862.940 euros, sense que consti que disposi d'autorització legal o administrativa per a fer-ho.

Atès que aquest dèficit no disposa d'un finançament específic, comporta que s'hagi donat ús als excedents de la societat d'exercicis anteriors sense donar compliment al que preceptua l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici i la regulació equivalent d'exercicis anteriors.

De l'import anterior, la quantitat de 700.000 euros deriva de l'acord del consell d'administració pel qual s'autoritza un patrocini del Basquet Club d'Andorra, per 500.000 euros i a l'Andorra Red Music per la quantia restant. Segons es manifesta en l'acta del consell, la primera de les aportacions és fruit d'un mandat del Govern, l'existència del qual no hem pogut evidenciar.

2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Manca de control pressupostari

La disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, estableix entre altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual Andorra Turisme, SAU ha quedat subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer i d'oportunitat econòmica. Tot i el regulat en el reglament anterior, no consta que la intervenció general hagi dut a terme els preceptius controls que estableix la LGFP en els articles 38 i 39.

Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes que preveu l'article 43 dels estatuts de la societat.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008 (*)	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
4. Transferències corrents	-	8.506.088	-	8.506.090	14.000.000	16.231.855	15.858.522
5. Ingressos patrimonials	-	449.500	-	449.500	528.424	479.000	639.000
Ingressos corrents	-	8.955.588	-	8.955.590	14.528.424	16.710.855	16.497.522
7. Transferències de capital	-	5.900	-	-	38.476	42.647	36.362
8. Actius financers	-	-	-	-	848.735	-	-
Ingressos de capital	-	5.900	-	-	887.211	42.647	36.362
Total ingressos	-	8.961.488	-	8.955.590	15.415.635	16.753.502	16.533.884

(*) Tal i com s'explica en els informes corresponents, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial

(**) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008 (*)	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	-	687.144	-	687.150	982.955	1.174.460	1.175.634
2. Consum de béns corrents i serveis	-	8.267.444	-	8.267.440	13.486.305	15.460.247	15.216.883
3. Despeses financeres	-	1.000	-	1.000	5.135	5.000	5.005
Despeses corrents	-	8.955.588	-	8.955.590	14.474.395	16.639.707	16.397.522
6. Inversions reals	-	5.900	-	-	38.500	113.795	136.362
7. Transferències de capital	-	-	-	-	902.740	-	-
Despeses de capital	-	5.900	-	-	941.240	113.795	136.362
Total despeses	-	8.961.488	-	8.955.590	15.415.635	16.753.502	16.533.884

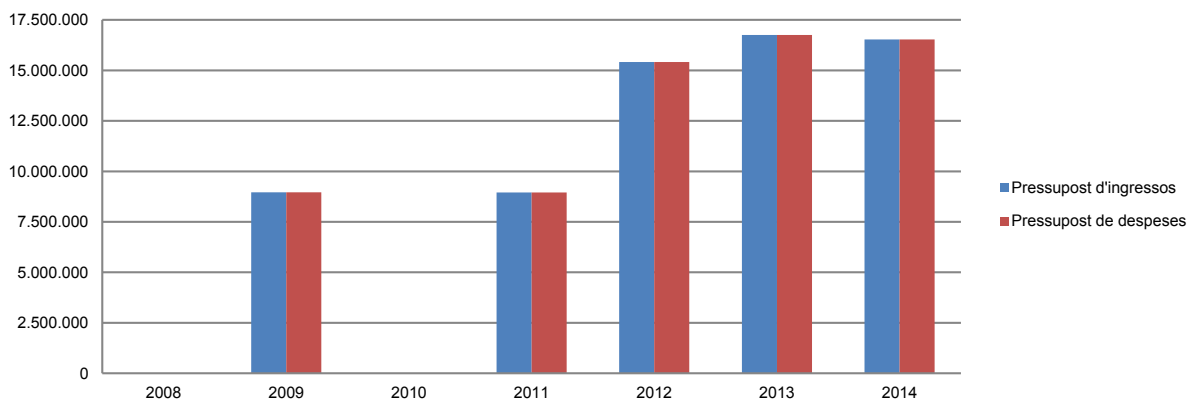
(*) Tal i com s'explica en els informes corresponents, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial

(**) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010 (*)	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
4. Transferències corrents	9.924.286	8.356.942	-	8.574.185	14.000.000	16.231.855	15.858.522
5. Ingressos patrimonials	130.217	1.119.612	-	392.937	701.827	822.683	1.344.310
Ingressos corrents	10.054.503	9.476.554	-	8.967.122	14.701.827	17.054.538	17.202.832
7. Transferències de capital	37.176	5.797	-	-	38.476	40.757	26.129
Ingressos de capital	37.176	5.797	-	-	38.476	40.757	26.129
Total ingressos	10.091.679	9.482.351	-	8.967.122	14.740.303	17.095.295	17.228.961

(*) Tal i com s'explica en l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat la liquidació del pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

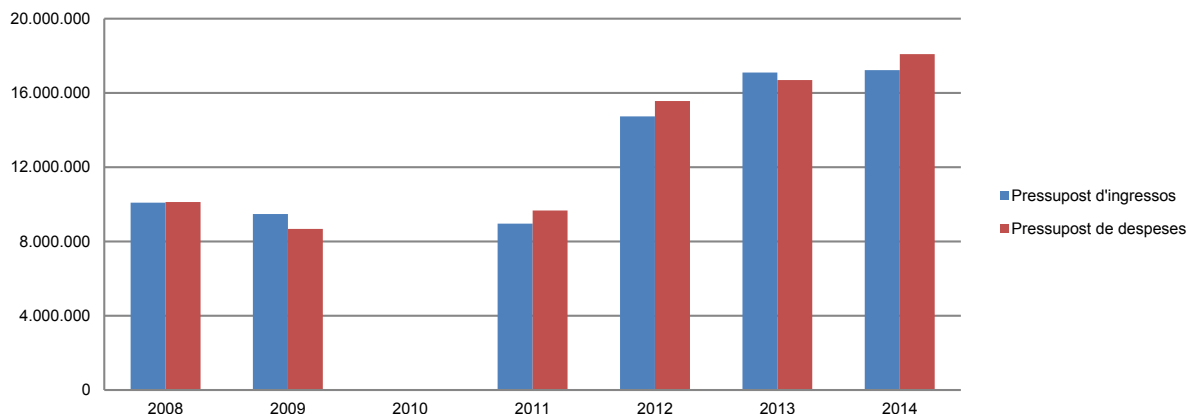
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010 (*)	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	488.037	608.550	-	793.895	975.041	1.056.972	1.105.935
2. Consum de béns corrents i serveis	9.604.370	8.048.976	-	8.800.335	13.183.641	15.533.782	16.957.985
3. Despeses financeres	987	2.337	-	3.590	-	140	1.565
Despeses corrents	10.093.394	8.659.863	-	9.597.820	14.158.682	16.590.894	18.065.485
6. Inversions reals	37.176	20.001	-	69.750	501.363	106.896	26.416
7. Transferències de capital	-	-	-	-	902.740	-	-
Despeses de capital	37.176	20.001	-	69.750	1.404.103	106.896	26.416
Total despeses	10.130.570	8.679.864	-	9.667.570	15.562.785	16.697.790	18.091.901

(*) Tal i com s'explica en l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat la liquidació del pressupost
 Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
 (Imports en euros)

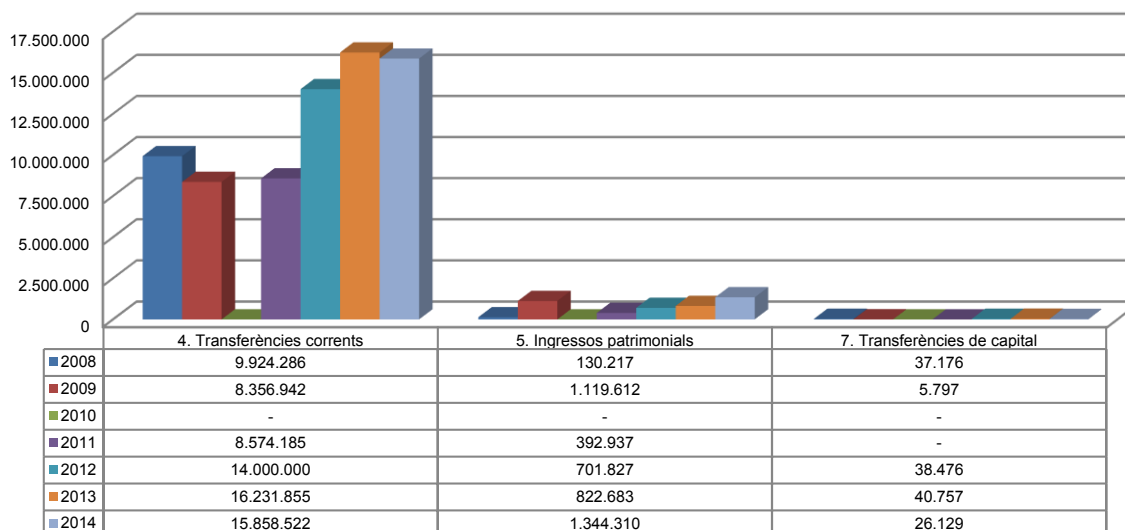
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
 (Imports en euros)

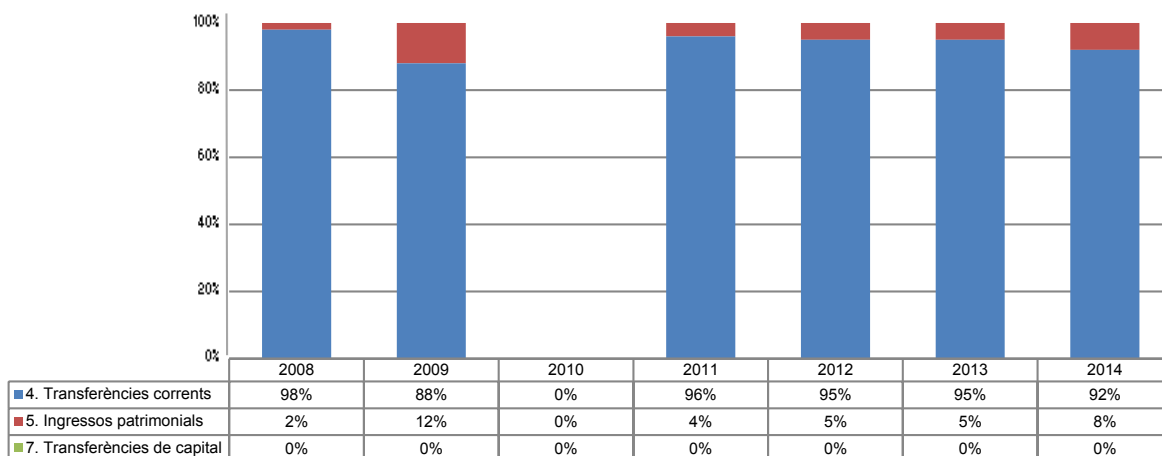
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



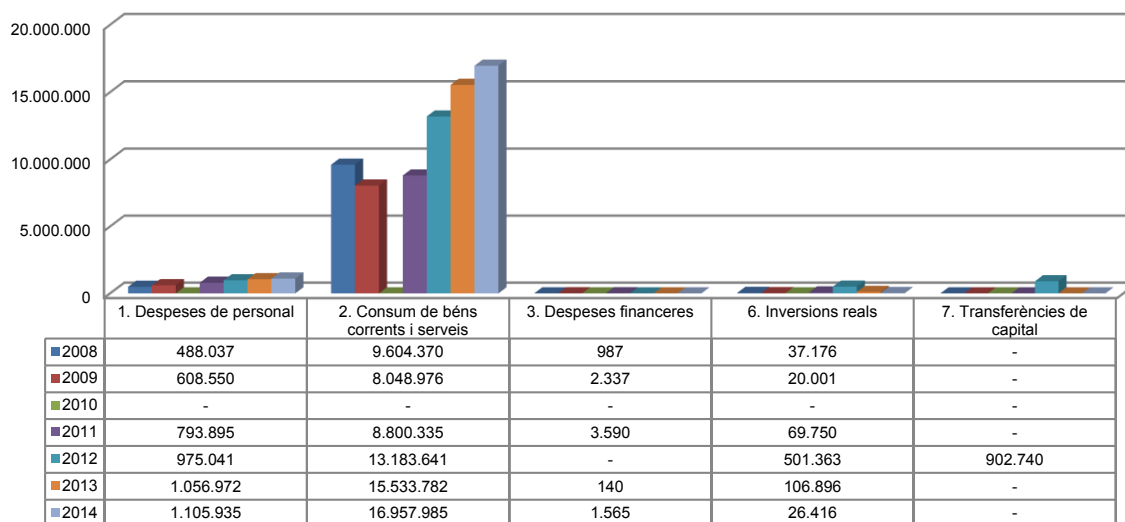
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
 (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



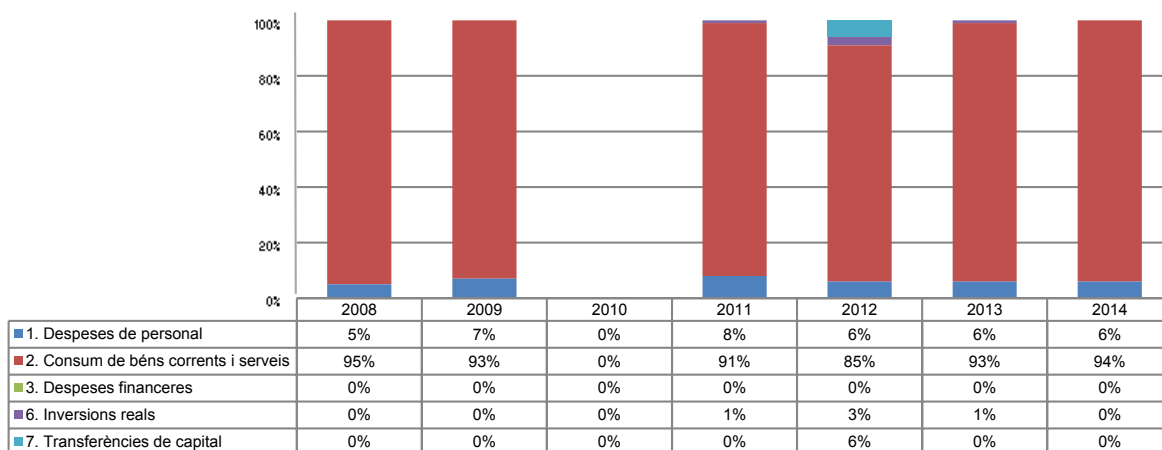
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010 (*)	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	10.091.679	9.482.351	-	8.967.122	14.740.303	17.095.295	17.228.961
Total despeses liquidades	10.130.570	8.679.864	-	9.667.570	15.562.785	16.697.790	18.091.901
Resultat pressupostari	-38.891	802.487	-	-700.448	-822.482	397.505	-862.940

(*) Tal i com s'explica en l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat la liquidació del pressupost
 Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
 (Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	2.001.919	1.231.017	342.980	774.401	-103.762
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	160,8%	135,1%	106,1%	117,2%	97,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	3,6%	80,9%	99,5%	45,5%	15,7%
Indicadors		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Altres Ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	87,9%	96,2%	25,5%	19,1%	11,5%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	12,1%	3,8%	74,5%	80,9%	88,5%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	= $\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	78,2%	77,7%	76,5%	76,9%	80,4%
Ratis de rendibilitat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	= $\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	25,3%	-49,5%	-1.414,0%	-1.178,6%	-5.103,1%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	= $\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	10,2%	-15,1%	-205,9%	-271,8%	-389,7%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar els seus crèdits i comptes a curt termini)	= $\frac{\text{Crèdits i comptes per cobrar a curt termini} \times 365}{\text{Ingressos d'explotació}}$	49	69	188	194	139
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus creditors)	= $\frac{\text{Creditors} \times 365}{\text{Despeses d'explotació}}$	122	131	135	96	78
Ratis d'endeutament		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	= $\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	59,4%	69,4%	85,4%	76,9%	92,4%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	99,0%	99,4%	100,0%	100,0%	100,0%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	= $\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Rati de rotació de deutors (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de deutors, més beneficis per a l'empresa)	= $\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Crèdits i comptes per cobrar a curt termini}}$	7	5	2	2	3
Rati de rotació de creditors (Freqüència de pagament als creditors)	= $\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Creditors}}$	3	3	3	4	5

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
 (Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a l'execució del programa d'actuació, inversió i finançament

- L'entitat ha fet ús dels recursos generats en exercicis anteriors per a finançar l'excés de despesa de l'exercici 2014, per import de 862.940 euros, sense que el procediment utilitzat s'ajusti als previstos en la LGFP o en la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014. (nota 2.2)

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:

Altres observacions

- L'entitat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. (nota 2.1.3)
- 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 2.1.5)
- L'entitat no ha estat sotmesa a procediments de control financer i d'oportunitat econòmica previstos pels articles 38 i 39 de la LGFP, tot i haver estat inclosa en el programa de control pressupostari establert per decret de 26 de març de 2014. Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes, tal com preveu l'article 43 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 de la societat Andorra Turisme, SAU a 31 de desembre de 2014, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, 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 en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

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.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Andorra Turisme

Andorra la Vella , 05 de novembre de 2015

Sr. Carles SANTACREU COMA
 President del Tribunal de Comptes
 C/ Dr. Vilanova 15 - 17
 Nova seu del Consell General, planta -3
 AD500 Andorra la Vella

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 6/11/15
Hora d'entrada: 13'25h.
Núm.: 153-15

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat 23 d'octubre del 2015, i dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2014.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a l'execució del programa d'actuació, inversió i finançament

L'entitat ha fet ús dels recursos generats en exercicis anteriors per a finançar l'excés de despesa de l'exercici 2014, per import de 862.940 euros, sense que el procediment utilitzat s'ajusti als previstos en la LGFP o en la Llei del pressupost per a l'exercici de 2014. (nota 2.2)

Si be es cert que Andorra Turisme ha utilitzat excedents d'exercicis anteriors per finançar les despeses excedentàries de l'exercici 2014, la societat disposa d'una autorització del Consell d'Administració i de l'accionista únic (Govern d'Andorra) autoritzant l'esmentada despesa. Entenem la recomanació del tribunal de comptes com a merament formal i en prenem bona nota per implementar-la en futures ocasions.

1

BB



OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Altres aspectes

L'entitat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. (nota 2.1.3)

Durant l'exercici 2012, es va establir el procediment de signatures de la societat: fins a un import de 100.000 euros, el Gerent de la societat signa de forma individual. Per imports superiors, la signatura és mancomunada entre el Sr. Ministre de Turisme i el Gerent d'Andorra Turisme, SAU. Entenem la necessitat d'establir mecanismes de control intern que assegurin la salvaguarda dels actius. No obstant això, no compartim que la mancomunació de signatures s'hagi d'implementar per "la totalitat de pagaments de la societat" ja que aquest fet pot portar conseqüències com excés de burocràcia. Entenem que el nivell de control establert preveu un correcte equilibri per assolir ambdós objectius.

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 2.1.5)

Prenem nota de la recomanació i la societat posarà tots els recursos necessaris per a l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada. No obstant, segons l'article 76 de l'esmentada llei, la reserva legal s'ha de constituir a partir dels resultats positius, destinant-se un deu per cent per a cada exercici econòmic amb resultat positiu fins arribar al vint per cent del capital social. És doncs, que la Societat des de la seva creació, no té constituïda una reserva legal ja que no ha generat resultats positius que puguin ser susceptibles a aquest article.

L'entitat no ha estat sotmesa a procediments de control financer i d'oportunitat econòmica previstos pels articles 38 i 39 de la LGFP, tot i haver estat inclosa en el programa de control pressupostari establert per decret de 26 de març de 2014. Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes, tal i com preveu l'article 43 dels seus estatuts. (nota 2.3)

L'article 4.2 de la Llei General de les Finances Públiques estableix que "*l'actuació de les societats públiques es desenvolupa d'acord amb les normes del dret privat, sense perjudici de romandre sotmesa al control financer en els termes establerts pels articles 39 i concordants de la present llei.*" D'acord amb l'esmentat en aquest punt de l'article 4, entenem que la societat està sotmesa només al control financer descrit a l'article 39 de la Llei General de les Finances Públiques i executat per la Intervenció General de l'Estat. Aquest control financer porta inherent un cert grau de control de legalitat, però sempre limitat per l'article 4 abans esmentat.



Andorra Turisme

En relació al control financer descrit a l'article 39 de la Llei General de les Finances Públiques i a l'article 43 dels estatuts de la societat, el mateix s'ha dut a terme durant l'exercici 2014 per part de la Intervenció General de l'Estat, tal com preveu la legislació vigent, quedant només pendent l'emissió definitiva de l'informe. Com a prova d'aquest fet s'adjunta com Annex I al present document d'al·legacions un certificat de la Intervenció del govern d'Andorra donant fe d'aquest fet. No obstant això, ens agradaria remarcar el fet que sembla que ha passat desapercbut, que la intervenció del Govern d'Andorra ha sotmès exhaustivament els comptes d'Andorra Turisme al control financer i d'oportunitat econòmica previstes per la legislació vigent des de l'exercici 2008, any de creació d'Andorra Turisme.

En relació a l'auditoria de comptes ens agradaria remarcar que la societat si ha sotmès els seus comptes anuals a auditoria per donar compliment a l'article 43 dels estatuts i per donar un alt grau de seguretat i confort al Consell d'Administració en el procés de formulació de comptes. Concretament, la Societat encarregada de dur a terme l'auditoria de l'exercici 2014 fou la Societat Gaudit, S.L. que va emetre una opinió sense salvetats. Per documentar aquest fet adjuntem l'informe d'auditoria de l'exercici 2014 com Annex II al present document d'al·legacions. Addicionalment a l'abans esmentat, ens agradaria remarcar el fet que aquest no és el primer exercici que Andorra Turisme ha estat sotmesa a Auditoria. De fet durant l'exercici 2013, Andorra Turisme va complir amb la observació del tribunal de comptes, establint un procediment d'auditoria financera anual.

PREDISPOSICIÓ D'ANDORRA TURISME A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Addicionalment als comentaris esmentats en els punts anteriors, volem remarcar el fet que la societat té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal en exercicis futurs, a partir dels comptes corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014.

Atentament,

Betim Budzaku
Gerent d'Andorra Turisme

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, les observacions que es transcriuen a continuació queden redactades com segueix:

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'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.

2.3. Altres aspectes a destacar

...

Manca de control pressupostari

La disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, estableix entre altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual Andorra Turisme, SAU ha quedat subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer i d'oportunitat econòmica. Tot i el regulat en el reglament anterior, no consta que la intervenció general hagi dut a terme els preceptius controls que estableix la LGFP en els articles 38 i 39.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Altres observacions

...

- L'entitat no ha estat sotmesa a procediments de control financer i d'oportunitat econòmica previstos pels articles 38 i 39 de la LGFP, tot i haver estat inclosa en el programa de control pressupostari establert per decret de 26 de març de 2014.

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 2014 del
CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Maig del 2015

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	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Comptes anuals	8
2.1.1. Registre comptable dels drets i obligacions del contracte de concessió	12
2.1.2. Immobilitzat	15
2.1.3. Existències	16
2.1.4. Deutors	16
2.1.5. Tresoreria i comptes financers	17
2.1.6. Patrimoni net	17
2.1.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	18
2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit	19
2.1.9. Creditors comercials i altres	20
2.1.10. Ingressos d'exploració	20
2.1.11. Despeses d'aprovisionaments	20
2.1.12. Despeses de serveis exteriors	21
2.1.13. Tributs	21
2.1.14. Despeses de personal	21
2.1.15. Resultats financers	22
2.1.16. Resultats per venda o baixa d'immobilitzat	22
2.1.17. Impost sobre beneficis	23
2.2. Execució del programa d'actuació	24
2.3. Altres aspectes a destacar	26
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	32
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	32
5. CONCLUSIONS	33
6. AL·LEGACIONS	33
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	37

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, el Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA. (en endavant CTRA, SA)

L'auditoria de CTRA, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2014, 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 2014.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2015 i consta entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

En data 10 de juliol de 2015 es 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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de CTRA, 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 CTRA, SA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és 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 CTRA, SA en l'exercici 2014, 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 a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 4 de maig del 2015.

1.3. Naturalesa jurídica

L'article 1 de la "Llei relativa a la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa", aprovada pel Consell General en la seva sessió del 31 d'octubre de 2002, estableix la creació de la societat concessionària Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA (en endavant CTRA, SA), sota la forma jurídica de societat per accions o anònima participada per l'Administració general. En l'annex de l'esmentada Llei es van publicar els estatuts de la societat, que amb posterioritat han estat modificats per la Llei 31/2014, del 27 de novembre.

Per decret del 29 de gener de 2003, el Govern va adjudicar la concessió administrativa per a la realització del projecte, la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus a l'agrupació d'empreses ANDEOL, en règim de gestió indirecta de servei públic, i per un període de vint anys prorrogables, si aquesta fos la voluntat del Govern, per un període màxim de vint-i-cinc anys més mitjançant pròrrogues de cinc anys.

Cal indicar que fruit de processos d'adquisició posteriors, les participacions en el capital social de la societat, a 31 de desembre de 2014, són les següents:

Accionista	Núm. Accions	%
Govern d'Andorra	283	28,3%
FEDA	717	71,7%
Total	1.000	100%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA

Els termes de la concessió es recullen en el "Contracte de concessió de la construcció del Centre de Tractament de Residus d'Andorra i ulterior explotació en règim de servei públic" signat el 6 de febrer del 2003 pel Govern i CTRA, SA. El contracte es regeix per la Llei de contractació pública del Principat d'Andorra i pels plecs de clàusules.

L'objecte social de CTRA, SA és:

- Desenvolupar el projecte de concepció, construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra (en endavant CTRA) per a la prestació del servei públic del tractament dels residus generats al Principat d'Andorra.
- L'enderrocament de la planta de tractament tèrmic existent en el moment de promulgar la "Llei relativa a la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa".
- Pot desenvolupar també tota classe d'activitats relatives al tractament i valorització de residus, i a la venda i distribució de calor.
- Altres activitats accessòries i complementàries de l'objecte social indicat per a un desenvolupament millor del CTRA.

Per portar a terme l'objecte esmentat, la societat gestionarà i explotará totes les infraestructures tècniques existents i les que es puguin instal·lar en el futur.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, i comptable de CTRA, 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 relativa a la construcció i l'explotació del CTRA mitjançant concessió administrativa, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 31 d'octubre de 2002.
- Decret d'adjudicació definitiva de la concessió administrativa per a la realització del projecte, la construcció i l'explotació posterior, en règim de servei públic, del Centre de Tractament de Residus del Principat d'Andorra, del 29-1-2003.
- Contracte de concessió de la construcció del CTRA i ulterior explotació en règim de servei públic, signat el 6 de febrer de 2003.
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, modificada per la Llei 4/2008, del 15 de maig i per la Llei 93/2010, del 16 de desembre.
- Llei 22/2007, del 22 de novembre, relativa a la societat concessionària CTRA, SA, modificada per la Llei 31/2014, del 27 de novembre, de modificació dels estatuts de la societat "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA".
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret del 23 de juliol del 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, modificat pel Decret del 15 de febrer del 2012.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

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.

La societat s'estructura en set departaments amb un director responsable de cada un d'ells. La responsabilitat màxima de la societat recau en el consell d'administració. En la pràctica diària, el control intern està liderat per la gerent i, en el cas que no es trobés disponible, pel cap d'exploració.

L'àmbit de la gestió econòmica i financera és duta a terme pel cap de comptabilitat i administració, sota supervisió directa de la gerència.

La direcció efectiva del conjunt de les àrees organitzatives de la societat recau en la seva gerència amb límit d'actes, per quantia, que en ser superats requereixen la mancomunació dels acords, incorporant-se el nombre de persones en funció de les quanties.

La societat ha realitzat un manual escrit de medi ambient per donar resposta als requeriments de la ISO 14001 i disposa d'un manual de funcions del personal, no obstant la resta de procediments de control i funcionament administratius no estan formalitzats de forma escrita.

L'actuació de CTRA, SA es desenvolupa prioritàriament d'acord a les normes del dret privat. 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

ACTIU	Exercici 2014	Exercici 2013
A) ACTIUS NO CORRENTS	73.107.559,05	77.867.450,26
I Immobilitzat intangible	37.011.579,39	40.010.511,65
4 Altres actius intangibles	37.011.579,39	40.010.511,65
II Immobilitzat tangible	612.329,02	587.183,81
1 Terrenys i construccions	109.136,55	80.333,05
2 Instal·lacions tècniques i altre mobilitzat material	500.697,47	499.750,31
3 Immobilitzacions materials en curs i bestretes	2.495,00	7.100,45
IV Immobilitzat financers	35.483.650,64	37.269.754,80
IVa Empreses del grup i associades	35.483.650,64	37.269.754,80
2 Crèdits i comptes a cobrar	35.483.650,64	37.269.754,80
B) ACTIUS CORRENTS	6.216.711,80	5.121.991,83
II Existències	720.455,00	629.213,96
1 Matèries primeres i consumibles	720.455,00	629.213,96
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	1.086.499,78	971.372,44
1 Clients per vendes i prestacions de serveis	24.430,20	24.822,50
2 Crèdits i comptes a cobrar en emp. del grup i ass.	1.054.634,47	923.785,86
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar	7.435,11	22.764,08
IV Inversions financeres a curt termini	1.786.124,70	1.640.781,40
1 En empreses del grup i associades	1.786.124,70	1.640.781,40
V Tresoreria	2.622.188,52	1.879.290,84
VI Ajustaments per periodificació	1.443,80	1.333,19
TOTAL ACTIU	79.324.270,85	82.989.442,09

PASSIU	Exercici 2014	Exercici 2013
A) PATRIMONI NET	10.661.739,31	9.646.471,54
I Capital	6.579.400,00	6.579.400,00
1 Capital	6.579.400,00	6.579.400,00
III Reserves	3.067.071,54	2.109.888,14
1 Reserva legal	299.981,32	204.262,98
5 Altres reserves	2.767.090,22	1.905.625,16
VI Resultat de l'exercici	1.015.267,77	957.183,40
B) PASSIUS NO CORRENTS	65.367.196,28	70.222.165,20
I Provisions a llarg termini	33.116,93	31.539,92
II Deutes a llarg termini	36.403.208,32	38.914.007,95
2 Deutes amb entitats de crèdit	36.403.208,32	38.914.007,95
IV Subvencions	28.930.871,03	31.276.617,33
C) PASSIUS CORRENTS	3.295.335,26	3.120.805,35
III Deutes a curt termini	2.601.439,58	2.540.187,51
2 Deutes amb entitats de crèdit	2.510.799,72	2.356.417,61
4 Altres	90.639,86	183.769,90
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	693.895,68	580.617,84
1 Proveïdors	693.860,04	580.466,12
2 Empreses del grup i associades, creditores	35,64	22,68
5 Altres	-	129,04
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	79.324.270,85	82.989.442,09

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	Exercici 2014	Exercici 2013
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1 Import net de la xifra de negocis	4.991.378,08	4.973.092,72
4 Altres ingressos d'explotació	2.345.746,30	2.345.746,30
Total ingressos d'explotació	7.337.124,38	7.318.839,02
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-1.917.980,40	-1.896.246,03
2 Despeses de personal	-1.011.188,48	-970.991,99
a) Sous, salaris i assimilats	-860.533,82	-828.052,43
b) Càrregues socials	-124.806,31	-120.619,71
c) Altres despeses de personal	-25.848,35	-22.319,85
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-3.190.204,51	-3.176.112,76
a) Amortització	-3.184.779,28	-3.176.112,76
c) Resultats per venda o baixa	-5.425,23	-
5 Altres despeses d'explotació	-827.535,57	-891.211,60
a) Arrendaments i cànon	-7.771,95	-7.212,39
b) Reparacions i conservació	-478.637,71	-488.104,98
c) Serveis professionals independents	-89.455,80	-159.367,39
d) Subministraments	-44.112,75	-52.139,04
e) Tributs	-19.257,03	-19.257,03
f) Altres serveis exteriors	-188.300,33	-165.130,77
Total despeses d'explotació	-6.946.908,96	-6.934.562,38
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	390.215,42	384.276,64
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS		
1 Ingressos financers	3.286.039,29	3.419.555,33
b) D'altres actius financers	3.286.039,29	3.419.555,33
2 Despeses financeres	-2.565.620,95	-2.710.498,78
b) Altres deutes	-2.565.620,95	-2.710.498,78
Resultat financer	720.418,34	709.056,55
RESULTAT DE LES OPERACIONS	1.110.633,76	1.093.333,19
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENENTS		
1 Altres ingressos no recurrents	-	-
2 Altres despeses no recurrents	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	-
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	1.110.633,76	1.093.333,19
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	-95.365,99	-136.149,79
RESULTAT DE L'EXERCICI	1.015.267,77	957.183,40

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldos al 31/12/12	6.579.400,00	-	-	739.485,22	-	-	-	580.677,27	-	7.899.562,49
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2011 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2011 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a l'01/01/13	6.579.400,00	-	-	739.485,22	-	-	-	580.677,27	-	7.899.562,49
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	957.183,40	-	957.183,40
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	789.725,65	-	-	-	-	-	789.725,65
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	580.677,27	-	-	-	-580.677,27	-	-
C) Saldos al 31/12/13	6.579.400,00	-	-	2.109.888,14	-	-	-	957.183,40	-	9.646.471,54
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2011 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2011 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a l'01/01/14	6.579.400,00	-	-	2.109.888,14	-	-	-	957.183,40	-	9.646.471,54
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	1.015.267,77	-	1.015.267,77
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	957.183,40	-	-	-	-957.183,40	-	-
E) Saldos al 31/12/14	6.579.400,00	-	-	3.067.071,54	-	-	-	1.015.267,77	-	10.661.739,31

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Nota: La referència feta en l'exercici 2013 a l'exercici 2011 s'ha d'entendre sobre l'exercici 2012

Estat de flux d'efectiu

	Exercici 2014	Exercici 2013
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	1.674.971,89	1.339.661,67
1. Resultat del període abans d'impostos	1.110.633,76	1.093.333,19
2. Ajustaments del resultat	124.039,96	134.585,76
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	3.184.779,28	3.176.112,76
c) Variació de provisions (+/-)	1.577,01	1.501,92
d) Imputació de subvencions (-)	-2.345.746,30	-2.345.746,30
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	5.425,23	13.275,85
g) Ingressos financers (-)	-3.286.039,29	-3.419.555,33
h) Despeses financeres (+)	2.564.044,03	2.708.996,86
3. Canvis en el capital corrent	-214.048,58	-576.972,09
a) Existències (+/-)	-91.241,04	-47.806,52
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-142.699,35	-233.142,96
c) Altres actius corrents (+/-)	-110,61	-336,46
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	20.002,42	-295.686,15
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	654.346,75	688.714,81
a) Pagaments d'interessos (-)	-2.564.043,94	-2.708.996,86
c) Cobraments d'interessos (+)	3.286.039,29	3.419.555,33
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	-67.648,60	-21.843,66
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	1.674.971,89	1.339.661,67
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-216.417,46	-149.331,18
6. Pagaments per inversions (-)	-216.417,46	-149.331,18
b) Immobilitzat intangible	-21.418,78	-18.628,33
c) Immobilitzat tangible	-194.998,68	-130.702,85
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-216.417,46	-149.331,18
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-715.330,65	-703.893,72
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-715.330,65	-703.893,72
a) Emissió	1.640.760,86	1.507.244,78
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	1.640.760,86	1.507.244,78
b) Devolució i amortització de	-2.356.091,51	-2.211.138,50
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-2.356.091,51	-2.211.138,50
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	-715.330,65	-703.893,72
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-	-
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NET DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A+/-B+/-C+/-D)	743.223,78	486.436,77
Efectiu o equivalents a l'inici del període	-1.878.964,74	-1.392.527,97
Efectiu o equivalents al final del període	-2.622.188,52	-1.878.964,74

Font: CTRA, SA

(Imports en euros)

Nota: L'efectiu o equivalent a l'inici i al final del període hauria d'anar amb signe +, a més hi ha una diferència immaterial en la tresoreria a l'inici del període.

2.1.1. Registre comptable dels drets i obligacions del contracte de concessió

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 (2.603.739 euros), que en conjunt totalitzen 46.914.926 euros, capitalitzats durant els 20 anys de concessió. Els interessos acceptats es corresponen exclusivament als meritats en el període de construcció inicialment previst, és a dir els del període comprés entre el 23 de juliol de 2003 a l'1 de juliol de 2005.

Aquest import a finançar dóna un cànon total d'inversió a abonar per l'Administració de 98.536.000 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 i la recepció definitiva el 8 de novembre de 2008.

Els imports registrats en el balanç de la societat en els seus comptes anuals reflecteixen els següents imports i conceptes:

- a) El valor net de l'actiu intangible, com a reflex del dret d'ús i possessió de les instal·lacions, previst en l'article 14 del contracte de concessió. El valor registrat a 31 de desembre de 2014 és de 36.848.091 euros, corresponent al cost total comptabilitzat de 59.668.552 euros, menys les amortitzacions acumulades en aquesta data de 22.820.461 euros. El cost activat inclou per una part el total dels costos d'obra previst en el contracte de concessió, per un import de 46.914.926 euros (inclouen els costos financers inicialment previstos i comissions de finançament), i d'altra part els sobrecostos incorreguts, que corresponen a 7.925.038 euros d'obra i altres conceptes, els costos financers meritats fins a la posada en marxa real de la planta (d'agost de 2005 a abril de 2007) per import de 4.828.588 euros.
- b) Una subvenció en capital per import de 28.930.871 euros, per tal de reflectir el dret d'ús exclusiu de l'obra, equivalent al cost de l'obra, comissions i interessos intercalaris previstos, per un import conjunt de 46.914.926 euros, i minorats per les aplicacions a resultats realitzades fins a la data d'un import de 17.984.055 euros.

- c) El dret de cobrament corresponent a la part pendent de la retribució fixada en el contracte de concessió, que establia el pagament del cost de l'obra, comissions i interessos intercalaris, per un import conjunt de 46.914.926 euros, dels que a 31 de desembre de 2014 resten pendents de cobrament 37.269.775 euros (veure punt 2.1.5) del present informe.

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

Diferències derivades del càlcul del tipus d'interès

Segons estableix l'article 8 de l'acord de concessió, es retribuirà al concessionari mitjançant el pagament d'un cànon de 4.926.800 euros anuals durant 20 anys (98.536.000 euros), que inclouen el pagament de l'obra, comissions i interessos intercalaris, així com el cost del finançament.

El diferencial entre el total finançat i el pagament dels conceptes mencionats, correspon als interessos de finançament de l'operació per un global de 51.621.073 euros, d'acord amb el quadre financer que figura en el propi contracte de concessió.

Cal destacar que els interessos aplicats en el quadre anterior no són lineals en tot el període, sense que haguem tingut una explicació al respecte.

Els diferencials entre els imports pendents d'acord amb la taula d'amortització, i els que resultaria d'aplicar la taxa d'interès efectiu de l'operació, que hem estimat en un 8,615% anual, i pel període analitzat és el següent:

Data	Capital recalculat al 8,615% anual	Capital segons taula	Diferencial
01/01/2009	45.334.909,83	45.316.060,44	18.849,39
31/12/2009	44.272.517,05	44.242.719,22	29.797,83
31/12/2010	43.114.894,66	43.074.298,36	40.596,31
31/12/2011	41.853.506,59	41.802.375,42	51.131,17
31/12/2012	40.479.051,59	40.417.781,90	61.269,70
31/12/2013	38.981.394,20	38.910.536,20	70.858,00
31/12/2014	37.349.491,71	37.269.775,34	79.716,37

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Sobrecostos d'inversió la recuperabilitat dels quals està condicionada als resultats d'exploració positius futurs

Com s'indica a la nota anterior en relació a la inversió, les condicions establertes en el contracte de concessió preveuen que la contraprestació pels costos corresponents a la fase de construcció, integrats per un import tancat per l'obra civil i per uns interessos intercalaris determinats, siguin satisfets per part del Govern mitjançant el cobrament del cànon anual, sense que el contracte permeti desviacions.

La societat ha enregistrat a l'actiu sobrecostos de l'obra i sobrecostos dels interessos intercalaris suportats fins a la posada en funcionament de la instal·lació per uns imports inicials de 7.688.988 euros i 4.828.587 euros respectivament, i els costos satisfets durant l'exercici 2012 en compensació pel retard en el lliurament de l'obra, de 236.050 euros, pels quals, d'acord amb l'indicat, el contracte de concessió

no preveu que puguin ser compensats pel Govern mitjançant majors aportacions o incorporant-los a les tarifes dels serveis.

Així, atenent als termes del contracte els imports dels sobre costos anteriors no podran ser objecte de retribució en la fase d'exploració ni, per tant, les seves amortitzacions podran formar part dels costos imputables al servei, motiu pel qual han de ser absorbits amb el benefici industrial del període de concessió.

Amb l'entrada en vigor l'1 de gener de 2009 de les normes comptables establertes a la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, i en el Decret del 23-7-2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat queda fixat normativament el concepte d'actiu.

Així, l'article 22 de la Llei 30/2007 estableix que *"L'actiu comprèn els béns, els drets i altres recursos controlats econòmicament per l'empresari, resultants de successos passats, dels quals és probable que l'empresari n'obtingui beneficis ..."*.

Per la seva part, els criteris de registre o reconeixement comptable del PGC preveuen que *"Els actius s'han de reconèixer al balanç quan sigui probable l'obtenció, a partir dels mateixos actius, de beneficis o rendiments econòmics per a l'empresari en el futur, i sempre que es puguin valorar amb fiabilitat"*.

Així doncs, la societat podrà mantenir en el seu actiu aquestes inversions sempre que el benefici industrial de l'activitat d'exploració presenti uns resultats positius que facin possible la recuperabilitat dels referits sobre costos de la inversió. En cas contrari, la societat haurà de procedir a la baixa dels mencionats actius amb caràcter retroactiu o aplicar el deteriorament corresponent.

Condicions de reversió de la planta

L'acord de concessió preveu que transcorregut el període de concessió de l'exploració la planta ha de ser retornada en condicions normals d'ús.

Fins a l'exercici 2012 la companyia estimava que aquesta obligació li comportava la necessitat d'inversions per import de 8.872.665 euros a executar al llarg de la vigència del contracte.

En el mes d'abril de 2013, el consell d'administració de la societat aprovà un nou pla de negoci el qual redueix les necessitats d'inversió anteriors fins a la quantitat de 266.000 euros, a la vegada que s'incrementen les previsions de despeses de reparació i conservació previstes.

D'acord amb les normes comptables, les inversions que tenen el seu origen en obligacions contractuals, s'han d'imputar durant tot el període d'ús, ja sigui de forma lineal o, en el cas que se'n desprengui així del contracte, segons la seva utilització.

La disparitat de les dades anteriorment ressenyades i la naturalesa de les inversions i despesa a les que fem referència fa que no ens puguem manifestar sobre si aquestes previsions responen a la millor estimació possible que requereix la normativa comptable.

En cas d'entendre que la millor estimació és la seguida fins a l'any 2012, el compte de resultats requeriria una dotació anual de 443.633 euros, sent el defecte de dotació acumulada de 3.401.188 euros.

2.1.2. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Immobilitzat intangible	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Concessions administratives	59.668.551,89	-	-	59.668.551,89
Aplicacions informàtiques	262.540,09	21.418,78	-22.025,01	261.933,86
Propietat industrial	356,00	-	-356,00	-
Total immobilitzat intangible	59.931.447,98	21.418,78	-22.381,01	59.930.485,75
Amortització acumulada concessions	-19.832.837,97	-2.987.622,55	-	-22.820.460,52
Amortització acumulada aplicacions	-87.742,36	-27.587,24	16.883,76	-98.445,84
Amortització acumulada marques	-356,00	-	356,00	-
Total amortització acumulada	-19.920.936,33	-3.015.209,79	17.239,76	-22.918.906,36
Immobilitzat intangible net	40.010.511,65	-2.993.791,01	-5.141,25	37.011.579,39

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Construccions	180.345,16	38.237,20	-	7.100,45	225.682,81
Instal·lacions tècniques	256.109,38	120.365,73	-	-	376.475,11
Maquinària	278.839,46	3.984,05	-	-	282.823,51
Utilitatge	42.338,43	-	-	-	42.338,43
Altres instal·lacions	8.777,71	-	-	-	8.777,71
Mobiliari	43.002,86	2.622,00	-	-	45.624,86
Equips informàtics	36.121,71	2.427,46	-906,39	-	37.642,78
Altres immobilitzat material	474.567,42	24.867,24	-	-	499.434,66
Immobilitzat tangible en curs	7.100,45	2.495,00	-	-7.100,45	2.495,00
Total immobilitzat tangible	1.327.202,58	194.998,68	-906,39	-	1.521.294,87
Amortització acumulada immobilitzat tangible	-740.018,77	-169.853,47	906,39	-	-908.965,85
Total amortització acumulada	-740.018,77	-169.853,47	906,39	-	-908.965,85
Immobilitzat tangible net	587.183,81	25.145,21	-	-	612.329,02

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

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

Activació de recanvis

L'entitat activa com existències els recanvis de l'immobilitzat que adquireix per tal de poder assegurar el correcte funcionament de la planta, llevat d'aquells recanvis d'importos superiors als criteris d'activació estipulats per l'entitat que es classifiquen com immobilitzat tangible i s'amortitzen.

Fins a l'exercici 2013, la societat activava com immobilitzat tangible els recanvis d'importos superiors a 3.000 euros. En l'exercici 2014, les condicions per a ser qualificats com a elements d'immobilitzat tangible es modifiquen sent el nou import d'activació de 20.000 euros.

Segons es desprèn de les estimacions efectuades pel Tribunal, a 31 de desembre de 2014, l'import de les existències en recanvis era de 643.569 euros i el valor net de l'immobilitzat tangible per aquest concepte era de 153.792 euros.

Considerem que aquests recanvis no serien amortitzables ni activables com immobilitzat tangible, ja que no es poden identificar els elements que substitueixen.

Alta a l'immobilitzat de les renovacions, ampliacions i millores

El PGC vigent reclama, per a poder incorporar a l'actiu el cost d'una inversió per renovació, ampliació o millora d'un immobilitzat, que es pugui conèixer o estimar raonablement el valor en llibres dels elements que, per haver estat substituïts, han de ser donats de baixa del balanç.

De les proves efectuades s'han detectat elements de l'immobilitzat per import de 332.705 euros, i una amortització acumulada de 178.913 euros, l'activació no ha anat acompanyada de la identificació i baixa dels elements als quals han substituït.

2.1.3. Existències

L'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Existències consumibles	64.321,19	67.330,58	-3.009,39
Existències recanvis	643.568,94	547.214,70	96.354,24
Magatzem olis	12.564,87	11.098,93	1.465,94
Resines	-	3.569,75	-3.569,75
Total	720.455,00	629.213,96	91.241,04

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Govern d'Andorra, deutor - subvenció explotació	957.928,08	835.648,81	122.279,27
FEDA	96.706,39	88.137,05	8.569,34
Empreses del grup, deutores	1.054.634,47	923.785,86	130.848,61
Govern de França - TVA	-	18.363,94	-18.363,94
Govern d'Andorra - impostos indirectes	7.435,11	4.400,14	3.034,97
Administracions públiques	7.435,11	22.764,08	-15.328,97
Clients per vendes i prestacions de serveis	24.430,20	24.822,50	-392,30
Total	1.086.499,78	971.372,44	115.127,34

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.5. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament dels exercicis:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	336,68	282,11	54,57
Comptes corrents	2.621.851,84	1.879.008,73	742.843,11
Total	2.622.188,52	1.879.290,84	742.897,68

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

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

Manca de segregació de funcions en l'autorització de transaccions per banca electrònica

S'ha observat com la persona que comptabilitza disposa dels instruments per a fer efectives operacions a través de banca electrònica. Aquest fet suposa una debilitat en el control intern en fer possible l'existència d'operacions no autoritzades per qui ostenta aquesta atribució. Es recomana que s'adoptin mesures que evitin aquesta manca de segregació de funcions entre qui efectivament ordena els pagaments i qui els registra.

La composició dels actius financers és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Comptes a cobrar II/t Govern	35.483.650,64	37.269.754,80	-1.786.104,16
Total II/t	35.483.650,64	37.269.754,80	-1.786.104,16
Comptes a cobrar c/t Govern	1.786.124,70	1.640.781,40	145.343,30
Total a c/t	1.786.124,70	1.640.781,40	145.343,30
Total pendent	37.269.775,34	38.910.536,20	-1.640.760,86

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.6. Patrimoni net

Els moviments del patrimoni net que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Resultat exercici	Distribució resultat	Saldo a 31/12/2014
Capital Social	6.579.400,00	-	-	6.579.400,00
Reserva legal	204.262,98	-	95.718,34	299.981,32
Reserves voluntàries	1.858.330,93	-	861.465,06	2.719.795,99
Reserves adaptació NPGCA	47.294,23	-	-	47.294,23
Resultats	957.183,40	1.015.267,77	-957.183,40	1.015.267,77
Total	9.646.471,54	1.015.267,77	-	10.661.739,31

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

La composició del capital social al tancament de l'exercici era el següent:

Soci	Núm. accions	% accionarial	Valor nominal/acció	Valor nominal
Govern d'Andorra	283	28,30%	6.579,40	1.861.970,20
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)	717	71,70%	6.579,40	4.717.429,80
Total	1.000	100%	-	6.579.400,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada en deriven les següents observacions:

Reducció de capital social pendent.

La Llei 31/2014, de 27 de novembre, de modificació d'estatuts de la societat "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA", va aprovar, entre d'altres, una reducció del capital de la societat de 3.289.700 euros.

A 31 de desembre de 2014 la reducció de capital estava pendent del compliment del termini que imposa l'article 68 de la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada per a poder dur-se a terme.

2.1.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El detall dels ingressos a distribuir en diversos exercicis és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Ingressos a distribuir en diferents exercicis	28.930.871,03	31.276.617,33	-2.345.746,30
Total	28.930.871,03	31.276.617,33	-2.345.746,30

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

En aquest apartat es registra la contrapartida de la concessió registrada a l'immobilitzat intangible pel cost d'obra previst al contracte de concessió de 46,9 milions d'euros.

S'imputa a resultats de l'exercici com ingrés al mateix ritme que s'amortitza el cost de l'obra reflectit a l'immobilitzat intangible.

2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit

El detall dels deutes amb entitats de crèdit és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Pòlissa de crèdit	-	-	-
Préstec 1 Crèdit Andorrà a ll/t	26.128.218,40	27.980.533,56	-1.852.315,16
Préstec 2 Crèdit Andorrà a ll/t	10.274.989,92	10.933.474,39	-658.484,47
	36.403.208,32	38.914.007,95	-2.510.799,63
Préstec 1 Crèdit Andorrà a c/t	1.852.315,30	1.727.782,16	124.533,14
Préstec 2 Crèdit Andorrà a c/t	658.484,42	628.309,35	30.175,07
Targes de crèdit pendent de carregar	-	326,1	-326,1
Previsió interessos deutes a c/termini	2.510.799,72	2.356.417,61	154.382,11
	-	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Les dades inicials dels deutes són les següents:

Descripció	Venciment	Capital inicial/límit crèdit
Préstecs		
Préstec Crèdit Andorrà (amb garantia pignorativa)	05/07/2025	40.335.526,60
Préstec Crèdit Andorrà	05/06/2027	15.000.000,00
Crèdits		
Pòlissa de crèdit: Crèdit Andorra	05/06/2027	3.000.000,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es recullen les següents observacions:

Manca d'informació en els comptes retuts

Els comptes anuals de la societat no presenten suficient informació sobre els drets i obligacions dels contractes de préstecs signats, tal com estableix el Pla general de comptabilitat, la manca d'informació més rellevant és la següent:

- La pignoració dels drets de crèdit del contracte de concessió a favor de l'entitat financera.
- L'establiment d'uns paràmetres de pla financer a complir per la societat.
- El tipus d'interès aplicat per l'entitat financera.

2.1.9. Creditors comercials i altres

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
FEDA	35,64	22,68	12,96
Deutes amb empreses del grup	35,64	22,68	12,96
Creditors comercials	693.860,04	580.466,12	113.393,92
Seguretat social, creditora	24.739,36	24.792,13	-52,77
Impostos indirectes a pagar	65.900,50	158.977,77	-93.077,27
Altres	-	129,04	-129,04
Altres deutes no comercials	90.639,86	183.898,94	-93.259,08
Total	784.535,54	764.387,74	20.147,80

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.10. Ingressos d'explotació

El desglossament dels ingressos d'explotació presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Vendes	45.802,39	47.772,23	-1.969,84
Cànon R1 - incineració	2.367.780,38	2.631.664,56	-263.884,18
Cànon R2 - deixalleria	1.564.171,37	1.477.573,27	86.598,10
Vendes d'electricitat	922.849,07	774.902,00	147.947,07
Altres	90.774,87	41.180,66	49.594,21
Prestació de serveis	4.945.575,69	4.925.320,49	20.255,20
Total	4.991.378,08	4.973.092,72	18.285,36

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

2.1.11. Despeses d'aprovisionaments

El desglossament de les despeses d'aprovisionaments presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Compres d'aprovisionaments	569.767,59	579.107,82	-9.340,23
Eliminació i transport	1.213.845,33	1.344.233,72	-130.388,39
Serveis realitzats per altres empreses	225.608,52	15.815,53	209.792,99
Variació d'existències	-91.241,04	-42.911,04	-48.330,00
Total	1.917.980,40	1.896.246,03	21.734,37

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.12. Despeses de serveis exteriors

El desglossament de l'epígraf de despeses de serveis exteriors es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Arrendaments i cànons	7.771,95	7.212,39	559,56
Reparacions i conservació	478.637,71	488.104,98	-9.467,27
Serveis de professionals independents	89.455,80	159.367,39	-69.911,59
Primes d'assegurança	155.913,53	135.420,55	20.492,98
Serveis bancaris i similars	5.775,41	5.402,64	372,77
Publicitat, propaganda i RRPP	3.026,24	3.403,51	-377,27
Subministraments	44.112,75	52.139,04	-8.026,29
Altres serveis	23.585,15	20.904,07	2.681,08
Total	808.278,54	871.954,57	-63.676,03

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.13. Tributs

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

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Tributs	19.257,03	19.257,03	-
Total	19.257,03	19.257,03	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.14. Despeses de personal

El desglossament de l'epígraf de les despeses de personal es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Sous i salaris	860.533,82	828.052,43	32.481,39
Seguretat social a càrrec de l'empresa	124.806,31	120.619,71	4.186,60
Altres despeses socials	25.848,35	22.319,85	3.528,50
Total	1.011.188,48	970.991,99	40.196,49

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.15. Resultats financers

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

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Interessos préstec 1 Crèdit Andorrà	2.019.060,30	2.135.220,95	-116.160,65
Interessos préstec 2 Crèdit Andorrà	529.983,64	558.775,91	-28.792,27
Interessos pòlissa de Crèdit	-	-	-
	2.549.043,94	2.693.996,86	-144.952,92
Altres despeses financeres	16.577,01	16.501,92	75,09
Total despeses financeres	2.565.620,95	2.710.498,78	-144.877,83
Interessos cànon inversió	3.286.039,29	3.419.555,33	-133.516,04
Altres ingressos financers	-	-	-
Total ingressos financers	3.286.039,29	3.419.555,33	-133.516,04
Resultats financers	720.418,34	709.056,55	11.361,79

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.16. Resultats per venda o baixa d'immobilitzat

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

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Resultats negatius procedents de l'immobilitzat	5.425,23	-	5.425,23
Total	5.425,23	-	5.425,23

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.17. Impost sobre beneficis

El detall de la liquidació de l'Impost de societats és el que segueix:

Descripció	Exercici 2014	Exercici 2013
Resultat comptable (abans d'impostos)	1.110.633,76	1.093.333,19
+/- Diferències en l'impost		
Diferències permanents	5.162,49	390.437,37
+ Multes i sancions	-	-
+ Ingressos imputats a reserves	-	385.274,88
+ Impost comunal de radicació	5.162,49	5.162,49
Diferències temporals	-1.453,83	-8.525,99
+/- Amortitzacions	-1.453,83	-8.525,99
Base de tributació (=resultat ajustat)	1.114.342,42	1.475.244,57
X Tipus impositiu	0,10	0,10
Quota de tributació	111.434,24	147.524,46
- Deduccions		
- Impost comunal de radicació	-5.162,49	-5.162,49
- Noves inversions	-11.051,15	-7.064,78
Quota de liquidació (impost corrent)	95.220,60	135.297,19
Reducció 50% quota de liquidació	-	-
Import meritat	135.297,19	135.297,19

Font: CTRA, SA

(Imports en euros)

Nota: El quadre presenta un import meritat per l'exercici 2014 que difereix de l'import corresponent a la quota de liquidació.

2.2. Execució del programa d'actuació

L'entitat 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

Despeses	Pressupostat	Liquidat	Pressupostat	Pressupostat	Liquidat	Liquidat
	inicial 2013	2013	inicial 2014	final 2014	2014	14/13 Plurianuals %
1.- Despeses personal	962.629,97	970.991,99	990.645,18	990.645,18	1.011.188,48	4,14%
2.- Despeses corrents	3.386.670,84	3.029.429,50	3.261.171,67	3.261.171,67	2.840.736,58	-6,23%
3.- Despeses financeres	2.716.403,23	2.710.498,78	2.571.598,42	2.571.598,42	2.565.620,95	-5,35%
4.- Transferències corrents						
Despeses de funcionament	7.065.704,04	6.710.920,27	6.823.415,28	6.823.415,27	6.417.546,01	-4,37%
6.- Inversions reals	655.530,77	149.331,18	159.000,00	159.000,00	221.022,91	48,01%
7.- Transferències de capital						
Despeses d'inversió	655.530,77	149.331,18	159.000,00	159.000,00	221.022,91	48,01%
8.- Actius financers	2.317.795,53	2.211.138,50	3.289.885,77	3.289.885,77	2.356.091,51	
Variació d'actius i passius financers	2.317.795,53	2.211.138,50	3.289.885,77	3.289.885,77	2.356.091,51	-
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	10.039.030,34	9.071.389,95	10.272.301,05	10.272.301,04	8.994.660,43	-0,85%

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Ingressos	Pressupostat inicial 2013	Liquidat 2013	Pressupostat inicial 2014	Pressupostat final 2014	Liquidat 2014	Liquidat 14/13 %
3.- Taxes i altres ingressos						
4.- Transferències corrents	10.039.030,33	9.899.892,85	10.272.301,05	10.272.301,05	9.918.178,22	0,18%
5.- Ingressos patrimonials						
6.- Venda d'inversions reals						
7.- Transferències de capital						
8.- Romanent de tresoreria						
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	10.039.030,33	9.899.892,85	10.272.301,05	10.272.301,05	9.918.178,22	0,18%

Font: CTRA, 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:

Inadequació de la naturalesa jurídica de l'entitat i la seva propietat pública

Com s'ha indicat en el punt 1.3, per l'adquisició de la totalitat de les accions de la mateixa, la societat ha esdevingut de propietat pública.

La Llei de 31 d'octubre de 2002 va constituir com una societat de capital mixt concessionària de l'Administració en la gestió del servei públic de tractament de residus, mitjançant la construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra.

La condició de societat de capital mixt i concessionària de l'Administració comporta la voluntat expressada en la Llei d'optar per un model de gestió indirecte del servei objecte del contracte, situar-lo en l'àmbit de l'empresa privada, amb participació pública, i sotmetent-lo al risc i ventura d'aquests empresaris.

L'adquisició de la totalitat del capital social per part del Govern i de FEDA, ha comportat que, paradoxalment, l'Administració hagi esdevingut concessionària de si mateixa en la gestió d'aquest servei, desvirtuant-se d'aquesta manera el mandat normatiu de la referida llei de 31 d'octubre de 2002.

Llevat que existeixi una voluntat d'alienació a curt termini d'una part del capital de la societat, es recomana que s'impulsi un canvi normatiu amb l'objectiu d'adequar el marc normatiu de CTRA, SA a la seva condició d'instrument de gestió directa de l'Administració general.

En aquest sentit cal indicar que la inadequació subjectiva impedeix al Govern exercir el control sobre la societat com sobre els seus propis serveis o altres instruments de gestió directa i, per tant, no li ha de ser possible acomodar unilateralment les prestacions principals i les accessòries de la societat ni les contraprestacions a satisfer; com podria ser adequar els volums d'activitat i les retribucions del servei a les necessitats, redefinir el model de finançament de les inversions, el cost de l'operació financera implícita, els terminis d'amortització de les inversions o la durada de la mateixa societat.

Manca de control pressupostari

La disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2014, estableix, entre altres disposicions, que *"El Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes."*

Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual CTRA, SA no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

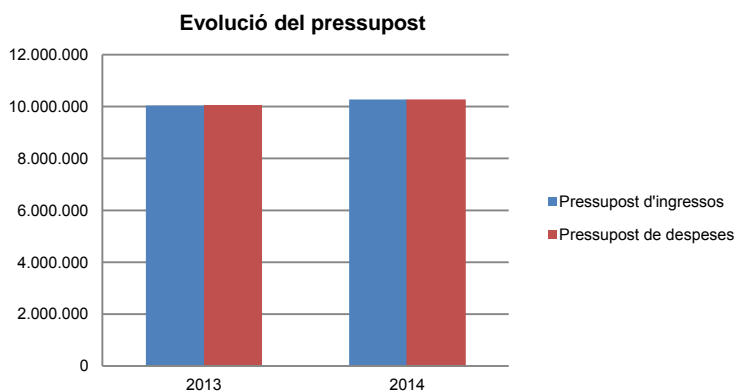
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014
5. Ingressos patrimonials	10.039.031	10.272.301
Ingressos corrents	10.039.031	10.272.301
Total ingressos	10.039.031	10.272.301

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	962.630	990.645
2. Consum de béns corrents i serveis	3.386.671	3.261.172
3. Despeses financeres	2.716.403	2.571.598
Despeses corrents	7.065.704	6.823.415
6. Inversions reals	655.531	159.000
8. Actius financers	2.317.796	3.289.886
Despeses de capital	2.973.327	3.448.886
Total despeses	10.039.031	10.272.301

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014
5. Ingressos patrimonials	9.899.893	9.918.178
Ingressos corrents	9.899.893	9.918.178
Total ingressos	9.899.893	9.918.178

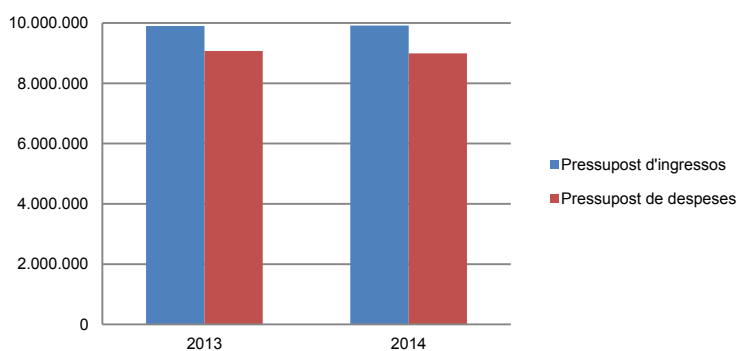
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	970.992	1.011.188
2. Consum de béns corrents i serveis	3.029.430	2.840.737
3. Despeses financeres	2.710.499	2.565.621
Despeses corrents	6.710.921	6.417.546
6. Inversions reals	149.331	221.023
8. Actius financers	2.211.139	2.356.092
Despeses de capital	2.360.470	2.577.115
Total despeses	9.071.391	8.994.661

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

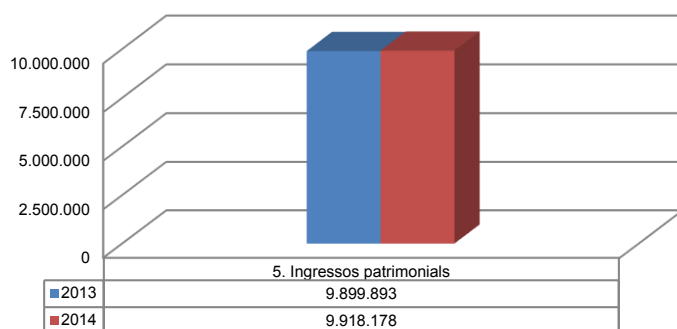
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

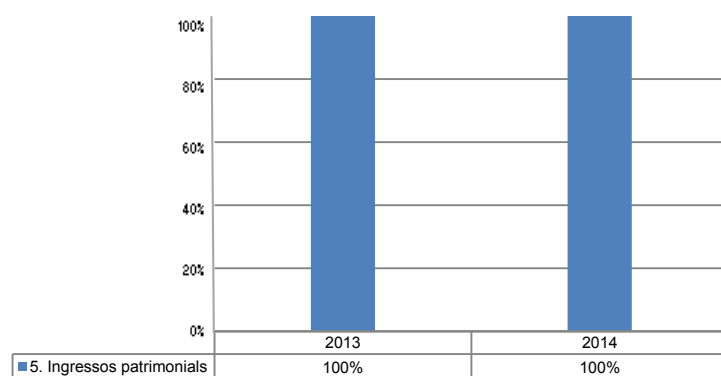
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



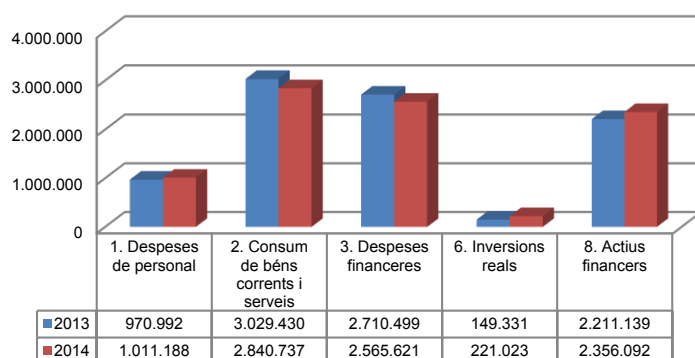
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



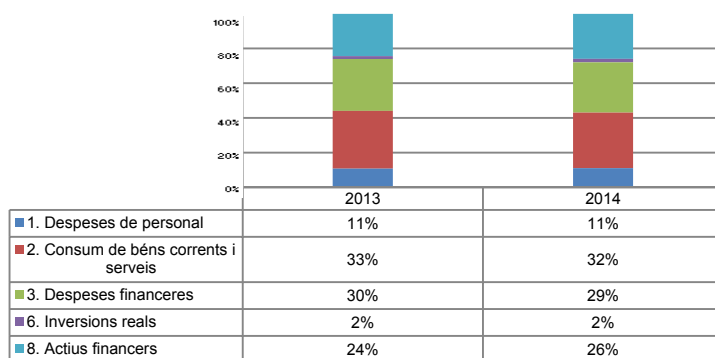
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2013	2014
Total ingressos liquidats	9.899.893	9.918.178
Total despeses liquidades	9.071.391	8.994.661
Resultat pressupostari	828.502	923.517

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	659.730	1.075.613	273.774	2.001.187	2.921.377
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	121,7%	129,6%	106,5%	164,1%	188,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	0,0%	0,0%	33,2%	60,2%	79,6%
Indicadors		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	66,8%	67,4%	68,1%	67,9%	68,0%
Indicador de Consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	= $\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	27,4%	26,2%	25,8%	27,3%	27,6%
Ratis d'endeutament i rendibilitat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total des recursos obtinguts)	= $\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	92,9%	92,0%	90,9%	88,4%	86,6%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	3,5%	4,3%	5,3%	4,3%	4,8%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	= $\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	43,9%	41,6%	39,3%	37,0%	35,0%
Marge brut d'explotació (Hauria de ser un valor pròxim al 4%)	= $\frac{\text{Resultat brut d'explotació}}{\text{Import net xifra negoci}}$	-6,4%	-2,3%	-0,9%	7,7%	7,8%
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	= $\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	5,2%	7,7%	7,4%	9,9%	9,5%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	= $\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	0,4%	0,6%	0,7%	1,3%	1,4%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	= $\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	87	118	49	48	54
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	= $\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	52	73	90	31	36

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven de fets o pràctiques provinents d'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

- L'acord de concessió preveu que transcorregut el període de concessió de l'explotació la planta ha de ser retornada en condicions normals d'ús, obligació que fins a l'exercici 2012 la companyia estimava que li comportaria la necessitat d'inversions de 8.872.665 euros. Aquesta estimació es va reduir en l'any 2013 a 266.000 euros, a la vegada que s'incrementen les previsions de despeses de reparació i conservació previstes. D'acord amb les normes comptables, les inversions que tenen el seu origen en obligacions contractuals, s'han d'imputar durant tot el període d'ús, sigui de forma lineal o, en el cas que se'n desprengui així del contracte, segons la seva utilització. La disparitat i la naturalesa de les previsions fa que no ens puguem manifestar sobre si responen a la millor estimació possible d'acord amb el requerit en la normativa comptable. (nota 2.1.1)
- L'entitat manté registrat com a valor del seu actiu el resultat negatiu obtingut en la fase de construcció, que és amortitzat a raó del 5% anual, i que a 31 de desembre de 2014 mostra un valor net de 7.917.220 euros. Com s'exposa en la nota 2.1.1, la valoració d'aquest actiu està condicionat a la recuperació d'aquest sobrecost amb càrrec dels marges nets futurs de l'explotació del servei calculats segons es detalla en aquell apartat

Relatives a altres aspectes a destacar

- Com es ressenya a la nota 2.3 durant l'any 2013 la societat ha esdevingut de propietat íntegrament pública provocant que l'Administració, a través d'un instrument seu, esdevingui concessionària de si mateixa, fet que evidencia la inadequació de la naturalesa jurídica de l'entitat.

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 societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA a 31 de desembre de 2014, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, 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 en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

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 Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA 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: 11/09/15
Hora d'entrada: 11:00
Núm.: 132/15

Sr. Carles SANTACREU COMA
TRIBUNAL DE COMPTES
 Principat d'Andorra

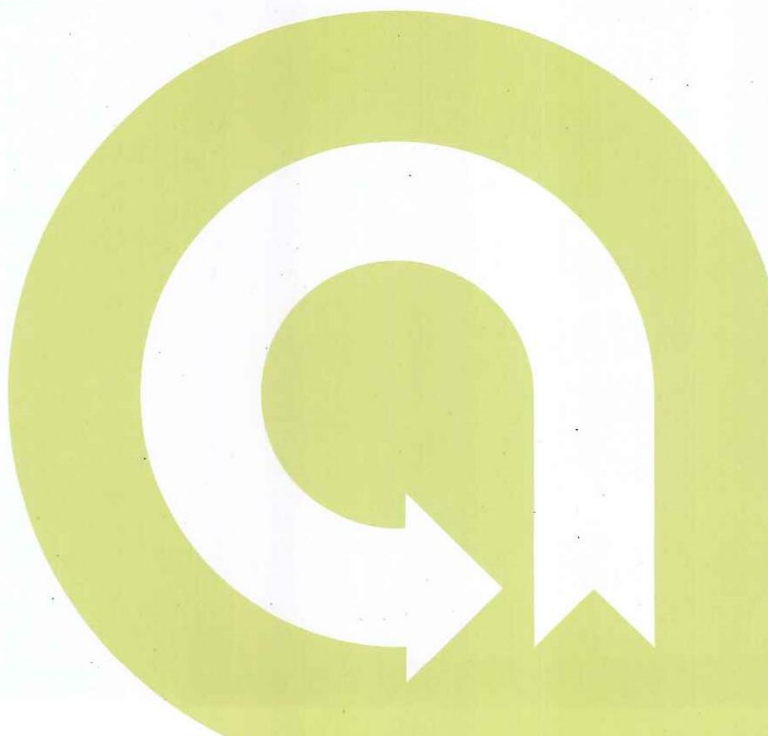
Andorra la Vella, 10 de setembre de 2015

Sr Santacreu,

Li fem a mans les al·legacions corresponents a la liquidació de comptes del Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA, corresponent a l'exercici 2014.

Cristina Rico
 Gerent
 CTRASA

Carretera de la Comella s/n
 AD500 Andorra la Vella
 Principat d'Andorra
 T +376 801 949 F +376 823 550
 www.ctra.ad





AL TRIBUNAL DE COMPTES

La sotassignada Silvia Calvó Armengol, ministra de Medi Ambient, Agricultura i Sostenibilitat i Presidenta del Consell d'Administració de la societat pública "CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, S.A. (CTRASA)", en seguiment de "l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2014" emès per aquest Tribunal de Comptes i del qual s'ha donat trasllat a aquesta societat per carta de data 10 d'agost de 2015, i en aplicació del que es preveu en els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril del 2000, formulo el present escrit d'

AL-LEGACIONS,

Per posar en coneixement d'aquest Tribunal de comptes diversos extrems en relació a les observacions i recomanacions que es contenen en l'informe de referència i que, a criteri d'aquesta societat, requereixen d'alguna precisió:

1. *En relació a la consideració que "l'acord de concessió preveu que la planta sigui retornada en condicions normals d'ús. Les inversions necessàries per l'acompliment d'aquesta condició, a executar al llarg del període ascendeixen a 8.872.665 euros assenyalem que CTRASA va actualitzar el Pla de negoci durant l'any 2012, en base a l'històric dels primers 6 anys d'explotació, per aquest motiu s'han disminuït les partides d'inversió traspassant-les majoritàriament a manteniment.*

Dit Pla de Negoci s'ha facilitat als auditors Tribunal de Comptes.

2. *En relació a la consideració que "l'entitat manté registrat com a valor del seu actiu el resultat negatiu obtingut en la fase de construcció, que es amortitzat a raó del 5% anual, i que a 31 de desembre de 2014 mostra un valor net de 7.917.220 euros" (nota 2.1.1), assenyalarem que, d'acord amb l'expressat en la nota 4.3 de la memòria dels comptes anuals de la Companyia, a la data de tancament de l'exercici, o en aquella altra data en què es consideri necessari, s'analitza el valor dels actius per a determinar si existeixen indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament. Si existeix algun indicatiu, es fa una estimació de l'import recuperable d'aquest actiu per determinar l'import de la pèrdua per deteriorament.*

En cas que l'import recuperable, que és el major valor entre el valor raonable menys els costos de les vendes i el valor en ús de l'actiu, sigui inferior al valor net en llibres de l'actiu, s'enregistra la diferència en el compte de pèrdues i guanys en concepte de pèrdua per deteriorament.

Carretera de la Comella s/n
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra
T +376 801 949 F +376 823 550
www.ctra.ad



A 31 de desembre de 2014, de la realització de l'esmentada prova de deteriorament no se'n desprèn que sigui necessari realitzar cap deteriorament d'aquest actiu.

3. En relació a l'observació relativa al fet que la societat ha esdevingut de propietat íntegrament pel que resultaria inadequat el manteniment del contracte de concessió, hem de dir que, efectivament, es tracta una situació atípica que, tanmateix, troba cobertura en la Llei 22/2007, del 22 de novembre, que va autoritzar expressament l'Administració pública a adquirir el control de la societat, tot i el seu caràcter de concessionària i, posteriorment, en la Llei 6/2013, del 9 de maig, que aprova els crèdits extraordinaris destinats expressament a finançar l'adquisició pel Govern i per FEDA de la totalitat de les accions d'aquesta societat. Aquesta situació no ha impedit en cap moment al Govern exercir el control sobre la societat des de l'inici del seu funcionament a través del Ministeri responsable de Medi Ambient que fiscalitza la qualitat dels serveis objecte del contracte. Aquest control no depèn en cap cas de la naturalesa de la societat, sigui pública o privada i no es incompatible amb l'obligació de control del Govern, ni amb el fet de prestar un servei públic de qualitat més enllà de si es fa mitjançant un model de gestió directa o indirecta.

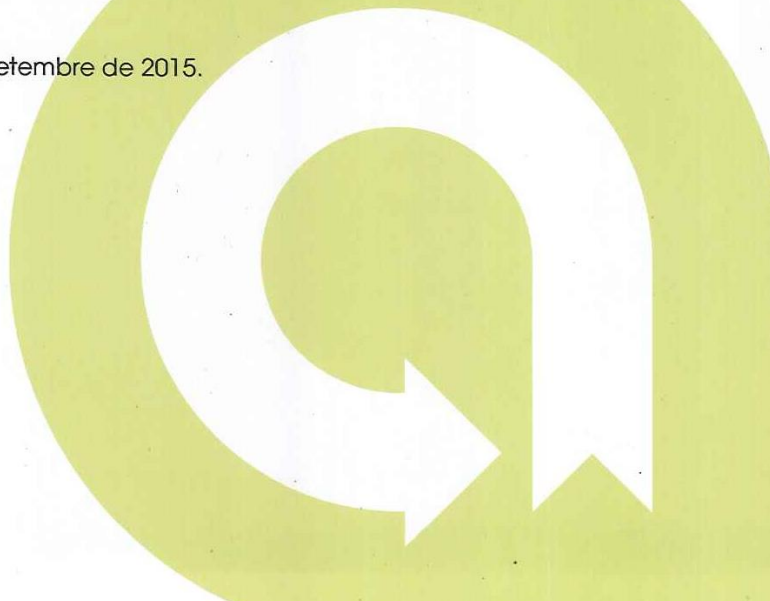
En seguiment del que ha estat exposat, a aquest Tribunal de Comptes

SOL·LICITO,

Que vulgui rebre aquest escrit i en seguiment de les al·legacions que s'hi contenen en relació a "l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2014" emès per aquest Tribunal de comptes, i en aplicació del que es preveu en els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de comptes, vulgui incorporar aquestes al·legacions de la societat "CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, S.A. (CTRASA)" a l'esmentat informe a incloure en la memòria anual a trametre al M.I. Consell General, per a la seva escaient valoració.

Andorra la Vella, el 10 de setembre de 2015.

Carretera de la Comella s/n
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra
T +376 801 949 F +376 823 550
www.ctra.ad



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 2014, de
RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA

Maig del 2015

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	10
2.1.2. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	10
2.1.3. Inversions financeres a curt termini	11
2.1.4. Tresoreria i comptes financers	11
2.1.5. Patrimoni net	11
2.1.6. Provisions a llarg termini.....	12
2.1.7. Subvencions, donacions i llegats rebuts.....	12
2.1.8. Deutes a curt termini	13
2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar.....	13
2.1.10. Ajustaments per periodificació.....	13
2.1.11. Despeses de serveis exteriors	14
2.1.12. Despeses de personal.....	14
2.1.13. Import net de la xifra de negoci	15
2.1.14. Altres ingressos d'exploració	15
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament.....	16
2.3. Altres aspectes a destacar	17
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	18
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	22
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	22
5. CONCLUSIONS	22
6. AL·LEGACIONS	23
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	23

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 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 2014, 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 2014.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2015 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

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 2014 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 va concloure el 6 de maig de 2015.

1.3. Naturalesa jurídica

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 Ràdio i Televisió d'Andorra, SA. El capital social és íntegrament estatal.

RTVA, SA 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, de 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, modificada per la Llei 20/2012, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra SA, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 20/2007, de 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, modificada per la Llei 4/2008, del 15 de maig i per la Llei 93/2010, de 16 de desembre.
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret del 23 de juliol del 2008, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, modificat per Decret del 15 de febrer del 2012.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

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.

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 dut 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.

La RTVA, SA 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

ACTIU	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
ACTIUS NO CORRENTS	410.642,44	451.523,61
Immobilitzat intangible	62.668,37	89.225,94
Immobilitzat tangible	347.974,07	362.297,67
ACTIUS CORRENTS	847.191,77	788.853,96
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	361.207,75	269.677,71
Inversions financeres a curt termini	1.951,92	2.855,33
Tresoreria	284.036,85	391.594,54
Ajustaments per periodificació	199.995,25	124.726,38
TOTAL ACTIU	1.257.834,21	1.240.377,57

PASSIU	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
PATRIMONI NET	607.861,62	607.765,12
Capital	601.012,10	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	5.984,75	5.405,62
Resultat de l'exercici	864,77	1.347,40
PASSIUS NO CORRENTS	374.874,35	448.746,30
Provisions a llarg termini	32.625,00	-
Subvencions, donacions i llegats rebuts	342.249,35	448.746,30
PASSIUS CORRENTS	275.098,24	183.866,15
Deutes a curt termini	61.528,29	57.380,76
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	8.611,20	2.377,82
Creditors comercials i altres comptes a pagar	198.714,67	119.342,68
Ajustaments per periodificació	6.244,08	4.764,89
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	1.257.834,21	1.240.377,57

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

PÈRDUES I GUANYS	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negoci	448.234,30	447.890,85
Altres ingressos d'explotació	3.269.205,19	3.219.220,01
Total ingressos d'explotació	3.717.439,49	3.667.110,86
Despeses d'explotació		
Despeses de personal	-2.333.122,81	-2.214.585,18
Sous, salaris i similars	-2.005.581,23	-1.926.681,65
Càrregues socials	-296.583,33	-280.131,55
Altres despeses de personal	-5.958,25	-7.771,98
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-206.654,14	-217.855,35
Deteriorament del circulant	-260,00	-1.861,60
Altres despeses d'explotació	-1.174.842,41	-1.209.354,01
Total despeses d'explotació	-3.714.879,36	-3.643.656,14
Resultat de l'explotació	2.560,13	23.454,72
Resultat financer	-3.142,29	-23.451,16
Resultat financer	-3.142,29	-23.451,16
Resultat de les operacions	582,16	3,56
Altres ingressos i despeses no recurrents	1.446,93	1.343,84
Altres ingressos i despeses no recurrents	1.446,93	1.343,84
Resultat de l'exercici	-864,77	-1.347,40

Font: RTVA, SA

(Imports en euros)

Nota: L'apartat despeses de personal no incorpora l'epígraf "Indemnitzacions i altres despeses de personal no recurrents" per import de 25.000 euros. Tot i això el total de despeses d'explotació és correcte. Així mateix, el resultat de l'exercici del quadre té signe negatiu tan en l'exercici 2014 com en el 2013, quan hauria de tenir signe positiu, així com el resultat de les operacions de l'exercici 2014 té resultat positiu quan hauria de ser negatiu.

Estat de canvis del patrimoni net

Descripció	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/2012	601.012,10					-4.373.015,01	4.382.879,14	-8.211,21		602.665,02
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2011 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2011 i anteriors						3.752,70				
B) Saldo ajustat a 01/01/2013	601.012,10					-4.369.262,31	4.382.879,14	-8.211,21		606.417,72
I Resultat de l'exercici								1.347,40		1.347,40
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions								8.211,21		
4 Altres moviments (detallar)										
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)										
C) Saldo 31/12/2013	601.012,10					-4.377.473,52	4.382.879,14	1.347,40		607.765,12
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2013 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2013 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/2014	601.012,10					-4.377.473,52	4.382.879,14	1.347,40		607.765,12
I Resultat de l'exercici								864,77		864,77
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions										
4 Aplicació de resultats						-768,27				
E) Saldo 31/12/2014	601.012,10					-4.378.241,79	4.382.879,14	2.212,77		607.861,62

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Drets entrada a institucions	296.311,36	10.810,99	-	-	307.122,35
Propietat industrial	70.482,16	1.485,20	-	-	71.967,36
Aplicacions informàtiques	404.504,36	10.600,39	-	-	415.104,75
Immobilitzat intangible brut	771.297,88	22.896,58	-	-	794.194,46
Terrenys i construccions	2.871.741,54	-	-	-	2.871.741,54
Instal·lacions tècniques	470.367,67	-	-	-	470.367,67
Maquinària	1.279.879,84	-	-	-	1.279.879,84
Utillatge	19.988,64	-	-	-	19.988,64
Altres instal·lacions	7.145,61	-	-	-	7.145,61
Mobiliari	918.477,64	2.466,65	-	-	920.944,29
Equips procés informació	425.493,95	3.166,20	-	-	428.660,15
Elements de transport	160.920,50	-	-	-	160.920,50
Altres immobilitzat material	3.662.958,99	137.243,54	-	-	3.800.202,53
Immobilitzat tangible brut	9.816.974,38	142.876,39	-	-	9.959.850,77
Amortització acumulada immobilitzat intangible	-682.071,94	-49.454,15	-	-	-731.526,09
Amortització acumulada immobilitzat tangible	-9.454.676,71	-157.199,99	-	-	-9.611.876,70
Amortització acumulada	-10.136.748,65	-206.654,14	-	-	-10.343.402,79
Total	451.523,61	-40.881,17	-	-	410.642,44

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.2. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes a cobrar a curt termini es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Clients	99.274,46	107.166,23	-7.891,77
Deutors per operacions comercial	20.205,37	13.885,02	6.320,35
Cobraments diferits a curt termini	211.147,11	120.756,31	90.390,80
M.I. Govern (Impostos indirectes suportats)	30.580,81	27.503,24	3.077,57
Bestretes de remuneracions	-	366,91	-366,91
Total	361.207,75	269.677,71	91.530,04

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

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

SalDOS pendents de dubtosa cobrabilitat

L'entitat manté en els seus actius saldos pendents de cobrament per import de 25.634 euros els quals, atenent a la seva antiguitat són susceptibles de ser considerats de dubtosa realització. No obstant, no s'ha dotat provisió per atendre aquesta eventualitat, contràriament al que requereix el PGC.

2.1.3. Inversions financeres a curt termini

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	1.951,92	2.855,33	-903,41
Total	1.951,92	2.855,33	-903,41

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de 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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	478,03	855,90	-377,87
Bancs i institucions de crèdits	283.558,82	390.738,64	-107.179,82
Total	284.036,85	391.594,54	-107.557,69

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es detecten 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 què són descomptats del banc. Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que en el moment en què 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. A data de tancament l'import dels xecs pendents de descomptar és de 7.921 euros.

2.1.5. Patrimoni net

Els moviments dels fons propis que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Aplicació resultats	Saldo a 31/12/2014
Capital social	601.012,10	-	-	601.012,10
Resultats positius d'exercicis anteriors	5.405,62	-	1.347,40	6.753,02
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-768,27	-	-768,27
Resultat de l'exercici	1.347,40	864,77	-1.347,40	864,77
Total	607.765,12	96,50	-	607.861,62

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea en destaca la següent observació:

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, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació.

2.1.6. Provisions a llarg termini

Els moviments de les provisions que s'han produït durant l'exercici han estat el següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Dotacions	Aplicacions	Saldo a 31/12/2014
Previsió per responsabilitats	-	32.625,00	-	32.625,00
Total	-	32.625,00	-	32.625,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.7. Subvencions, donacions i llegats rebuts

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 31/12/2013	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2014
Subvencions de capital - any 1997	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 1997 Inv. inicial	-6,01	-	-	-6,01
Subvencions de capital - any 1998	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 1999	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2000	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2001	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2002	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2003	7,88	-	-	7,88
Subvencions de capital - any 2004	100,69	-	102,17	-1,48
Subvencions de capital - any 2005	593,51	-	402,68	190,83
Subvencions de capital - any 2006	919,11	-	348,59	570,52
Subvencions de capital - any 2007	8,27	-	-	8,27
Subvencions de capital - any 2008	1,86	-	-	1,86
Subvencions de capital - any 2009	14.726,36	-	20.855,12	-6.128,76
Subvencions de capital - any 2010	81.002,47	-	42.659,84	38.342,63
Subvencions de capital - any 2011	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2012	211.298,42	-	79.676,17	131.622,25
Subvencions de capital - any 2013	140.093,75	-	41.493,88	98.599,87
Subvencions de capital - any 2014	-	91.644,72	12.603,22	79.041,50
Total	448.746,30	91.644,72	198.141,67	342.249,35

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.8. Deutes a curt termini

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Altres	61.528,29	57.380,76	4.147,53
Total	61.528,29	57.380,76	4.147,53

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Creditors	198.627,04	119.158,94	79.468,10
Altres deutes	8.611,20	2.377,82	6.233,38
Remuneracions pendents de pagament	87,63	183,74	-96,11
Total	207.325,87	121.720,50	85.605,37

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.10. Ajustaments per periodificació

El detall de l'actiu per aquest concepte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Despeses anticipades	199.995,25	124.726,38	75.268,87
Total	199.995,25	124.726,38	75.268,87

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

El detall del passiu per aquest concepte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Cobraments pendents d'aplicació	6.244,08	4.764,89	1.479,19
Total	6.244,08	4.764,89	1.479,19

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.11. Despeses de serveis exteriors

El desglossament de les despeses de serveis exteriors presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Arrendaments i canons	346.242,73	259.078,26	87.164,47
Reparacions i conservació	120.138,67	111.571,32	8.567,35
Serveis de professionals independents	7.950,00	2.565,20	5.384,80
Transports	1.344,24	2.969,07	-1.624,83
Primes d'assegurances	22.255,65	32.557,11	-10.301,46
Publicitat i propaganda	1.300,49	-	1.300,49
Subministrament	127.425,93	126.854,66	571,27
Altres serveis	546.568,03	671.665,81	-125.097,78
Tributs	1.616,67	2.092,58	-475,91
Total	1.174.842,41	1.209.354,01	-34.511,60

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

El detall de les despeses d'arrendaments i canons és el següent:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Lloguer edifici	161.280,00	161.280,00	-
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	115.166,25	43.160,06	72.006,19
Lloguer de vehicles	12.960,00	487,62	12.472,38
Altres lloguers	56.836,48	54.150,58	2.685,90
Total arrendaments i canons	346.242,73	259.078,26	87.164,47

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

El detall de l'apartat altres serveis és el següent:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Despeses de producció	327.591,62	446.505,37	-118.913,75
Telecomunicacions	53.023,58	60.958,19	-7.934,61
Estudis, treballs i productores	135.007,19	131.035,12	3.972,07
Serveis de neteja i seguretat	23.174,57	23.288,92	-114,35
Altres	7.771,07	9.878,21	-2.107,14
Total altres serveis	546.568,03	671.665,81	-125.097,78

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.12. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Sous i salaris	2.005.581,23	1.926.681,65	78.899,58
Indemnitzacions	25.000,00	-	25.000,00
Seguretat social a càrrec de l'empresa	294.381,33	279.391,55	14.989,78
Formació i perfeccionament del personal	2.202,00	740,00	1.462,00
Altres prestacions al personal	5.958,25	7.771,98	-1.813,73
Total	2.333.122,81	2.214.585,18	118.537,63

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.13. Import net de la xifra de negoci

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Prestació de serveis	448.234,30	447.890,85	343,45
Total	448.234,30	447.890,85	343,45

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.14. Altres ingressos d'explotació

RTVA, SA ha rebut en l'exercici 2014 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Descripció	Import	Data cobrament
Subvenció 1r trimestre	719.368,88	07/03/2014
Subvenció 2n trimestre	719.368,88	02/05/2014
Subvenció 3r trimestre	719.368,88	01/08/2014
Subvenció 4t trimestre	719.368,88	31/10/2014
Visita F. Hollande	89.663,28	23/01/2015
Resta pressupost 2014	103.924,72	23/01/2015
Total Subvencions corrents	3.071.063,52	
Traspàs a resultat de subvencions de capital	198.141,67	
Altres ingressos d'explotació	3.269.205,19	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Comptabilització de la subvenció del Govern pel 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 l'únic soci de RTVA, 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.

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 pressupostaris	Press. 2014	Aprovat Consell G.	Variació	Pressupost 2014	Liquidat al 31/12/2014	Diferència pressupost	Liq. %
1. Despeses de personal	2.190.551,85	2.190.551,85	103.924,72	2.294.476,57	2.304.497,80	-10.021,23	100,44%
2. Consum de béns corrents i serveis	1.216.401,91	1.133.923,67	89.663,28	1.223.586,95	1.170.842,40	52.744,55	95,69%
3. Despeses financeres	3.000,00	3.000,00	-	3.000,00	3.370,90	-370,90	112,36%
6. Inversió real	195.569,44	195.569,44	-103.924,72	91.644,72	165.772,97	-74.128,25	180,89%
Total despeses	3.605.523,20	3.523.044,96	89.663,28	3.612.708,24	3.644.484,07	-31.775,83	100,88%
3. Altres ingressos	-	-	-	-	22.848,84	-22.848,84	-
4. Transferències corrents	2.959.953,76	2.877.475,52	193.588,00	3.071.063,52	3.071.063,52	-	100,00%
5. Ingressos patrimonials	450.000,00	450.000,00	-	450.000,00	425.618,24	24.381,76	94,58%
7. Transferències de capital	195.569,44	195.569,44	-103.924,72	91.644,72	91.644,72	-	100,00%
8. Passiu financer	-	-	-	-	74.130,28	-74.130,28	-
Total ingressos	3.605.523,20	3.523.044,96	89.663,28	3.612.708,24	3.685.305,60	-72.597,36	102,01%
Resultat pressupostari al 31/12/2014 positiu					40.821,53		

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Liquidació de romanent de tresoreria no procedent

L'entitat ha liquidat com a ingrés l'import de 74.130 euros en concepte de romanent de tresoreria aportat al finançament de despeses d'inversió. Atès que aquest romanent de tresoreria és fruit d'ingressos ja liquidats en exercicis anteriors no procedeix liquidar-lo novament. Conseqüència d'aquest fet, el resultat pressupostari seria negatiu de 33.308 euros.

2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Manca de control pressupostari

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”*.

La disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, estableix, entre altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes*.

Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual Radio i Televisió d'Andorra, SA ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer i d'oportunitat econòmica. Tot i el regulat en el reglament anterior, no consta que la intervenció general hagi dut a terme els preceptius controls que estableix la LGFP en els articles 38 i 39.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
4. Transferències corrents	3.373.680	3.451.344	2.998.721	3.137.593	2.585.117	2.945.215	2.877.476
5. Ingressos patrimonials	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.100.000	750.000	450.000	450.000
Ingressos corrents	4.873.680	4.951.344	4.498.721	4.237.593	3.335.117	3.395.215	3.327.476
7. Transferències de capital	438.000	350.000	300.000	300.000	350.000	240.000	195.569
Ingressos de capital	438.000	350.000	300.000	300.000	350.000	240.000	195.569
Total ingressos	5.311.680	5.301.344	4.798.721	4.537.593	3.685.117	3.635.215	3.523.045

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

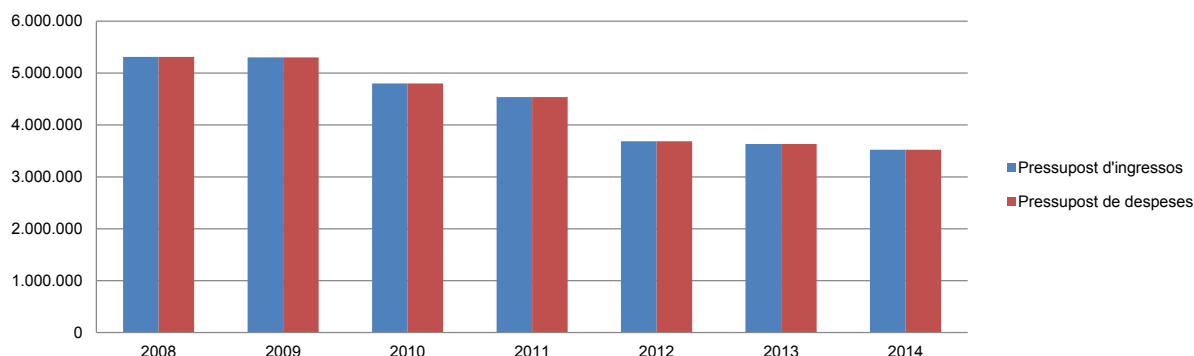
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	3.271.385	3.271.344	3.142.471	3.138.104	2.494.727	2.174.298	2.190.552
2. Consum de béns corrents i serveis	1.599.700	1.598.000	1.274.250	1.033.489	777.390	1.217.917	1.133.923
3. Despeses financeres	2.595	82.000	82.000	66.000	63.000	3.000	3.000
Despeses corrents	4.873.680	4.951.344	4.498.721	4.237.593	3.335.117	3.395.215	3.327.475
6. Inversions reals	438.000	350.000	300.000	300.000	350.000	240.000	195.570
Despeses de capital	438.000	350.000	300.000	300.000	350.000	240.000	195.570
Total despeses	5.311.680	5.301.344	4.798.721	4.537.593	3.685.117	3.635.215	3.523.045

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Per tal de donar una imatge més fidel de la liquidació pressupostària corresponent a la gestió ordinària de l'entitat, en l'elaboració dels quadres i gràfics que segueixen, no s'han considerat els capítols 8 i 9 d'actius i passius financers que figuren en la liquidació del pressupost presentada per la mateixa. En l'exercici 2012, l'entitat va rebre del Govern una aportació extraordinària de 4.382.879 euros, destinada a compensar pèrdues acumulades d'exercicis anteriors.

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)
3. Taxes i altres ingressos	453.162	188.815	28.618	34.997	40.912	17.720	22.849
4. Transferències corrents	3.553.680	3.466.897	2.998.721	3.137.593	3.596.962	3.015.693	3.071.064
5. Ingressos patrimonials	1.051.670	869.465	737.737	801.734	531.225	430.799	425.618
Ingressos corrents	5.058.512	4.525.177	3.765.076	3.974.324	4.169.099	3.464.212	3.519.531
7. Transferències de capital	258.000	233.863	300.000	-	320.927	169.523	91.645
Ingressos de capital	258.000	233.863	300.000	-	320.927	169.523	91.645
Total ingressos	5.316.512	4.759.040	4.065.076	3.974.324	4.490.026	3.633.735	3.611.176

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	3.622.963	3.534.477	3.174.717	3.051.923	3.170.505	2.214.585	2.304.498
2. Consum de béns corrents i serveis	1.685.156	1.597.524	1.095.226	1.045.983	841.033	1.209.354	1.170.842
3. Despeses financeres	108.376	43.302	67.804	88.811	101.387	24.079	3.371
Despeses corrents	5.416.495	5.175.303	4.337.747	4.186.717	4.112.925	3.448.018	3.478.711
6. Inversions reals	261.101	239.063	300.579	-	320.927	169.523	165.773
Despeses de capital	261.101	239.063	300.579	-	320.927	169.523	165.773
Total despeses	5.677.596	5.414.366	4.638.326	4.186.717	4.433.852	3.617.541	3.644.484

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

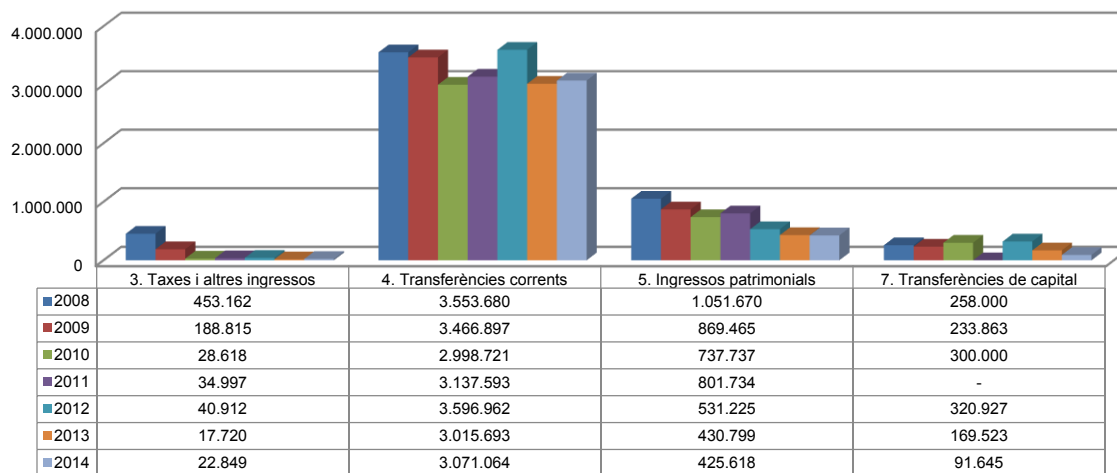
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

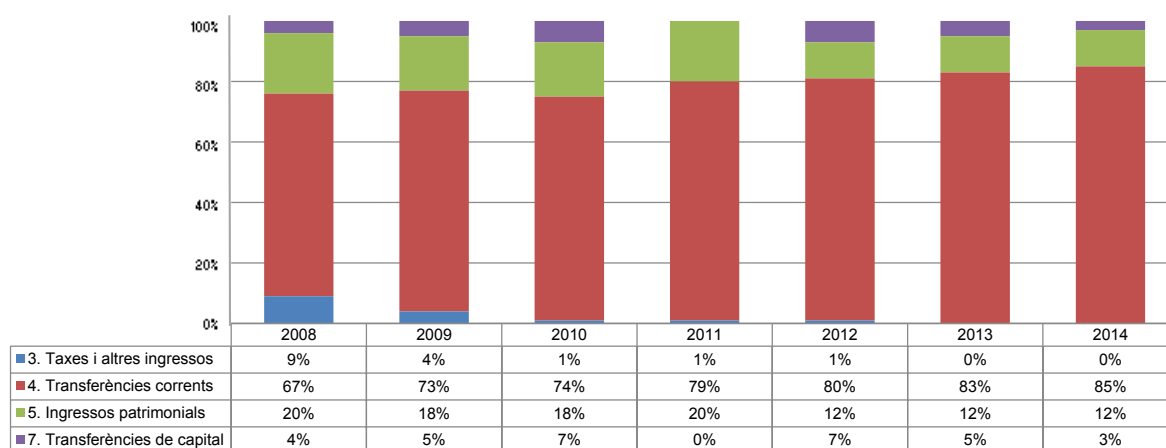
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



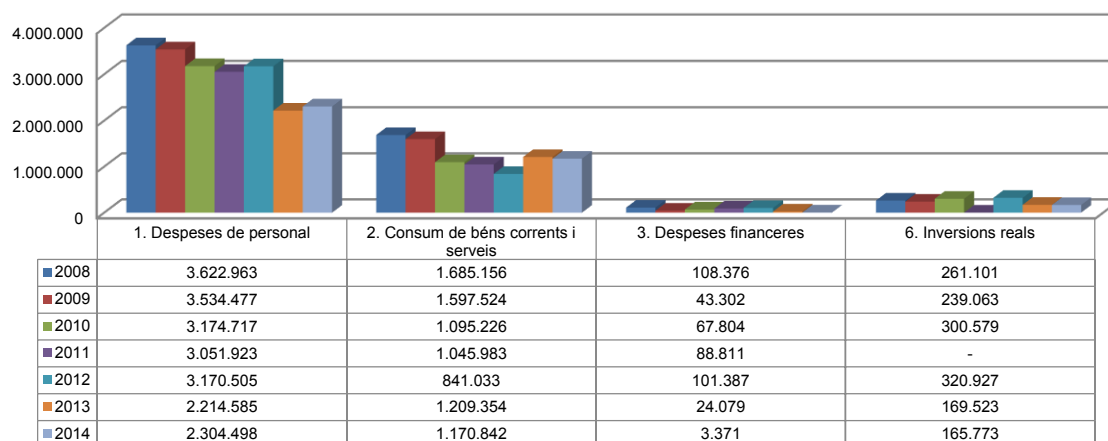
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



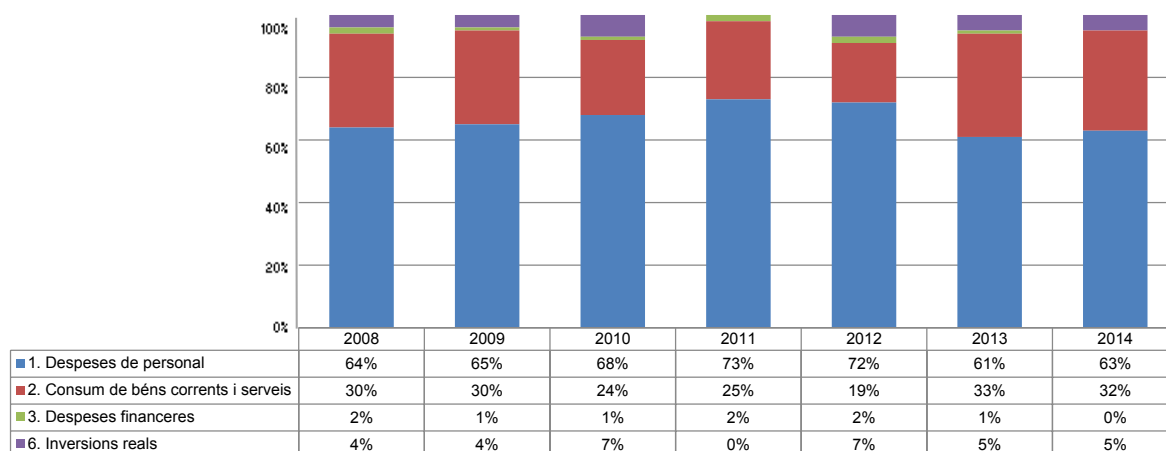
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	5.316.512	4.759.040	4.065.076	3.974.324	4.490.026	3.633.735	3.611.176
Total despeses liquidades	5.677.596	5.414.366	4.638.326	4.186.717	4.433.852	3.617.541	3.644.484
Resultat pressupostari	-361.084	-655.326	-573.250	-212.393	56.174	16.194	-33.308

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-3.169.536	-3.573.464	585.790	604.988	572.094
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	23,0%	10,7%	111,0%	429,0%	308,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1,9%	1,9%	1,0%	213,0%	103,2%
Indicadors		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Altres Ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	79,7%	79,0%	86,3%	87,8%	87,9%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	20,3%	21,0%	13,7%	12,2%	12,1%
Indicador de Consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	= $\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rendibilitat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	= $\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	29,9%	3,5%	0,3%	0,2%	0,1%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	= $\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	-71,8%	-15,4%	0,0%	0,1%	0,1%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	= $\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	75	28	111	27	35
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	= $\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	25	13	18	12	20
Ratis d'endeutament		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	= $\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	340,3%	545,3%	90,6%	51,0%	51,7%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	80,3%	86,4%	91,7%	29,1%	42,3%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	= $\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	1,7%	2,2%	2,4%	0,6%	0,1%
Ratis de rotació		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	= $\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Clients}}$	5	13	3	14	10
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	= $\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Proveïdors}}$	14	28	20	31	19

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

- Figuren saldos pendents de cobrament per import de 25.634 euros els quals han de ser considerats de dubtós cobrament, sense que la societat hagi dotat la provisió que requereix el PGC. (nota 2.1.2)

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

- A 31 de desembre de 2014 l'entitat no havia efectuat l'adaptació dels seus estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada. (nota 2.1.5)
- El Pla general de comptabilitat 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 soci únic de RTVA, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'exploració, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. (nota 2.1.15)

Altres observacions

- L'entitat no ha estat sotmesa a procediments de control financer i d'oportunitat econòmica previstos pels articles 38 i 39 de la LGFP, tot i haver estat inclosa en el programa de control pressupostari establert per decret de 26 de març de 2014. (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 la societat Ràdio i Televisió d'Andorra, SA a 31 de desembre de 2014, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, 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 en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

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.

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 2014 de
RAMADERS D'ANDORRA, SA

Juliol del 2015

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	12
2.1.4. Patrimoni net	12
2.1.5. Deutes a curt termini.....	13
2.1.6. Creditors comercials i altres comptes a pagar.....	13
2.1.7. Import net de la xifra de negocis.....	14
2.1.8. Altres ingressos d'exploració	15
2.1.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	15
2.1.10. Despeses de personal	16
2.1.11. Altres despeses d'exploració	16
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament.....	17
2.3. Altres aspectes a destacar	17
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	19
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	23
5. CONCLUSIONS	24
6. AL·LEGACIONS	24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	28

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 2014, 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 2014.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 3 de juliol de 2015 i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del 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 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 2014 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 el 29 de juliol de 2015.

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.

Segons manifesta la societat en els seus comptes anuals, la participació del Govern a 31 de desembre de 2014 era del 75,56%.

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 i les seves modificacions posteriors.
- Reglament intern de Ramaders d'Andorra, SA de 21 de setembre del 1999 i posteriors modificacions.
- Llei 20/2007, de 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, modificada per la Llei 4/2008, del 15 de maig i per la Llei 93/2010, del 16 de desembre.
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret del 23 de juliol del 2008, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, modificat pel Decret del 15 de febrer del 2012.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

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.

La societat Ramaders d'Andorra, SA disposa d'un gerent i un treballador a mitja jornada per a funcions comercials i de carnisser. Els recursos materials que utilitza són cedits pel Ministeri d'Agricultura: 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, 2.1.3 i 2.1.6).

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU		PASSIU		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2013	Exercici 2014
Capítol		Capítol					
A) ACTIUS NO CORRENTS		A) PATRIMONI NET					
I Immobilitzat intangible		I Capital		-	-	-	475.875,28
II Immobilitzat tangible		II Prima d'emissió		-	-	270.455,40	270.455,40
III Inversions immobiliàries		III Reserves		-	219.014,11	-	-
IV Immobilitzat financer		IV Instruments de capital propis		-	-	202.203,49	-
B) ACTIUS CORRENTS		V Resultats d'exercicis anteriors		-	-	-	-
I Altres actius no corrents en venda		VI Resultat de l'exercici		1.264.811,46	-13.594,23	16.146,03	-
II Existències		VII Dividend a compte		-	-	-	-
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini		B) PASSIUS NO CORRENTS		23.842,34	-	-	-
IV Inversions financeres a curt termini		I Provisions a llarg termini		605.482,00	-	-	-
V Tresoreria		II Deutes a llarg termini		-	-	-	-
VI Ajustaments per periodificació		III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		635.487,12	-	-	-
		IV Subvencions		-	-	-	-
		C) PASSIUS CORRENTS					
		I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda					692.412,64
		II Provisions a curt termini					-
		III Deutes a curt termini					5.079,68
		IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini					-
		V Creditors comercials i altres comptes a pagar					687.332,96
		VI Ajustaments per periodificació					-
TOTAL ACTIU		TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		1.264.811,46	1.168.287,92	1.264.811,46	1.264.811,46

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

Capítol	Exercici 2014	Exercici 2013
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	1.632.292,87	1.780.317,01
1 Import net de la xifra de negocis	1.546.450,85	1.682.050,12
2 Altres negocis d'explotació	85.842,02	98.266,89
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-1.646.181,50	-1.763.059,24
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	-1.481.913,73	-1.624.225,76
2 Despeses de personal	-51.171,55	-33.364,63
a) Sous i salaris	-45.278,55	-29.139,37
b) Càrregues socials	-5.893,00	-4.225,26
c) Aportacions i dotacions per pensions	-	-
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles tangibles	-	-
4 Variació del deteriorament del circulat	-69.263,27	-76.225,04
5 Altres despeses d'explotació	-43.832,95	-29.243,81
Resultat de l'explotació	-13.888,63	17.257,77
III RESULTAT FINANCER	1.171,55	1.225,57
1 Resultat financer	1.171,55	1.225,57
Resultat de les operacions	-12.717,08	18.483,34
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	182,27	1,15
1 Altres ingressos i despeses no recurrents	182,27	1,15
Resultat abans d'impostos	-12.534,81	18.484,49
V IMPOST DE SOCIETATS	-1.059,42	-2.338,46
Resultat de l'exercici	-13.594,23	16.146,03

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET										
	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/2012	150.253,02	-	-	85.700,85	-	75.613,02	-	36.540,74	-	348.107,63
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a 01/01/2013	150.253,02	-	-	85.700,85	-	75.613,02	-	36.540,74	-	348.107,63
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	16.146,03	-	16.146,03
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	4.348,88	-	-	-	-	-	4.348,88
III Operacions amb socis i propietaris	120.202,38	-	-	112.153,76	-	-75.613,02	-	-36.540,74	-	120.202,38
1 Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	120.202,38	-	-	-	-	-	-	-	-	120.202,38
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments (aplicació del resultat de l'exercici anterior)	-	-	-	112.153,76	-	-75.613,02	-	-36.540,74	-	-
C) Saldo a 31/12/2013	270.455,40	-	-	202.203,49	-	-	-	16.146,03	-	488.804,92
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a 01/01/2014	270.455,40	-	-	202.203,49	-	-	-	16.146,03	-	488.804,92
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-13.594,23	-	-13.594,23
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	664,59	-	-	-	-	-	664,59
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	16.146,03	-	-	-	-16.146,03	-	-
1 Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments (aplicació del resultat de l'exercici anterior)	-	-	-	16.146,03	-	-	-	-16.146,03	-	-
E) Saldo a 31/12/2014	270.455,40	-	-	219.014,11	-	-	-	-13.594,23	-	475.875,28

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.1. Existències

La variació d'existències presenta les següents xifres:

Concepte	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Pinso engreix vedells	3.399	719	2.680
Pinso engreix corders	714	262	452
Pinso engreix ovelles	529	141	388
Pinso poltres	2.533	1.236	1.297
Total existències pinso	7.175	2.358	4.817
Carn	4.547	21.484	-16.937
Total existències carn	4.547	21.484	-16.937
Total	11.722	23.842	-12.120

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:

Debitats 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:

- Es realitzen operacions d'intermediació en les quals no hi consten intervencions de control per part de la societat.
- S'observen diferències en el seguiment de les existències, tant de carn com de pinso l'origen de les quals no pot ser sempre obtinguda.
- Tot i que des de mitjans de l'exercici 2012 es formalitza albarà/document de lliurament del pinso al soci ramader amb l'objectiu de què mostri la conformitat del lliurament i que permeti controlar que totes les sortides hagin estat facturades, en alguns casos observem que aquests albarans no estan signats.
- No tenim constància que es realitzin recomptes físics de tots els magatzems 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 reproduïxin 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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Clients	239.977	289.994	-50.017
Clients de dubtós cobrament	194.801	125.538	69.263
Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials	-194.801	-125.538	-69.263
Administracions públiques	356.299	315.488	40.811
Total	596.276	605.482	-9.206

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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

Saldos de dubtós cobrament

Els saldos incorporen deutes pendents de cobrament meritats en exercicis anteriors i que no foren atesos al seu venciment.

D'aquests imports, factures per import de 129.397 euros, després de no ser totalment ateses en els seus venciments o en renegociacions posteriors, s'han requerit mitjançant demanda civil interposada davant la Batllia, la resolució de la qual està pendent d'execució a la data de l'informe.

Tot i l'anterior, dels saldos de clients que es troben provisionats a 31 de desembre de 2014, per un total de 65.404 euros, es desconeix que s'hagin portat a terme actuacions per al seu cobrament per part de l'entitat. Aquest fet, en tant que provoca un perjudici patrimonial als recursos públics, és susceptible d'originar responsabilitats en els termes previstos en la LGFP.

Entenem que l'entitat ha d'aplicar procediments que limitin els risc de cobrament evitant vendes a clients que presenten dificultats de pagament o, en el seu cas, fixant polítiques que garanteixin el cobrament de les mateixes.

Cal indicar, així mateix, que s'ha detectat pendents de cobrament, per un import total de 2.220 euros susceptibles de ser provisionats al tancament de l'exercici.

Incorrecte registre del cobrament d'un saldo provisionat

A 31 de desembre de 2014 l'entitat té registrat com a client de dubtós cobrament un deute d'un client per un import total de 17.728 euros, que està totalment provisionat del qual, la quantitat de 4.002 euros va ser cobrada en l'exercici anterior i comptabilitzada sense minorar aquest saldo pendent.

2.1.3. Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Crèdit Andorrà	475.285	559.070	-83.785
Andbank	85.004	76.417	8.587
Total	560.289	635.487	-75.198

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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

Conciliacions bancàries

L'entitat no ha enregistrat a la comptabilitat un pagament del tercer trimestre del 2014 de 602 euros, fet mitjançant taló, i carregat al compte corrent de l'entitat bancària el 31 d'octubre de 2014. Recomanem a l'entitat la realització sistemàtica de conciliacions bancàries.

Signatura autoritzada no actualitzada

En la resposta rebuda a la circularització de l'entitat bancària Andbank segueix inclòs com a persona amb signatura autoritzada l'anterior president de l'entitat.

2.1.4. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

Concepte	Saldo a 31/12/2013	Traspàs a reserves voluntàries	Aplicació a resultat	Resultat exercici	Altres moviments	Saldo a 31/12/2014
Capital social	270.455	-	-	-	-	270.455
Reserva legal	54.091	-	-	-	-	54.091
Reserves voluntàries	148.112	16.146	-	-	665	164.923
Resultats d'exercicis anteriors (romanent)	-	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2013	16.146	-	-16.146	-	-	-
Resultat de l'exercici 2014	-	-	-	-13.594	-	-13.594
Total	488.804	16.146	-16.146	-13.594	665	475.875

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'entitat ha rebut, com en exercicis anteriors, transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014 i concordants de lleis anteriors, 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. Atenent al regulat per la norma anteriorment

esmentada, els imports de les transferències no aplicades per l'entitat en exercicis anteriors, 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.

2.1.5. Deutes a curt termini

El desglossament de l'epígraf de deutes a curt termini és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
CASS, creditors	929	897	32
Administracions Públiques, creditores	2.059	4.224	-2.165
Altres deutes	2.092	-	2.092
Total	5.080	5.121	-41

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.6. 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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Proveïdors i creditors	389.288	473.131	-83.843
Primes pendents de repartir	298.045	297.754	291
Total	687.333	770.885	-83.552

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat en deriven les observacions següents:

Pagament de primes pel foment de productes de qualitat

El saldo del compte *primes pendents de repartir* per import de 298.045 euros inclou els imports pendents de pagament als ramaders en concepte d'ajut al foment de productes de qualitat per a tot l'any 2014, 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 cobrat	Cobrament de Govern	Import pagat	Pagament als ramaders	Diferiment (en dies)
Primes entre l'1 de gener de 2013 al 31 maig de 2013	134.360	03/01/2014	127.346	06/02/2014	34
Primes entre l'1 de juny de 2013 al 31 d'octubre de 2013	106.146	03/01/2014	100.435,20	15/05/2014	132
Primes novembre 2013	30.896	03/01/2014	29.592,20	12/06/2014	160
Primes desembre 2013	42.160	03/01/2014	40.381	29/10/2014	299
Primes entre l'1 de gener de 2014 al 31 maig de 2014	131.060	23/01/2015	121.599,06	10/02/2015	18
Primes entre l'1 de juny de 2014 al 31 d'octubre de 2014	152.926	23/01/2015	88.163,20	28/05/2015	125
Primes novembre 2014	27.746	23/01/2015	26.571,20	Pendent de pagar	-
Primes desembre 2014	41.580	30/01/2015	39.795	Pendent de pagar	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Es produeixen retards entre les transferències del Govern i la data en la que els diners arriben als seus beneficiaris, dels quals desconeixem els motius que els justifiquin.

2.1.7. Import net de la xifra de negocis

El detall dels ingressos obtinguts per vendes és el següent:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Venda de carn	1.119.537	1.108.466	11.071
Venda de pinso	407.488	552.326	-144.838
Venda de pells i menuts	19.426	21.258	-1.832
Total	1.546.451	1.682.050	-135.599

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat en deriven les observacions següents:

Ràpels sobre vendes

L'import net de la xifra de negocis no recull els ràpels sobre vendes concedits a clients, que es troben comptabilitzats a l'epígraf d'altres despeses d'explotació, i ascendeixen a 5.100 euros, corresponents als tres primers trimestres de l'any 2014. El ràpel sobre vendes del quart trimestre no ha estat enregistrat en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici i ascendiria a 2.531 euros.

2.1.8. Altres ingressos d'explotació

Ramaders d'Andorra, SA ha rebut en l'exercici 2014 les següents subvencions i altres ingressos:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Subvenció promoció i comercialització bestiar de venda	60.000	83.140	-23.140
Cessió de mitjans tècnics i humans per part de Govern	11.740	-	11.740
Comissions per gestió de les primes	14.102	15.127	-1.025
Total	85.842	98.267	-12.425

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat en deriven les observacions següents:

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 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.

2.1.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Compra de vedells i corders	1.032.514	1.084.026	-51.512
Compra de pinso	397.182	516.314	-119.132
Treballs realitzats per altres empreses	3.517	8.750	-5.233
Sacrifici d'animals	12.516	11.622	894
Transport d'animals	23.105	26.240	-3.135
Espejament de vedells	960	1.000	-40
Variació existències	12.120	-23.726	35.846
Total	1.481.914	1.624.226	-142.312

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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

Despeses imputades en l'epígraf incorrecte

La societat ha registrat en l'epígraf de *consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials* despeses que, per la seva naturalesa s'haurien d'haver enregistrat en comptes comptables diferents. Així, figura com a consums una factura de l'advocat en concepte d'honoraris per serveis prestats a la societat per un import de 3.517 euros i les despeses de transport de la carn des de l'escorxadador fins a les carnisseries, i que ascendeixen a 23.105 euros. Donada la naturalesa de les

mateixes seria més adequat comptabilitzar-les en l'epígraf *d'altres despeses d'explotació*.

2.1.10. Despeses de personal

El següent quadre resumeix les despeses de personal:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Sous i salaris	45.278	29.139	16.139
Càrregues socials	5.893	4.225	1.668
Total	51.171	33.364	17.807

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.11. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les despeses per serveis externs:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Serveis de professionals independents	6.459	9.358	-2.899
Assessorament comptable	10.685	10.037	648
Transports	7.293	6.129	1.164
Serveis bancaris i similars	767	530	237
Publicitat	5.100	1.898	3.202
Subministraments	-	398	-398
Altres serveis	12.732	9	12.723
Taxes i tributs	797	886	-89
Total	43.833	29.245	14.588

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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

Despesa de transport de compres

En l'epígraf *d'altres despeses d'explotació*, la societat té enregistrades despeses de transport de compres, emmagatzematge i transitori per un import total de 7.293 euros. Donada la naturalesa d'aquestes despeses, s'haurien de considerar més cost de la compra de pinso i per tant registrar-les en l'apartat de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials.

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

En l'exercici 2014 l'entitat no ha presentat informació referida als resultats dels programes d'actuació, inversió i finançament que, d'acord amb el regulat en l'article 19 i següents de la LGFP forma part del projecte de pressupost de les societats.

2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Manca de control pressupostari

Segons l'article 10 dels estatuts de la societat, 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 tenir-ne el control.

Per la seva part, la disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, estableix, entre d'altres disposicions, que el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.

Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per a l'exercici del 2014 d'acord amb el qual Ramaders d'Andorra, SA no ha quedat subjecte a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans i els 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 3 de juliol de 2015.

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.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013 (**)	Pressupost 2014
3. Taxes i altres ingressos	1.483.802	1.719.407	1.715.000	1.448.400	1.385.800	1.430.500	1.473.500
4. Transferències corrents	110.000	80.000	80.000	80.000	60.000	83.140	60.000
Ingressos corrents	1.593.802	1.799.407	1.795.000	1.528.400	1.445.800	1.513.640	1.533.500
Total ingressos	1.593.802	1.799.407	1.795.000	1.528.400	1.445.800	1.513.640	1.533.500

(*) Pròrroga pressupostària

(**) Imports corregits segons la nota del punt 2.2 de l'informe corresponent

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013 (**)	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	-	-	-	-	-	29.140	29.140
2. Consum de béns corrents i serveis	1.592.861	1.798.430	1.794.041	1.528.050	1.444.800	1.484.100	1.503.860
3. Despeses financeres	941	-	959	350	1.000	400	500
Despeses corrents	1.593.802	1.798.430	1.795.000	1.528.400	1.445.800	1.513.640	1.533.500
Total despeses	1.593.802	1.798.430	1.795.000	1.528.400	1.445.800	1.513.640	1.533.500

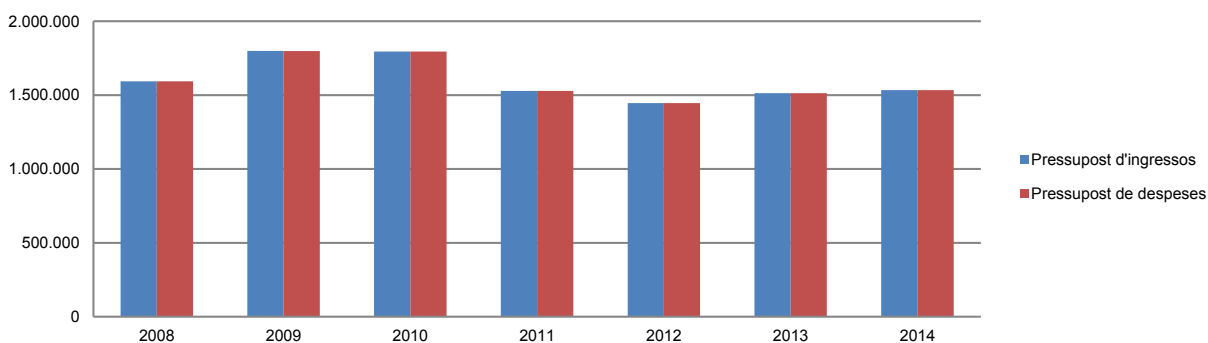
(*) Pròrroga pressupostària

(**) Imports corregits segons la nota del punt 2.2 de l'informe corresponent

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014
3. Taxes i altres ingressos	1.420.714	1.435.512	1.368.893	1.380.042	1.517.301	1.697.179	1.560.737
4. Transferències corrents	80.000	78.597	78.597	80.000	60.000	83.140	60.000
5. Ingressos patrimonials	58	-	-	-	216	1.266	1.190
Ingressos corrents	1.500.772	1.514.109	1.447.490	1.460.042	1.577.517	1.781.585	1.621.927
Total ingressos	1.500.772	1.514.109	1.447.490	1.460.042	1.577.517	1.781.585	1.621.927

(*) Imports corregits segons la nota del punt 2.2 de l'informe corresponent

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	-	-	-	-	-	33.364	51.172
2. Consum de béns corrents i serveis	1.462.567	1.457.324	1.413.078	1.427.509	1.503.266	1.679.007	1.502.180
3. Despeses financeres	355	287	1.070	312	436	570	785
Despeses corrents	1.462.922	1.457.611	1.414.148	1.427.821	1.503.702	1.712.941	1.554.137
Total despeses	1.462.922	1.457.611	1.414.148	1.427.821	1.503.702	1.712.941	1.554.137

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

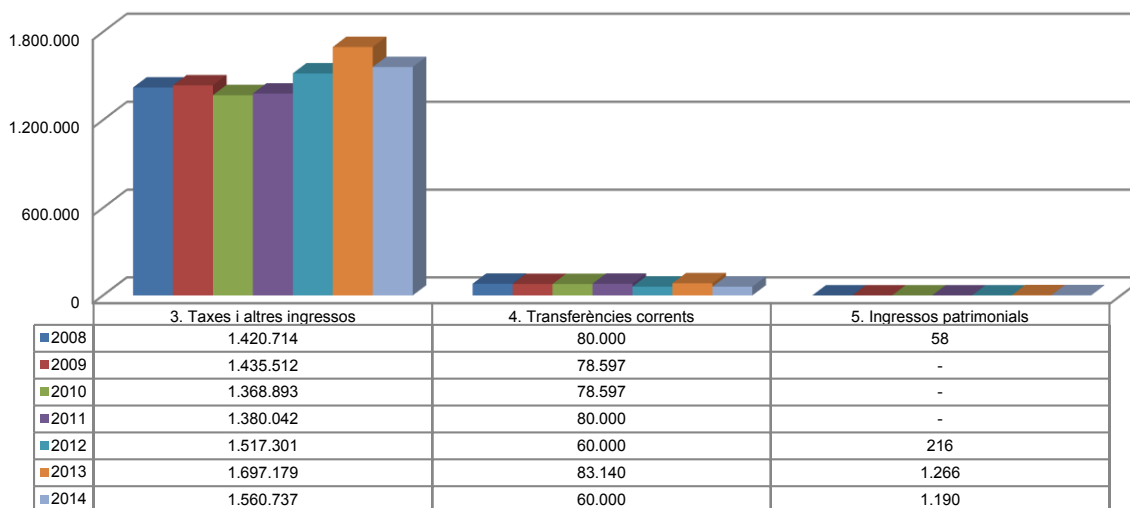
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

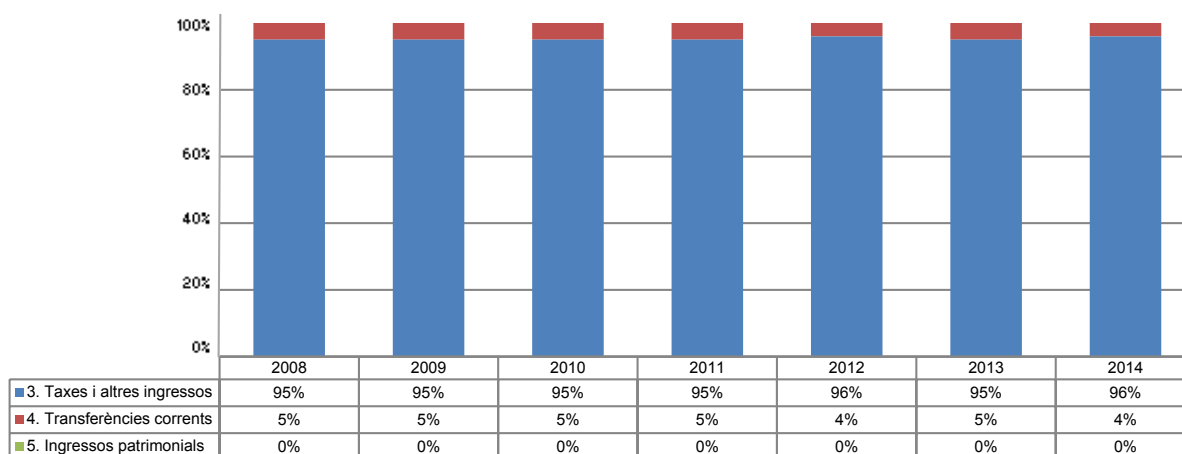
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



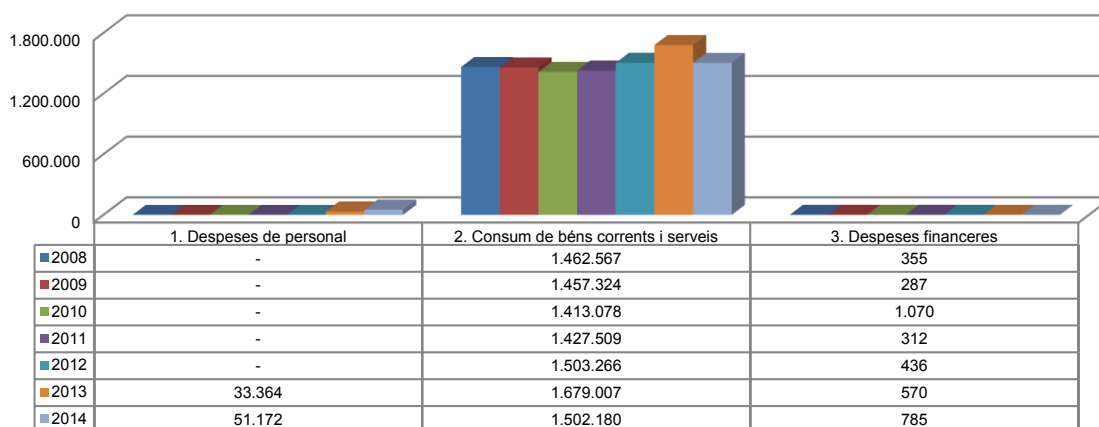
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



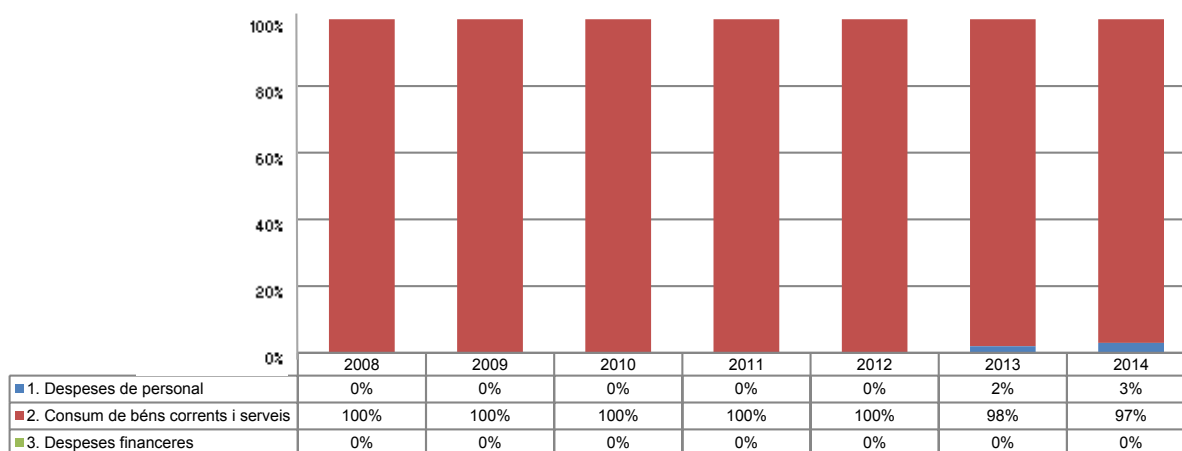
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	1.500.772	1.514.109	1.447.490	1.460.042	1.577.517	1.781.585	1.621.927
Total despeses liquidades	1.462.922	1.457.611	1.414.148	1.427.821	1.503.702	1.712.941	1.554.137
Resultat pressupostari	37.850	56.498	33.342	32.221	73.815	68.644	67.790

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	407.315	415.925	348.107	488.804	475.875
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	152,0%	161,2%	146,9%	163,0%	168,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	85,8%	94,9%	99,6%	81,9%	80,9%
Indicadors		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Altres Ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	5,4%	5,5%	4,3%	5,5%	5,3%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	94,6%	94,5%	95,7%	94,5%	94,7%
Indicador de Consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	= $\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	99,3%	97,2%	96,6%	92,1%	90,0%
Ratis de rendibilitat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	= $\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	9,9%	3,7%	10,5%	3,3%	-2,9%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	= $\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	3,4%	1,4%	3,3%	1,5%	-1,1%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	= $\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	129	112	81	124	133
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	= $\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	203	172	176	161	154
Ratis d'endeutament		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	= $\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	65,8%	62,0%	68,1%	61,4%	59,3%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	= $\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	= $\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Clients}}$	3	3	4	3	3
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	= $\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Proveïdors}}$	2	2	2	2	2

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- L'entitat no ha presentat informació referida als resultats dels programes d'actuació, inversió i finançament que, d'acord amb el regulat en l'article 19 i següents de la LGFP forma part del projecte de pressupost de les societats. (nota 2.2)

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:

- 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, 2.1.2, 2.1.3 i 2.1.6)
- L'entitat ha rebut, com en exercicis anteriors, transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014 i concordants de lleis anteriors, 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. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades per l'entitat en exercicis anteriors, 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 2.1.4)
- El PGC 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 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. (nota 2.1.8)
- 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 banda, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. (nota 2.3)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls pressupostaris previstos en l'article 36 de la LGFP i en l'article 10 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 de la societat Ramaders d'Andorra, SA a 31 de desembre de 2014, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

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.

Escorxador Nacional, 1r pis
Crta. de la Plana - Escaldes/Engordany
(Principat d'Andorra)

643
Departament d'Agricultura

Registre general

TEL: +376 875 703
Fax: +376 888 906
Data: agricultura@

E/núm. S/núm.

29/10/2015
0075/15

Núm. expedient

0013/15-19

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 29/10/15
Hora d'entrada: 12'50h
Núm.: 150-15

Tribunal de Comptes

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS

Seu del Consell General

C/ Doctor Vilanova, 15 Planta -3

AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 26 d'octubre de 2015

Senyor,

D'acord amb la seva carta rebuda el 8 d'octubre de 2015, li fem lliurament de les al·legacions corresponents a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2014, de Ramaders d'Andorra S.A.

Restem a la seva disposició per a qualsevol dubte o aclariment.

Molt atentament,



Sr. Francesc ALAY FERRER

Secretari del Consell d'Administració

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

L'entitat no ha presentat informació referida als resultats dels programes d'actuació, inversió i finançament que , d'acord amb el regulat en l'article 19 i següents de la LGFP forma part del projecte de pressupost de societats.

L'entitat va lliurar aquesta informació al Ministeri de Finances el 23 de juliol del 2015, adjuntem document de recepció i la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2014.

AL·LEGACIONS A LES 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 l'entitat.

Existències:

Ramaders també s'efectua la compra de pinso amb sacs destinada a la comercialització per les empreses distribuïdores (Transpima i Comercial Tarrés), a finals de mes es realitza un seguiment entre el pinso comprat, en estoc i venut als socis, no s'han detectat incidències en aquest procediment.

Saldos de dubtós cobrament:

L'entitat ha portat a terme les actuacions escaients prop de la Batllia pel cobrament del deute generat per la societat March i Segarra, per un import de 45.866,56 euros, adjuntem la documentació corresponent.

Conciliacions bancàries:

Es realitza la comptabilització del taló de 602 euros en el decurs de l'exercici 2015

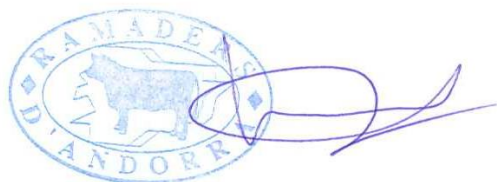
El PGC estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és soci majoritari de Ramaders d'Andorra S.A., les subvencions a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

El Departament d'Agricultura reconeix que la subvenció atorgada a Ramaders d'Andorra S.A. es realitza "en concepte de subvenció directa a les despeses de funcionament d'una societat pública i no es considera, pressupostàriament, una aportació del Govern a la societat, des de la seva posició de soci majoritari".

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 banda, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir.

L'entitat ha elaborat per l'exercici 2014 uns indicadors per conèixer el detall dels costos de les activitats realitzades, aquests indicadors figuren al document de liquidació pressupostària lliurat al Ministeri a de Finances el 23 de juliol de 2015.

Andorra la Vella, 26 d'octubre de 2015



Sr. Valentí CASALS CUBINSA

Gerent

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

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 2014, de la
FUNDACIÓ OMT.THEMIS

Maig del 2015

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	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Comptes anuals	8
2.1.1. Immobilitzat	12
2.1.2. Deutors	13
2.1.3. Inversions financeres temporals	14
2.1.4. Tresoreria	14
2.1.5. Fons propis	15
2.1.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	15
2.1.7. Provisions per a riscos i despeses	16
2.1.8. Creditors a curt termini	16
2.1.9. Vendes i prestacions de serveis	17
2.1.10. Altres ingressos en gestió ordinària	18
2.1.11. Transferències i subvencions	18
2.1.12. Despeses de personal	18
2.1.13. Aprovisionaments i serveis exteriors	19
2.1.14. Transferències i subvencions	19
2.2. Execució pressupostària	20
2.3. Estat del romanent de tresoreria	21
2.4. Contractació pública	21
2.5. Altres aspectes a destacar	22
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS	29
6. AL·LEGACIONS	30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	39

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 (en endavant la Fundació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2014, 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 2014.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2015 i consta entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (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 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 auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la Fundació 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 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 en l'exercici 2014 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 la Fundació. 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 22 de maig de 2015.

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 turística, 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 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 el 17 de desembre de 2009.

- Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

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 la Fundació. 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 la Fundació.

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat. Són membres nats del patronat el representant del Govern d'Andorra i el secretari general de l'OMT, com a presidents fundacionals, així com el president executiu de la Fundació. Integren també el patronat les persones nomenades pels patrons fins a un màxim de sis. El patronat disposa també d'un secretari que pot ser membre del patronat o no.

La Fundació disposa d'un director executiu. La seva activitat 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 pel que fa a les dietes, les compres, la correspondència i els procediments administratius d'alguns dels programes que desenvolupa la Fundació, aquest no està actualitzat ni s'aplica en la seva totalitat.

Com s'indica a la nota 2.5, la Fundació no ha estat sotmesa a controls per part de la Intervenció general. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal com preveu l'article 27 de la 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 l'OMT. En aquesta línia s'observa certa confusió en relació als contractes, operacions i transaccions que afecten 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 l'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 del 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 han facilitat els diferents convenis relatius a la concessió de tots aquests fons pel que no hem pogut verificar que s'hagi donat compliment als termes i condicions de la seva concessió.

- La Fundació, en el seu retiment de comptes no inclou l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria requerit per l'article 48 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Exercici 2014	Exercici 2013
B) IMMOBILITZAT	40.085,05	50.874,82
II. Immobilitzacions immaterials	32.723,21	42.441,00
Aplicacions informàtiques	24.256,70	24.256,70
Altres immobilitzats immaterials	38.587,96	38.587,96
Amortitzacions	-30.121,45	-20.403,66
Bestretes Imm. Intangible	-	-
III. Immobilitzacions materials	5.211,84	8.433,82
Instal·lacions tècniques	4.576,20	4.576,20
Altres instal·lacions	3.817,88	3.817,88
Equips per processos d'informació	46.551,19	46.551,19
Altre immobilitzat material	2.020,99	2.020,99
Amortitzacions	-51.754,42	-48.532,44
IV. Immobilitzacions Financeres	2.150,00	-
Fiances i dipòsits constituïts a ll/plaç	2.150,00	-
D) ACTIU CIRCULANT	556.786,17	607.318,36
I. Existències	2.888,14	5.776,28
Material d'oficina	2.888,14	5.776,28
II. Deutors	240.084,50	363.686,53
Deutors pressupostaris	199.670,76	318.884,18
Deutors no pressupostaris	605,60	2.306,00
Administracions públiques	39.808,14	42.496,35
IV. Inversions financeres temporals	105,49	105,49
VI. Tresoreria	313.708,04	237.750,06
V. Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL ACTIU	596.871,22	658.193,18

PASSIU	Exercici 2014	Exercici 2013
A) FONS PROPIS	317.798,85	278.423,76
I. Fons Social	167.956,08	167.956,08
IV. Reserves	332.043,92	332.043,92
V. Romanent	43.218,00	43.218,00
V. Resultats de l'exercici anterior	-264.794,24	-259.996,95
V. Resultat de l'exercici	39.375,09	-4.797,29
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	81.217,87	81.595,92
IV. Subvencions	81.217,87	81.595,92
Fons Cooperació Italiana	-	378,05
Fons Escola Alta Gestió	28.512,11	28.512,11
Fons GTFa	52.705,76	52.705,76
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	38.648,87	38.648,87
C) CREDITORS A CURT TERMINI	159.205,63	259.524,63
II. Deutes amb entitats de crèdit	-	-
III. Creditors	115.440,90	161.855,69
Creditors pressupostaris	81.870,75	124.880,43
Creditors no pressupostaris	8.929,25	13.130,15
Altres creditors	24.640,90	23.845,11
Drets cobrats pendents aplicació	6.439,73	14.154,73
V. Ajustaments per periodificació	37.325,00	83.514,21
TOTAL PASSIU	596.871,22	658.193,18

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2014	Exercici 2013
A) DESPESES	569.123,46	528.985,82
2. Aprovisionaments	216.959,56	231.636,20
Consultors	92.183,96	20.280,00
Institucions col·laboradores	29.519,80	40.208,50
Altres serveis - Viatges	87.679,03	154.659,24
Altres despeses de programes	7.576,77	16.488,46
3. Despeses gestió ordinària, funcionament i socials	347.537,00	288.164,44
a) Despeses de personal	196.604,71	221.948,18
Sous, salaris i assimilats	166.641,53	194.543,45
Càrregues socials	29.963,18	27.404,73
c) Dotacions amortitzacions immobilitzat	12.939,77	11.865,45
d) Variació de provisions de tràfic	43.721,87	-
e) Altres despeses de gestió	89.157,97	52.005,98
Serveis exteriors	89.157,97	52.005,98
Altres serveis	-	-
Tributs	-	-
f) Despeses financeres i assimilables	5.112,68	2.344,83
4. Transferències i subvencions	4.626,90	7.680,66
b) Subvencions corrents	4.626,90	7.680,66
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	1.504,52
c) Despeses extraordinàries	-	-
c) Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	-	1.504,52
Estalvi	39.375,09	

HAYER	Exercici 2014	Exercici 2013
B) INGRESSOS	608.498,55	524.188,53
1. Vendes i prestacions de serveis	309.442,02	249.882,74
a) Prestacions de serveis	309.442,02	249.882,74
Auditories de qualitat	105.520,99	176.643,43
Cursos de formació	167.636,23	15.874,99
Cooperació Internacional	36.284,80	57.364,32
Assistència tècnica	-	-
Altres	-	-
4. Altres ingressos en gestió ordinària	20.484,24	150,75
f) Altres interessos i ingressos assimilats	20.484,24	150,75
5. Transferències i subvencions	278.572,29	274.155,04
a) Transferències corrents	218.000,00	200.000,00
b) Subvencions corrents	60.572,29	74.155,04
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	-	-
d) Ingressos extraordinaris	-	-
Desestalvi		4.797,29

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2014	Exercici 2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	556.183,69	517.120,37
b) Aprovisionaments	216.959,56	231.636,20
c) Serveis exteriors	89.157,97	52.005,98
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	196.604,71	221.948,18
g) Transferències i subvencions	4.626,90	7.680,66
h) Despeses financeres	5.112,68	2.344,83
i) Despeses extraordinàries	-	1.504,52
j) Dotació per les provisions d'actius circulants	43.721,87	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	2.150,00	8.003,81
b) Immobilitzacions immaterials	-	6.650,00
d) Immobilitzacions materials	-	1.353,81
e) Immobilitzacions financeres	2.150,00	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	378,05	-
c) Ingressos a distribuir en varis exercicis	378,05	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
Total d'aplicacions	558.711,74	525.124,18
Excés d'origens sobre aplicacions(augment del capital circulant)	49.786,81	64,35

Fons obtinguts	Exercici 2014	Exercici 2013
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	608.498,55	524.188,53
a) Vendes	309.442,02	249.882,74
f) Transferències i subvencions	278.572,29	274.155,04
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	20.484,24	150,75
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	1.000,00
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'origens	608.498,55	525.188,53
Excés d'aplicacions sobre orígens(disminució del capital circulant)		

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2014		Exercici 2013	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	2.888,14	-	1.925,42
2. Deutors	-	123.602,03	-	25.974,23
a) Pressupostaris	-	119.213,42	-	11.688,19
b) No pressupostaris	-	1.700,40	-	2.461,35
c) Administració públiques	-	2.688,21	-	11.824,69
3. Creditors	47.210,58	795,79	39.638,39	-2.588,69
a) Pressupostaris	43.009,68	-	33.365,22	-
b) No pressupostaris	4.200,90	-	-	3.761,75
c) Altres creditors	-	795,79	6.273,17	-6.350,44
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	74,51
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	7.715,00	-	-	-
a) Drets cobrats pendents d'aplicació	7.715,00	-	-	-
7. Tresoreria	75.957,98	-	-	56.765,85
8. Ajustaments per periodificació	46.189,21	-	42.726,71	149,43
Total	177.072,77	127.285,96	82.365,10	82.300,75
Variació del capital circulant	-	49.786,81	64,35	-

Nota: L'import de 49.787 euros s'hauria de considerar com un augment del capital circulant i no com una disminució.

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

Conciliació del resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

	Exercici 2014	Exercici 2013
Resultat economicopatrimonial	39.375,09	-4.797,29
Més:		
Dotació a les amortitzacions	12.939,77	11.865,45
Menys:		
Subvencions traspassades a resultats	-	-
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	52.314,86	7.068,16

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial

Resultat pressupostari liquidat	149.940,94
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació	-7.715,00
(-) Ajustaments per periodificació	-46.189,21
(+) Inversions	-
(-) Dotació de l'amortització	-12.939,77
(+) Donació imputat a resultat	-
(+) Subvencions traspassades al resultat	-
(-) Provisió per depreciació	-43.721,87
Resultat economicopatrimonial (Estalvi)	39.375,09

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

Com es descriu a la nota 1.6 la Fundació 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 de l'exercici procura l'adaptació d'estats i comptes anuals a les disposicions del PGCP, tot i presentar mancances i limitacions, en no haver registrat i valorat les operacions de conformitat amb el referit Pla i no incloure informació i estats de presentació obligatòria en la memòria.

2.1.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable del patrimoni retut per la Fundació:

Gestió comptable del patrimoni

	Obertura 2014	Adquisicions	Alienacions	Traspassos	Tancament 2014
Immobilitzat Immaterial					
Aplicacions informàtiques	24.256,70	-	-	-	24.256,70
Altres immobilitzats intangibles	38.587,96	-	-	-	38.587,96
	62.844,66	-	-	-	62.844,66
Immobilitzat material					
Instal·lacions tècniques	4.576,20	-	-	-	4.576,20
Mobiliari	3.817,88	-	-	-	3.817,88
Equips per a processos d'informació	46.551,19	-	-	-	46.551,19
Altres immobilitzats materials	2.020,99	-	-	-	2.020,99
	56.966,26	-	-	-	56.966,26
Total immobilitzat	119.810,92	-	-	-	119.810,92

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Immobilitzat immaterial

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Aplicacions informàtiques	24.256,70	-	-	24.256,70
Altres immobilitzats intangibles	38.587,96	-	-	38.587,96
Immobilitzat intangible brut	62.844,66	-	-	62.844,66

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	-20.403,66	-9.366,67	-351,12	-30.121,45
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	-20.403,66	-9.366,67	-351,12	-30.121,45

Valor net comptable	42.441,00	-9.366,67	-351,12	32.723,21
----------------------------	------------------	------------------	----------------	------------------

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

Immobilitzat material

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Instal·lacions tècniques	4.576,20	-	-	4.576,20
Mobiliari	3.817,88	-	-	3.817,88
Equips per a processos d'informació	46.551,19	-	-	46.551,19
Altres immobilitzats material	2.020,99	-	-	2.020,99
Total immobilitzat tangible brut	56.966,26	-	-	56.966,26

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Amortització ac. equips per a processos inf.	-37.675,05	-3.217,42	475,27	-40.417,20
Amortització ac. equips per a reproducció	-6.582,40	-	-	-6.582,40
Amortització ac. elements de transport	-	-	-	-
Amortització ac. mobiliari	-4.274,99	-479,83	-	-4.754,82
Amortitz. acum. immobilitzat tangible	-48.532,44	-3.697,25	475,27	-51.754,42

Valor net comptable	8.433,82	-3.697,25	475,27	5.211,84
----------------------------	-----------------	------------------	---------------	-----------------

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 2014, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Clients	199.670,76	318.884,18	-119.213,42
Deutors	605,60	2.306,00	-1.700,40
Patrocinadors, afiliats i altres deutors	35.987,58	39.756,65	-3.769,07
Administracions públiques	3.820,56	2.739,70	1.080,86
Total	240.084,50	363.686,53	-123.602,03

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

De la revisió dels comptes de clients es desprenen les següents observacions:

Provisió de clients

Figuren en l'apartat de clients partides amb antiguitat suficient per considerar de ser provisionades per un import total de 31.712 euros. Per tant, a 31 de desembre de 2014, els clients s'haurien d'haver disminuït en 31.712 euros i el resultat de l'exercici 2014 hauria d'haver disminuït també en el mateix import.

2.1.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'epígraf d'inversions financeres a curt termini, a 31 de desembre de 2014, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	105,49	105,49	-
Total	105,49	105,49	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euro)

2.1.4. Tresoreria

El detall dels comptes de tresoreria, a 31 de desembre de 2014, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	140,98	505,46	-364,48
Bancs	245.300,49	169.998,94	75.301,55
Bancs en moneda estrangera	68.266,57	67.245,66	1.020,91
Total	313.708,04	237.750,06	75.957,98

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:

Persones autoritzades

En la resposta rebuda d'un banc, figuren com a persones amb firma reconeguda per actuar mancomunadament, entre d'altres, el secretari general i el director d'administració de l'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 la Fundació.

Estats definits en l'article 48 de la LGFP

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP.

2.1.5. Fons propis

Els moviments dels fons propis es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Aplicació del resultat	Resultat 2014	Saldo a 31/12/2014
Fons social	167.956,08	-	-	167.956,08
Reserves	332.043,92	-	-	332.043,92
Resultats anys anteriors	332.043,92	-	-	332.043,92
Romanent	43.218,00	-	-	43.218,00
Resultats d'exercicis anteriors	-259.996,95	-4.797,29	-	-264.794,24
Pèrdues i guanys	-4.797,29	4.797,29	39.375,09	39.375,09
Total	278.423,76	-	39.375,09	317.798,85

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 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Fons Global Tourism Fòrum Andorra	52.705,76	-	-	52.705,76
Fons Pla de Viabilitat – Escola Alta Gestió	28.512,11	-	-	28.512,11
Fons en Fideïcomís - Beques Itàlia	378,05	-	-378,05	-
Total	81.595,92	-	-378,05	81.217,87

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:

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 l'exigibilitat d'aquest import. Una de les institucions que va subvencionar el projecte és una entitat privada.

Romanent pendent de liquidació

L'any 2011 la Fundació va organitzar una conferència mundial sobre turisme la qual va ser subvencionada a parts iguals entre l'OMT i el Govern d'Andorra. Aquesta activitat va generar un romanent de 73.241 euros. Durant el 2012 es van aplicar 20.536 euros per la realització del seminari "Hotel Energy Solution" restant pendent d'aplicar un romanent de 52.705 euros. Segons el conveni que regula l'activitat, l'exigibilitat d'aquest romanent quedava condicionat a que aquesta conferència es repetís l'any 2013. En el supòsit que aquesta activitat no es dugués a terme, aquest import hauria de ser considerat un exigible per a la Fundació.

Tot i que a la data d'emissió del present informe no s'ha desenvolupat cap activitat relacionada amb l'aplicació d'aquest fons ni consta un acord per a la realització

d'una nova conferència, l'import no s'ha reclassificat d'acord amb l'exigència del conveni ni consten acords per a donar-li destinació.

2.1.7. Provisions per a riscos i despeses

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Provisió per a reposició de l'immobilitzat	38.648,87	-	-	38.648,87
Total	38.648,87	-	-	38.648,87

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

Del treball d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

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, la Fundació 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 es va establir que es produiria la seva cancel·lació a mesura que es produïssin noves adquisicions d'immobilitzat.

En l'exercici 2011 es va traspasar a resultats extraordinaris un import de 26.887 euros, sense que es correspongués amb les noves adquisicions d'immobilitzat, no havent-se produït variacions en els exercicis següents. El manteniment d'aquest saldo de fons de reposició per import de 38.649 euros 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 2014:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Drets cobrats pendents d'aplicació	6.439,73	14.154,73	-7.715,00
Remuneracions pendents de pagar	3.990,00	8.768,40	-4.778,40
Creditors per prestacions de serveis	81.870,75	124.880,43	-43.009,68
Administracions públiques	4.939,25	4.577,28	361,97
Compte corrent amb socis i administradors	24.640,90	23.629,58	1.011,32
Ajustaments per periodificació	37.325,00	83.514,21	-46.189,21
Total	159.205,63	259.524,63	-100.319,00

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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Acomptes Certificació TedQual	6.439,73	14.154,73	-7.715,00
Acomptes Consultories TedQual	-	-	-
Total	6.439,73	14.154,73	-7.715,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

L'apartat d'ajustaments per periodificacions detalla de la manera següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Ingressos anticipats auditories TedQual	37.325,00	83.514,21	-46.189,21
Total	37.325,00	83.514,21	-46.189,21

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:

Periodificació d'ingressos

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.

Durant l'exercici 2014 han estat periodificats ingressos per un valor de 12.325 euros dels que s'espera la realització del servei en l'exercici 2015 i s'han revertit periodificacions per import de 58.514 euros enregistrades l'exercici anterior amb càrrec a comptes deutors.

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 2014:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Auditories de qualitat	105.520,99	176.643,43	-71.122,44
Cursos de formació	167.636,23	15.874,99	151.761,24
Cooperació Internacional	36.284,80	57.364,32	-21.079,52
Total	309.442,02	249.882,74	59.559,28

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.10. Altres ingressos en gestió ordinària

Aquest epígraf presenta la següent variació respecte l'exercici anterior:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Altres interessos i ingressos assimilats	20.484,24	150,75	20.333,49
Total	20.484,24	150,75	20.333,49

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.11. Transferències i subvencions

Els comptes d'ingressos per transferències i subvencions presenten els següents imports a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Transferències corrents	218.000,00	200.000,00	18.000,00
Subvencions corrents	60.572,29	74.155,04	-13.582,75
Total	278.572,29	274.155,04	4.417,25

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 2014	Saldo 2013	Variació
Sous, salaris i assimilats	166.641,53	194.543,45	- 27.901,92
Seguretat social per compte de l'empresa	29.963,18	27.404,73	2.558,45
Total	196.604,71	221.948,18	-25.343,47

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:

Aprovació del sistema retributiu

La Fundació no ha disposat de la graella salarial, degudament aprovada, sota la qual es regeixen les retribucions del personal en plantilla, 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 2014	Saldo 2013	Variació
Consultors	92.183,96	20.280,00	71.903,96
Institucions col·laboradores	29.519,80	40.208,50	-10.688,70
Altres despeses - Viatges	87.679,03	154.659,24	-66.980,21
Altres despeses de programes	7.576,77	16.488,46	-8.911,69
Aprovisionaments	216.959,56	231.636,20	-14.676,64
Lloguers i cànon	31.842,52	6.916,00	24.926,52
Reparacions i conservacions	2.992,74	9.703,04	- 6.710,30
Serveis de professionals independents	31.761,88	5.368,17	26.393,71
Transports	71,77	-	71,77
Primes d'assegurances	557,16	1.617,53	-1.060,37
Serveis bancaris i similars	2.448,39	1.976,21	472,18
Publicitat i reunions	1.779,40	5.603,72	-3.824,32
Subministraments	742,48	841,96	-99,48
Altres serveis	16.961,63	19.979,35	-3.017,72
Serveis exteriors	89.157,97	52.005,98	37.151,99

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.14. Transferències i subvencions

Aquest epígraf es resumeix de la forma següent:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Treballs realitzats per altres institucions	4.626,90	7.680,66	-3.053,76
Total	4.626,90	7.680,66	-3.053,76

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 2014:

Ingressos	Pressupostat inicial 2013	Liquidat 2013	Pressupostat inicial 2014	Pressupostat final 2014	Liquidat 2014	% Liquidat 13/12(*)
3. Taxes i altres ingressos	776.600,00	324.037,78	646.000,00	646.000,00	390.498,55	20,51%
4. Transferències corrents	386.400,00	200.000,00	218.000,00	218.000,00	218.000,00	9,00%
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
8. Romanent de tresoreria	1.163.000,00	524.037,78	864.000,00	864.000,00	608.498,55	16,12%
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	1.163.000,00	524.037,78	864.000,00	864.000,00	608.498,55	16,12%
Despeses	Pressupostat inicial 2013	Liquidat 2013	Pressupostat inicial 2014	Pressupostat final 2014	Liquidat 2014	% Liquidat 13/12(*)
1. Despeses personal	413.278,30	221.948,18	312.000,00	312.000,00	196.604,71	-11,42%
2. Despeses corrents	749.721,70	246.021,56	552.000,00	552.000,00	261.952,90	6,48%
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	1.163.000,00	467.969,74	864.000,00	864.000,00	458.557,61	-2,01%
6. Inversions reals	-	8.003,81	-	-	-	-
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	-	8.003,81	-	-	-	-100,00%
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-	-	-
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	1.163.000,00	475.973,55	864.000,00	864.000,00	458.557,61	-3,66%
RESULTAT PRESSUPOSTARI		48.064,23			149.940,94	

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

(*) Les referències 13/12 s'han d'entendre com a 14/13

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 del PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics.

2.3. Estat del romanent de tresoreria

L'estat retut per la Fundació ha estat el següent:

Conceptes	Imports
1.- Drets pendents de cobrament	227.759,50
del pressupost corrent	199.670,76
de pressupostos tancats	71.155,01
d'operacions no pressupostàries	605,60
de cobrament dubtós	-31.346,87
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-12.325,00
2.- Obligacions pendents de pagament	115.440,90
del pressupost corrent	81.870,75
de pressupostos tancats	25.014,32
d'operacions no pressupostàries	8.555,83
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
3.- Fons líquids	313.708,04
I Romanent de tresoreria afectat	255.613,68
II Romanent de tresoreria no afectat	170.412,96
III Romanent de tresoreria	426.026,64

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat anterior en deriven les observacions següents:

Determinació del romanent de tresoreria no afectat

La Fundació considera no afectat un romanent de tresoreria aproximat a l'import del fons fundacional.

Aquest criteri no pot ser admès atès que pressuposa que aquesta dotació inicial no ha estat emprada en el finançament de béns o drets que integren l'actiu fix de la Fundació.

2.4. Contractació pública

D'acord amb l'article 41d) de la Llei de fundacions, la Fundació, 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, la Fundació 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 a destacar

De la revisió efectuada s'han considerat les següents observacions a fer menció:

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.

Control dels projectes

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.

Manca de control pressupostari

La disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, estableix, entre altres disposicions, que *el Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual la Fundació OMT.Themis no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal com preveu l'article 27 de la Llei de fundacions.

Control d'eficàcia i eficiència

La Fundació no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, en el pressupost aprovat per la Fundació 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.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
3. Taxes i altres ingressos	163.355	451.924	1.066.800	1.412.496	945.000	776.600	646.000
4. Transferències corrents	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	386.400	218.000
5. Ingressos patrimonials	44.046	40.000	10.000	-	-	-	-
Ingressos corrents	407.401	691.924	1.276.800	1.612.496	1.145.000	1.163.000	864.000
7. Transferències de capital	-	-	-	160.000	486.000	-	-
8. Actius financers	568.265	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	568.265	-	-	160.000	486.000	-	-
Total ingressos	975.666	691.924	1.276.800	1.772.496	1.631.000	1.163.000	864.000

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

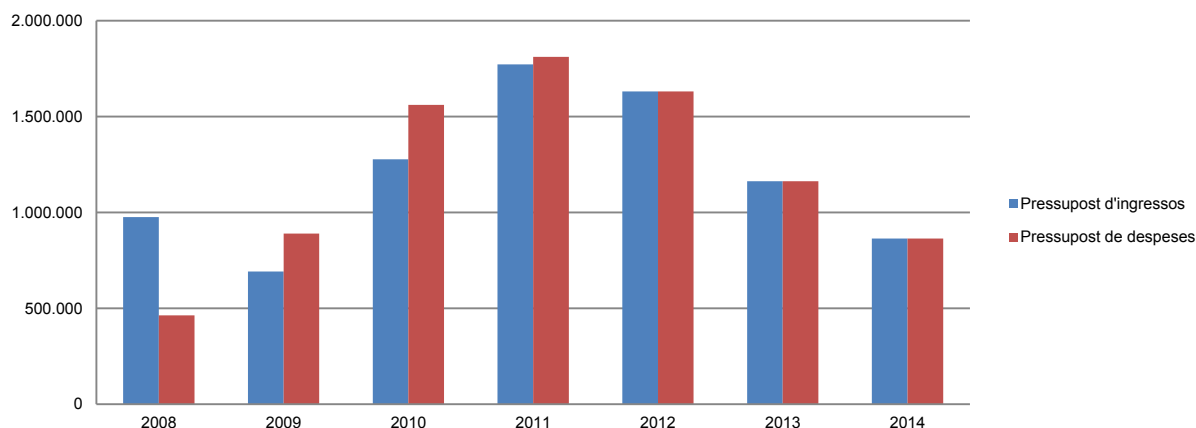
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	215.262	209.536	248.367	300.176	468.473	413.278	312.000
2. Consum de béns corrents i serveis	247.621	680.211	1.312.929	1.502.140	1.149.022	749.722	552.000
3. Despeses financeres	-	-	-	-	1.843	-	-
Despeses corrents	462.883	889.747	1.561.296	1.802.316	1.619.338	1.163.000	864.000
6. Inversions reals	-	-	-	9.058	11.662	-	-
Despeses de capital	-	-	-	9.058	11.662	-	-
Total despeses	462.883	889.747	1.561.296	1.811.374	1.631.000	1.163.000	864.000

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
3. Taxes i altres ingressos	240.056	386.968	563.024	478.446	343.783	324.038	390.499
4. Transferències corrents	200.000	200.000	199.941	200.000	200.000	200.000	218.000
5. Ingressos patrimonials	44.046	47.563	1.295	-	-	-	-
Ingressos corrents	484.102	634.531	764.260	678.446	543.783	524.038	608.499
7. Transferències de capital	-	-	-	160.000	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-	160.000	-	-	-
Total ingressos	484.102	634.531	764.260	838.446	543.783	524.038	608.499

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	202.280	195.020	224.486	272.580	280.315	221.948	196.605
2. Consum de béns corrents i serveis	235.828	480.555	731.008	589.312	377.947	246.022	261.953
3. Despeses financeres	2.185	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	440.293	675.575	955.494	861.892	658.262	467.970	458.558
6. Inversions reals	-	-	-	9.058	35.080	8.004	-
Despeses de capital	-	-	-	9.058	35.080	8.004	-
Total despeses	440.293	675.575	955.494	870.950	693.342	475.974	458.558

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

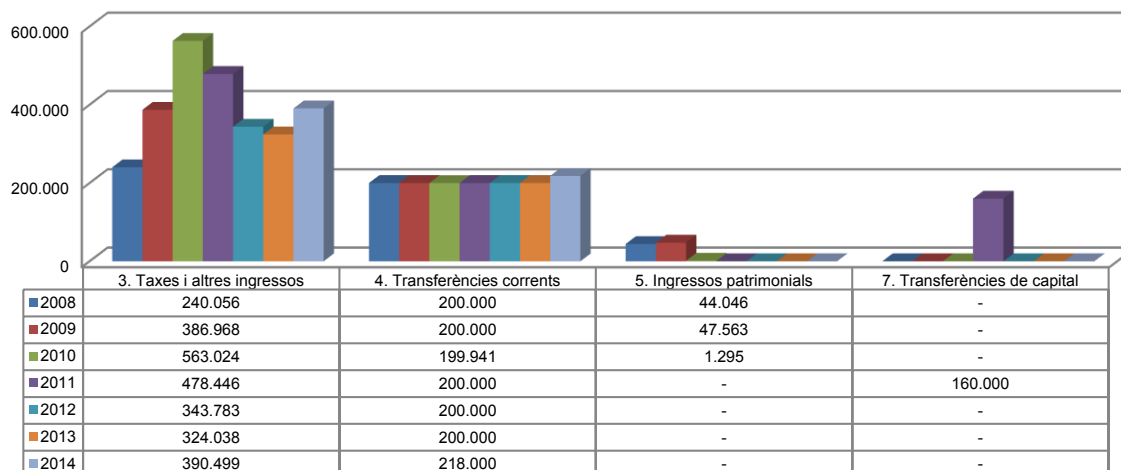
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

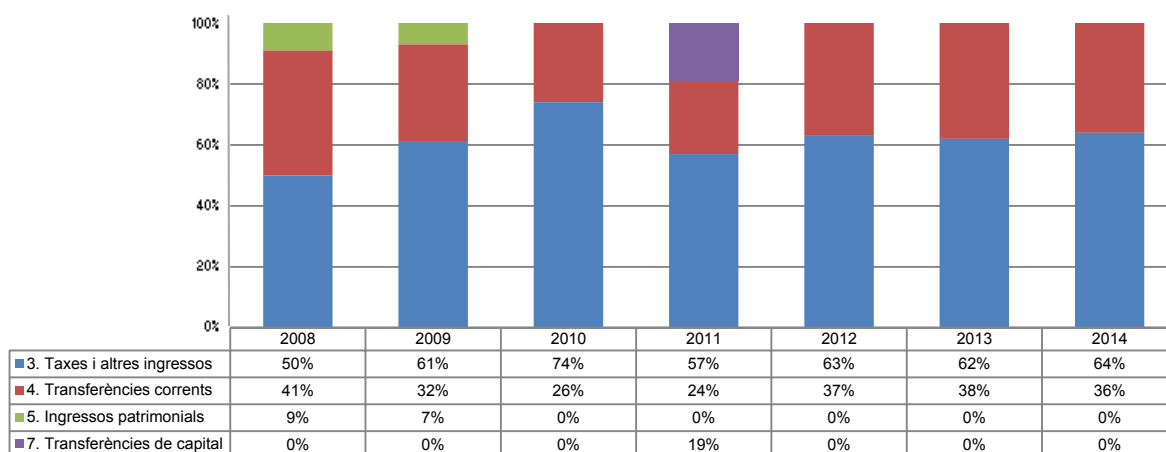
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



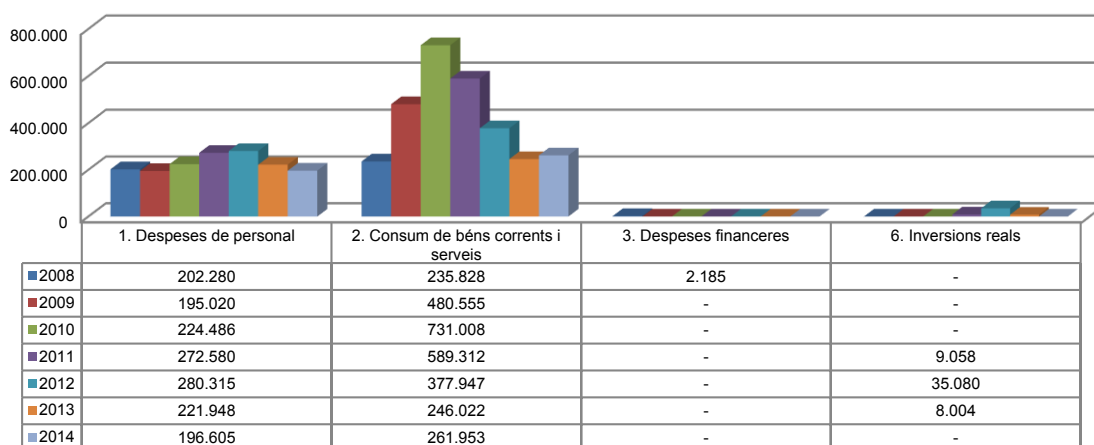
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



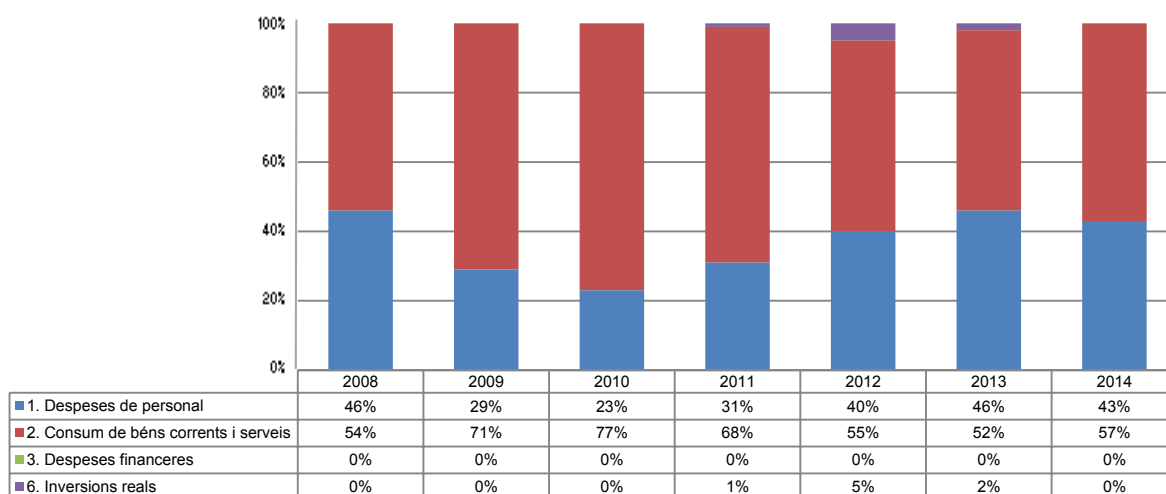
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis (Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	484.102	634.531	764.260	838.446	543.783	524.038	608.499
Total despeses liquidades	440.293	675.575	955.494	870.950	693.342	475.974	458.558
Resultat pressupostari	43.809	-41.044	-191.234	-32.504	-149.559	48.064	149.941

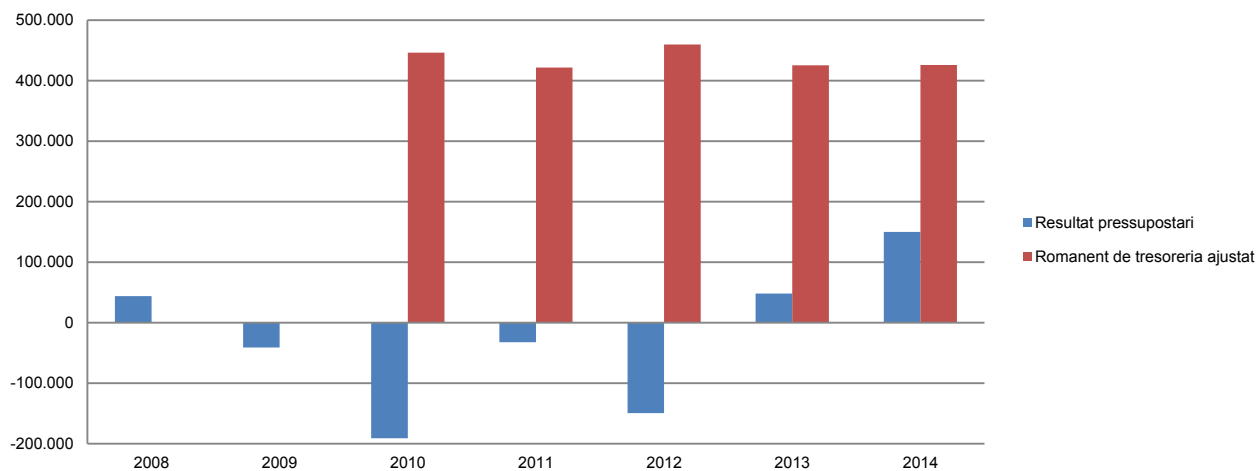
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008 (*)	RT Ajustat 2009 (*)	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	-73.292	285.330	363.002	349.532	227.760
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-	-	-153.430	-246.559	-197.810	-161.856	-115.441
3. (+) Fons líquids	-	-	672.864	382.930	294.516	237.750	313.708
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-	-	446.142	421.701	459.708	425.426	426.027
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	168.638	270.745	291.752	263.707	255.614
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	277.504	150.956	167.956	161.719	170.413
Romanent de tresoreria total (I-II)	-	-	446.142	421.701	459.708	425.426	426.027

(*) Tal i com s'explica en els informes corresponents l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Nota: Tal i com s'explica en els informes corresponents l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria per l'exercici 2008 i 2009
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (*) (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	59,9%	48,4%	33,3%	45,1%	70,4%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	61,2%	48,1%	42,5%	40,9%	53,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	23,5%	31,3%	40,4%	46,6%	42,9%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	76,5%	67,7%	54,5%	51,7%	57,1%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	1,0%	5,1%	1,7%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-25,0%	-27,0%	-21,1%	10,7%	24,6%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-25,0%	-27,0%	-21,1%	10,7%	24,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	73,8%	57,1%	63,2%	61,8%	64,2%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	73,7%	57,1%	63,2%	61,8%	64,2%
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	570.988	420.381	347.730	347.793	397.580
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	272,3%	240,4%	200,9%	234,0%	349,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	135,7%	127,9%	85,5%	91,6%	197,0%

(*) Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis (Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Figuren en l'apartat de clients partides amb antiguitat suficient per considerar de ser provisionades per un import total de 31.712 euros. Per tant, a 31 de desembre de 2014, els clients s'haurien d'haver disminuït en 31.712 euros i el resultat de l'exercici 2014 hauria d'haver disminuït també en el mateix import. (nota 2.1.2)
- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP. (notes 1.6 i 2.1.4)

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

- Contràriament al que li requereix l'article 41c) de la Llei de fundacions, 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 l'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 38.649 euros. (nota 2.1.7)
- Segons els comptes anuals, la Fundació considera no afectat un romanent de tresoreria equivalent a l'import del fons fundacional. A més de que l'import assenyalat com a no afectat no coincideix amb el fons fundacional, aquest criteri no pot ser admès atès que pressuposa que aquesta dotació inicial no ha estat emprada en el finançament de béns o drets que integren l'actiu fix de la Fundació. (nota 2.3)

Relatives a la contractació pública

- La Fundació no té implantats ni segueix procediments de contractació que li permetin garantir els principis de publicitat, concurrència i objectivitat, als quals s'ha de subjectar d'acord amb el que li requereix l'article 41d) 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 i la pròpia OMT, provocant que no quedin ben delimitades qüestions en relació a les contractacions de persones i de béns. (nota 1.6)
- La Fundació gestiona diferents fons i aportacions de caire finalista. No se'ns han facilitat els diferents convenis relatius a la concessió de tots aquests fons pel que no hem pogut verificar que s'hagi donat compliment als termes i condicions de la seva concessió. (nota 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)
- Contràriament al que requereixen els estatuts de la Fundació, no ha estat aprovada la graella salarial sota la qual es regeixen les retribucions del personal en plantilla i els seus increments salarials. (nota 2.1.12)
- La Fundació no ha estat sotmesa als controls pressupostaris previstos per l'article 36 de la LGFP. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa com preveu l'article 27 de la Llei de fundacions. (nota 2.5)
- La Fundació 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 la Fundació 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

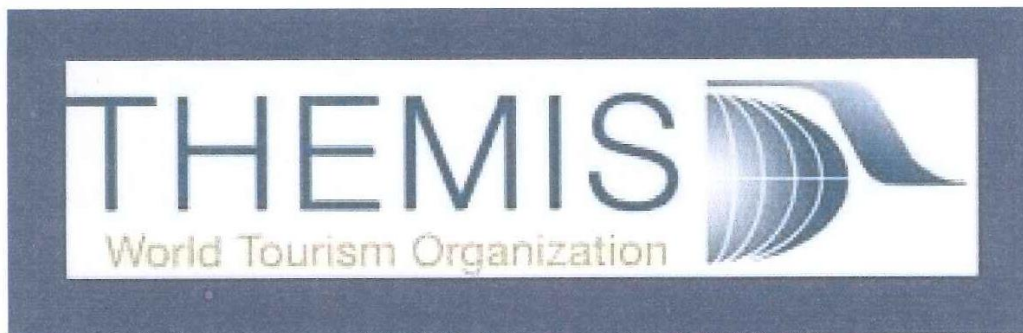
De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació OMT. Themis a 31 de desembre de 2014, 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 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, 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 a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014.

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.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



AL·LEGACIONS A L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL TRIBUNAL DE COMPTES

EXERCICI 2014

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 20/07/15
Hora d'entrada: 12:00h.
Núm.: 115-15

Al·legacions a l'informe emès pel Tribunal de Comptes

Acollint-se al que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes la **Fundació OMT. Themis** procedeix a realitzar les següents al·legacions a l'informe tramès pel Tribunal de Comptes:

Nota 1.6 Limitacions a l'abast:

“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 practiques 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 1 a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics”

Al·legació:

Malgrat que per la Llei 11/2008 la Fundació està sotmesa al règim de Comptabilitat Pública, considerem que per la dimensió de l'entitat la implementació de la comptabilitat pressupostaria suposaria un cost elevat en l'adquisició del nou software Informàtic i cost de gestió que no és assumible per a la fundació, amb la dimensió actual.

“La Fundació, en el seu retiment de comptes no inclou l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria requerit per l'article 48 de la LGFP”.

Al·legació:

Malgrat que en el comptes retuts en el govern no inclou l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, durant el treball de camp se'ls hi va proporcionar als auditors. I que per així consti l'adjuntem en l'annex I de les presents al·legacions.

Nota 2.1.2 Deutors:

Provisió de clients:

“Figuren en l'apartat de clients partides amb antiguitat suficient per considerar de ser provisionades per un import total de 31.712 euros. Per tant, a 31 de desembre de 2014, els clients s'haurien d'haver disminuït en 31.712 euros i el resultat de l'exercici 2014 hauria d'haver disminuït també en el mateix import.”

Al·legació:

El PGCP i la LGFP no estableix quin es el període a partir del qual s'ha de considerar dotar la corresponent provisió. I per tant les entitats públiques estableixen criteris que consideren raonables en funció a l'experiència i a l'activitat de l'ens públic. En el cas de la Fundació Themis, està aplicant els criteris que els hi venent marcats per les IPSAS que són el 50% pels deutors amb una antiguitat de dos a quatre anys i del 100% a partir del quart any. Dits criteris no difereixen substancialment amb els aplicats per la majoria de les entitats públiques del país

Nota 2.1.4 Tresoreria:***Persones autoritzades***

“En la resposta rebuda d'un banc, figuren com a persones amb firma reconeguda per actuar mancomunadament, entre d'altres, el secretari general i el director d'administració de l'OMT. Si bé el primer es membre del patronat de la fundació no hi té funcions executives, mentre que el segon no té vinculacions laborals amb la Fundació.”

Al·legació:

Com a fet posterior s'ha de fer menció que en data 25 de maig de 2015 es va procedir a donar de baixa, de dita entitat bancària, les signatures de Secretari General i del Director d' Administració de l' OMT.

Nota 2.1.6 Ingressos a distribuir en diversos exercicis:

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 l'exigibilitat d'aquest import. Una de les institucions que va subvencionar el projecte es una entitat privada.”

Al·legació:

Malgrat, que el conveni estableix que els sobrants seran reemborsats a les institucions aportants a menys que es destini a desenvolupaments ulteriors del projecte, els aportants al projecte d'estudi i viabilitat a l'escola internacional d'alta gestió turística Andorra, varen decidir aplicar el romanent del projecte per valor de 28.512 euros, al finançament d'un nou projecte d'anàlisi i Plan de Marketing per la Vall del Madriu en l'exercici 2015. Fet que es va a provar en acta del Patronat el 08/04/2014

Nota 2.1.7 Provisions per a riscos i despeses:

Provisió per a reposició de l'immobilitzat

“En l'exercici 2011 es va traspasar a resultats extraordinaris un import de 26.887 euros, sense que es correspongués amb les noves adquisicions d'immobilitzat, no havent-se produït variacions en els exercicis següents. El manteniment d'aquest saldo de fons de reposició per import de 38.649 euros continua sense ajustar-se als principis i normes comptables generalment acceptats.”

Al·legació:

Aquest fons històricament s'ha mantingut donat que el patronat no aprovava la destinació de dita provisió, però com a fet posterior en l'exercici 2015, l'entitat ha procedit ha passar-ho com a ingressos i beneficis d'altres exercicis anteriors, segons acta 08/04/2014.

Nota 2.3 Estat del romanent de tresoreria:

Determinació del romanent de tresoreria no afectat

“La Fundació considera no afectat un romanent de tresoreria aproximat a l'import del fons fundacional.

Aquest criteri no pot ser admès atès que pressuposa que aquesta dotació inicial no ha estat emprada en el finançament de bens o drets que integren l'actiu fix de la Fundació.”

Al·legació:

El Fons Fundacional està inclòs en el Romanent afectat i no a la inversa, com determina la observació del informe, donat que, el mateix està afectat al finançament de l'objecte fundacional.

Nota 2.4 Contractació Pública:

“D'acord amb l'article 41 d) de la Llei de fundacions, la Fundació, 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, la Fundació no té implantats ni segueix procediments de compra i contractació de bens i serveis que permetin garantir els principis assenyalats en l'article anterior.”

Al·legació:

D'acord amb l'art.41.d) de la Llei 11/2008 de 12 de juny de Fundacions ha de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat i per tant per tal de complir-ho hauria de d'aplicar la Llei de contractació pública, considerem que la implementació de la mateixa suposaria una càrrega administrativa no assumible per les dimensions de l'entitat. Tot i així per donar compliment a dits principis l'entitat ha establert els últims anys procediments objectius de contractació de expertes i dona publicitat per mitjà de les Webs de l'OMT i Themis.

Nota 2.4 Altres aspectes a destacar:

Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal com preveu l'article 27 de la Llei de Fundacions.

Al·legació:

A partir de l'exercici 2014 Fundació Themis Consolida comptes amb l'OMT i dits comptes són auditats en les auditories de l'OMT. Tant mateix la Fundació està Fiscalitzada per Intervenció General de Govern i per Tribunal de Comptes. Per tant per un criteri d'estalvi l'entitat considera que per l'exposat anteriorment l'entitat està suficientment fiscalitzada i auditada i per tant l'entitat considera que ja dona compliment al que estipula l'art.27 de la Llei de Fundacions.

Control d'eficàcia i eficiència

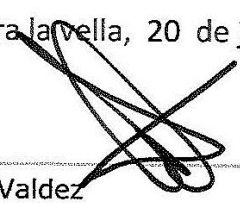
“La Fundació no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, en el pressupost aprovat per la Fundació no s'estableixen els objectius a assolir. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.”

Al·legació:

L'entitat porta una comptabilitat analítica per projecte i per tant poden realitzar el control de costos per cadascun d'ells, així com el resultat dels mateixos. Així mateix l'entitat realitza avaluacions de satisfacció als beneficiaris dels projectes, saben d'aquesta manera si s'han assolit els objectius que tenia plantejat el projecte des de el seu inici.

Que per a que així consti, presentem en temps i forma el present escrit d'al·legacions davant el Tribunal de Comptes d'Andorra.

A Andorra la Vella, 20 de juliol de 2015



Sr. Omar Valdez

Director Executiu de la Fundació OMT.Themis

COMPTE DE TRESORERIA 2014

Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2013 **237,750.06**

Caixa	505.46
C/C en euros	169,998.94
C/C en divisa	67,245.66

Total cobraments executats durant l'exercici 2014 **713,544.50**

Pressupost Corrent **713,544.50**

Impostos Directes	
Impostos Indirectes	
Taxes i altres ingressos	490,360.10
Transferències corrents	218,000.00
Ingressos patrimonials	
Alienació d'inversions	
Transferències de Capital	
Passius financers (amortització préstec)	

No pressupostari **5,184.40** Variació deutors no pressupostaris

Pressuposts Tancats

Total pagaments realitzats durant l'exercici 2013 **637,586.52**

Pressupost corrent **637,586.52**

Despeses de personal	192,614.71
Consums de béns corrents i Serveis	438,620.91
Despeses Financeres	
Transferències corrents	
Inversions Reals	
Transferències de capital	
Actius financers	2,150.00
Passius financers (amortització préstec)	

No pressupostari **4,200.90** Variació creditors no pressupostaris

Pressuposts Tancats

Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2014 **313,708.04**

Caixa	140.98
C/C en euros	245,300.49
C/C en divisa	68,266.57

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden redactades com segueix :

2.3. Estat del romanent de tresoreria

...

Determinació del romanent de tresoreria afectat

La Fundació ha inclòs incorrectament en el càlcul del romanent de tresoreria afectat l'import del fons fundacional, de 167.956 euros, en entendre que té aquesta consideració pel mandat legal i estatutari de destinar-lo a finalitats fundacionals.

Aquest criteri no pot ser admès, atès que pressuposa que aquesta dotació inicial no va ser destinada a la finalitat fundacional que va motivar la constitució de la Fundació.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat

...

- La Fundació considera afectat un romanent de tresoreria que inclou, entre altres imports, el fons fundacional. Aquest criteri no pot ser admès, atès que pressuposa que aquesta dotació inicial no va ser destinada a la finalitat fundacional que va motivar la constitució de la Fundació. (nota 2.3)

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 2014, dels
**COL·LEGIS M. JANER I
SAGRADA FAMÍLIA**

Juny del 2015

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	13
2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	14
2.2.3. Tresoreria	15
2.2.4. Ajustaments per periodificació	15
2.2.5. Patrimoni net	16
2.2.6. Provisions a llarg termini.....	16
2.2.7. Subvencions	17
2.2.8. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar	18
2.2.9. Ingressos d'exploració	18
2.2.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'exploració	19
2.2.11. Despeses de personal	19
2.3. Execució pressupostària	21
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	27
4. CONCLUSIONS	27
5. AL·LEGACIONS	27
6. 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.

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 2014, 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 2014, 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 2014 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2015, i consten entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net (pel que fa al Col·legi Sagrada Família), 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 les entitats fiscalitzades.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pels col·legis M. Janer i Sagrada Família en l'exercici 2014 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 5 de juny del 2015.

1.3. Naturalesa jurídica

El Col·legi M. Janer i el Col·legi Sagrada Família són centres docents gestionats per l'ordre de les Germanes de la Sagrada Família d'Urgell, sense que disposin de personalitat jurídica pròpia i diferenciada de la institució titular.

Es contempen 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, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret del 23 de juliol de 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, modificat pel Decret del 15 de febrer del 2012.
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de les entitats, 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 aplicables.
- 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 les entitats. 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 les entitats.

L'organització i control intern de les entitats s'estructura de la forma següent:

L'Institut Germanes Sagrada Família és l'entitat que gestiona el menjador dels col·legis M. Janer i Sagrada Família. A més, té cura del manteniment de l'edifici del Col·legi M. Janer.

El manteniment de l'edifici Col·legi Sagrada Família el fa directament el Govern d'Andorra que n'és el propietari.

Ambdós col·legis s'encarreguen de l'activitat docent.

Cada un dels centres està representat i dirigit per les persones nomenades per l'ordre de les Germanes de la Sagrada Família d'Urgell a aquests efectes. De la mateixa manera, la institució té un mateix administrador pels dos centres escolars.

Tot i que l'entitat continua amb la implantació de procediments per a la gestió dels centres i especialment en l'àmbit de la gestió de les despeses, no disposa de reglaments ni de normes internes escrites que regeixin el seu funcionament i tampoc disposa de manuals de procediments. Aquests haurien de tenir per objecte descentralitzar les tasques que avui en dia s'acumulen en la figura de l'administrador relatives a l'execució i control de fases dels processos de gestió econòmica i financera de la mateixa, abastant entre altres responsabilitats: el registre de nòmines, la gestió de béns i despeses, la liquidació i cobrament dels ingressos, la gestió de la tresoreria i l'enregistrament de les operacions comptables.

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 M. Janer	Col·legi Sagrada Família	Import total	Pendent de pagament 31/12/2014
Subvenció de funcionament	3.645.281,93	1.478.461,07	5.123.743,00	-
Subvenció d'inversió	11.170,12	2.729,88	13.900,00	13.900,00
Subvenció beques menjador	48.274,82	13.894,00	62.168,82	-
Total	3.704.726,87	1.495.084,95	5.199.811,82	13.900,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

En relació a les beques menjador, l'entitat té registrats al tancament de l'exercici objecte de fiscalització drets pendents de cobrament per un import de 53.601 euros que Govern no reconeix en la resposta rebuda. L'entitat ha cobrat aquest import el 30 de gener de 2015.

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 dels col·legis.

2.2. Comptes anuals

Balanç Col·legi M. Janer

ACTIU		PASSIU				
Capítol		Exercici 14	Exercici 13	Capítol	Exercici 14	Exercici 13
A)	Actius no corrents	26.547,31	37.340,58	A)	Patrimoni net	404.823,63
I	Immobilitzat intangible			I	Capital	
4	Altres actius intangibles	507,20	-	1	Fons institucional	10.327,65
II	Immobilitzat tangible			V	Resultats d'exercicis anteriors	1.616.445,80
2	Instal·lacions -tècniques i altre immob. mate	26.040,11	37.340,58	1	Romanent	-1.314.347,05
B)	Actius corrents	546.713,83	447.657,41	2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	92.397,23
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini			VI	Resultats de l'exercici	32.903,55
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar	11.170,12	12.010,64	B)	Passius no corrents	
4	Personal	-	-	I	Provisions a llarg termini	8.000,00
IV	Inversions financeres a curt termini			1	Obligacions per prestacions al personal	24.903,55
2	Resta d'actius financers	529.529,80	428.902,70	IV	Subvencions	135.533,96
V	Tresoreria	6.013,91	6.744,07	C)	Passius corrents	
VI	Ajustaments per periodificació			III	Deutes a curt termini	
				2	Deutes amb entitats de crèdit	89.816,11
				4	Altres	45.583,85
				V	Creditors comercials i altres cptes a pagar	134,00
				3	Creditors variats	
				5	Altres	
	TOTAL ACTIU	573.261,14	484.997,99	TOTAL PASSIU		484.997,99

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Balanç Col·legi Sagrada Família

ACTIU		PASSIU					
Capítol		Exercici 14	Exercici 13	Capítol		Exercici 14	Exercici 13
A)	Actius no corrents	12.123,87	16.245,50	A)	Patrimoni net	303.943,37	262.163,46
I	Immobilitzat intangible	-	-	I	Capital	-	-
4	Altres actius intangibles	-	-	1	Fons institucional	-	-
II	Immobilitzat tangible	12.123,87	16.245,50	V	Resultats d'exercicis anteriors	665.400,22	618.899,15
2	Instal·lacions tècniques i altre immob. material	351.833,61	317.257,28	1	Romanent	-403.236,76	-403.236,76
B)	Actius corrents	2.729,88	5.089,36	2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	41.779,91	46.501,07
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	348.831,59	304.059,71	VI	Resultats de l'exercici	20.011,58	23.872,88
3	Restes de crèdits i comptes a cobrar	272,14	8.108,21	B)	Passius no corrents	8.000,00	8.000,00
IV	Inversions financeres a curt termini			I	Provisions llarg termini	12.011,58	15.872,88
2	Restes d'actius financers			1	Obligacions per prestacions al personal		
V	Tresoreria			IV	Subvencions		
VI	Ajustaments per periodificació			C)	Passius corrents	40.002,53	47.466,44
				III	Deutes a curt termini		
				2	Deutes amb entitats de crèdit		
				4	Altres	35.882,12	36.354,83
				V	Creditors comercials i altres cptes a pagar	4.104,80	8.939,09
				3	Creditors varis	15,61	2.172,52
				5	Altres		
				TOTAL PASSIU		363.957,48	333.502,78
				TOTAL ACTIU		363.957,48	333.502,78

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys Col·legi M. Janer

Capítol		Exercici 14	Exercici 13
I	Ingressos d'explotació		
1	Import net xifra de negocis		
4	Altres ingressos d'explotació	3.645.281,93	3.643.874,77
4	Altres ingressos d'explotació	17.101,90	14.995,47
	Total ingressos d'explotació	3.662.383,83	3.658.870,24
II	Despeses d'explotació		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	68.338,66	70.515,74
2	Despeses de personal		
	a) Sous i salaris i assimilats	2.925.391,51	2.928.567,22
	b) Càrregues socials	419.011,32	419.123,96
	c) Altres despeses de personal	7.829,92	6.877,89
	d) Provisions, revisions	343,81	5.981,58
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	21.963,39	19.939,74
5	Altres despeses d'explotació		
	b) Reparacions i conservació	12.736,64	13.824,69
	c) Serveis de professionals independents	4.915,43	6.163,52
	d) Subministraments	107.127,25	120.119,44
	f) Altres serveis exteriors	2.329,37	2.213,24
	Total despeses d'explotació	3.569.987,30	3.593.327,02
	Resultat de l'explotació	92.396,53	65.543,22
III	Ingressos i despeses financeres		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers	-	-
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes	-	272,19
	Resultat financer	-	-272,19
IV	Altres despeses i ingressos no recurrents		
1	Altres ingressos no recurrents	0,70	0,75
2	Altres despeses no recurrents		
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	0,70	0,75
	RESULTAT DE L'EXERCICI	92.397,23	65.271,78

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys Col·legi Sagrada Família

Capítol		Exercici 14	Exercici 13
I	Ingressos d'exploració		
1	Import net xifra de negocis		
4	Altres ingressos d'exploració	1.478.461,07	1.479.868,01
4	Altres ingressos d'exploració	6.591,18	6.121,95
	Total ingressos d'exploració	1.485.052,25	1.485.989,96
II	Despeses d'exploració		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	1.233,78	330,39
2	Despeses de personal		
	a) Sous i salaris i assimilats	1.203.371,53	1.202.611,50
	b) Càrregues socials	171.006,16	172.252,97
	c) Altres despeses de personal	3.273,64	2.317,16
	d) Provisions, revisions	-	3.492,39
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	6.903,77	6.511,11
5	Altres despeses d'exploració		
	b) Reparacions i conservació	4.255,25	3.510,69
	c) Serveis de professionals independents	3.218,58	3.885,23
	d) Subministraments	47.339,84	43.608,11
	f) Altres serveis exteriors	1.078,10	969,57
	Total despeses d'exploració	1.441.680,65	1.439.489,12
	Resultat de l'exploració	43.371,60	46.500,84
III	Ingressos i despeses financeres		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers	-	-
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes	-	-
	Resultat financer	-	-
IV	Altres despeses i ingressos no recurrents		
1	Altres ingressos no recurrents	0,09	0,41
2	Altres despeses no recurrents	1.591,78	0,18
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	-1.591,69	0,23
	RESULTAT DE L'EXERCICI	41.779,91	46.501,07

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net Col·legi Sagrada Família

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves (Subvenc.)	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo a 31/12/12						211.885,58		3.776,81		215.662,39
I Ajustaments per canvis de criteris										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/13						215.662,39		46.501,07		262.163,46
I Resultat de l'exercici						3.776,81		46.501,07		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividendes										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments										
IV Altres variacions del patrimoni net										
C) Saldos a 31/12/13						215.662,39		46.501,07		262.163,46
I Ajustament per canvi de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/14						215.662,39		46.501,07		262.163,46
I Resultat de l'exercici						46.501,07		41.779,91		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividendes										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments										
E) Saldos a 31/12/14						262.163,46		41.779,91		303.943,37

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Nota: L'estat de canvis en el patrimoni net del Col·legi Sagrada Família presenta errors en les sumes, tot i que el total és correcte.

De la revisió dels comptes retuts es desprenen les següents observacions:

Presentació dels comptes anuals: estat de canvis del patrimoni net

El Col·legi Janer no incorpora en la seva liquidació de comptes l'estat de canvis en el patrimoni net.

2.2.1. Actius no corrents

Els moviments dels actius no corrents es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Col·legi M. Janer			
	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Cost adquisició				
Aplicacions informàtiques	8.002,70	570,60	-6.453,10	2.120,20
IM. INTANGLE BRUT	8.002,70	570,60	-6.453,10	2.120,20
Amortització acumulada				
A.A.I.INTANGIBLE	-8.002,70	-63,40	6.453,10	-1.613,00
A.A.I.INTANGIBLE	-8.002,70	-63,40	6.453,10	-1.613,00
Total IM.INTANGIBLE NET	-	507,20	-	507,20

Concepte	Col·legi M. Janer			
	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Cost d'adquisició				
Instal·lacions tècniques	51.825,32	-	-	51.825,32
Maquinària	69.418,72	854,81	-3.830,54	66.442,99
Biblioteca, videoteca i equip didàctic	57.415,07	-	-899,08	56.515,99
Equipament esportiu	22.761,61	538,18	-	23.299,79
Mobiliari	275.770,61	6.479,21	-	282.249,82
Equipament informàtic	14.689,74	2.727,32	-7.236,14	10.180,92
Altres immobilitzat material	32.244,27	-	-	32.244,27
IM. TANGIBLE BRUT	524.125,34	10.599,52	-11.965,76	522.759,10
Amortització acumulada				
A.A.I.TANGIBLE	-486.784,76	-21.899,99	11.965,76	-496.718,99
A.A.I.TANGIBLE	-486.784,76	-21.899,99	11.965,76	-496.718,99
Total IM.TANGIBLE NET	37.340,58	-11.300,47	-	26.040,11

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

Concepte	Col·legi Sagrada Família			
	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
	3.952,77	-	-2.403,17	1.549,60
	3.952,77	-	-2.403,17	1.549,60
	-3.952,77	-	2.403,17	-1.549,60
	-3.952,77	-	2.403,17	-1.549,60
	-	-	-	-

Concepte	Col·legi Sagrada Família			
	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
	46.391,23	-	-	46.391,23
	17.322,03	2.782,14	-	20.104,17
	25.315,52	-	-1.511,18	23.804,34
	11.169,41	-	-	11.169,41
	132.563,35	-	-	132.563,35
	8.423,68	-	-2.898,08	5.525,60
	4.702,47	-	-	4.702,47
	245.887,69	2.782,14	-4.409,26	244.260,57
	-	-	-	-
	-229.642,19	-6.903,77	4.409,26	-232.136,70
	-229.642,19	-6.903,77	4.409,26	-232.136,70
	16.245,50	-4.121,63	-	12.123,87

2.2.2. 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 es resumeix en el quadre següent:

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Resta de crèdits i comptes a cobrar	11.170,12	12.010,64	-840,52
Total	11.170,12	12.010,64	-840,52

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Resta de crèdits i comptes a cobrar	2.729,88	5.089,36	-2.359,48
Total	2.729,88	5.089,36	-2.359,48

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

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

Gestió de les subvencions de les beques de menjador

Les subvencions corresponents a les beques menjador, que durant el 2014 han estat de 62.169 euros, i que al tancament de l'exercici restaven pendents de cobrament per 53.601 euros, són gestionades per l'Institut Germanes Sagrada Família i per la Sagrada Família, juntament amb les despeses que s'han suportat en l'aplicació de la referida ajuda.

El detall pendent de cobrament pels col·legis, al tancament de l'exercici és el següent:

Entitat subvencionada	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Institut Germanes Sagrada Família - Menjador Janer	42.255,24	41.965,84	289,40
Sagrada Família - Menjador Sagrada Família	11.346,00	10.738,00	608,00
Total	53.601,24	52.703,84	897,40

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda del Col·legi M. Janer i Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.3. Tresoreria

La composició del saldo de tresoreria a tancament de l'exercici és la següent:

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Bancs	529.529,80	428.902,70	100.627,10
Total	529.529,80	428.902,70	100.627,10

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Bancs	348.831,59	304.059,71	44.771,88
Total	348.831,59	304.059,71	44.771,88

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.4. Ajustaments per periodificació

El moviment comptabilitzat en aquests comptes és el següent:

Ajustament per periodificació d'actiu

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Despeses anticipades	6.013,91	6.744,07	-730,16
Total	6.013,91	6.744,07	-730,16

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Despeses anticipades	272,14	8.108,21	-7.836,07
Total	272,14	8.108,21	-7.836,07

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.5. Patrimoni net

Els moviments d'aquest apartat es resumeixen en el següent quadre:

Col·legi M. Janer				
Concepte	Saldo a 31/12/2013	Incrementos/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2014
Fons institucional	10.327,65	-	-	10.327,65
Romanent	1.551.174,02	65.271,78	-	1.616.445,80
Resultats negatius d' exercicis anteriors	-1.314.347,05	-	-	-1.314.347,05
Resultat de l' exercici	65.271,78	-65.271,78	92.397,23	92.397,23
Total	312.426,40	-	92.397,23	404.823,63

Col·legi Sagrada Família				
Concepte	Saldo a 31/12/2013	Incrementos/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2014
Fons institucional	-	-	-	-
Romanent	618.899,15	46.501,07	-	665.400,22
Resultats negatius d' exercicis anteriors	-403.236,76	-	-	-403.236,76
Resultat de l' exercici	46.501,07	-46.501,07	41.779,91	41.779,91
Total	262.163,46	-	41.779,91	303.943,37

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 deriven les observacions següents:

Consideració de resultats de l'exercici i dels exercicis anteriors

Els resultats de l'exercici i els d'exercicis anteriors incorporen, entre altres anotacions, els resultats positius i negatius que ha expressat la comptabilitat de les entitats en els diferents exercicis.

D'acord amb el que s'indica a la nota 2.3, i atenent amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014, 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.

2.2.6. 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
Obligacions per prestacions al personal	8.000,00	8.000,00
Provisió retribució al personal	8.000,00	8.000,00

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 es desprenen les observacions següents:

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 quatre darrers exercicis, segons comunicació del Ministeri d'Educació i Cultura de data 21 de març del 2011, següent:

"...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 M. 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."

No es coneixen els elements que permetin determinar la raonabilitat de què l'exigència futura d'aquesta provisió s'ajusti als imports que s'han dotat.

En l'exercici 2014, no s'ha enregistrat cap import en concepte de provisions a llarg termini per prestacions al personal. Segons l'entitat respon a instruccions del Ministeri de Funció Pública en espera de l'aplicació d'una normativa que reguli els complements de jubilació del seu personal.

2.2.7. Subvencions

El resum dels moviments de subvencions durant l'exercici ha estat el següent:

Descripció	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Saldo a 31 de desembre de 2013	30.835,33	15.872,88
Altes	11.170,12	2.729,88
Traspàs a resultats	-17.101,90	-6.591,18
Total	24.903,55	12.011,58

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 inversions concedides pel Govern. Així mateix, aquestes subvencions són dutes a resultats en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen.

2.2.8. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall dels deutes amb tercers és desglossa com s'indica a continuació:

Descripció	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Altres	89.816,11	35.882,12
Creditors com. i al. comptes a pagar	45.717,85	4.120,41
Total	135.533,96	40.002,53

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

2.2.9. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació seria:

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Altres Ingressos d'explotació	3.645.281,93	3.643.874,77	1.407,16
Altres Ingressos d'explotació	17.101,90	14.995,47	2.106,43
Total	3.662.383,83	3.658.870,24	3.513,59

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi M. Janer (Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Altres Ingressos d'explotació	1.478.461,07	1.479.868,01	-1.406,94
Altres Ingressos d'explotació	6.591,18	6.121,95	469,23
Total	1.485.052,25	1.485.989,96	-937,71

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

2.2.10. 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 2014	Saldo 2013	Saldo 2014	Saldo 2013
Consum de mercaderies	68.338,66	70.515,74	1.233,78	330,39
Total consum de mercaderies	68.338,66	70.515,74	1.233,78	330,39
Reparacions i conservació	12.736,64	13.824,69	4.255,25	3.510,69
Serveis de prof. independents	4.915,43	6.163,52	3.218,58	3.885,23
Subministraments	107.127,25	120.119,44	47.339,84	43.608,11
Altres serveis exteriors	2.329,37	2.213,24	1.078,10	969,57
Total altres despeses d'explotació	127.108,69	142.320,89	55.891,77	51.973,60
Total	195.447,35	212.836,63	57.125,55	52.303,99

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 es desprenen 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 adquirit pels centres.

La despesa d'assegurança que cobreix l'immobilitzat es troba registrada per la seva totalitat dins els comptes de l'Institut Germanes de la Sagrada Família.

Una part de l'import d'aquesta pòlissa hauria d'estar comptabilitzada en els comptes de cada un dels col·legis.

Despeses de manteniment

Els comptes del Col·legi Sagrada Família no inclouen les despeses de manteniment de l'edifici les quals s'assumeixen en part per l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família i en part pel Govern en tant que titular de l'immoble.

2.2.11. Despeses de personal

Les despeses de personal es resumeixen a continuació:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2014	Saldo 2013	Saldo 2014	Saldo 2013
Sous i salaris i assimilats	2.925.391,51	2.928.567,22	1.203.371,53	1.202.611,50
Càrregues socials	419.011,32	419.123,96	171.006,16	172.252,97
Altres despeses de personal	7.829,92	6.877,89	3.273,64	2.317,16
Provisions	343,81	5.981,58	-	3.492,39
Total	3.352.576,56	3.360.550,65	1.377.651,33	1.380.674,02

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 2014	Saldo 2013	Saldo 2014	Saldo 2013
Sous i Salaris personal docent	2.331.653,28	2.359.453,80	1.002.050,51	1.021.502,92
Sous i salaris personal auxiliar i administratiu	339.835,36	338.210,33	73.188,60	73.193,82
Sous i salaris personal de neteja i manteniment	190.511,52	187.671,40	94.335,77	93.149,70
Sou personal transport escolar	-	-	9.505,91	9.173,51
Substitucions	58.739,55	38.585,89	24.290,74	5.591,55
Pastoral	756	750,00	-	-
Programa FEAC	3.895,80	3.895,80	-	-
Complements extraescolars	-	-	-	-
Sous i salaris	2.925.391,51	2.928.567,22	1.203.371,53	1.202.611,50
Seg. social a càrrec de l' Empresa	419.011,32	419.123,96	171.006,16	172.252,97
CASS	419.011,32	419.123,96	171.006,16	172.252,97
Formació i perfeccionament	5.251,34	4.476,11	2.482,84	1.796,00
Altres	-	2.401,78	790,80	521,16
Altres despeses de personal	7.829,92	6.877,89	3.273,64	2.317,16
Aportacions fons de pensions	343,81	5.981,58	-	3.492,39
Total	3.352.576,56	3.360.550,65	1.377.651,33	1.380.674,02

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

Execució pressupostària del Col·legi M. Janer

TÍTOL	DESPESA REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
PERSONAL				
Personal docent	2.331.653,28		2.414.600,40	
Cot.empr.14,5%	338.089,73		350.117,06	
Total personal docent	2.669.743,01	79,65	2.764.717,46	96,56
Personal administratiu-auxiliar	339.835,36		341.647,16	
Cot.empr.14,5%	49.276,13		49.538,84	
Total personal admin-auxiliar	389.111,49	11,61	391.186,00	99,47
Personal de manteniment	23.851,53		23.792,21	
Cot.empr.14,5%	3.458,47		3.449,87	
Total personal de manteniment	27.310,00	0,81	27.242,08	100,25
Personal neteja	166.659,99		174.275,92	
Cot.empr.14,5%	24.165,70		25.270,01	
Total personal neteja	190.825,69	5,69	199.545,93	95,63
Programa FEAC	3.895,80	0,12	4.249,31	91,68
Substitucions	58.739,55	1,75	25.000,00	234,96
Altres CASS	4.021,30	0,12	4.241,15	94,82
Complements extra-escolars	2.578,58	0,08	4.000,00	64,46
Formació i perfeccionament	5.251,34	0,16	7.000,00	75,02
Permisos de treball	-	-	-	-
Altres personal, revisions	343,81	0,01	5.500,00	6,25
TOTAL PERSONAL	3.351.820,56	94,47	3.432.681,93	97,64
FUNCIONAMENT				
Llum, aigua, telèfon i combustibles	107.127,25	54,60	119.500,00	89,65
Material oficina,mant. fotocop.	7.260,32	3,70	6.600,00	110,00
Material fungible aules	3.159,93	1,61	3.150,00	100,32
Piscina, productes i manteniment	4.158,16	2,12	4.500,00	92,40
Primes d'assegurances (R.C.)	980,00	0,50	1.250,00	78,40
Subscripcions revistes	1.267,24	0,65	1.200,00	105,60
Serveis Bancaris	82,13	0,65	-	-
Col·laboradors pastoral-formació	756,00	0,39	750,00	100,80
Manteniment seguretat	1.318,16	0,67	1.650,00	79,89
Treballs realitzats per altres empreses (transport escolar)	65.178,73	33,22	67.000,00	97,28
Assessorament qualitat i prevenció de riscos laborals	4.915,43	2,51	4.500,00	109,23
TOTAL FUNCIONAMENT	196.203,35	5,53	210.100,00	93,39
DESPESES FINANCERES	-	-	2.500,00	-
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	3.548.023,91	100,00	3.645.281,93	97,33

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Execució pressupostària del Col·legi Sagrada Família

TÍTOL	DESPESA REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
PERSONAL				
Personal docent	1.002.050,51		1.043.426,70	
Cot.empr.14,5%	145.297,32		151.296,87	
Total personal docent	1.147.347,83	83,28	1.194.723,57	96,03
Personal administratiu-auxiliar	73.188,60		74.025,13	
Cot.empr.14,5%	10.612,35		10.733,64	
Total personal admin-auxiliar	83.800,95	6,08	84.758,77	98,87
Personal de manteniment	24.951,57		24.451,57	
Cot.empr.14,5%	3.617,98		3.545,48	
Total personal de manteniment	28.569,55	2,07	27.997,05	102,04
Personal neteja	69.384,20		69.149,04	
Cot.empr.14,5%	10.060,71		10.026,61	
Total personal neteja	79.444,91	5,77	79.175,65	100,34
Personal transport	9.505,91		8.276,00	
Cot.empr.14,5%	1.378,36		1.200,03	
Total personal transport	10.884,27	0,79	9.476,03	114,86
Substitucions	24.290,74	1,76	9.500,00	255,69
Altres CASS, personal	39,45	-	1.305,00	3,02
Formació i perfeccionament	2.482,84	0,18	3.500,00	70,94
Complements extra-escolars	610,90	0,04	2.400,00	25,45
Permisos de treball	179,90	0,01	-	-
Altres personal, revisions	-	-	2.500,00	-
TOTAL PERSONAL	1.377.651,33	96,02	1.415.336,07	97,34
FUNCIONAMENT				
Material oficina,mant. Fotocopiadores	4.255,25	7,45	5.575,00	76,33
Subscripcions	612,93	1,07	600,00	102,16
Material, aules	1.233,78	2,16	1.850,00	66,69
Subministraments, comunicac.	47.339,84	82,87	49.400,00	95,83
Primes d'assegurances (R.C.)	383,04	0,67	450,00	85,12
Serveis Bancaris	82,13	0,14	-	-
Assessorament qualitat i prevenció de riscos laborals	3.218,58	5,63	4.500,00	71,52
TOTAL FUNCIONAMENT	57.125,55	3,98	62.375,00	91,58
DESPESES FINANCERES	-	-	750,00	-
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	1.434.776,88	100,00	1.478.461,07	97,05

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Execució pressupost d'inversió del Col·legi M. Janer

TITOL	INVERSIÓ REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
EQUIPAMENT DIDÀCTIC				
Aplicacions Informàtiques	570,60	-	-	
Maquinària audio-visual	854,70	7,65	1.000,00	
Equipament Piscina	538,18	4,82	-	
Mobiliari	6.479,21	58,01	9.000,00	
Equipament informàtic	2.727,32	24,42	-	
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	11.170,01	94,89	10.000,00	111,70

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Execució pressupost d'inversió del Col·legi Sagrada Família

TITOL	INVERSIÓ REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
Maquinària audio-visual	1.214,64	43,66	900,00	
Maquinària de serveis	1.567,50	56,34	3.000,00	
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	2.782,14	100,00	3.900,00	71,34

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

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

Conciliació de despeses de personal comptables i pressupostàries

La diferència existent en les despeses de personal del Col·legi M. Janer per un import de 756 euros correspon a què comptablement la partida col·laboradors de pastoral s'imputa com a despesa de personal i pressupostàriament s'inclou dins de les despeses de funcionament.

Excedent de subvenció de funcionament

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2014, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.123.743 euros i, per tant, superior en 140.942 euros a les despeses executades que han estat de 4.982.801 euros.

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
Exercici 2010	173.333
Exercici 2011	43.145
Exercici 2012	96.073
Exercici 2013	117.105
Total	928.190

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

D'acord amb l'article 18.1 de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, 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 reducció de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. Atinent 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 1r de la secció 3a del capítol 1r del PGC.

Per altra part, l'any 2005 l'entitat presentava un dèficit acumulat de subvenció de finançament d'exercicis anteriors de 332.890 euros del qual no es disposa d'informació que permeti determinar si ha de ser, o serà, satisfet pel Govern amb aportacions futures i/o compensant superàvits d'altres exercicis.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat.

Subvencions atorgades pel Govern

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Subvenció de funcionament Col·legi M. Janer	3.356.508	3.565.157	3.602.341	3.573.520	3.637.534	3.643.875	3.645.282
Subvenció de funcionament Col·legi Sagrada Família	1.360.871	1.434.232	1.466.507	1.425.869	1.484.279	1.479.868	1.478.461
Subvenció d'inversió Col·legi M. Janer	-	-	56.220	-	12.385	12.000	11.170
Subvenció d'inversió Col·legi Sagrada Família	-	-	22.525	-	5.318	5.100	2.730
Subvenció beques menjador	56.519	58.290	78.747	69.286	58.863	60.989	62.169
Altres subvencions	-	4.384	-	-	-	-	-
Total	4.773.898	5.062.063	5.226.340	5.068.675	5.198.379	5.201.832	5.199.812

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

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents: Col·legi M. Janer

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Despeses de personal	3.151.943	3.245.373	3.314.457	3.340.882	3.368.309	3.359.801	3.351.821
Despeses en bens corrents i serveis	206.563	159.371	182.648	188.436	211.484	213.587	196.203
Despeses financeres	31.138	7.764	4.081	4.985	4.213	272	-
Total despeses corrents	3.389.644	3.412.508	3.501.186	3.534.303	3.584.006	3.573.660	3.548.024

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents: Col·legi Sagrada Família

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Despeses de personal	1.229.053	1.298.610	1.335.154	1.364.218	1.385.531	1.380.674	1.377.651
Despeses en bens corrents i serveis	58.304	62.185	58.680	56.710	55.809	52.304	57.126
Despeses financeres	7.090	2.101	495	1.012	394	-	-
Total despeses corrents	1.294.447	1.362.896	1.394.329	1.421.940	1.441.734	1.432.978	1.434.777

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

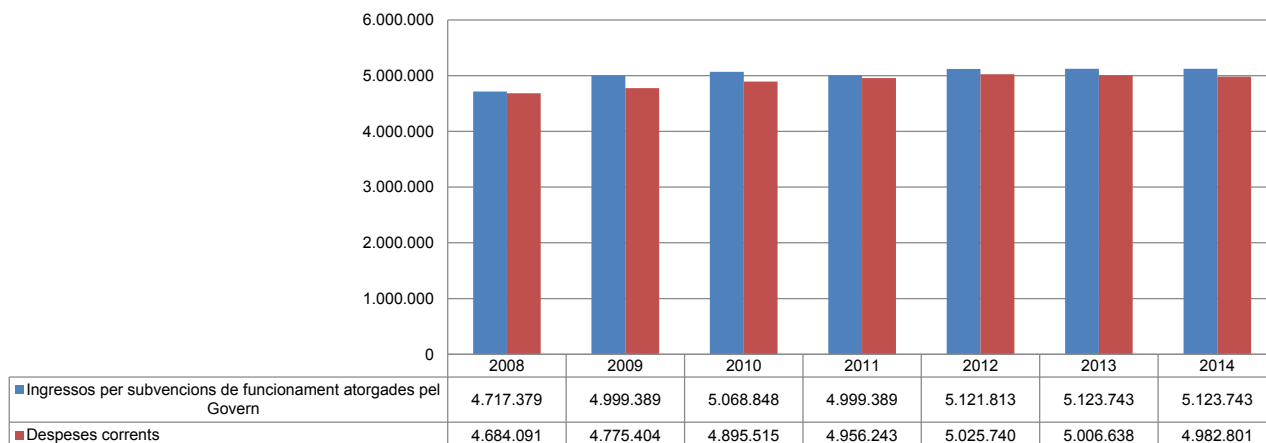
Superàvit/dèficit de gestió de la subvenció rebuda de despeses corrents

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Despeses de personal Col·legis	4.380.996	4.543.983	4.649.611	4.705.100	4.753.840	4.740.475	4.729.472
Despeses de funcionament Col·legis	264.867	221.556	241.328	245.146	267.293	265.891	253.329
Despeses financeres Col·legis	38.228	9.865	4.576	5.997	4.607	272	-
Total despeses corrents	4.684.091	4.775.404	4.895.515	4.956.243	5.025.740	5.006.638	4.982.801

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	4.717.379	4.999.389	5.068.848	4.999.389	5.121.813	5.123.743	5.123.743
Despeses corrents	4.684.091	4.775.404	4.895.515	4.956.243	5.025.740	5.006.638	4.982.801
Superàvit / dèficit de gestió	33.288	223.985	173.333	43.146	96.073	117.105	140.942

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Liquidació ingressos i despeses corrents



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Indicadors i ratis Col·legi M. Janer

Indicadors pressupostaris		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	= $\frac{\text{Despeses reals de funcionament}}{\text{Previsions inicials de despeses de funcionament}}$	97,2%	98,9%	98,5%	98,1%	97,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament)	= $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	94,7%	94,5%	94,0%	94,0%	94,5%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament)	= $\frac{\text{Despeses en béns corrents i serveis}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	5,2%	5,3%	5,9%	6,0%	5,5%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer

Indicadors i ratis Col·legi Sagrada Família

Indicadors pressupostaris		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	= $\frac{\text{Despeses reals de funcionament}}{\text{Previsions inicials de despeses de funcionament}}$	95,1%	99,7%	97,1%	96,8%	97,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament)	= $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	95,8%	95,9%	96,1%	96,3%	96,0%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament)	= $\frac{\text{Despeses en béns corrents i serveis}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	4,2%	4,0%	3,9%	3,7%	4,0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

En relació amb les subvencions públiques rebudes es posa de manifest el següent:

- El total de la subvenció d'exploració atorgada en l'exercici 2014, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.123.743 euros i, per tant, superior en 140.942 euros a les despeses executades que han estat de 4.982.801 euros.

En relació als excedents de subvenció percebuts en exercicis anteriors, per import conjunt de 928.190 euros no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la Llei del pressupost i es desconeix si els col·legis rebren compensacions del Govern per atendre el dèficit de funcionament acumulat fins a l'any 2005 per import de 332.890 euros. (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 al 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 2014, del
COL·LEGI SANT ERMENGOL

Maig de 2015

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. Inversions financeres	14
2.2.4. Tresoreria	15
2.2.5. Ajustaments per periodificació	15
2.2.6. Patrimoni net	16
2.2.7. Subvencions	16
2.2.8. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar	17
2.2.9. Ingressos d'exploració	18
2.2.10. Consum de mercaderies, deteriorament del circulant i altres despeses d'exploració.....	18
2.2.11. Despeses de personal	19
2.2.12. Resultat financer	20
2.2.13. Altres ingressos i despeses no recurrents	20
2.3. Execució pressupostària	21
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. CONCLUSIONS	24
5. AL·LEGACIONS	24
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	24

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 és 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 2014, 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 2014, 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'aquesta escola.

Els estats financers corresponents a l'exercici 2014, objecte d'aquesta fiscalització van ser lliurats al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2015, i consten de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria. La informació comptable 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.

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 2014 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 21 de maig de 2015.

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 30/2007 del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret del 23 de juliol de 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, modificat pel Decret del 15 de febrer del 2012.
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

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 en 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 línies 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 d'una descripció detallada 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 liquidat 2014	Pendent de pagament a 31/12/2014
Subvenció de funcionament	4.072.115,18	-
Subvencions beques menjador	5.580,00	-
Total	4.077.695,18	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Govern
(Imports en euros)

En relació a les beques menjador, l'entitat té registrats al tancament de l'exercici objecte de fiscalització drets pendents de cobrament per un import de 16.961 euros que Govern no reconeix en la resposta rebuda. L'entitat ha cobrat aquest import el 30 de gener de 2015.

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 2014	Exercici 2013
A) ACTIUS NO CORRENTS	3.601.816,87	3.884.727,05
I. Immobilitzat intangible	6.022,55	3.841,77
4. Altres actius intangibles	6.022,55	3.841,77
II. Immobilitzat tangible	3.595.794,32	3.880.885,28
1. Terrenys i construccions	3.412.434,98	3.611.195,38
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	183.359,34	269.689,90
III. Inversions immobiliàries	-	-
IV. Immobilitzat financer	-	-
B) ACTIUS CORRENTS	3.349.741,64	3.053.751,05
I. Altres actius no corrents en venda	-	-
II. Existències	-	-
III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	69.142,86	65.026,13
1. Clients per vendes i prestació de serveis	10.097,33	11.359,42
3. Resta de crèdits i comptes a cobrar	59.045,53	53.666,71
IV. Inversions financeres a curt termini	550.083,18	-
2. Resta d'actius financers	550.083,18	-
V. Tresoreria	2.708.345,39	2.972.243,41
VI. Ajustaments per periodificació	22.170,21	16.481,51
TOTAL ACTIU	6.951.558,51	6.938.478,10

PASSIU	Exercici 2014	Exercici 2013
A) PATRIMONI NET	6.277.534,49	6.262.454,42
I. Fons social	5.342.531,19	5.342.531,19
II. Prima d'emissió	-	-
III. Reserves	-	-
IV. Instruments de capital propis	-	-
V. Resultats d'exercicis anteriors	919.923,23	895.532,35
VI. Resultat de l'exercici	15.080,07	24.390,88
VII. Dividend a compte	-	-
B) PASSIUS NO CORRENTS	98.578,63	114.173,63
I. Provisions a llarg termini	-	-
II. Deutes a llarg termini	-	-
III: Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t	-	-
IV. Subvencions	98.578,63	114.173,63
C) PASSIUS CORRENTS	575.445,39	561.850,05
I. Passius vinc. amb altres act. no corr. en venda	-	-
II. Provisions a curt termini	-	-
III. Deutes a curt termini	85.656,07	62.732,57
4. Altres	85.656,07	62.732,57
IV. Deutes amb empreses del grup a c/t	-	-
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	479.524,01	492.970,64
1. Proveïdors	22.213,74	38.525,19
3. Creditors variis	127.532,86	161.919,85
5. Altres	329.777,41	292.525,60
VI. Ajustaments per periodificació	10.265,31	6.146,84
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	6.951.558,51	6.938.478,10

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	Exercici 2014	Exercici 2013
I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1. Import net de la xifra de negocis	763.803,29	774.156,44
2. Altres ingressos d'explotació	4.114.196,94	4.171.480,45
Total ingressos d'explotació	4.878.000,23	4.945.636,89
II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	209.541,20	240.540,26
2. Despeses de personal	3.677.009,03	3.669.254,70
a) Sous, salaris i assimilats	3.165.004,75	3.167.948,64
b) Càrregues socials	457.184,51	457.719,71
c) Altres despeses de personal	54.819,77	43.586,35
3. Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	305.239,82	314.037,82
4. Variació del deteriorament del circulant	918,95	4.445,90
5. Altres despeses d'explotació	672.921,13	693.778,38
Total despeses d'explotació	4.865.630,13	4.922.057,06
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	12.370,10	23.579,83
III. INGRESSOS I DESPESES FINANCERS		
1. Ingressos financers	9.779,23	8.450,76
2. Despeses financeres	-17,34	-0,35
Resultat financer	9.761,89	8.450,41
RESULTAT DE LES OPERACIONS	22.131,99	32.030,24
IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1. Altres ingressos no recurrents	1.600,09	3.200,61
2. Altres despeses no recurrents	-7.747,33	-8.191,29
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-6.147,24	-4.990,68
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	15.984,75	27.039,56
V. IMPOSTOS SOBRE BENEFICIS	-904,68	-2.648,68
RESULTAT DE L'EXERCICI	15.080,07	24.390,88

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 31/12/2012	5.342.531,19	988.884,51	-93.352,16	6.238.063,54
I. Ajustaments per canvi de criteris comptables 2012 i anteriors	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors 2012 i anteriors	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a l'01/01/2013	5.342.531,19	988.884,51	-93.352,16	6.238.063,54
I. Resultat de l'exercici	-	-	24.390,88	24.390,88
III. Operacions amb socis i propietaris	-	-93.352,16	93.352,16	-
4. Altres moviments	-	-93.352,16	93.352,16	-
C) Saldos al 31/12/2013	5.342.531,19	895.532,35	24.390,88	6.262.454,42
I. Ajustaments per canvi de criteris comptables 2013 i anteriors	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors 2013 i anteriors	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a l'01/01/2014	5.342.531,19	895.532,35	24.390,88	6.262.454,42
I. Resultat de l'exercici	-	-	15.080,07	15.080,07
III. Operacions amb socis i propietaris	-	24.390,88	-24.390,88	-
4. Altres moviments	-	24.390,88	-24.390,88	-
E) Saldos a 31/12/2014	5.342.531,19	919.923,23	15.080,07	6.277.534,49

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	Exercici 2014	Exercici 2013
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	-241.568,38	360.399,38
1. Resultat del període abans d'impostos	15.984,75	27.039,56
2. Ajustaments del resultat	280.801,88	292.800,62
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	305.239,82	314.037,82
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	918,95	4.445,90
c) Variació de provisions (+/-)	-	-
d) Imputació de subvencions (-)	-15.595,00	-17.232,69
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	-	-
g) Ingressos financers (-)	-9.779,23	-8.450,76
h) Despeses financeres (+)	17,34	0,35
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	-	-
3. Canvis en el capital corrent	-545.517,96	34.856,95
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-4.116,73	-18.213,44
c) Altres actius corrents (+/-)	-555.442,22	4.172,65
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	-13.000,98	43.220,97
e) Altres passius corrents (+/-)	27.041,97	5.676,77
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	7.162,95	5.702,25
a) Pagaments d'interessos (-)	-17,34	-0,35
c) Cobraments d'interessos (+)	9.779,23	8.450,76
d) Pagament per impost sobre beneficis (-)	-2.598,94	-2.748,16
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	-241.568,38	360.399,38
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-22.329,64	-44.535,18
6. Pagaments per inversions (-)	-22.329,64	-44.535,18
b) Immobilitzat intangible	-4.438,50	-3.571,25
c) Immobilitzat tangible	-17.891,14	-40.963,93
7. Cobraments per desinversions (+)	-	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-22.329,64	-44.535,18
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 dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	-	-
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	-	-
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NET DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)	-263.898,02	315.864,20
Efectiu o equivalents a l'inici del període	2.972.243,41	2.656.379,21
Efectiu o equivalents al final del període	2.708.345,39	2.972.243,41

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió dels comptes retuts es desprenen les següents observacions:

Presentació dels comptes anuals: estat de canvis del patrimoni net

L'entitat presenta l'estat de canvis del patrimoni net de forma incorrecta, ja que en l'apartat "IV. Altres moviments" incorpora el mateix resultat que en l'apartat "III. Operacions amb socis i propietaris"; el qual fa que es dupliqui el mateix import, tot i que el resultat final és el correcte.

2.2.1. Actius no corrents

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en els següents quadres:

Immobilitzat intangible

Cost	Saldo a 01/01/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Aplicacions informàtiques	25.015,84	4.438,50	-	29.454,34
Total	25.015,84	4.438,50	-	29.454,34

Amortització acumulada	Saldo a 01/01/2014	Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Aplicacions informàtiques	-21.174,07	-2.257,72	-	-23.431,79
Total	-21.174,07	-2.257,72	-	-23.431,79

Valor net comptable	Saldo a 01/01/2014	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Aplicacions informàtiques	3.841,77	2.180,78	-	6.022,55
Valor net comptable	3.841,77	2.180,78	-	6.022,55

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Cost	Saldo a 01/01/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Terrenys	495.158,85	-	-	495.158,85
Construccions	7.139.658,93	-	-	7.139.658,93
Instal·lacions tècniques	858.195,50	-	-	858.195,50
Maquinària	259.406,63	-	-	259.406,63
Utilitatge	211.435,85	-	-	211.435,85
Altres instal·lacions	200.184,89	-	-	200.184,89
Mobiliari	920.691,18	-	-	920.691,18
Equips processos dades	289.543,29	17.891,14	-	307.434,43
Elements de transport	26.650,00	-	-	26.650,00
Altre immobilitzat material	12.160,74	-	-	12.160,74
Total	10.413.085,86	17.891,14	-	10.430.977,00

Amortització acumulada	Saldo a 01/01/2014	Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2014
A. A. Construccions	-4.024.603,32	-197.779,48	-	-4.222.382,80
A. A. Instal·lacions tècniques	-722.392,23	-65.313,10	-	-787.705,33
A. A. Maquinària	-231.645,50	-5.151,41	-	-236.796,91
A. A. Utilitatge	-207.256,32	-2.602,30	-	-209.858,62
A. A. Altres instal·lacions	-198.775,73	-448,93	-	-199.224,66
A. A. Mobiliari	-853.257,27	-15.324,27	-	-868.581,54
A. A. Equips processos dades	-269.707,17	-11.374,03	-	-281.081,20
A. A. Elements de transport	-22.499,59	-3.997,50	-	-26.497,09
A. A. Altre immobilitzat material	-2.063,45	-991,08	-	-3.054,53
Total	-6.532.200,58	-302.982,10	-	-6.835.182,68

Valor net comptable	Saldo a 01/01/2014	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Terrenys	495.158,85	-	-	495.158,85
Construccions	3.115.055,61	-197.779,48	-	2.917.276,13
Instal·lacions tècniques	135.803,27	-65.313,10	-	70.490,17
Maquinària	27.761,13	-5.151,41	-	22.609,72
Utilitatge	4.179,53	-2.602,30	-	1.577,23
Altres instal·lacions	1.409,16	-448,93	-	960,23
Mobiliari	67.433,91	-15.324,27	-	52.109,64
Equips processos dades	19.836,12	6.517,11	-	26.353,23
Elements de transport	4.150,41	-3.997,50	-	152,91
Altre immobilitzat material	10.097,29	-991,08	-	9.106,21
Valor net comptable	3.880.885,28	-285.090,96	-	3.595.794,32

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

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 què 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.

2.2.2. 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 es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Clients per vendes i prestacions de serveis	10.097,33	11.359,42	-1.262,09
Resta de crèdits i comptes a cobrar	59.045,53	53.666,71	5.378,82
Total	69.142,86	65.026,13	4.116,73

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2014	Patronat 2014	Consolidat 2014
Alumnes	9.277,80	39.819,53	49.097,33
Deutors	-	11.308,99	11.308,99
A compte remuneracions	-	500,00	500,00
Administració tributaria deutora IGI	30.275,23	-	30.275,23
Govern Andorra (beques menjador)	16.961,31	-	16.961,31
Provisió per insolvències de tràfic	-	-39.000,00	-39.000,00
Total	56.514,34	12.628,52	69.142,86

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

En relació a l'import registrat de 16.961 euros, veure nota 2.1.

2.2.3. Inversions financeres

La composició del saldo de les inversions financeres a tancament de l'exercici és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Resta d'actius financers	550.083,18	-	550.083,18
Total	550.083,18	-	550.083,18

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat a tancament de l'exercici és el següent:

Descripció	Col·legi 2014	Patronat 2014	Consolidat 2014
Resta d'actius financers	-	550.083,18	550.083,18
Total	-	550.083,18	550.083,18

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.4. Tresoreria

La composició del saldo de tresoreria a tancament de l'exercici és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	744,41	502,31	242,10
Bancs	416.542,37	312.474,46	104.067,91
Imposicions a termini	2.291.058,61	2.659.266,64	-368.208,03
Total	2.708.345,39	2.972.243,41	-263.898,02

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat a tancament de l'exercici és el següent:

Descripció	Col·legi 2014	Patronat 2014	Consolidat 2014
Caixa	289,55	454,86	744,41
Bancs	191.117,50	225.424,87	416.542,37
Imposicions a termini	-	2.291.058,61	2.291.058,61
Total	191.407,05	2.516.938,34	2.708.345,39

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.5. Ajustaments per periodificació

El moviment comptabilitzat en aquest compte és el següent:

Ajustament per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Despeses anticipades	22.170,21	16.481,51	5.688,70
Total	22.170,21	16.481,51	5.688,70

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Ajustament per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Ingressos anticipats	10.265,31	6.146,84	4.118,47
Total	10.265,31	6.146,84	4.118,47

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.6. Patrimoni net

Els moviments d'aquest apartat es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Fons social	5.342.531,19	-	-	5.342.531,19
Resultat d'exercicis anteriors	895.532,35	24.390,88	-	919.923,23
Resultat de l'exercici	24.390,88	15.080,07	-24.390,88	15.080,07
Total	6.262.454,42	39.470,95	-24.390,88	6.277.534,49

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

Composició del Fons social

A 31 de desembre de 2014, 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.

Resultats de l'exercici i els resultats d'exercicis anteriors

Els resultats de l'exercici i els d'exercicis anteriors incorporen, entre d'altres anotacions, els resultats positius i negatius que ha expressat la comptabilitat de l'entitat en els diferents períodes.

D'acord amb el que s'indica a la nota 2.3, i atenent amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014, 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.

2.2.7. Subvencions

El resum dels moviments de subvencions durant l'exercici ha estat el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Subvencions de capital	114.173,63	-	-15.595,00	98.578,63
Total	114.173,63	-	-15.595,00	98.578,63

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.8. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall dels deutes amb tercers es desglossa com s'indica a continuació:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Deutes a curt termini	85.656,07	62.732,57	22.923,50
Creditors comercials i altres comptes a pagar	479.524,01	492.970,64	-13.446,63
Total	565.180,08	555.703,21	9.476,87

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2014	Patronat 2014	Consolidat 2014
Proveïdors	5.052,77	17.160,97	22.213,74
Factures pendents de rebre	3.294,37	-	3.294,37
Altres	-	-	-
Creditors varis	109.962,50	14.275,99	124.238,49
Remuneracions pendents de pagament	225.476,24	6.928,41	232.404,65
Organismes de la seguretat social creditors	97.372,76	-	97.372,76
Fons mútua personal	-	84.254,86	84.254,86
Govern creditor	713,71	687,50	1.401,21
Total	441.872,35	123.307,73	565.180,08

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

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 despeses per import de 37.257 euros que s'han calculat sobre la base de l'import dels triennis que percep cada treballador del centre en el moment que es jubila, resultant un pendent de pagament per aquest concepte per import de 127.916 euros.

No es coneixen els elements que permetin determinar la raonabilitat de que l'exigència futura d'aquesta provisió s'ajusti als imports que s'han dotat.

2.2.9. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació és el següent:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Import net de la xifra de negocis	763.803,29	774.156,44	-10.353,15
Altres ingressos d'explotació	4.114.196,94	4.171.480,45	-57.283,51
Total	4.878.000,23	4.945.636,89	-67.636,66

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2014	Patronat 2014	Consolidat 2014
Subvenció del M.I.G. a funcionament	4.072.115,18	-	4.072.115,18
Ingressos per arrendaments	-	10.601,60	10.601,60
Fotocopiadora - reprografia	-	11.058,98	11.058,98
Ingrés per alimentació Comunitat	-	15.885,16	15.885,16
Menjador escolar	-	732.128,30	732.128,30
Cobraments APSER	-	1.475,08	1.475,08
Ingressos per serveis diversos	18.399,77	741,16	19.140,93
Subvencions de capital traspassades a resultats	-	15.595,00	15.595,00
Total	4.090.514,95	787.485,28	4.878.000,23

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.10. Consum de mercaderies, deteriorament del circulat i altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Consum de mercaderies	209.541,20	240.540,26	-30.999,06
Deteriorament del circulat	918,95	4.445,90	-3.526,95
Altres despeses d'explotació	672.921,13	693.778,38	-20.857,25
Total	883.381,28	938.764,54	-55.383,26

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2014	Patronat 2014	Consolidat 2014
Compres menjador/aliments	-	179.328,80	179.328,80
Compres material	30.212,40	-	30.212,40
Consum de mercaderies	30.212,40	179.328,80	209.541,20
Conservació - manteniment - reparacions	153.633,71	14.935,38	168.569,09
Serveis exteriors	233.837,02	73.593,32	307.430,34
Transports	195,43	-	195,43
Assegurances	9.219,02	-	9.219,02
Serveis bancaris	367,16	354,85	722,01
Relacions públiques	5.238,58	-	5.238,58
Subministraments	164.057,03	7.426,87	171.483,90
Serveis diversos	9.555,40	241,18	9.796,58
Taxes	123,5	142,68	266,18
Altres despeses d'explotació	576.226,85	96.694,28	672.921,13
Pèrdues de crèdits incobrables	-	918,95	918,95
Altres despeses de gestió	-	918,95	918,95
Total	606.439,25	276.942,03	883.381,28

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 2014	Saldo 2013	Variació
Sous, salaris i assimilats	3.165.004,75	3.167.948,64	-2.943,89
Càrregues socials	457.184,51	457.719,71	-535,20
Altres despeses de personal	54.819,77	43.586,35	11.233,42
Total	3.677.009,03	3.669.254,70	7.754,33

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2014	Patronat 2014	Consolidat 2014
Sous i salaris	2.955.229,89	209.774,86	3.165.004,75
CASS	426.823,92	30.360,59	457.184,51
Altres despeses socials	54.327,27	492,50	54.819,77
Total	3.436.381,08	240.627,95	3.677.009,03

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprèn la següent observació:

Contractació de personal fix

Tal i com s'assenyala en l'article 24 de la Llei 3/2014, del pressupost per a l'exercici del 2014, en els apartats primer, segon i tercer en cap cas es pot contractar personal fix per a cobrir places vacants ni crear noves places. En el citat article també es defineix, en el cinquè apartat, que és d'aplicació "... a les entitats autònomes les despeses corrents de les quals es financen mitjançant transferència corrent del Govern".

Durant l'exercici 2014, l'entitat ha contractat personal fix per a cobrir vacants de personal i/o crear noves places. En aquest sentit, hem pogut obtenir evidència de la contractació de sis persones durant aquest exercici amb un tipus de contracte indefinit pel qual no ha donat compliment a l'article 24 de la Llei 3/2014, del pressupost per a l'exercici del 2014.

2.2.12. Resultat financer

Els ingressos i despeses financers presenten el següent detall:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Ingressos financers	9.779,23	8.450,76	1.328,47
Despeses financeres	-17,34	-0,35	-16,99
Total	9.761,89	8.450,41	1.311,48

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és el següent:

Descripció	Col·legi 2014	Patronat 2014	Consolidat 2014
Interessos bancaris	1.162,46	8.616,77	9.779,23
Despeses financeres	-	-17,34	-17,34
Total	1.162,46	8.599,43	9.761,89

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 2014	Saldo 2013	Variació
Altres ingressos no recurrents	1.600,09	3.200,61	-1.600,52
Altres despeses no recurrents	-7.747,33	-8.191,29	443,96
Total	-6.147,24	-4.990,68	-1.156,56

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és el següent:

Descripció	Col·legi 2014	Patronat 2014	Consolidat 2014
Ingressos extraordinaris	99,09	1.501,00	1.600,09
Despeses extraordinàries	-600,05	-7.147,28	-7.747,33
Total	-500,96	-5.646,28	-6.147,24

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.3. Execució pressupostària

L'entitat no incorpora als comptes retuts una liquidació de pressupost en la que es comparin les previsions inicials amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

Cal indicar que, en el transcurs del treball de revisió, s'ha observat una execució pressupostària, que es reproduïx seguidament:

L'execució pressupostària de l'exercici 2014 del Col·legi és la següent:

Despeses	Pressupostat inicial 2013	Liquidat 2013	Pressupostat inicial 2014	Pressupostat final 2014	Liquidat 2014	%
1. Despeses de personal	3.572.161,00	3.426.757,94	3.456.049,58	3.456.049,58	3.436.381,08	99,43
2. Despeses corrents	555.600,00	634.921,49	616.065,60	616.065,60	606.439,25	98,44
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-
5. Ingressos extraordinaris	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	4.127.761,00	4.061.679,43	4.072.115,18	4.072.115,18	4.042.820,33	99,28
6. Inversions reals	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	-	-	-	-	-	-
Total pressupost de despeses	4.127.761,00	4.061.679,43	4.072.115,18	4.072.115,18	4.042.820,33	99,28

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Ingressos	Pressupostat inicial 2013	Liquidat 2013	Pressupostat inicial 2014	Pressupostat final 2014	Liquidat 2014	%
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	4.127.761,00	4.127.761,00	4.072.115,18	4.072.115,18	4.072.115,18	100,00
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	4.127.761,00	4.127.761,00	4.072.115,18	4.072.115,18	4.072.115,18	100,00
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-
Total pressupost d'ingressos	4.127.761,00	4.127.761,00	4.072.115,18	4.072.115,18	4.072.115,18	100,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

Excedents de subvenció de funcionament

Analitzades les despeses suportades amb càrrec a les subvencions rebudes del Govern en resulten les xifres resumides en el quadre següent:

Concepte	Subvenció rebuda (1)	Despesa real (2)	% Execució (2)/(1)
Funcionament			
Despeses de personal	3.456.049,58	3.436.381,08	99,43%
Consum de béns i serveis	616.065,60	606.439,25	98,44%
Total funcionament	4.072.115,18	4.042.820,33	99,28%
Inversions			
Mobiliari - Equipament	-	-	-
Total inversions	-	-	-
Total funcionament + inversió	4.072.115,18	4.042.820,33	99,28%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De l'anterior se'n desprèn que el total de despeses de funcionament suportades en l'exercici 2014 ha estat un total de 4.042.820 euros, el que ha generat un superàvit de subvenció de funcionament de 29.295 euros.

Resten pendents d'aplicació els excedents de la subvenció d'explotació atorgada dels exercicis 2010 per un import de 47.907 euros, del 2012 per 126.389 euros, i del 2013 per 66.082 euros.

Per altra part, l'exercici 2011 l'entitat va tenir un dèficit de subvenció de finançament de 174.500 euros del qual no es disposa d'informació que permeti determinar si ha de ser, o serà, satisfet pel Govern amb aportacions futures i/o compensant superàvits d'altres exercicis.

D'acord amb l'article 18.1 de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, 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.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Subvencions atorgades pel Govern

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Subvenció de funcionament	3.992.059	3.770.519	3.866.454	3.835.528	3.971.637	4.127.761	4.072.115
Romanents de subvencions exercicis anteriors	-	270.000	261.877	-	193.565	-	-
Subvencions d'inversions	-	-	29.113	-	-	-	-
Subvenció beques menjador	27.469	19.856	19.583	23.890	25.964	10.425	5.580
Altres subvencions	-	-	4.301	-	-	-	-
Total	4.019.528	4.060.375	4.181.328	3.859.418	4.191.166	4.138.186	4.077.695

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

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Despeses de personal	3.269.491	3.360.626	3.448.771	3.381.993	3.421.578	3.426.758	3.436.381
Despeses en béns corrents i serveis	669.025	539.871	631.654	628.035	617.235	634.921	606.439
Total despeses corrents	3.938.516	3.900.497	4.080.425	4.010.028	4.038.813	4.061.679	4.042.820

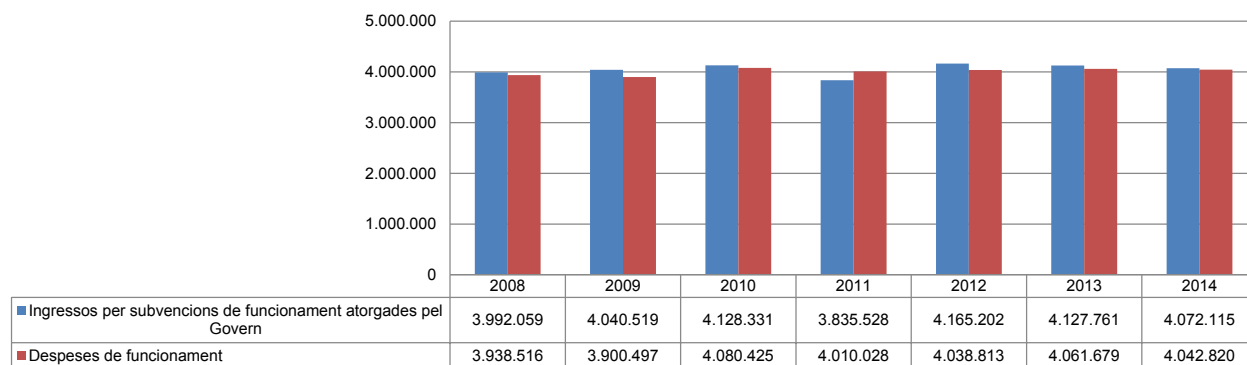
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Superàvit/dèficit de gestió de la subvenció rebuda de despeses corrents

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	3.992.059	4.040.519	4.128.331	3.835.528	4.165.202	4.127.761	4.072.115
Despeses de funcionament	3.938.516	3.900.497	4.080.425	4.010.028	4.038.813	4.061.679	4.042.820
Superàvit / dèficit de gestió	53.543	140.022	47.906	-174.500	126.389	66.082	29.295

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Liquidació ingressos i despeses corrents



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	= $\frac{\text{Despeses reals de funcionament}}{\text{Previsions de despeses de funcionament}}$	100,3%	99,2%	96,4%	98,4%	99,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses total de funcionament}}$	84,5%	84,3%	84,7%	84,4%	85,0%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Despeses en béns corrents i serveis}}{\text{Despeses total de funcionament}}$	15,5%	15,7%	15,3%	15,6%	15,0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

En relació amb les subvencions públiques rebudes es posa de manifest el següent:

- El total de despeses de funcionament suportades en l'exercici 2014 han estat un total de 4.042.820 euros, el que ha generat un superàvit de subvenció de funcionament de 29.295 euros.
Per altra banda resten pendents d'aplicació els excedents de subvenció percebuts els exercicis 2010 per 47.907 euros, 2012 per 126.389 euros, i 2013 per 66.082 euros, i es desconeix si el Col·legi rebrà compensacions del Govern per atendre el dèficit de funcionament de l'exercici 2011 per import de 174.500 euros. (nota 2.3)
- Continua sense poder obtenir-se evidència suficient de la titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat, com ara edificis. Els estats financers no recullen adequadament aquest fet, pel que l'entitat ha de procedir a la seva adaptació. (notes 2.2.1 i 2.2.6)

4. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pel manifestat en els paràgrafs inclosos en l'apartat 3 anterior, 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.

5. 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.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Col·legi Sant Ermengol ha presentat un escrit d'al·legacions que, en haver estat rebut fora del termini per formular al·legacions, no ha estat incorporat en el present informe. En conseqüència no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2014, de
**l'ESCOLA ESPECIALITZADA DE
NOSTRA SENYORA DE MERITXELL**

Maig del 2015

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'exploració atorgades pel Govern	7
2.1.2. Subvencions de capital atorgades pel Govern	8
2.1.3. Subvencions d'exploració atorgades per la CASS	9
2.2. Comptes anuals	10
2.2.1. Actius no corrents	15
2.2.2. Existències	15
2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	16
2.2.4. Inversions financeres temporals	16
2.2.5. Tresoreria	16
2.2.6. Patrimoni net.....	17
2.2.7. Subvencions	17
2.2.8. Deutes a llarg termini.....	18
2.2.9. Deutes a curt termini.....	18
2.2.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar	18
2.2.11. Ingressos per vendes i prestació de serveis	19
2.2.12. Aprovisionaments i altres despeses d'exploració.....	19
2.2.13. Despeses de personal	20
2.3. Execució pressupostària	22
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	25
4. CONCLUSIONS	25
5. AL·LEGACIONS	25
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	25

Abreviacions

PGC: Pla general de comptabilitat

CASS: Caixa Andorrana de Seguretat Social

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 de 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 2014, 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 2014, 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 2014 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2015 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, 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 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 dels convenis de data 2 de maig de 2002 i 26 de març de 2013, entre l'Escola, el Govern d'Andorra i la Caixa Andorrana de Seguretat Social, que estableixen la col·laboració econòmica per cada programa, servei o tractament que rebin els beneficiaris (Impuls, Edes, Progrés, 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 2014 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 22 de maig de 2015.

1.3. Naturalesa jurídica

L'Escola Especialitzada de Nostra Senyora de Meritxell 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”*. Es regeix pels estatuts de l'associació d'acord a què disposa l'article 9 de la Llei qualificada d'associacions, del 29 de desembre del 2000.

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 Especialitzada de Nostra Senyora de Meritxell 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, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret del 23 de juliol del 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, modificat pel Decret del 15 de febrer del 2012.
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

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'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 dues administratives, s'encarrega d'executar els mandats de la Junta rectora en la gestió del pressupost aprovat per l'assemblea.

L'entitat empra un aplicatiu comptable pel registre de les operacions i disposa d'una base de dades integrada en el mateix per al manteniment de les dades referents als programes i serveis, els beneficiaris dels mateixos i les diferents tarifes a aplicar en cada cas.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS

2.1.1. Subvencions d'exploració atorgades pel Govern

Les subvencions d'exploració comptabilitzades per l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Import comptabilitzat 2014	Pendent de cobrament 2014
Ministeri d'Educació i Cultura	2.145.487,98	370.511,42
Quotes Ministeri d'Educació	2.095.759,53	352.582,25
Transport escolar	30.342,23	14.624,70
Departament de Treball	19.386,22	3.304,47
Ministeri de Salut i Benestar	1.963.691,14	179.792,01
Total	4.109.179,12	550.303,43

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell (Imports en euros)

Les subvencions d'exploració atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Total concedit 2014	Pendent de pagament 2014
Subvenció de funcionament	4.092.786,88	534.142,37
Total	4.092.786,88	534.142,37

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

De la comparació dels imports comptabilitzats amb els que es desprenen de la resposta del Govern a la confirmació d'aquests saldos, i després de les conciliacions efectuades, s'observa una diferència de 16.392 euros, que l'entitat té comptabilitzats i Govern no reconeix en la seva resposta.

Aquesta diferència és deguda a que la resposta del Govern no inclou els imports facturats per l'entitat per diferents conceptes per un total de 14.086 euros i un error de comptabilització de l'entitat per 103 euros. L'entitat així mateix ha comptabilitzat factures per un import de 2.203 euros que varen ser reconegudes pel Govern en l'exercici 2013.

La diferència entre el pendent de cobrament reconegut pel Govern i el que resulta dels registres comptables de l'entitat, provenen dels imports que l'entitat ha facturat al Govern i aquest no ha reconegut per un total de 14.086 euros, dels quals 5.812 euros el Govern no els reconeix com a pendents de pagament en tant que subvenció però si ho fa per altres conceptes, i un import de 2.075 euros corresponent a les beques menjador.

2.1.2. Subvencions de capital atorgades pel Govern

Les subvencions de capital comptabilitzades per l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Import comptabilitzat 2014	Pendent de cobrament 2014
Cobrament retencions	31.361,99	1.253,36
Total	31.361,99	1.253,36

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell (Imports en euros)

Les subvencions de capital atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Total concedit 2014	Pendent de pagament 2014
Cobrament retencions	5.240,50	-
Total	5.240,50	-

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

Motivat pel fet que l'entitat registra les subvencions de capital rebudes pel criteri de caixa, es posen de manifest diferències entre la comptabilitat de l'entitat i la que es desprèn dels registres del Govern.

Així, s'observa una diferència de 22.987 euros que correspon a factures que el Govern ha liquidat l'any 2013, no havent-se comptabilitzat per l'entitat al restar pendents de cobrament l'any 2013 i comptabilitzades l'any 2014 per l'entitat.

D'altra banda s'observa com l'entitat ha comptabilitzat subvencions de capital per valor de 1.253 euros que el Govern no reconeix en la seva resposta.

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

Criteri de registre de les subvencions en capital

L'entitat ha dut a terme obres d'ampliació de l'escola que són subvencionades pel Govern de les que resta pendent el cobrament d'algunes de les retencions en garantia practicades.

Com s'ha indicat, 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.

2.1.3. Subvencions d'exploració atorgades per la CASS

Els imports que figuren comptabilitzats per aquest concepte són els següents:

Concepte	Import comptabilitzat 2014	Pendent de cobrament 2014
Caixa Andorrana de la Seguretat Social (CASS)	1.102.491,99	90.626,77
Total	1.102.491,99	90.626,77

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

Les subvencions d'exploració atorgades per la CASS a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Total concedit 2014	Pendent de pagament 2014
Caixa Andorrana de la Seguretat Social (CASS)	1.102.283,60	90.627,02
Total	1.102.283,60	90.627,02

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(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.

2.2. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	2014	2013
ACTIUS NO CORRENTS	3.930.644,99	4.162.398,33
Immobilitzat Intangible	1.400,00	260,47
Aplicacions Informàtiques	11.769,17	10.369,17
Amort. Acum. Immobilitzat Immaterial	-10.369,17	-10.108,70
Immobilitzat Tangible	3.928.824,99	4.161.717,86
Donació Terreny	1,00	1,00
Edificis i Instal·lacions	7.064.234,18	7.090.792,63
Mobiliari	144.854,01	144.854,01
Equips Informàtics	89.561,83	84.759,63
Maquinària	151.301,85	152.410,85
Utitlatge	6.030,10	6.030,10
Altres Instal·lacions	43.117,69	27.559,94
Elements de Transport	84.971,58	84.971,58
Altres Immobilitzats Materials	103.206,11	97.420,59
Amort. Acum. Immobilitzat Material	-3.758.453,36	-3.527.082,47
Immobilitzacions Financeres	420,00	420,00
Dipòsits i Fiances Constituïts a Llarg Termini	420,00	420,00
ACTIUS CORRENTS	862.828,60	810.233,89
Existències	8.786,70	8.932,88
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	797.069,83	747.307,45
Clients	78.240,81	84.889,53
Deutors	69.674,78	74.738,74
Provisió per Operacions de Tràfic Deutors	-7.888,49	-7.201,86
Administració Pública	657.042,73	594.881,04
Provisió per Operacions de Tràfic Admin. Públiques	-	-
Inversions financeres a curt termini	15.737,10	14.302,32
Fiances i dipòsits a curt termini	-	200,00
Dipòsit Or "Crèdit Andorrà"	15.737,10	14.102,32
Tresoreria	29.972,89	28.794,66
Caixa	4.076,36	4.192,49
Bancs	25.896,53	24.602,17
Ajustaments per periodificació	11.262,08	10.896,58
TOTAL ACTIU	4.793.473,59	4.972.632,22

PASSIU	2014	2013
PATRIMONI NET	254.797,73	-174.856,90
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-176.012,43	-649.960,88
Resultat de l'exercici	430.810,16	475.103,98
PASSIUS NO CORRENTS	3.987.475,71	4.255.283,34
Deutes a ll/t	89.074,41	167.131,86
Préstec a ll/t amb entitats bancàries	89.074,41	167.131,86
Subvencions	3.898.401,30	4.088.151,48
Subvencions en Capital	3.851.389,43	4.027.789,07
Donatius	15.737,10	14.102,32
Ingressos diferits per donacions	31.274,77	46.260,09
PASSIUS CORRENTS	551.200,15	892.205,78
Provisions c/t	42.675,32	-
Provisions a curt termini	42.675,32	-
Deutes a c/t	311.181,55	636.560,47
Bancs	236.980,95	555.913,33
Xecs pendents de càrrec	58,35	829,02
Préstec c/t amb entitats bancàries	72.363,61	77.152,30
Interessos a c/t amb Entitats de Crèdit	798,64	1.650,82
Dipòsits pàrquing	980,00	1.015,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar	196.023,08	252.344,81
Creditors	71.200,42	130.265,77
INAF Creditor 5% CASS Article 18	2.721,06	3.548,59
Seguretat Social, creditora	118.356,19	107.730,15
Alumnes Residència	3.745,41	9.481,56
Remuneracions Pendents Pagament	-	941,89
Aportació 1% cobertura baixes	-	376,85
Ingressos anticipats	1.320,20	3.300,50
TOTAL PASSIU	4.793.473,59	4.972.632,22

Font: Escola Meritxell
(Imports en euros)

Nota: L'epígraf de "INAF Creditor 5% CASS Article 18" incorpora el deute amb Govern per l'IRNR

Compte de pèrdues i guanys

	2014	Pto. 2014	2013
INGRESSOS	6.225.387,85	5.511.682,11	5.778.285,21
Ingressos Ministeri Salut i Benestar	1.963.691,14	1.720.867,40	1.536.368,17
Ingressos Ministeri Educació, Joventut i Esports	2.095.759,53	2.033.708,62	2.027.028,71
Transport, Ministeri Educació	30.342,23	30.703,55	27.610,53
Ingressos CASS	1.102.491,99	1.037.658,15	1.154.603,69
Ing. Dept. d'Educació de la Generalitat	20.971,38	10.471,45	20.942,90
Ingressos 10% CASS Pares	44.380,50	34.724,89	50.735,68
Ingressos Menjador Quotes	55.278,92	41.602,51	47.980,51
Ingressos Pares Quotes	199.113,54	186.703,05	201.840,49
Quotes Socis	19.861,10	16.000,00	20.116,40
Vendes Mercaderia	63.184,38	49.506,87	82.398,15
Prestació Serveis	374.396,72	341.635,62	361.859,89
Ingressos Donacions Trasp. Rtats. Exercici	224.983,53	-	228.352,44
Altres Ingressos	28.478,71	8.100,00	10.058,09
Excés provisió insolvències de tràfic	2.454,18	-	8.389,56
DESPESES	5.830.231,42	5.391.041,10	5.337.902,79
Aprovisionaments	191.595,67	157.499,63	168.813,21
Despeses salarials	4.916.685,00	4.733.034,00	4.482.458,03
Despeses salaris personal	4.364.356,26	4.219.888,65	4.012.118,50
Cobertura 100% salaris	6.321,89	22.301,99	-
Formació personal	2.967,28	17.896,76	4.082,97
Sous i salaris Xeridell	36.082,07	33.856,87	32.684,09
Sous i salaris Agentas	506.957,50	439.089,73	433.572,47
Amortitzacions	236.188,52	15.947,78	239.942,28
Dotació amort. immob. immaterial	-	-	21,08
Dotació amort. immob. material	11.204,99	15.947,78	11.568,76
Pèrdues procedents immob. material	-	-	-
Dotació amort. donacions	224.983,53	-	228.352,44
Deteriorament del circulant	4.659,73	2.850,00	14.019,66
Dotació provisió insolvències de tràfic	3.140,81	2.850,00	2.860,84
Pèrdues per crèdits incobrables	1.518,92	-	11.158,82
Altres despeses d'explotació	481.102,50	481.709,69	432.669,61
Arrendaments	8.287,47	7.000,00	7.650,37
Serveis Exteriors	395.466,52	409.673,85	362.098,14
Comunicació i Altres Serveis	63.994,39	57.889,92	53.248,17
Tributs	6.066,21	6.195,92	6.069,09
Impostos Indirectes Suportats	-	-	-
Altres Despeses	7.287,91	950,00	3.603,84
RESULTATS EXPLOTACIÓ	395.156,43	120.641,01	440.382,42
RESULTATS FINANCERS	-9.499,09	-41.522,72	-14.596,42
Despeses Financeres	-9.499,09	-41.525,72	-14.596,42
Ingressos Financers	-	3,00	-
RESULTATS DE LES OPERACIONS	385.657,34	79.118,29	425.786,00
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	45.152,82	-	49.317,98
Ingressos per donatius	45.152,82	-	49.317,98
Ingressos extraordinaris	-	-	-
Despeses extraordinàries	-	-	-
Resultat d'exercicis anteriors	-	-	-
RESULTAT DEL PERÍODE	430.810,16	79.118,29	475.103,98

Font: Escola Meritxell
(Imports en euros)

Estat de canvis del 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
31/12/2012						-637.854,10		-20.056,93		-657.911,03
ajustament per canvis de criteris comptables 2011 i anteriors										-
ajustament per errors 2011 i anteriors										-
01/01/2013						-637.854,10		-20.056,93		-657.911,03
Resultat de l'exercici						7.950,15		475.103,98		475.103,98
Ingressos i despeses en patrimoni net						-20.056,93		20.056,93		7.950,15
Operacions amb socis i propietaris (aplicació de resultats)						-649.960,88		475.103,98		-174.856,90
31/12/2013										
ajustament per canvis de criteris comptables 2012 i anteriors										-
ajustament per errors 2012 i anteriors										-
01/01/2014						-649.960,88		475.103,98		-174.856,90
Resultat de l'exercici								430.810,16		430.810,16
Ingressos i despeses en patrimoni net						-1.155,53		-475.103,98		-1.155,53
Operacions amb socis i propietaris (aplicació de resultats)						-176.012,43		430.810,16		254.797,73
31/12/2014										

Font: Escola Meritxell
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	2014	2013
11. Resultat del període	430.810,16	475.103,98
2. Ajustaments del resultat	94.959,71	124.034,44
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	236.188,52	239.942,28
b) Correccions valoratives per deteriorament	-	-
c) Variació de provisions	43.361,95	-23.672,78
d) Imputació de subvencions	-224.983,53	-228.352,44
Subvenció BPA Xeridell	-	-9.945,15
Altres subvencions	32.049,19	123.515,96
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	-	-
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
g) Ingressos financers	-	-
h) Despeses financeres	9.499,09	14.596,42
i) Diferències de canvi	-	-
j) Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
k) Altres ingressos i despeses	-1.155,51	7.950,15
3. Canvis en capital corrent	-108.805,36	-234.882,65
a) Existències	146,18	2.583,93
b) Deutors i altres comptes a cobrar	11.712,68	-33.564,13
c) Altres actius corrents	-62.527,19	-72.635,48
d) Creditors i altres comptes a pagar	-59.065,35	-117.174,55
e) Altres passius corrents	728,32	-13.892,42
f) Altres actius i passius no corrents	200,00	-200,00
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-9.499,09	-14.596,42
a) Pagaments d'interessos	-9.499,09	-14.596,42
b) Cobraments de dividendes	-	-
c) Cobraments d'interessos	-	-
d) Altres pagaments (cobraments)	-	-
5. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	407.465,42	349.659,35
6. Pagaments per inversions	-2.885,82	-18.869,04
a) Empreses del grup i associades	-	-
b) Immobilitzat intangible	-1.400,00	-
c) Immobilitzat tangible	-1.485,82	-18.869,04
d) Inversions immobiliàries	-	-
e) Altres actius financers	-	-
f) Altres actius no corrents en venda	-	-
g) Altres actius	-	-
7. Cobraments per desinversions	-	-
8. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-2.885,82	-18.869,04
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-83.698,32	-110.991,18
a) Emissió	-	-
b) Devolució i amortització de	-	-
i. Obligacions i valors similars	-	-
ii. Deutes amb entitats de crèdit	-83.698,32	-110.991,18
iii. Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
iv. Altres	-	-
11. Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de	-	-
12. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-83.698,32	-110.991,18
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI	-	-
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	320.881,28	219.799,13
Efectiu o equivalents a l'inici del període	-527.947,69	-747.746,82
Efectiu o equivalents al final del període	-207.066,41	-527.947,69

Font: Escola Meritxell
(Imports en euros)

2.2.1. Actius no corrents

Els moviments de l'immobilitzat intangible en l'exercici 2014 han estat els següents:

Immobilitzat intangible	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2014
Aplicacions informàtiques	10.369,17	1.400,00	-	-	11.769,17
Immobilitzat intangible brut	10.369,17	1.400,00	-	-	11.769,17
Amort. acum. immob. intangible	-10.108,70	-260,47	-	-	-10.369,17
Total immobilitzat intangible net	260,47	1.139,53	-	-	1.400,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

Els moviments de l'immobilitzat tangible en l'exercici 2014 han estat els següents:

Immobilitzat tangible	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2014
Donació terreny	1,00	-	-	-	1,00
Construccions	7.090.792,63	1.664,77	-28.223,22	-	7.064.234,18
Maquinària	152.410,85	-	-1.109,00	-	151.301,85
Utilatge	6.030,10	-	-	-	6.030,10
Altres Instal·lacions	27.559,94	15.557,75	-	-	43.117,69
Mobiliari	144.854,01	-	-	-	144.854,01
Equips per a processos d'informació	84.759,63	4.802,20	-	-	89.561,83
Elements de transport	84.971,58	-	-	-	84.971,58
Altre Immobilitzat	97.420,59	8.622,12	-2.836,60	-	103.206,11
Immobilitzat tangible brut	7.688.800,33	30.646,84	-32.168,82	-	7.687.278,35
Amort. acum. immob. tangible	-3.527.082,47	-235.928,05	4.557,16	-	-3.758.453,36
Total immobilitzat tangible net	4.161.717,86	-205.281,21	-27.611,66	-	3.928.824,99

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 2014 és la següent:

Immobilitzacions financeres	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Dipòsits constituïts a llarg termini	420,00	-	-	-	420,00
Total	420,00	-	-	-	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 2014 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Existències	8.786,70	8.932,88	-146,18
Total	8.786,70	8.932,88	-146,18

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Clients Xeridell	26.854,81	30.587,17	-3.732,36
Clients Agentas	51.386,00	54.302,36	-2.916,36
Clients	78.240,81	84.889,53	-6.648,72
Deutors varis	57.952,22	62.045,41	-4.093,19
Deutors per retorns quotes Escola	8.254,10	9.598,74	-1.344,64
Deutors per retorns quotes residència Albó	2.154,21	1.026,97	1.127,24
Deutors fulls grocs residència Albó	1.314,25	2.067,62	-753,37
Deutors	69.674,78	74.738,74	-5.063,96
Ministeri d'Educació, Joventut i Esports	368.460,31	190.110,69	178.349,62
Ministeri de Salut i Benestar	179.792,01	296.892,11	-117.100,10
Caixa Andorrana de la Seguretat Social	90.626,77	91.180,98	-554,21
Administració Tributaria	18.163,64	16.697,25	1.466,39
Administracions Públiques	657.042,73	594.881,03	62.161,70
Provisions per insolvències de tràfic	-7.888,49	-7.201,86	-686,63
Provisions	-7.888,49	-7.201,86	-686,63
Total	797.069,83	747.307,45	49.762,39

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

2.2.4. Inversions financeres temporals

El resum de les inversions financeres temporals a 31 de desembre de 2014 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Fiances i dipòsits a curt termini	-	200,00	-200,00
Dipòsit or "Crèdit Andorrà"	15.737,10	14.102,32	1.634,78
Total	15.737,10	14.302,32	1.434,78

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

2.2.5. Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	4.076,36	4.192,49	-116,13
Bancs	25.896,53	24.602,17	1.294,36
Total	29.972,89	28.794,66	1.178,23

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

2.2.6. Patrimoni net

Els moviments dins de la partida Patrimoni net durant l'exercici comptable han estat els següents :

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Aplicació resultats	Ing. i Desp. en patrimoni net	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2014
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-649.960,88	475.103,98	-1.155,53	-	-176.012,43
Resultats període	475.103,98	-475.103,98	-	430.810,16	430.810,16
Total	-174.856,90	-	-1.155,53	430.810,16	254.797,73

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell (Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'EENSM rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

No es té constància que els excedents de l'exercici tinguin una destinació específica pel que l'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

2.2.7. Subvencions

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Subv. de capital sector públic	4.027.789,07	31.361,99	-207.761,63	-	3.851.389,43
Donatius	14.102,32	1.634,78	-	-	15.737,10
Ingressos diferits per donacions	46.260,09	28.746,66	-43.731,98	-	31.274,77
Total	4.088.151,48	61.743,43	-251.493,61	-	3.898.401,30

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 2014 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Préstec Crèdit Andorrà	53.223,31	98.526,23	-45.302,92
Préstec Mora Banc	35.851,10	68.605,63	-32.754,53
Total	89.074,41	167.131,86	-78.057,45

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 componen aquesta rúbrica és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Préstec Crèdit Andorrà	42.176,35	47.465,42	-5.289,07
Préstec Mora Banc	30.187,26	29.686,88	500,38
Pòlissa de crèdit (Crèdit Andorrà)	236.980,95	556.742,35	-319.761,40
Interessos a c/t amb entitats de crèdit	798,64	1.650,82	-852,18
Xecs pendents de càrrec	58,35	-	58,35
Dipòsit pàrquing	980,00	1.015,00	-35,00
Total	311.181,55	636.560,47	-325.378,92

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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Creditors per prestacions de serveis	69.947,06	101.093,26	-31.146,20
Ret.5% Cert. obra ampliació escola	1.253,36	29.172,51	-27.919,15
INAF Creditors 5% CASS article 18	2.292,81	3.066,91	-774,10
Deutes amb alumnes residència	3.745,41	9.481,56	-5.736,15
Seguretat social, creditora	118.356,19	107.730,15	10.626,04
Govern creditor IRNR	428,25	481,68	-53,43
Aportació 1% cob. baixes	-	376,85	-376,85
Remuneracions pendents de pagament	-	941,89	-941,89
Total	196.023,08	252.344,81	-56.321,73

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

2.2.11. Ingressos per vendes i prestació de serveis

El desglossament dels ingressos per vendes i prestació de serveis és el següent:

Descripció	2014	2013	Variació
Ministeri Salut, Benestar Social i Família	1.963.691,14	1.536.368,17	427.322,97
Ministeri d'Educació i Joventut	2.095.759,53	2.027.028,71	68.730,82
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.102.491,99	1.154.603,69	-52.111,70
Departament d'Educació de la Generalitat	20.971,38	20.942,90	28,48
Menjador quotes	55.278,92	47.980,51	7.298,41
Pares quotes	243.494,04	252.576,17	-9.082,13
Quotes socis	19.861,10	20.116,40	-255,30
Transport	30.342,23	27.610,53	2.731,70
Vendes mercaderia	63.184,38	82.398,15	-19.213,77
Prestació serveis	374.396,72	361.859,89	12.536,83
Total	5.969.471,43	5.531.485,12	437.986,31

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

2.2.12. Aprovisionaments i altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors :

Descripció	2014	2013	Variació
Compres	190.099,54	165.085,70	25.013,84
Despeses compres	1.349,95	1143,58	206,37
Variació d'existències	146,18	2.583,93	-2.437,75
Aprovisionaments	191.595,67	168.813,21	22.782,46
Arrendaments	8.287,47	7.650,37	637,10
Reparació i conservació	119.362,68	63.290,79	56.071,89
Serveis de professionals independents	3.801,26	17.824,23	-14.022,97
Serveis interns i missatgeria	57.891,47	59.864,47	-1.973,00
Assegurances	15.621,39	14.058,67	1.562,72
Serveis bancaris i similars	276,13	547,8	-271,67
Publicitat, propaganda i relacions públiques	5.930,35	1.572,11	4.358,24
Altres serveis externs	76.852,15	84.967,37	-8.115,22
Subministraments	115.731,09	119.972,70	-4.241,61
Comunicacions i altres serveis	63.994,39	53.248,17	10.746,22
Altres despeses	7.287,91	3.603,84	3.684,07
Serveis exteriors	475.036,29	426.600,52	48.435,77
Tributs	6.066,21	6.069,09	-2,88
Tributs	6.066,21	6.069,09	-2,88
Total	672.698,17	601.482,82	71.215,35

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	2014	2013	Variació
Sous i salaris personal	3.784.354,21	3.510.651,49	273.702,72
Sous i salaris usuaris	497.610,43	431.879,12	65.731,31
Indemnitzacions	32.602,57	-	32.602,57
Cobertura 100% salaris	6.321,89	-	6.321,89
Sous i salaris	4.320.889,10	3.942.530,61	378.358,49
CASS Sous i salaris personal	547.399,48	501.467,01	45.932,47
CASS Sous i salaris usuaris	45.429,14	34.377,44	11.051,70
Seguretat Social	592.828,62	535.844,45	56.984,17
Altres despeses socials	2.967,28	4.082,97	-1.115,69
Total	4.916.685,00	4.482.458,03	434.226,97

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 dels treballadors que es van incorporar abans del mes de setembre de l'any 2005 per tal de complementar el seu sou en cas de baixa laboral. Per acord de la junta rectora es va deixar de retenir l'1% als treballadors incorporats a partir de la data esmentada. Aquesta retenció es comptabilitza en un compte de passiu en el balanç.

No es té constància que en aquest compte s'hagin dotat els imports que en exercicis anteriors l'entitat retenia i que imputava com ingressos en comptes del grup 75, tal com es descrivia en els informes anteriors del Tribunal de Comptes.

El present exercici el saldo del compte de retencions d'1% s'ha esgotat, i s'han imputat a despesa de l'exercici 6.322 euros per aquest concepte.

Es desconeix la regulació precisa d'aquest complement de prestació i si correspon a l'entitat fer-se càrrec dels eventuals dèficits, com ha succeït en el present exercici.

Contractes de personal

L'Escola no disposa de contractes laborals formalitzats per aquells treballadors fixes 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.

Contractació de personal fix

Tal i com s'assenyala en l'article 24 de la Llei 3/2014, del pressupost per l'exercici del 2014, en els apartats primer, segon i tercer en cap cas es pot contractar personal fix per a cobrir places vacants ni crear noves places. En el citat article també es defineix, en el cinquè apartat, que és d'aplicació "... a les entitats autònomes les

despeses corrents de les quals es financen mitjançant transferència corrent del Govern”.

Durant l'exercici 2014, l'entitat ha contractat personal fix per a cobrir vacants de personal i/o crear noves places. En aquest sentit, hem pogut obtenir evidència de la contractació de tres persones per part de l'entitat durant aquest exercici amb un tipus de contracte indefinit pel qual no s'ha donat compliment a l'article 24 de la Llei 3/2014, del pressupost per a l'exercici del 2014.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Subvencions atorgades pel Govern i per la CASS

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Quotes Ministeri d'Educació, Joventut i Esport	1.640.657	1.684.089	1.808.993	1.827.949	1.760.088	2.027.029	2.095.760
Transport escolar	32.048	34.460	34.027	31.426	31.426	27.611	30.342
Beques menjador	4.004	4.040	4.033	2.247	3.018	-	-
Departament de Treball	-	-	-	-	-	1.966	19.386
Ministeri de Salut i Benestar	747.022	772.450	799.066	832.871	881.899	1.536.368	1.963.691
Subvencions corrents atorgades pel Govern	2.423.731	2.495.039	2.646.119	2.694.493	2.676.431	3.592.974	4.109.179
Subvencions corrents atorgades per la CASS	1.287.136	1.318.527	1.393.498	1.437.634	1.462.951	1.154.604	1.102.492
Subvencions de capital atorgades pel Govern	-	83.537	973.163	1.586.418	406.724	37.121	5.240
Total	3.710.867	3.897.103	5.012.780	5.718.545	4.546.106	4.784.699	5.216.911

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell (Imports en euros)

Resum dels ingressos d'explotació segons compte de pèrdues i guanys

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Ingressos per subv. de funcionament atorgades pel Govern i la CASS	3.706.863	3.809.526	4.035.584	4.129.880	4.136.364	4.747.578	5.211.671
Altres ingressos	807.623	828.340	838.510	940.420	988.745	1.030.707	1.013.717
Total ingressos d'explotació	4.514.486	4.637.866	4.874.094	5.070.300	5.125.109	5.778.285	6.225.388

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell (Imports en euros)

Resum de les despeses d'explotació segons compte de pèrdues i guanys

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Aprovisionaments i serveis exteriors	521.283	482.035	524.419	547.511	566.777	601.483	672.699
Despeses de personal	3.877.475	4.067.439	4.256.809	4.351.869	4.357.833	4.482.458	4.916.685
Altres despeses d'explotació	99.275	159.488	158.271	159.904	228.236	253.962	240.847
Total despeses d'explotació	4.498.033	4.708.962	4.939.499	5.059.284	5.152.846	5.337.903	5.830.231

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell (Imports en euros)

Superàvit/dèficit de gestió

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Ingressos d'explotació	4.514.486	4.637.866	4.874.094	5.070.300	5.125.109	5.778.285	6.225.388
Despeses d'explotació	4.498.033	4.708.962	4.939.499	5.059.284	5.152.846	5.337.903	5.830.231
Resultat d'explotació	16.453	-71.096	-65.405	11.016	-27.737	440.382	395.157

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell (Imports en euros)

Ingressos i despeses d'explotació



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell (Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'exploració)	= $\frac{\text{Subvencions corrents atorgades pel Govern i la CASS}}{\text{Ingressos d'Exploració}}$	82,8%	81,5%	80,7%	82,2%	83,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	= $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	86,2%	86,0%	84,6%	84,0%	84,3%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	= $\frac{\text{Despeses en béns corrents i serveis}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	10,6%	10,8%	11,0%	11,3%	11,5%
% que representen altres despeses d'exploració (% que representen altres despeses d'exploració de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	= $\frac{\text{Altres despeses d'exploració}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	3,2%	3,2%	4,4%	4,8%	4,1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Les observacions en relació amb les subvencions públiques rebudes són les següents:

- L'EENSM rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. Atès que no es coneix una aplicació específica dels excedents generats en l'exercici, d'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors. (nota 2.2.6)

4. CONCLUSIONS

Subjecte al destí que s'hagi previst per l'excés de subvenció detallat anteriorment, de les revisions efectuades d'acord amb els procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions públiques atorgades a l'Escola Especialitzada de Nostra Senyora de Meritxell durant l'exercici 2014 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 de Nostra Senyora de Meritxell el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

L'Escola Especialitzada de Nostra Senyora de Meritxell ha presentat un escrit d'al·legacions que, en haver estat rebut fora del termini per formular al·legacions, no ha estat incorporat en el present informe. En conseqüència no hi ha cap observació complementària.